



REGIONE CALABRIA

Dipartimento 3 - Bilancio, Patrimonio e Finanze

Settore 4 - Controllo contabile bilanci e rendiconti Enti Strumentali, Aziende, Agenzie, Fondazioni, Società

Istruttoria sui rendiconti di gestione
Esercizi finanziari 2006-2013

art. 57 della Legge regionale 4 febbraio 2002, n.8

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



Premessa

L'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8 dispone che i rendiconti degli Enti, delle Aziende e delle Agenzie regionali vengano trasmessi ai rispettivi Dipartimenti della Giunta regionale competenti per materia che, previa istruttoria conclusa con parere favorevole, li inviano al Dipartimento Bilancio, Patrimonio e Finanze per la definitiva istruttoria di propria competenza. La Giunta regionale trasmette i rendiconti al Consiglio regionale per l'approvazione.

Il presente documento mira ad analizzare le risultanze contabili contenute nei rendiconti di gestione per gli esercizi dal 2006 al 2013 dell'Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale Pubblica (ATERP) della Provincia di Reggio Calabria, istituita ai sensi della legge regionale 30 agosto 1996, n. 27 - Norme per il riordinamento degli Enti di edilizia residenziale pubblica (successivamente abrogata dalla legge regionale 16 maggio 2013, n. 24).

Con la succitata legge regionale 16 maggio 2013, n. 24 è stata istituita l'Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale Pubblica Regionale, ente ausiliario della Regione in materia di edilizia residenziale pubblica, con l'accorpamento delle Aziende regionali per l'edilizia residenziale pubblica (ATERP) istituite con legge regionale 30 agosto 1996, n. 27.

Con deliberazione di Giunta regionale n. 442 del 10 novembre 2016 sono state approvate le linee di indirizzo ai Dipartimenti vigilanti competenti per materia riguardanti le modalità e i tempi di trasmissione dei rendiconti di enti strumentali e società ai fini dei successivi adempimenti di bilancio e per l'effettuazione delle verifiche in ordine al contenimento delle spese ai sensi della normativa vigente in materia.

Con deliberazione di Giunta regionale n. 559 del 28 dicembre 2016 sono stati approvati gli elenchi dei soggetti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" ed il Gruppo Regione Calabria" per la predisposizione del bilancio consolidato ai sensi dell'allegato 4/4 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, di cui fa parte l'Azienda territoriale per l'edilizia residenziale pubblica regionale (ATERP Calabria).



Rendiconti esercizi finanziari dal 2006 al 2013

L'istruttoria necessaria all'approvazione da parte degli Organi competenti dei rendiconti generali dell'ATERP della Provincia di Reggio Calabria per gli esercizi finanziari dal 2006 al 2013 richiede l'esame dei relativi conti di bilancio e dei conti generali del patrimonio ai sensi dell'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8 e ss.mm. e ii.

Con la delibera n. 315 del 29.07.2008 l'ATERP della Provincia di Reggio Calabria ha approvato il rendiconto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2006. Con relazione del Collegio dei Revisori dei conti del 29.07.2008, relativa al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2006, è stato espresso parere favorevole all'approvazione del rendiconto.

Con la delibera n. 417 del 28.11.2008 l'ATERP della Provincia di Reggio Calabria ha approvato il rendiconto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2007. Con relazione del Collegio dei Revisori dei conti del 25.11.2008, relativa al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2007, è stato espresso parere favorevole all'approvazione del rendiconto.

Con la delibera n. 188 del 29.06.2009, l'ATERP della Provincia di Reggio Calabria ha approvato il rendiconto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2008. Con relazione del Collegio dei Revisori dei conti del 22.04.2009, relativa al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2008, è stato espresso parere favorevole all'approvazione del rendiconto.

Con la delibera n. 62 del 18.03.2010, l'ATERP della Provincia di Reggio Calabria ha approvato il rendiconto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2009. Con relazione del Collegio dei Revisori dei conti del 17.03.2010, relativa al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2009, è stato espresso parere favorevole all'approvazione del rendiconto.

Con la delibera n. 71 del 30.03.2011, l'ATERP della Provincia di Reggio Calabria ha approvato il rendiconto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2010. Con relazione del Collegio dei Revisori dei conti del 29.03.2011, relativa al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2010, è stato espresso parere favorevole all'approvazione del rendiconto.

Con la delibera n. 65 del 15.03.2013, l'ATERP della Provincia di Reggio Calabria ha approvato il rendiconto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2011. Con relazione del Collegio dei Revisori dei conti del 12.03.2013, relativa al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2011, è stato espresso parere favorevole all'approvazione del rendiconto.

Con la delibera n. 446 del 23.12.2013, l'ATERP della Provincia di Reggio Calabria ha approvato il rendiconto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2012. Con relazione del Collegio dei Revisori dei conti del 12.2013, relativa al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2012, è stato espresso parere favorevole all'approvazione del rendiconto.

Con la delibera n. 339 del 7.08.2014, l'ATERP della Provincia di Reggio Calabria ha approvato il rendiconto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2013. Con relazione del Collegio dei Revisori dei conti dell'11.06.2014, relativamente al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2013, è stato espresso parere favorevole all'approvazione del rendiconto.

Si prende atto dei pareri del Collegio dei Revisori dei conti sopra citati cui si rimanda integralmente.

Come da documentazione in atti, il Dipartimento Bilancio, Patrimonio e Finanze, nell'ambito delle competenze che gli sono proprie, ha provveduto a rilevare alcune criticità di natura contabile in merito ai succitati rendiconti. Tali rilievi sono stati opportunamente riscontrati giungendo alla ridefinizione degli stessi consuntivi corredati dagli allegati D (consuntivo economico) E (rendiconto finanziario), F (situazione patrimoniale) e G (situazione amministrativa).

Con deliberazione n. 15 del 29.12.2015 il Commissario dell'ATERP Calabria, con funzione di legale rappresentante delle ATERP provinciali, a seguito della rilevazione di errori ed incongruenze nei precedenti documenti approvati dall'Ente con le deliberazioni succitate, ha riapprovato i rendiconti consuntivi rideterminati per gli esercizi finanziari dal 2006 al 2013.

Con verbale n. 38 del 14.12.2015 il Revisore Unico dei Conti, sulla base delle osservazioni e delle correzioni effettuate sui rendiconti relativi agli anni dal 2006 al 2013, nell'esaminare la deliberazione n. 15 del 29.12.2015, ha attestato la corrispondenza dei rendiconti alle risultanze

della gestione ed ha espresso parere favorevole all'approvazione dei rendiconti degli esercizi finanziari dal 2006 al 2013.

Si dà atto che le rettifiche di cui al punto precedente riguardano solo aspetti di natura formale e di corretta esposizione del dato contabile e non anche il merito o la legittimità della sottostante attività di gestione, il cui controllo è di competenza del Dipartimento che esercita la vigilanza sulle attività.

Si tiene conto che le competenze del Dipartimento Bilancio, Patrimonio e Finanze riguardano, infatti, esclusivamente gli aspetti contabili e ogni ulteriore ed eventuale verifica ed approfondimento in ordine agli aspetti gestionali dell'Ente, non può che essere effettuata, nelle dovute sedi, dal Dipartimento vigilante.

Posto quanto sopra, il Dipartimento Infrastrutture, Lavori Pubblici, Mobilità, che esercita la vigilanza sulle attività delle ATERP provinciali nonché sull'ATERP Calabria, ha trasmesso attraverso il competente Settore, al Dipartimento Bilancio, Patrimonio e Finanze con nota prot. 564 del 4.01.2016 la relazione istruttoria in merito alla rideterminazione dei consuntivi contabili dal 2006 al 2013 di cui alla delibera n. 15 del 29 dicembre 2015 dell'ATERP della Provincia di Reggio Calabria per gli esercizi finanziari dal 2006 al 2013. Nella succitata relazione si stabilisce che *"per quanto di competenza, questo Dipartimento concorda con quanto espresso dal revisore unico circa l'adozione delle necessarie rettifiche ai bilanci consuntivi dell'ATERP di Reggio Calabria a seguito delle correzioni effettuate dagli uffici competenti e senza esprimere alcun parere invita alla semplice presa d'atto da parte della Giunta regionale"*.

Al fine di poter procedere alla conclusione dell'iter istruttorio e alla successiva trasmissione dei documenti contabili dalla Giunta regionale al Consiglio regionale per gli adempimenti di competenza, il Dipartimento Bilancio, Patrimonio e Finanze ha chiesto di rilasciare pareri conformi alla procedura prevista dall'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8 di riferimento, nel rispetto dei doveri in materia di vigilanza e controllo sulle attività gestorie delle ATERP proprie del Dipartimento Infrastrutture, Lavori Pubblici, Mobilità, facendo le opportune distinzioni tra ciascun esercizio finanziario, avendo cura di discernere tra gli aspetti prettamente contabili, in modo da consentire l'attivazione di eventuali azioni correttive e gli aspetti gestori, con l'indicazione delle azioni di responsabilità attivate dai Settori competenti presso i competenti Organi inquirenti.

Con nota prot. 60588 del 23.02.2017 il Dipartimento Infrastrutture, Lavori Pubblici, Mobilità, attraverso il competente Settore, ha integrato la nota prot. 564 del 4.01.2016 attraverso il rilascio dei pareri ai sensi dell'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8 sui singoli rendiconti dell'ATERP della Provincia di Reggio Calabria per gli esercizi finanziari dal 2006 al 2013. Nello specifico il Dipartimento Infrastrutture, Lavori Pubblici, Mobilità, attraverso il competente Settore, ha rilasciato parere favorevole rispetto ai rendiconti degli esercizi finanziari 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 e 2013.

Fatte tali premesse, tenuto conto delle competenze del Dipartimento Bilancio, Patrimonio e Finanze che riguardano gli aspetti contabili, si precisa che a seguito dell'esame della documentazione sopra elencata e delle risultanze dei conti generali del patrimonio, è stata verificata l'esistenza delle dovute corrispondenze tra i residui finali e iniziali, nonché la presenza di eventuali squadrature nelle partite di giro.

Si riportano, di seguito, gli esiti dell'attività istruttoria del Dipartimento mediante l'elaborazione di prospetti riepilogativi che espongono la disamina delle risultanze contabili dei conti di gestione dell'Ente, in ottemperanza al principio giuscontabilistico della continuità degli esercizi finanziari, della verifica del rispetto delle dovute corrispondenze in conto residui e conto competenza, nonché degli impegni e degli accertamenti registrati nelle partite di giro.



Rendiconto esercizio finanziario 2006

Con deliberazione n. 75 del 15 giugno 2006 il Consiglio Regionale ha approvato il bilancio di previsione dell'ATERP della Provincia di Reggio Calabria per l'anno finanziario 2006, preso atto della deliberazione di Giunta regionale n. 152 del 20 marzo 2006.

Si riportano, di seguito, gli esiti dell'attività istruttoria mediante l'elaborazione di prospetti riepilogativi che espongono la disamina delle risultanze contabili del rendiconto 2006, in ottemperanza al principio giuscontabilistico della continuità degli esercizi finanziari, della verifica del rispetto delle dovute corrispondenze in conto residuo e conto competenza, nonché tra impegni e accertamenti registrati nelle partite di giro:

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI 2005	RESIDUI PASSIVI INIZIALI 2006	RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI PASSIVI FINALI	IMPEGNATO	CONTO DEL TESORIERE PAGAMENTI C/RESIDUI	CONTO DEL TESORIERE PAGAMENTI C/COMPETENZA	CONTO DEL TESORIERE TOTALE PAGAMENTI
TITOLO I° - SPESE CORRENTI	8.031.408,57	€ 8.031.408,57	€ 5.353.269,67	€ 1.605.341,71	€ 6.958.611,38	€ 8.275.435,95	€ 2.655.763,05	€ 6.670.094,24	€ 9.325.857,29
TITOLO II° - SPESE IN CONTO CAPITALE	8.331.902,62	€ 8.331.902,62	€ 6.397.988,29	€ 1.517.331,19	€ 7.915.319,48	€ 14.121.300,33	€ 1.933.914,33	€ 12.603.969,14	€ 14.537.883,47
TITOLO III° - ESTINZIONE DI MUTUI ED ANTICIPAZIONI	2.960.656,18	€ 2.960.656,18	€ 2.653.238,17	€ 14.805,36	€ 2.668.043,53	€ 2.947.230,53	€ 307.418,01	€ 2.932.425,17	€ 3.239.843,18
TITOLO IV° - PARTITE DI GIRO	1.636.482,21	€ 1.636.482,21	€ 759.142,96	€ 1.304.295,47	€ 2.063.438,43	€ 8.409.024,92	€ 877.339,25	€ 7.104.729,45	€ 7.982.068,70
TOTALE	20.960.449,58	€ 20.960.449,58	€ 15.163.839,09	€ 4.441.773,73	19.605.412,82	€ 33.762.991,73	€ 5.802.128,76	€ 29.311.218,00	€ 35.085.652,64
TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI FINALI 2005	RESIDUI ATTIVI INIZIALI 2006	RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO	ACCERTATO	CONTO DEL TESORIERE INCASSI C/RESIDUI	CONTO DEL TESORIERE INCASSI C/COMPETENZA	CONTO DEL TESORIERE TOTALE INCASSI
TIT. I° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 44.927,85	€ 0,00	€ 44.927,85	€ 44.927,85
TIT. II° - ALTRE ENTRATE	€ 23.569.004,08	€ 23.569.004,08	€ 13.184.021,06	€ 4.804.212,00	€ 17.988.233,06	€ 10.774.854,79	€ 3.287.138,98	€ 5.970.642,79	€ 9.257.781,77
TIT. III° - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONI DI CREDITI	€ 22.562,52	€ 22.562,52	€ 20.067,53	€ 0,00	€ 20.067,53	€ 2.698.709,83	€ 2.494,99	€ 2.698.709,83	€ 2.701.204,82
TIT. IV° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	€ 6.513.036,86	€ 6.513.036,86	€ 4.755.969,25	€ 1.381.024,59	€ 6.136.993,84	€ 13.954.746,99	€ 1.757.067,61	€ 12.573.722,40	€ 14.330.790,01
TIT. V° - ACCENSIONE DI PRESTITI	€ 38.670,23	€ 38.670,23	€ 34.241,13	€ 0,00	€ 34.241,13	€ 119.537,85	€ 4.429,10	€ 119.637,85	€ 124.066,95
TIT. VI° - PARTITE DI GIRO	€ 771.042,63	€ 771.042,63	€ 20.044,55	€ 682.475,59	€ 702.520,14	€ 8.409.024,92	€ 750.998,08	€ 7.726.549,33	€ 8.477.547,41
TOTALE	30.914.316,32	€ 30.914.316,32	€ 18.014.343,52	€ 6.867.712,18	€ 24.882.055,70	€ 36.001.902,23	€ 5.802.128,76	€ 29.134.190,05	€ 34.936.318,81

In particolare, per come evidenziato nei sopra esposti prospetti, è stata verificata la determinazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2006, con particolare attenzione all'esatta corrispondenza tra i dati finali 2005 e i dati iniziali 2006.

Nello specifico partendo da un saldo iniziale, all'1.01.2006, pari a € 30.914.316,32 per i residui attivi ed € 20.960.449,58 per i residui passivi, in seguito alle variazioni verificatesi nel corso della gestione 2006, nonché a seguito dell'iscrizione dei residui di nuova formazione, ammontanti rispettivamente ad € 6.867.712,18 per i residui attivi e a € 4.441.773,73 per i residui passivi, è stata determinata la consistenza finale della gestione in conto residui, al 31.12.2006 complessivamente in € 24.882.055,70 per i residui attivi ed € 19.605.412,82 per quelli passivi.

Dalla verifica, inoltre, delle risultanze dell'attività finanziaria, è emersa la consistenza iniziale di cassa, gli incassi e i pagamenti complessivamente fatti nell'esercizio in conto competenza e in conto residuo, il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e di quelle rimaste da pagare (residui passivi) per come di seguito evidenziato:

Fondo iniziale di cassa		€ 775.682,89	+
Riscossioni in c/residui	€ 5.802.128,76		
Riscossioni in c/competenza	€ 29.134.190,05		
Totale riscossioni		€ 34.936.318,81	+
Pagamenti in c/residui	€ 5.774.434,64		
Pagamenti in c/competenza	€ 29.311.218,00		
Totale pagamenti		€ 35.085.652,64	-
Residui attivi al 31.12.2006	€ 24.882.055,70		+
Residui passivi al 31.12.2006	€ 19.605.412,82		-
Avanzo di amministrazione al 31.12.2006		€ 5.902.991,94	=

Il suddetto risultato gestionale, è stato verificato tramite l'applicazione del **metodo di calcolo finanziario**, ovvero partendo dal risultato iniziale di cassa all'1.01.2006 sommando le riscossioni e sottraendo i pagamenti, aggiungendo i residui attivi e sottraendo i residui passivi.

Negli stessi termini, a riprova della correttezza delle suddette risultanze, è stato calcolato l'avanzo di amministrazione con il cosiddetto metodo statico; partendo dal risultato di gestione all'1.01.2006 si sommano le entrate accertate e si sottraggono le spese impegnate; con riferimento ai residui eliminati, si sottraggono i residui attivi e si sommano quelli passivi, determinando il medesimo saldo del metodo finanziario.

Si riporta, di seguito, il quadro riepilogativo della gestione di cassa, della gestione finanziaria e il calcolo del risultato di amministrazione secondo i due metodi sopra descritti:



Rendiconto esercizio finanziario 2007

Con deliberazione n. 138 del 12 giugno 2007 il Consiglio Regionale ha approvato il bilancio di previsione dell'ATERP della Provincia di Reggio Calabria per l'anno finanziario 2007, preso atto della deliberazione di Giunta regionale n. 869 del 28 dicembre 2006.

Si riportano, di seguito, gli esiti dell'attività istruttoria mediante l'elaborazione di prospetti riëpilogativi che espongono la disamina delle risultanze contabili del rendiconto 2007, in ottemperanza al principio giuscontabilistico della continuità degli esercizi finanziari, della verifica del rispetto delle dovute corrispondenze in conto residuo e conto competenza, nonché tra impegni e accertamenti registrati nelle partite di giro:

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI 2006	RESIDUI PASSIVI INIZIALI 2007	RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI PASSIVI FINALI	IMPEGNATO	CONTO DEL TESORIERE PAGAMENTI C/RESIDUI	CONTO DEL TESORIERE PAGAMENTI C/COMPETENZA	CONTO DEL TESORIERE TOTALE PAGAMENTI
TITOLO I* - SPESE CORRENTI	€ 6.958.611,38	€ 6.958.611,38	€ 5.632.302,77	€ 2.062.221,77	€ 7.694.524,54	€ 8.887.092,17	€ 1.200.180,32	€ 6.824.870,40	€ 8.025.050,72
TITOLO II* - SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 7.915.319,48	€ 7.915.319,48	€ 5.478.350,11	€ 2.278.883,84	€ 7.757.233,95	€ 10.071.246,51	€ 2.436.490,57	€ 7.792.362,67	€ 10.228.853,24
TITOLO III* - ESTINZIONE DI MUTUI ED ANTICIPAZIONI	€ 2.888.043,53	€ 2.888.043,53	€ 2.478.472,57	€ 1.414.717,04	€ 3.893.189,61	€ 3.675.269,92	€ 189.570,96	€ 2.260.552,88	€ 2.450.123,84
TITOLO IV* - PARTITE DI GIRO	€ 2.063.438,43	€ 2.063.438,43	€ 1.198.084,14	€ 1.183.889,47	€ 2.381.973,61	€ 8.026.146,93	€ 864.964,13	€ 6.892.277,46	€ 7.727.241,59
TOTALE	€ 19.605.412,82	€ 19.605.412,82	€ 14.787.209,59	€ 6.919.692,12	€ 21.706.901,71	€ 30.689.755,53	€ 4.691.205,98	€ 23.740.083,41	€ 28.431.289,39
TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI FINALI 2006	RESIDUI ATTIVI INIZIALI 2007	RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO	ACCERTATO	CONTO DEL TESORIERE INCASSI C/RESIDUI	CONTO DEL TESORIERE INCASSI C/COMPETENZA	CONTO DEL TESORIERE TOTALE INCASSI
TIT. I* ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 44.541,03	€ 0,00	€ 44.541,03	€ 44.541,03
TIT. II* - ALTRE ENTRATE	17.988.233,06	17.988.233,06	€ 15.057.551,24	€ 5.057.425,93	€ 20.114.977,17	€ 10.759.998,57	€ 2.793.287,29	€ 5.702.572,64	€ 8.495.859,93
TIT. III* - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONI CREDITI	20.067,53	20.067,53	€ 20.067,53	€ 1.400.000,00	€ 1.420.067,53	€ 3.288.295,33	€ 0,00	€ 1.888.295,33	€ 1.888.295,33
TIT. IV* ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	6.136.993,84	6.136.993,84	€ 3.891.659,18	€ 840.000,00	€ 4.731.659,18	€ 8.624.177,13	€ 2.245.334,66	€ 7.784.177,13	€ 10.029.511,79
TIT. V* - ACCENSIONE DI PRESTITI	34.241,13	34.241,13	€ 34.241,13	€ 4.863,32	€ 39.104,45	€ 57.438,33	€ 0,00	€ 52.575,01	€ 52.575,01
TIT. VI* - PARTITE DI GIRO	702.520,14	702.520,14	€ 24.869,63	€ 810.341,72	€ 835.211,35	€ 8.026.146,93	€ 677.650,51	€ 7.215.905,21	€ 7.893.455,72
TOTALE	€ 24.882.055,70	€ 24.882.055,70	€ 19.028.388,71	€ 8.112.630,97	€ 27.141.019,68	€ 30.800.597,32	€ 6.716.272,46	€ 22.697.959,35	€ 28.404.238,51

In particolare, per come evidenziato nei sopra esposti prospetti, è stata verificata la determinazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2007, con particolare attenzione all'esatta corrispondenza tra i dati finali 2006 e i dati iniziali 2007.

Nello specifico, partendo da un saldo iniziale all'1.01.2007, pari ad € 24.882.055,70 per i residui attivi ed € 19.605.412,82 per i residui passivi, a seguito delle variazioni intervenute nel corso della gestione dell'esercizio 2007 nonché dell'iscrizione di residui di nuova formazione, ammontanti rispettivamente ad € 8.112.630,97 per i residui attivi ed € 6.619.692,12 per i residui passivi, è stata determinata la consistenza finale complessiva dei residui in € 27.141.019,68 per i residui attivi ed € 21.760.901,71 per i residui passivi.

Dalla verifica, inoltre, delle risultanze dell'attività finanziaria, è emersa la consistenza iniziale di cassa, gli incassi e i pagamenti complessivamente fatti nell'esercizio in conto competenza e in conto residuo, il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e di quelle rimaste da pagare (residui passivi) per come di seguito evidenziato:

Fondo iniziale di cassa	€ 626.349,06	+
Riscossioni in c/residui	€ 5.716.272,46	
Riscossioni in c/competenza	€ 22.687.966,35	
Totale riscossioni	€ 28.404.238,81	+
Pagamenti in c/residui	€ 4.691.205,98	
Pagamenti in c/competenza	€ 23.740.063,41	
Totale pagamenti	€ 28.431.269,39	-
Residui attivi al 31.12.2007	€ 27.141.019,68	+
Residui passivi al 31.12.2007	€ 21.706.901,71	-
Avanzo di amministrazione al 31.12.2007	€ 6.033.436,45	=



Il suddetto risultato gestionale, è stato verificato tramite l'applicazione del **metodo di calcolo finanziario**, ovvero partendo dal risultato iniziale di cassa all'1.01.2007 sommando le riscossioni e sottraendo i pagamenti, aggiungendo i residui attivi e sottraendo i residui passivi.

Negli stessi termini, a riprova della correttezza delle suddette risultanze, è stato calcolato l'avanzo di amministrazione con il cosiddetto metodo statico; partendo dal risultato di gestione all'1.01.2007 si sommano le entrate accertate e si sottraggono le spese impegnate; con riferimento ai residui eliminati, si sottraggono i residui attivi e si sommano quelli passivi, determinando il medesimo saldo del metodo finanziario.

Si riporta, di seguito, il quadro riepilogativo della gestione di cassa, della gestione finanziaria e il calcolo del risultato di amministrazione secondo i due metodi sopra descritti:



QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA ATERP DI REGGIO CALABRIA ESERCIZIO FINANZIARIO 2007						
Indicazioni		Residui		Competenze		Totali
Riscossioni		€ 5.716.272,46		€ 22.687.966,35		€ 28.404.238,81
Pagamenti		€ 4.691.205,98		€ 23.740.063,41		€ 28.431.269,39
Saldo di cassa presso il Tesoriere al 31.12.2007				Differenza d'Esercizio		-€ 27.030,58
Fondo di cassa presso il Tesoriere al 01.01.2007						€ 626.349,06
Avanzo di cassa al 31.12.2007						€ 599.318,48

ATERP DI REGGIO CALABRIA ES. FIN. 2007 QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA						
Indicazioni		Residui		Competenze		Totali
Riscossioni		€ 5.716.272,46		€ 22.687.966,35		€ 28.404.238,81
Pagamenti		€ 4.691.205,98		€ 23.740.063,41		€ 28.431.269,39
				Differenza d'Esercizio		-€ 27.030,58
				Fondo Cassa al 01.01.2007		€ 626.349,06
Avanzo di cassa al 31.12.2007						€ 599.318,48
Residui Attivi						€ 27.141.019,68
Totale						€ 27.740.338,16
Residui Passivi						€ 21.706.901,71
Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2007						€ 6.033.436,45

ATERP DI REGGIO CALABRIA ES. FIN. 2007 QUADRO RIASSUNTIVO DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA						
						Importi
Avanzo d'Amministrazione al 01.01.2007						€ 5.902.991,94
Entrate accertate nell'anno						€ 30.800.597,32
Eliminazione o Aumento di residui attivi						€ 137.394,53
Totale attivo						€ 36.566.194,73
Spese Impegnate nell'Anno						€ 30.659.755,53
Eliminazione di residui passivi						€ 126.997,25
Totale passivo						€ 30.532.758,28
Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2007						€ 6.033.436,45



Rendiconto esercizio finanziario 2008

Con deliberazione n. 252 del 31 marzo 2008 il Consiglio Regionale ha approvato il bilancio di previsione dell'ATERP della Provincia di Reggio Calabria per l'anno finanziario 2008, preso atto della deliberazione di Giunta regionale n. 176 del 3 marzo 2008.

Si riportano, di seguito, gli esiti dell'attività istruttoria mediante l'elaborazione di prospetti riiepilogativi che espongono la disamina delle risultanze contabili del rendiconto 2008, in ottemperanza al principio giuscontabilistico della continuità degli esercizi finanziari, della verifica del rispetto delle dovute corrispondenze in conto residuo e conto competenza, nonché tra impegni e accertamenti registrati nelle partite di giro:

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI 2007	RESIDUI PASSIVI INIZIALI 2008	RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI PASSIVI FINALI	IMPEGNATO	CONTO DEL TESORIERE PAGAMENTI C/RESIDUI	CONTO DEL TESORIERE PAGAMENTI C/COMPETENZA	CONTO DEL TESORIERE TOTALE PAGAMENTI
TITOLO I* - SPESE CORRENTI	€ 7.894.524,54	€ 7.894.524,54	€ 5.375.179,89	€ 2.337.174,08	€ 7.712.353,95	€ 8.350.850,89	€ 1.661.792,78	€ 6.013.676,93	€ 7.675.469,69
TITOLO II* - SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 7.757.233,95	€ 7.757.233,95	€ 5.185.437,01	€ 1.836.843,73	€ 7.121.280,74	€ 13.131.761,22	€ 2.954.399,74	€ 11.195.917,49	€ 13.750.277,23
TITOLO III* - ESTINZIONE DI MUTUI ED ANTICIPAZIONI	€ 3.893.189,61	€ 3.893.189,61	€ 3.886.398,50	€ 357.515,69	€ 4.243.914,19	€ 4.404.378,11	€ 49,31	€ 4.046.862,42	€ 4.046.911,73
TITOLO IV* - PARTITE DI GIRO	€ 2.361.953,61	€ 2.361.953,61	€ 1.200.242,21	€ 1.174.026,97	€ 2.374.269,18	€ 8.046.222,89	€ 1.153.767,23	€ 6.872.195,62	€ 8.025.963,19
TOTALE	€ 21.706.901,71	€ 21.706.901,71	€ 16.647.267,81	€ 6.804.960,45	21.451.818,06	€ 33.933.213,21	€ 5.369.969,04	€ 28.128.652,78	€ 33.498.621,80

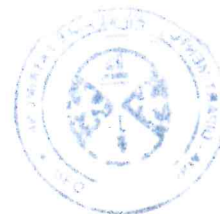
TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI FINALI 2007	RESIDUI ATTIVI INIZIALI 2008	RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO	ACCERTATO	CONTO DEL TESORIERE INCASSI C/RESIDUI	CONTO DEL TESORIERE INCASSI C/COMPETENZA	CONTO DEL TESORIERE TOTALE INCASSI
TIT. I* ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 43.570,71	€ 43.570,71	€ 43.570,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. II* - ALTRE ENTRATE	€ 20.114.977,17	€ 20.114.977,17	€ 16.892.758,86	€ 4.664.821,52	€ 21.557.580,38	€ 9.879.048,58	€ 2.671.557,57	€ 5.214.227,06	€ 8.085.784,63
TIT. III* - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E DI RISCOSSIONI DI CREDITI	€ 1.420.067,53	€ 1.420.067,53	€ 1.420.067,53	€ 0,00	€ 1.420.067,53	€ 3.009.158,45	€ 0,00	€ 3.009.158,45	€ 3.009.158,45
TIT. IV* ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	€ 4.731.659,18	€ 4.731.659,18	€ 2.248.866,47	€ 1.738.480,92	€ 3.987.347,39	€ 12.914.723,59	€ 2.482.792,71	€ 11.176.242,67	€ 13.659.035,38
TIT. V* - ACCENSIONE DI PRESTITI	€ 39.104,45	€ 39.104,45	€ 32.380,31	€ 0,00	€ 32.380,31	€ 42.814,33	€ 8.724,14	€ 42.814,33	€ 49.538,47
TIT. VI* - PARTITE DI GIRO	€ 835.211,35	€ 835.211,35	€ 85.345,01	€ 472.235,32	€ 537.580,33	€ 8.046.222,89	€ 769.866,34	€ 7.573.987,57	€ 8.343.653,91
TOTALE	€ 27.141.019,68	€ 27.141.019,68	€ 20.659.418,18	€ 6.919.108,47	€ 27.578.526,65	€ 33.935.538,55	€ 8.130.940,76	€ 27.016.430,08	€ 33.147.370,84

In particolare, per come evidenziato nei sopra esposti prospetti, è stata verificata la determinazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2008, con particolare attenzione all'esatta corrispondenza tra i dati finali 2007 e i dati iniziali 2008.

Nello specifico partendo da un saldo iniziale, all'1.01.2008, pari a € 27.141.019,68, per i residui attivi ed € 21.706.901,71 per i residui passivi, in seguito alle variazioni verificatesi nel corso della gestione 2008 nonché a seguito dell'iscrizione dei residui di nuova formazione, ammontanti rispettivamente ad € 6.919.108,47 per i residui attivi ed a € 5.804.560,45 per i residui passivi, è stata determinata la consistenza finale, della gestione in conto residui, al 31.12.2008 complessivamente in € 27.578.526,65 per i residui attivi ed € 21.451.818,06 per quelli passivi.

Dalla verifica, inoltre, delle risultanze dell'attività finanziaria, è emersa la consistenza iniziale di cassa, gli incassi e i pagamenti complessivamente fatti nell'esercizio in conto competenza e in conto residuo, il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e di quelle rimaste da pagare (residui passivi) per come di seguito evidenziato:

Fondo iniziale di cassa		€ 599.318,48	+
Riscossioni in c/residui	€ 6.130.940,76		
Riscossioni in c/competenza	€ 27.016.430,08		
Totale riscossioni		€ 33.147.370,84	+
Pagamenti in c/residui	€ 5.369.969,04		
Pagamenti in c/competenza	€ 28.128.652,76		
Totale pagamenti		€ 33.498.621,80	-
Residui attivi al 31.12.2008	€ 27.578.526,65		+
Residui passivi al 31.12.2008	€ 21.451.818,06		-
Avanzo di amministrazione al 31.12.2008		€ 6.374.776,11	=



Il suddetto risultato gestionale, è stato verificato tramite l'applicazione del **metodo di calcolo finanziario**, ovvero partendo dal risultato iniziale di cassa all'1.01.2008 sommando le riscossioni e sottraendo i pagamenti, aggiungendo i residui attivi e sottraendo i residui passivi.

Negli stessi termini, a riprova della correttezza delle suddette risultanze, è stato calcolato l'avanzo di amministrazione con il cosiddetto metodo statico; partendo dal risultato di gestione all'1.01.2008 si sommano le entrate accertate e si sottraggono le spese impegnate; con riferimento ai residui eliminati, si sottraggono i residui attivi e si sommano quelli passivi, determinando il medesimo saldo del metodo finanziario.

Si riporta, di seguito, il quadro riepilogativo della gestione di cassa, della gestione finanziaria e il calcolo del risultato di amministrazione secondo i due metodi sopra descritti:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA ATERP DI REGGIO CALABRIA ESERCIZIO FINANZIARIO 2008					
Indicazioni		Residui		Competenze	Totali
Riscossioni		€ 6.130.940,76		€ 27.016.430,08	€ 33.147.370,84
Pagamenti		€ 5.369.969,04		€ 28.128.652,76	€ 33.498.621,80
Saldo di cassa presso il Tesoriere al 31.12.2008				Differenza d'Esercizio	-€ 351.250,96
Fondo di cassa presso il Tesoriere al 01.01.2008					€ 599.318,48
				Avanzo di cassa al 31.12.2008	€ 248.067,52

ATERP DI REGGIO CALABRIA ES. FIN. 2008 QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA					
Indicazioni		Residui		Competenze	Totali
Riscossioni		€ 6.130.940,76		€ 27.016.430,08	€ 33.147.370,84
Pagamenti		€ 5.369.969,04		€ 28.128.652,76	€ 33.498.621,80
				Differenza d'Esercizio	-€ 351.250,96
				Fondo Cassa al 01.01.2008	€ 599.318,48
				Avanzo di cassa al 31.12.2008	€ 248.067,52
				Residui Attivi	€ 27.578.526,65
				Totale	€ 27.826.594,17
				Residui Passivi	€ 21.451.818,06
				Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2008	€ 6.374.776,11

ATERP DI REGGIO DI CALABRIA ES. FIN. 2008 QUADRO RIASSUNTIVO DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA				
				Importi
				€ 6.033.436,45
Avanzo d'Amministrazione al 01.01.2008				€ 33.935.538,55
Entrate accertate nell'anno				€ 350.660,74
Eliminazione o Aumento di residui attivi				Totale attivo
				€ 39.618.314,26
Spese Impegnate nell'Anno				€ 33.933.213,21
Eliminazione di residui passivi				€ 689.675,06
				Totale passivo
				€ 33.243.538,15
				Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2008
				€ 6.374.776,11



RMM

Rendiconto esercizio finanziario 2009

Con deliberazione n. 319 del 12 marzo 2009 il Consiglio Regionale ha approvato il bilancio di previsione dell'ATERP della Provincia di Reggio Calabria per l'anno finanziario 2009, preso atto della deliberazione di Giunta regionale n. 1072 del 23 dicembre 2008.

Si riportano, di seguito, gli esiti dell'attività istruttoria mediante l'elaborazione di prospetti riepilogativi che espongono la disamina delle risultanze contabili del rendiconto 2009, in ottemperanza al principio giuscontabilistico della continuità degli esercizi finanziari, della verifica del rispetto delle dovute corrispondenze in conto residuo e conto competenza, nonché tra impegni e accertamenti registrati nelle partite di giro:

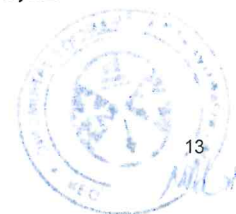
TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI 2008	RESIDUI PASSIVI INIZIALI 2009	RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI PASSIVI FINALI	IMPEGNATO	CONTO DEL TESORIERE PAGAMENTI C/RESIDUI	CONTO DEL TESORIERE PAGAMENTI C/COMPETENZA	CONTO DEL TESORIERE TOTALE PAGAMENTI
TITOLO I* - SPESE CORRENTI	€ 7.712.353,95	€ 7.712.353,95	€ 5.699.899,02	€ 2.605.505,55	€ 8.305.404,57	€ 7.763.461,75	€ 1.869.894,16	€ 5.157.956,20	€ 7.027.850,36
TITOLO II* - SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 7.121.280,74	€ 7.121.280,74	€ 4.055.613,85	€ 1.388.887,12	€ 5.444.500,97	€ 7.115.244,59	€ 3.065.686,89	€ 5.726.357,47	€ 8.792.024,38
TITOLO III* - ESTINZIONE DI MUTUI ED ANTICIPAZIONI	€ 4.243.914,19	€ 4.243.914,19	€ 2.513.032,54	€ 9.909,11	€ 2.522.941,65	€ 2.402.728,95	€ 330.881,65	€ 2.392.819,84	€ 2.723.701,49
TITOLO IV* - PARTITE DI GIRO	€ 2.374.269,18	€ 2.374.269,18	€ 17.847,74	€ 744.046,41	€ 761.894,15	€ 7.311.054,70	€ 1.074.687,38	€ 6.567.008,29	€ 7.641.695,67
TOTALE	€ 21.451.818,06	€ 21.451.818,06	€ 12.286.393,16	€ 4.748.348,19	€ 17.034.741,34	€ 24.692.489,99	€ 6.341.130,08	€ 19.844.141,80	€ 26.185.271,88
TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI FINALI 2008	RESIDUI ATTIVI INIZIALI 2009	RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO	ACCERTATO	CONTO DEL TESORIERE INCASSI C/RESIDUI	CONTO DEL TESORIERE INCASSI C/COMPETENZA	CONTO DEL TESORIERE TOTALE INCASSI
TIT. I* - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 43.570,71	€ 43.570,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 40.583,89	€ 43.570,71	€ 40.583,89	€ 84.154,60
TIT. II* - ALTRE ENTRATE	€ 21.557.580,38	€ 21.557.580,38	€ 19.064.497,30	€ 3.708.681,26	€ 22.773.178,56	€ 10.304.174,24	€ 2.305.439,60	€ 6.585.492,89	€ 8.900.932,49
TIT. III* - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI	€ 1.420.067,53	€ 1.420.067,53	€ 20.067,53	€ 0,00	€ 20.067,53	€ 1.461.298,06	€ 0,00	€ 1.461.298,06	€ 1.461.298,06
TIT. IV* - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	€ 3.987.347,39	€ 3.987.347,39	€ 1.514.450,32	€ 1.898.543,25	€ 3.412.993,57	€ 8.150.709,14	€ 2.472.097,07	€ 6.252.185,89	€ 8.725.062,96
TIT. V* - ACCENSIONE DI PRESTITI	€ 32.380,31	€ 32.380,31	€ 29.404,65	€ 465,49	€ 29.870,14	€ 42.211,19	€ 2.975,66	€ 41.745,70	€ 44.721,38
TIT. VI* - PARTITE DI GIRO	€ 537.580,33	€ 537.580,33	€ 78.545,41	€ 602.502,41	€ 679.047,82	€ 7.311.054,70	€ 359.605,35	€ 6.708.552,29	€ 7.068.157,64
TOTALE	€ 27.678.626,65	€ 27.678.626,65	€ 20.704.866,21	€ 6.210.192,41	€ 26.915.157,62	€ 27.310.031,22	€ 5.184.488,39	€ 21.089.838,81	€ 26.284.327,20

In particolare, per come evidenziato nei sopra esposti prospetti, è stata verificata la determinazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2009, con particolare attenzione all'esatta corrispondenza tra i dati finali 2008 e i dati iniziali 2009.

Nello specifico partendo da un saldo iniziale, all'1.01.2009, pari a € 27.578.526,65 per i residui attivi ed € 21.451.818,06 per i residui passivi, in seguito alle variazioni verificatesi nel corso della gestione 2009 nonché a seguito dell'iscrizione dei residui di nuova formazione, ammontanti rispettivamente ad € 6.210.192,41 per i residui attivi ed a € 4.748.348,19 per i residui passivi, è stata determinata la consistenza finale, della gestione in conto residui, al 31.12.2009 complessivamente in € 26.915.157,62 per i residui attivi ed € 17.034.741,34 per i residui passivi.

Dalla verifica, inoltre, delle risultanze dell'attività finanziaria, è emersa la consistenza iniziale di cassa, gli incassi e i pagamenti complessivamente fatti nell'esercizio in conto competenza e in conto residuo, il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e di quelle rimaste da pagare (residui passivi) per come di seguito evidenziato:

Fondo iniziale di cassa		€ 248.067,52	+
Riscossioni in c/residui	€ 5.184.488,39		
Riscossioni in c/competenza	€ 21.099.838,81		
Totale riscossioni		€ 26.284.327,20	+
Pagamenti in c/residui	€ 6.341.130,08		
Pagamenti in c/competenza	€ 19.844.141,80		
Totale pagamenti		€ 26.185.271,88	-
Residui attivi al 31.12.2009		€ 26.915.157,62	+
Residui passivi al 31.12.2009		€ 17.034.741,34	-
Avanzo di amministrazione al 31.12.2009		€ 10.227.539,12	=



Il suddetto risultato gestionale, è stato verificato tramite l'applicazione del **metodo di calcolo finanziario**, ovvero partendo dal risultato iniziale di cassa all'1.01.2009 sommando le riscossioni e sottraendo i pagamenti, aggiungendo i residui attivi e sottraendo i residui passivi.

Negli stessi termini, a riprova della correttezza delle suddette risultanze, è stato calcolato l'avanzo di amministrazione con il cosiddetto metodo statico; partendo dal risultato di gestione all'1.01.2009 si sommano le entrate accertate e si sottraggono le spese impegnate; con riferimento ai residui eliminati, si sottraggono i residui attivi e si sommano quelli passivi, determinando il medesimo saldo del metodo finanziario.

Si riporta, di seguito, il quadro riepilogativo della gestione di cassa, della gestione finanziaria e il calcolo del risultato di amministrazione secondo i due metodi sopra descritti:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA ATERP DI REGGIO CALABRIA						
ESERCIZIO FINANZIARIO 2009						
Indicazioni		Residui		Competenze		Totali
Riscossioni		€ 5.184.488,39		€ 21.099.838,81		€ 26.284.327,20
Pagamenti		€ 6.341.130,08		€ 19.844.141,80		€ 26.185.271,88
Saldo di cassa presso il Tesoriere al 31.12.2009				Differenza d'Esercizio		€ 99.055,32
Fondo di cassa presso il Tesoriere al 01.01.2009						€ 248.067,52
						Avanzo di cassa al 31.12.2009
						€ 347.122,84

ATERP DI REGGIO CALABRIA ES. FIN. 2009						
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA						
Indicazioni		Residui		Competenze		Totali
Riscossioni		€ 5.184.488,39		€ 21.099.838,81		€ 26.284.327,20
Pagamenti		€ 6.341.130,08		€ 19.844.141,80		€ 26.185.271,88
				Differenza d'Esercizio		€ 99.055,32
				Fondo Cassa al 01.01.2009		€ 248.067,52
						Avanzo di cassa al 31.12.2009
						€ 347.122,84
				Residui Attivi		€ 26.915.157,62
				Totale		€ 27.262.280,46
				Residui Passivi		€ 17.034.741,34
						Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2009
						€ 10.227.539,12

ATERP DI REGGIO CALABRIA ES. FIN. 2009						
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA						
						Importi
						€ 6.374.776,11
						€ 27.310.031,22
						€ 1.689.073,05
				Totale attivo		€ 31.995.734,28
				Spese Impegnate nell'Anno		€ 24.592.489,99
				Eliminazione di residui passivi		€ 2.824.294,83
				Totale passivo		€ 21.768.195,16
						Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2009
						€ 10.227.539,12



Rendiconto esercizio finanziario 2010

Con deliberazione n. 421 del 10 febbraio 2010 il Consiglio Regionale ha approvato il bilancio di previsione dell'ATERP della Provincia di Reggio Calabria per l'anno finanziario 2010, preso atto della deliberazione di Giunta regionale n. 693 del 26 ottobre 2009.

Si riportano, di seguito, gli esiti dell'attività istruttoria mediante l'elaborazione di prospetti riepilogativi che espongono la disamina delle risultanze contabili del rendiconto 2010, in ottemperanza al principio giuscontabilistico della continuità degli esercizi finanziari, della verifica del rispetto delle dovute corrispondenze in conto residuo e conto competenza, nonché tra impegni e accertamenti registrati nelle partite di giro:

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI 2009	RESIDUI PASSIVI INIZIALI 2010	RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI PASSIVI FINALI	IMPEGNATO	CONTO DEL TESORIERE PAGAMENTI C/RESIDUI	CONTO DEL TESORIERE PAGAMENTI C/COMPETENZA	CONTO DEL TESORIERE TOTALE PAGAMENTI
TITOLO I* - SPESE CORRENTI	€ 8.305.404,57	€ 8.305.404,57	€ 5.203.714,78	€ 2.374.823,51	€ 7.578.338,28	€ 8.821.441,71	€ 1.811.853,77	€ 6.448.818,20	€ 8.058.871,97
TITOLO II* - SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 5.444.500,97	€ 5.444.500,97	€ 3.290.187,98	€ 1.085.575,68	€ 4.375.763,64	€ 3.872.419,74	€ 2.154.313,01	€ 2.766.844,08	€ 4.941.157,07
TITOLO III* - ESTINZIONE DI MUTUI ED ANTICIPAZIONI	€ 2.522.941,65	€ 2.522.941,65	€ 2.453.352,08	€ 50.977,30	€ 2.504.329,38	€ 1.169.220,90	€ 21.730,17	€ 1.118.243,80	€ 1.139.973,77
TITOLO IV* - PARTITE DI GIRO	€ 781.894,15	€ 781.894,15	€ 31.132,41	€ 983.732,40	€ 1.014.864,81	€ 4.928.005,74	€ 730.756,83	€ 3.942.273,34	€ 4.673.030,17
TOTALE	17.034.741,34	17.034.741,34	€ 10.978.387,23	€ 4.494.908,89	€ 15.473.296,12	€ 18.789.088,09	€ 4.818.863,78	€ 14.294.179,20	€ 18.812.832,88
TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI FINALI 2009	RESIDUI ATTIVI INIZIALI 2010	RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO	ACCERTATO	CONTO DEL TESORIERE INCASSI C/RESIDUI	CONTO DEL TESORIERE INCASSI C/COMPETENZA	CONTO DEL TESORIERE TOTALE INCASSI
TIT. I* ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.170,27	€ 31.170,27	€ 31.170,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. II* - ALTRE ENTRATE	€ 22.773.178,56	€ 22.773.178,56	€ 20.424.726,19	€ 4.328.763,60	€ 24.753.489,79	€ 10.558.527,33	€ 1.819.191,23	€ 6.229.783,73	€ 8.048.954,96
TIT. III* - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI	€ 20.067,53	€ 20.067,53	€ 4.229,96	€ 0,00	€ 4.229,96	€ 1.347.954,27	€ 15.837,57	€ 1.347.954,27	€ 1.363.791,84
TIT. IV* ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	€ 3.412.993,57	€ 3.412.993,57	€ 1.383.320,24	€ 882.382,54	€ 2.265.702,78	€ 3.856.779,07	€ 2.029.645,72	€ 2.774.396,53	€ 4.804.042,25
TIT. V* - ACCENSIONE DI PRESTITI	€ 29.870,14	€ 29.870,14	€ 29.404,65	€ 2.675,86	€ 32.080,51	€ 113.679,52	€ 465,49	€ 111.003,68	€ 111.469,15
TIT. VI* - PARTITE DI GIRO	€ 679.047,82	€ 679.047,82	€ 152.872,89	€ 1.014.892,91	€ 1.167.565,20	€ 4.928.005,74	€ 524.106,77	€ 3.911.313,23	€ 4.435.420,00
TOTALE	€ 28.916.157,62	€ 28.916.157,62	€ 21.994.553,73	€ 6.269.884,78	€ 28.264.238,51	€ 20.834.118,20	€ 4.389.249,78	€ 14.374.431,42	€ 18.763.678,20

In particolare, per come evidenziato nei sopra esposti prospetti, è stata verificata la determinazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2010, con particolare attenzione all'esatta corrispondenza tra i dati finali 2009 e i dati iniziali 2010.

Nello specifico partendo da un saldo iniziale, all'1.01.2010, pari ad € 26.915.157,62 per i residui attivi ed € 17.034.741,34 per i residui passivi, in seguito alle variazioni verificatesi nel corso della gestione 2010 nonché a seguito dell'iscrizione dei residui di nuova formazione, ammontanti rispettivamente ad € 6.259.684,78 per i residui attivi ed a € 4.494.908,89 per i residui passivi, è stata determinata la consistenza finale, della gestione in conto residui, al 31.12.2010 complessivamente in € 28.254.238,51 per i residui attivi ed € 15.473.296,12 per i residui passivi.

Dalla verifica, inoltre, delle risultanze dell'attività finanziaria, è emersa la consistenza iniziale di cassa, gli incassi e i pagamenti complessivamente fatti nell'esercizio in conto competenza e in conto residuo, il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e di quelle rimaste da pagare (residui passivi) per come di seguito evidenziato:

Fondo iniziale di cassa	€ 347.122,84	+
Riscossioni in c/residui	€ 4.389.246,78	
Riscossioni in c/competenza	€ 14.374.431,42	
Totale riscossioni	€ 18.763.678,20	+
Pagamenti in c/residui	€ 4.518.653,78	
Pagamenti in c/competenza	€ 14.294.179,20	
Totale pagamenti	€ 18.812.832,98	-
Residui attivi al 31.12.2010	€ 28.254.238,51	+
Residui passivi al 31.12.2010	€ 15.473.296,12	-
Avanzo di amministrazione al 31.12.2010	€ 13.078.910,45	=

Il suddetto risultato gestionale, è stato verificato tramite l'applicazione del **metodo di calcolo finanziario**, ovvero partendo dal risultato iniziale di cassa all'1.01.2010 sommando le riscossioni e sottraendo i pagamenti, aggiungendo i residui attivi e sottraendo i residui passivi.

Negli stessi termini, a riprova della correttezza delle suddette risultanze, è stato calcolato l'avanzo di amministrazione con il cosiddetto metodo statico; partendo dal risultato di gestione all'1.01.2010 si sommano le entrate accertate e si sottraggono le spese impegnate; con riferimento ai residui eliminati, si sottraggono i residui attivi e si sommano quelli passivi, determinando il medesimo saldo del metodo finanziario.

Si riporta, di seguito, il quadro riepilogativo della gestione di cassa, della gestione finanziaria e il calcolo del risultato di amministrazione secondo i due metodi sopra descritti:



QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA ATERP DI REGGIO CALABRIA					
ESERCIZIO FINANZIARIO 2010					
Indicazioni		Residui		Competenze	Totali
Riscossioni		€ 4.389.246,78		€ 14.374.431,42	€ 18.763.678,20
Pagamenti		€ 4.518.653,78		€ 14.294.179,20	€ 18.812.832,98
Saldo di cassa presso il Tesoriere al 31.12.2010				Differenza d'Esercizio	-€ 49.154,78
Fondo di cassa presso il Tesoriere al 01.01.2010					€ 347.122,84
				Avanzo di cassa al 31.12.2010	€ 297.968,06

ATERP DI REGGIO CALABRIA ES. FIN. 2010					
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA					
Indicazioni		Residui		Competenze	Totali
Riscossioni		€ 4.389.246,78		€ 14.374.431,42	€ 18.763.678,20
Pagamenti		€ 4.518.653,78		€ 14.294.179,20	€ 18.812.832,98
				Differenza d'Esercizio	-€ 49.154,78
				Fondo Cassa al 01.01.2010	€ 347.122,84
				Avanzo di cassa al 31.12.2010	€ 297.968,06
				Residui Attivi	€ 28.254.238,51
				Totale	€ 28.552.206,57
				Residui Passivi	€ 15.473.296,12
				Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2010	€ 13.078.910,45

ATERP DI REGGIO CALABRIA ES. FIN. 2010				
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA				
				Importi
Avanzo d'Amministrazione al 01.01.2010				€ 10.227.539,12
Entrate accertate nell'anno				€ 20.634.116,20
Eliminazione o Aumento di residui attivi				€ 531.357,11
			Totale attivo	€ 30.330.298,21
Spese Impegnate nell'Anno				€ 18.789.088,09
Eliminazione di residui passivi				€ 1.537.700,33
			Totale passivo	€ 17.251.387,76
			Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2010	€ 13.078.910,45



Rendiconto esercizio finanziario 2011

Con deliberazione n. 87 del 29 marzo 2011 il Consiglio Regionale ha approvato il bilancio di previsione dell'ATERP della Provincia di Reggio Calabria per l'anno finanziario 2011, preso atto della deliberazione di Giunta regionale n. 833 del 21 dicembre 2010.

Si riportano, di seguito, gli esiti dell'attività istruttoria mediante l'elaborazione di prospetti riiepilogativi che espongono la disamina delle risultanze contabili del rendiconto 2011, in ottemperanza al principio giuscontabilistico della continuità degli esercizi finanziari, della verifica del rispetto delle dovute corrispondenze in conto residuo e conto competenza, nonché tra impegni e accertamenti registrati nelle partite di giro:

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI 2010	RESIDUI PASSIVI INIZIALI 2011	RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI PASSIVI FINALI	IMPEGNATO	CONTO DEL TESORIERE PAGAMENTI C/RESIDUI	CONTO DEL TESORIERE PAGAMENTI C/COMPETENZA	CONTO DEL TESORIERE TOTALE PAGAMENTI
TITOLO I* - SPESE CORRENTI	€ 7.578.338,29	€ 7.578.338,29	€ 5.414.891,96	€ 2.789.534,24	€ 8.204.426,20	€ 7.968.154,86	€ 1.860.488,52	€ 5.178.620,62	€ 7.039.109,14
TITOLO II* - SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 4.375.763,64	€ 4.375.763,64	€ 3.590.066,17	€ 975.107,15	€ 4.565.173,32	€ 5.485.438,91	€ 756.117,10	€ 4.510.331,76	€ 5.265.448,88
TITOLO III* - ESTINZIONE DI MUTUI ED ANTICIPAZIONI	€ 2.504.329,38	€ 2.504.329,38	€ 2.451.691,69	€ 147.337,64	€ 2.599.029,33	€ 2.615.247,74	€ 31.170,27	€ 2.467.910,10	€ 2.499.080,37
TITOLO IV* - PARTITE DI GIRO	€ 1.014.864,81	€ 1.014.864,81	€ 8.763,10	€ 1.014.842,84	€ 1.023.605,94	€ 6.608.706,36	€ 998.027,03	€ 5.593.863,52	€ 6.591.850,55
TOTALE	€ 15.473.296,12	€ 15.473.296,12	€ 11.465.412,92	€ 4.926.821,87	€ 16.392.234,79	€ 22.677.647,87	€ 3.645.892,92	€ 17.760.726,00	€ 21.396.528,92
TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI FINALI 2010	RESIDUI ATTIVI INIZIALI 2011	RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO	ACCERTATO	CONTO DEL TESORIERE INCASSI C/RESIDUI	CONTO DEL TESORIERE INCASSI C/COMPETENZA	CONTO DEL TESORIERE TOTALE INCASSI
TIT. I* ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 31.170,27	€ 31.170,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.169,85	€ 31.170,27	€ 31.169,85	€ 62.340,12
TIT. II* - ALTRE ENTRATE	€ 24.753.489,79	€ 24.753.489,79	€ 12.014.952,48	€ 1.479.203,74	€ 13.494.156,22	€ 8.724.732,04	€ 2.016.366,73	€ 5.245.526,30	€ 7.261.895,03
TIT. III* - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI	€ 4.229,96	€ 4.229,96	€ 1.470,07	€ 77.337,87	€ 78.807,94	€ 2.377.495,52	€ 2.759,89	€ 2.300.157,65	€ 2.302.917,54
TIT. IV* ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	€ 2.265.702,78	€ 2.265.702,78	€ 1.540.116,76	€ 802.476,00	€ 2.342.592,76	€ 5.303.803,46	€ 725.586,00	€ 4.501.327,46	€ 5.228.913,46
TIT. V* - ACCENSIONE DI PRESTITI	€ 32.080,51	€ 32.080,51	€ 23.868,59	€ 9.369,32	€ 33.237,91	€ 58.263,45	€ 6.742,14	€ 48.894,13	€ 55.636,27
TIT. VI* - PARTITE DI GIRO	€ 1.187.565,20	€ 1.187.565,20	€ 494.059,45	€ 818.071,71	€ 1.222.141,16	€ 6.608.706,36	€ 737.080,37	€ 5.790.534,65	€ 6.527.715,02
TOTALE	€ 28.254.238,51	€ 28.254.238,51	€ 13.994.477,37	€ 3.186.458,64	€ 17.170.936,01	€ 21.104.170,88	€ 3.519.705,40	€ 17.917.712,04	€ 21.437.417,44

In particolare, per come evidenziato nei sopra esposti prospetti, è stata verificata la determinazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2011, con particolare attenzione all'esatta corrispondenza tra i dati finali 2010 e i dati iniziali 2011.

Nello specifico partendo da un saldo iniziale, all'1.01.2011, pari a € 28.254.238,51 per i residui attivi ed € 15.473.296,12 per i residui passivi, in seguito alle variazioni verificatesi nel corso della gestione 2011 nonché a seguito dell'iscrizione dei residui di nuova formazione, ammontanti rispettivamente ad € 3.186.458,64 per i residui attivi ed a € 4.926.821,87 per i residui passivi, è stata determinata la consistenza finale, della gestione in conto residui, al 31.12.2011 complessivamente in € 17.170.936,01 per i residui attivi ed € 16.392.234,79 per i residui passivi.

Dalla verifica, inoltre, delle risultanze dell'attività finanziaria, è emersa la consistenza iniziale di cassa, gli incassi e i pagamenti complessivamente fatti nell'esercizio in conto competenza e in conto residuo, il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e di quelle rimaste da pagare (residui passivi) per come di seguito evidenziato:

Fondo iniziale di cassa	€ 297.968,06	+
Riscossioni in c/residui	€ 3.519.705,40	
Riscossioni in c/competenza	€ 17.917.712,04	
Totale riscossioni	€ 21.437.417,44	+
Pagamenti in c/residui	€ 3.645.802,92	
Pagamenti in c/competenza	€ 17.750.726,00	
Totale pagamenti	€ 21.396.528,92	-
Residui attivi al 31.12.2011	€ 17.170.936,01	+
Residui passivi al 31.12.2011	€ 16.392.234,79	-
Avanzo di amministrazione al 31.12.2011	€ 1.117.557,80	=



Il suddetto risultato gestionale, è stato verificato tramite l'applicazione del **metodo di calcolo finanziario**, ovvero partendo dal risultato iniziale di cassa all'1.01.2011 sommando le riscossioni e sottraendo i pagamenti, aggiungendo i residui attivi e sottraendo i residui passivi.

Negli stessi termini, a riprova della correttezza delle suddette risultanze, è stato calcolato l'avanzo di amministrazione con il cosiddetto metodo statico; partendo dal risultato di gestione all'1.01.2011 si sommano le entrate accertate e si sottraggono le spese impegnate; con riferimento ai residui eliminati, si sottraggono i residui attivi e si sommano quelli passivi, determinando il medesimo saldo del metodo finanziario.

Si riporta, di seguito, il quadro riepilogativo della gestione di cassa, della gestione finanziaria e il calcolo del risultato di amministrazione secondo i due metodi sopra descritti:



QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA ATERP DI REGGIO CALABRIA ESERCIZIO FINANZIARIO 2011						
Indicazioni		Residui		Competenze		Totali
Riscossioni		€ 3.519.705,40		€ 17.917.712,04		€ 21.437.417,44
Pagamenti		€ 3.645.802,92		€ 17.750.726,00		€ 21.396.528,92
Saldo di cassa presso il Tesoriere al 31.12.2011				Differenza d'Esercizio		€ 40.888,52
Fondo di cassa presso il Tesoriere al 01.01.2011						€ 297.968,06
Avanzo di cassa al 31.12.2011						€ 338.856,58

ATERP DI REGGIO CALABRIA ES. FIN. 2011 QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA						
Indicazioni		Residui		Competenze		Totali
Riscossioni		€ 3.519.705,40		€ 17.917.712,04		€ 21.437.417,44
Pagamenti		€ 3.645.802,92		€ 17.750.726,00		€ 21.396.528,92
				Differenza d'Esercizio		€ 40.888,52
				Fondo Cassa al 01.01.2011		€ 297.968,06
Avanzo di cassa al 31.12.2011						€ 338.856,58
Residui Attivi						€ 17.170.936,01
Totale						€ 17.509.792,59
Residui Passivi						€ 16.392.234,79
Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2011						€ 1.117.557,80

ATERP DI REGGIO CALABRIA ES. FIN. 2011 QUADRO RIASSUNTIVO DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA						
						Importi
Avanzo d'Amministrazione al 01.01.2011						€ 13.078.910,45
Entrate accertate nell'anno						€ 21.104.170,68
Eliminazione o Aumento di residui attivi						€ 10.750.055,74
Totale attivo						€ 23.433.025,39
Spese Impegnate nell'Anno						€ 22.677.547,87
Eliminazione di residui passivi						€ 362.080,28
Totale passivo						€ 22.315.467,59
Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2011						€ 1.117.557,80



Rendiconto esercizio finanziario 2012

Con deliberazione n. 193 del 23 luglio 2012 il Consiglio Regionale ha approvato il bilancio di previsione dell'ATERP della Provincia di Reggio Calabria per l'anno finanziario 2012, preso atto della deliberazione di Giunta regionale n. 157 del 26.04.2012.

Si riportano, di seguito, gli esiti dell'attività istruttoria mediante l'elaborazione di prospetti riepilogativi che espongono la disamina delle risultanze contabili del rendiconto 2012, in ottemperanza al principio giuscontabilistico della continuità degli esercizi finanziari, della verifica del rispetto delle dovute corrispondenze in conto residuo e conto competenza, nonché tra impegni e accertamenti registrati nelle partite di giro:

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI 2011	RESIDUI PASSIVI INIZIALI 2012	RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI PASSIVI FINALI 2012	IMPEGNATO	CONTO DEL TESORIERE PAGAMENTI C/RESIDUI	CONTO DEL TESORIERE PAGAMENTI C/COMPETENZA	CONTO DEL TESORIERE TOTALE PAGAMENTI
TITOLO I* - SPESE CORRENTI	€ 8.204.426,20	€ 8.204.426,20	€ 5.436.717,47	€ 2.577.203,93	€ 8.013.921,40	€ 8.285.288,18	€ 1.822.436,62	€ 5.708.084,25	€ 7.530.520,87
TITOLO II* - SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 4.565.173,32	€ 4.565.173,32	€ 4.158.774,23	€ 876.994,82	€ 5.035.769,05	€ 4.947.724,29	€ 406.389,08	€ 4.070.729,47	€ 4.477.128,56
TITOLO III* - ESTINZIONE DI MUTUI ED ANTICIPAZIONI	€ 2.599.029,33	€ 2.599.029,33	€ 2.469.066,84	€ 41.280,11	€ 2.510.326,95	€ 3.479.348,53	€ 128.402,49	€ 3.438.088,42	€ 3.566.490,91
TITOLO IV* - PARTITE DI GIRO	€ 1.023.605,94	€ 1.023.605,94	€ 10.330,94	€ 336.544,74	€ 346.875,68	€ 5.926.861,04	€ 1.012.944,98	€ 5.590.316,30	€ 6.603.261,28
TOTALE	€ 16.392.234,79	€ 16.392.234,79	€ 12.074.889,48	€ 3.832.003,60	€ 15.906.893,08	€ 22.639.222,04	€ 3.370.183,18	€ 18.807.218,44	€ 22.177.401,82

TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI FINALI 2011	RESIDUI ATTIVI INIZIALI 2012	RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2012	ACCERTATO	CONTO DEL TESORIERE INCASSI C/RESIDUI	CONTO DEL TESORIERE INCASSI C/COMPETENZA	CONTO DEL TESORIERE TOTALE INCASSI
TIT. I* ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. II* - ALTRE ENTRATE	€ 13.494.156,22	€ 13.494.156,22	€ 9.672.816,72	€ 4.694.448,60	€ 14.367.265,32	€ 10.944.306,03	€ 2.072.300,86	€ 6.249.857,43	€ 8.322.158,28
TIT. III* - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI	€ 78.807,94	€ 78.807,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.138.234,00	€ 77.337,87	€ 3.138.234,00	€ 3.215.571,87
TIT. IV* ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	€ 2.342.592,78	€ 2.342.592,78	€ 1.993.262,23	€ 700.717,49	€ 2.693.979,72	€ 4.780.029,48	€ 348.255,34	€ 4.059.311,99	€ 4.407.667,33
TIT. V* - ACCENSIONE DI PRESTITI	€ 33.237,91	€ 33.237,91	€ 22.843,87	€ 0,00	€ 22.843,87	€ 48.282,79	€ 10.394,04	€ 48.282,79	€ 58.676,83
TIT. VI* - PARTITE DI GIRO	€ 1.222.141,16	€ 1.222.141,16	€ 507.338,59	€ 145.245,52	€ 652.584,11	€ 5.926.861,04	€ 634.229,57	€ 6.781.615,52	€ 6.415.845,09
TOTALE	€ 17.170.936,01	€ 17.170.936,01	€ 12.196.261,41	€ 5.540.411,61	€ 17.736.673,02	€ 24.817.713,34	€ 3.142.617,87	€ 19.277.301,73	€ 22.419.919,40

In particolare, per come evidenziato nei sopra esposti prospetti, è stata verificata la determinazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2012, con particolare attenzione all'esatta corrispondenza tra i dati finali 2011 e i dati iniziali 2012.

Nello specifico partendo da un saldo iniziale, all'1.01.2012, pari a € 17.170.936,01 per i residui attivi ed € 16.392.234,79 per i residui passivi, in seguito alle variazioni verificatesi nel corso della gestione 2012 nonché a seguito della iscrizione dei residui di nuova formazione, ammontanti rispettivamente ad € 5.540.411,61 per i residui attivi ed a € 3.832.003,60 per i residui passivi, è stata determinata la consistenza finale, della gestione in conto residui, al 31.12.2012 complessivamente in € 17.736.673,02 per i residui attivi ed € 15.906.893,08 per i residui passivi.

Dalla verifica, inoltre, delle risultanze dell'attività finanziaria, è emersa la consistenza iniziale di cassa, gli incassi e i pagamenti complessivamente fatti nell'esercizio in conto competenza e in conto residuo, il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e di quelle rimaste da pagare (residui passivi) per come di seguito evidenziato:

Fondo iniziale di cassa	€ 338.856,58	+
Riscossioni in c/residui	€ 3.142.617,67	
Riscossioni in c/competenza	€ 19.277.301,73	
Totale riscossioni	€ 22.419.919,40	
		+
Pagamenti in c/residui	€ 3.370.183,18	
Pagamenti in c/competenza	€ 18.807.218,44	
Totale pagamenti	€ 22.177.401,62	-
Residui attivi al 31.12.2009	€ 17.736.673,02	+
Residui passivi al 31.12.2009	€ 15.906.893,08	-
Avanzo di amministrazione al 31.12.2012	€ 2.411.154,30	=

Il suddetto risultato gestionale, è stato verificato tramite l'applicazione del **metodo di calcolo finanziario**, ovvero partendo dal risultato iniziale di cassa all'1.01.2012 sommando le riscossioni e sottraendo i pagamenti, aggiungendo i residui attivi e sottraendo i residui passivi.

Negli stessi termini, a riprova della correttezza delle suddette risultanze, è stato calcolato l'avanzo di amministrazione con il cosiddetto metodo statico; partendo dal risultato di gestione all'1.01.2012 si sommano le entrate accertate e si sottraggono le spese impegnate; con riferimento ai residui eliminati, si sottraggono i residui attivi e si sommano quelli passivi, determinando il medesimo saldo del metodo finanziario.

Si riporta, di seguito, il quadro riepilogativo della gestione di cassa, della gestione finanziaria e il calcolo del risultato di amministrazione secondo i due metodi sopra descritti:



Rendiconto esercizio finanziario 2013

Con deliberazione di Giunta regionale n. 481 del 16.12.2013 la Giunta regionale ha proposto al Consiglio regionale l'approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2013. Non risulta agli atti la successiva approvazione in Consiglio regionale. Si prende atto che il bilancio di previsione per l'esercizio 2013 non risulta approvato dal Consiglio regionale e che, pertanto, l'Ente ha operato in gestione provvisoria. Il Dipartimento che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente, è tenuto a verificare il rispetto delle limitazioni previste dalla normativa vigente in materia ovvero dall'ordinamento contabile regionale riguardo l'esercizio di riferimento, con particolare riferimento ai provvedimenti amministrativi adottati.

Si riportano, di seguito, gli esiti dell'attività istruttoria mediante l'elaborazione di prospetti riepilogativi che espongono la disamina delle risultanze contabili del rendiconto 2013, in ottemperanza al principio giuscontabilistico della continuità degli esercizi finanziari, della verifica del rispetto delle dovute corrispondenze in conto residuo e conto competenza, nonché tra impegni e accertamenti registrati nelle partite di giro:

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI 2012	RESIDUI PASSIVI INIZIALI 2013	RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI PASSIVI FINALI	IMPEGNATO	CONTO DEL TESORIERE PAGAMENTI C/RESIDUI	CONTO DEL TESORIERE PAGAMENTI C/COMPETENZA	CONTO DEL TESORIERE TOTALE PAGAMENTI
TITOLO I* - SPESE CORRENTI	€ 8.013.921,40	€ 8.013.921,40	€ 5.354.845,24	€ 2.287.786,74	€ 7.642.631,98	€ 7.435.467,62	€ 1.527.895,84	€ 5.147.680,88	€ 6.875.576,72
TITOLO II* - SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 5.035.769,05	€ 5.035.769,05	€ 2.821.203,64	€ 3.152.942,60	€ 5.974.146,24	€ 5.016.846,70	€ 872.849,24	€ 1.863.904,10	€ 2.736.753,34
TITOLO III* - ESTINZIONE DI MUTUI ED ANTICIPAZIONI	€ 2.510.326,95	€ 2.510.326,95	€ 2.488.458,94	€ 107.172,77	€ 2.575.631,71	€ 833.594,41	€ 41.868,01	€ 526.421,64	€ 568.289,68
TITOLO IV* - PARTITE DI GIRO	€ 346.875,68	€ 346.875,68	€ 15.828,29	€ 1.408.779,69	€ 1.424.607,98	€ 6.614.680,25	€ 305.140,70	€ 5.205.900,56	€ 5.511.041,26
TOTALE	€ 15.906.893,08	€ 15.906.893,08	€ 10.660.338,11	€ 6.956.681,80	€ 17.617.017,91	€ 19.700.588,98	€ 2.747.753,75	€ 12.743.907,18	€ 15.491.660,97
TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI FINALI 2012	RESIDUI ATTIVI INIZIALI 2013	RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO	ACCERTATO	CONTO DEL TESORIERE INCASSI C/RESIDUI	CONTO DEL TESORIERE INCASSI C/COMPETENZA	CONTO DEL TESORIERE TOTALE INCASSI
TIT. I* ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. II* - ALTRE ENTRATE	€ 14.367.265,32	€ 14.367.265,32	€ 12.384.848,93	€ 3.675.532,27	€ 16.060.381,20	€ 6.768.399,52	€ 1.411.161,04	€ 3.092.867,25	€ 4.504.028,29
TIT. III* - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONI CREDITI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.962.444,93	€ 0,00	€ 3.962.444,93	€ 3.962.444,93
TIT. IV* ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	€ 2.693.979,72	€ 2.693.979,72	€ 701.969,24	€ 3.016.532,31	€ 3.718.501,95	€ 3.501.272,38	€ 647.813,30	€ 484.740,07	€ 1.132.553,37
TIT. V* - ACCENSIONE DI PRESTITI	€ 22.843,87	€ 22.843,87	€ 22.843,87	€ 0,00	€ 22.843,87	€ 55.651,51	€ 0,00	€ 55.651,51	€ 55.651,51
TIT. VI* - PARTITE DI GIRO	€ 652.584,11	€ 652.584,11	€ 599.115,01	€ 999.616,69	€ 1.198.731,70	€ 6.614.680,25	€ 51.595,18	€ 6.015.063,56	€ 6.096.658,74
TOTALE	€ 17.736.673,02	€ 17.736.673,02	€ 13.708.717,05	€ 7.291.681,27	€ 21.000.458,32	€ 20.902.448,59	€ 2.110.569,52	€ 13.610.767,32	€ 15.721.336,84

In particolare, per come evidenziato nei sopra esposti prospetti, è stata verificata la determinazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2013, con particolare attenzione all'esatta corrispondenza tra i dati finali 2012 e i dati iniziali 2013.

Nello specifico partendo da un saldo iniziale, all'1.01.2013, pari a € 17.736.673,02 per i residui attivi ed € 15.906.893,08 per i residui passivi, in seguito alle variazioni verificatesi nel corso della gestione 2013 nonché a seguito della iscrizione dei residui di nuova formazione, ammontanti rispettivamente ad € 7.291.681,27 per i residui attivi ed a € 6.956.681,80 per i residui passivi, è stata determinata la consistenza finale, della gestione in conto residui, al 31.12.2013 complessivamente in € 21.000.458,32 per i residui attivi ed € 17.617.017,91 per i residui passivi.

Dalla verifica, inoltre, delle risultanze dell'attività finanziaria, è emersa la consistenza iniziale di cassa, gli incassi e i pagamenti complessivamente fatti nell'esercizio in conto competenza e in conto residuo, il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e di quelle rimaste da pagare (residui passivi) per come di seguito evidenziato:

Fondo iniziale di cassa		€ 581.374,36	+
Riscossioni in c/residui	€ 2.110.569,52		
Riscossioni in c/competenza	€ 13.610.767,32		
Totale riscossioni		€ 15.721.336,84	+
Pagamenti in c/residui	€ 2.747.753,79		
Pagamenti in c/competenza	€ 12.743.907,18		
Totale pagamenti		€ 15.491.660,97	-
Residui attivi al 31.12.2013	€ 21.000.458,32		+
Residui passivi al 31.12.2013	€ 17.617.017,91		-
Avanzo di amministrazione al 31.12.2013		€ 4.194.490,64	=

Verifica in materia di contenimento della spesa

Con riferimento alla verifica in materia di contenimento della spesa, ai sensi della normativa vigente, si rileva che il Dipartimento regionale competente per materia, nell'ambito del proprio dovere di vigilanza sulla gestione dell'Ente strumentale, deve verificare il contenimento delle spese sia in fase preventiva, anche mediante l'esercizio di poteri ispettivi, sia in fase di controllo concomitante alla gestione, effettuando puntuali riscontri documentali sugli atti amministrativi da cui si originano le spese oggetto di riduzione.

Si deve tener conto che le competenze del Dipartimento Bilancio, Patrimonio e Finanze riguardano gli aspetti contabili e che ogni ulteriore ed eventuale verifica in ordine agli aspetti gestionali dell'Ente non potrà che essere effettuata nelle dovute sedi dal Dipartimento che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente stesso.

Con deliberazione n. 442 del 10.11.2016 la Giunta regionale ha demandato ai Dipartimenti vigilanti in base a separata istruttoria e a distinto provvedimento amministrativo le verifiche in ordine al contenimento delle spese, senza indugio, al fine di evitare l'eventuale prescrizione di crediti a favore della Regione Calabria a seguito della violazione delle disposizioni normative e consentire l'acclaramento di eventuali responsabilità.

Si ritiene, pertanto, necessario che il Dipartimento Infrastrutture, Lavori Pubblici e Mobilità, che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente, adotti tale provvedimento che dia atto della verifica effettuata indicando con precisione il rispetto dei limiti per ciascuna tipologia di spesa ai sensi della normativa vigente e garantendo l'eventuale avvio delle procedure necessarie sia al recupero delle somme indebitamente percepite, sia ai fini della segnalazione agli Organi inquirenti della Corte dei Conti di un eventuale danno erariale, ai sensi della legge 14 gennaio 1994, n. 20.

Infine, si rileva che l'eventuale mancato rispetto della normativa sul contenimento della spesa ai sensi della normativa di riferimento non preclude l'adozione dei rendiconti in esame.

RM



Conclusioni dell'istruttoria del Dipartimento Bilancio, Patrimonio e Finanze

A conclusione dell'attività istruttoria inerente la disamina dei rendiconti dell'ATERP della Provincia di Reggio Calabria, per gli esercizi finanziari dal 2006 al 2013, al fine di verificare l'esistenza delle dovute corrispondenze tra i residui finali e iniziali di ciascun esercizio, nonché la presenza di eventuali squadrature nelle partite di giro, di seguito si riporta un'analisi sistematica e in sequenza dei dati, stante l'attività di riapprovazione effettuata dall'Ente (giusta deliberazione n. 15 del 29.12.2015 del Commissario dell'ATERP della Provincia di Reggio Calabria), per come evidenziato nelle premesse della presente istruttoria:

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2005	RESIDUI PASSIVI INIZIALI RENDICONTO 2006	DIFFERENZA	Partite di giro Impegni 2005	RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2006	RESIDUI PASSIVI INIZIALI RENDICONTO 2007	DIFFERENZA	Partite di giro Impegni 2007	RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2007	RESIDUI PASSIVI INIZIALI RENDICONTO 2008	DIFFERENZA	Partite di giro Impegni 2008	RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2008
TIT. I° SPESA CORRENTE	€ 8.031.408,57	€ 8.031.408,57	€ 0,00		€ 6.958.611,38	€ 6.958.611,38	€ 0,00		€ 7.694.524,54	€ 7.694.524,54	€ 0,00		€ 7.712.353,95
TIT. II° SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 8.331.902,62	€ 8.331.902,62	€ 0,00		€ 7.915.319,48	€ 7.915.319,48	€ 0,00		€ 7.757.233,95	€ 7.757.233,95	€ 0,00		€ 7.121.280,74
TIT. III° SPESA ESTINZIONE DI MUTUI E ANTICIPAZIONI	€ 2.960.656,18	€ 2.960.656,18	€ 0,00		€ 2.668.043,53	€ 2.668.043,53	€ 0,00		€ 3.893.189,61	€ 3.893.189,61	€ 0,00		€ 4.243.914,19
TIT. IV° PARTITE DI GIRO	€ 1.636.482,21	€ 1.636.482,21	€ 0,00	€ 8.408.024,52	€ 2.063.438,43	€ 2.063.438,43	€ 0,00	€ 8.026.146,93	€ 2.361.953,61	€ 2.361.953,61	€ 0,00	€ 8.046.222,88	€ 2.374.280,18
TOTALE	€ 20.960.449,58	€ 20.960.449,58	€ 0,00	€ 8.408.024,52	€ 19.606.412,82	€ 19.606.412,82	€ 0,00	€ 8.026.146,93	€ 21.706.901,71	€ 21.706.901,71	€ 0,00	€ 8.046.222,88	€ 21.461.818,06

TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2005	RESIDUI ATTIVI INIZIALI RENDICONTO 2006	DIFFERENZA	Partite di giro Accertamenti 2005	RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2006	RESIDUI ATTIVI INIZIALI RENDICONTO 2007	DIFFERENZA	Partite di giro Accertamenti 2007	RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2007	RESIDUI ATTIVI INIZIALI RENDICONTO 2008	DIFFERENZA	Partite di giro Accertamenti 2008	RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2008
TIT. I° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 43.570,71
TIT. II° ALTRE ENTRATE	€ 23.569.004,08	€ 23.569.004,08	€ 0,00		€ 17.988.233,06	€ 17.988.233,06	€ 0,00		€ 20.114.977,17	€ 20.114.977,17	€ 0,00		€ 21.557.580,38
TIT. III° ENTRATE PER ALENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONI	€ 22.562,52	€ 22.562,52	€ 0,00		€ 20.067,53	€ 20.067,53	€ 0,00		€ 1.420.067,53	€ 1.420.067,53	€ 0,00		€ 1.420.067,53
TIT. IV° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	€ 6.513.036,86	€ 6.513.036,86	€ 0,00		€ 6.136.993,84	€ 6.136.993,84	€ 0,00		€ 4.731.659,18	€ 4.731.659,18	€ 0,00		€ 3.987.347,39
TIT. V° ACCENSIONE DI PRESTITI	€ 38.670,23	€ 38.670,23	€ 0,00		€ 34.241,13	€ 34.241,13	€ 0,00		€ 39.104,45	€ 39.104,45	€ 0,00		€ 32.380,31
TIT. VI° PARTITE DI GIRO	€ 771.042,63	€ 771.042,63	€ 0,00	€ 8.408.024,52	€ 702.520,14	€ 702.520,14	€ 0,00	€ 8.026.146,93	€ 835.211,35	€ 835.211,35	€ 0,00	€ 8.046.222,88	€ 537.580,33
TOTALE	€ 30.914.316,32	€ 30.914.316,32	€ 0,00	€ 8.408.024,52	€ 24.882.066,70	€ 24.882.066,70	€ 0,00	€ 8.026.146,93	€ 27.141.019,68	€ 27.141.019,68	€ 0,00	€ 8.046.222,88	€ 27.878.626,66

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI INIZIALI RENDICONTO 2009	DIFFERENZA	Partite di giro Impegni 2009	RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2009	RESIDUI PASSIVI INIZIALI RENDICONTO 2010	DIFFERENZA	Partite di giro Impegni 2010	RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2010
TIT. I° SPESA CORRENTE	€ 7.712.353,95	€ 0,00		€ 8.305.404,57	€ 8.305.404,57	€ 0,00		€ 7.578.338,29
TIT. II° SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 7.121.280,74	€ 0,00		€ 5.444.500,97	€ 5.444.500,97	€ 0,00		€ 4.375.763,84
TIT. III° SPESA ESTINZIONE DI MUTUI E ANTICIPAZIONI	€ 4.243.914,19	€ 0,00		€ 2.522.941,65	€ 2.522.941,65	€ 0,00		€ 2.504.329,38
TIT. IV° PARTITE DI GIRO	€ 2.374.289,18	€ 0,00	€ 7.311.054,70	€ 761.894,15	€ 761.894,15	€ 0,00	€ 4.926.005,74	€ 1.014.864,81
TOTALE	€ 21.451.818,06	€ 0,00	€ 7.311.054,70	€ 17.034.741,34	€ 17.034.741,34	€ 0,00	€ 4.926.005,74	€ 15.473.296,12

TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI INIZIALI RENDICONTO 2009	DIFFERENZA	Partite di giro Accertamenti 2009	RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2009	RESIDUI ATTIVI INIZIALI RENDICONTO 2010	DIFFERENZA	Partite di giro Accertamenti 2010	RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2010
TIT. I° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 43.570,71	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 31.170,27
TIT. II° ALTRE ENTRATE	€ 21.557.580,38	€ 0,00		€ 22.773.178,56	€ 22.773.178,56	€ 0,00		€ 24.753.489,79
TIT. III° ENTRATE PER ALENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONI	€ 1.420.067,53	€ 0,00		€ 20.067,53	€ 20.067,53	€ 0,00		€ 4.229,96
TIT. IV° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	€ 3.987.347,39	€ 0,00		€ 3.412.993,57	€ 3.412.993,57	€ 0,00		€ 2.265.702,78
TIT. V° ACCENSIONE DI PRESTITI	€ 32.380,31	€ 0,00		€ 29.870,14	€ 29.870,14	€ 0,00		€ 32.080,51
TIT. VI° PARTITE DI GIRO	€ 537.580,33	€ 0,00	€ 7.311.054,70	€ 679.047,82	€ 679.047,82	€ 0,00	€ 4.926.005,74	€ 1.167.565,20
TOTALE	€ 27.578.626,66	€ 0,00	€ 7.311.054,70	€ 26.915.167,62	€ 26.915.167,62	€ 0,00	€ 4.926.005,74	€ 28.254.238,51

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI INIZIALI RENDICONTO 2011	DIFFERENZA	Partite di giro Impegni 2011	RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2011	RESIDUI PASSIVI INIZIALI RENDICONTO 2012	DIFFERENZA	Partite di giro Impegni 2012	RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2012	RESIDUI PASSIVI INIZIALI RENDICONTO 2013	DIFFERENZA	Partite di giro Impegni 2013	RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2013
TIT. I SPESA CORRENTE	€ 7.578.338,29	€ 0,00		€ 8.204.426,20	€ 8.204.426,20	€ 0,00		8.013.921,40	8.013.921,40	0,00		7.642.631,98
TIT. II SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 4.375.763,64	€ 0,00		€ 4.565.173,32	€ 4.565.173,32	€ 0,00		5.035.799,05	5.035.799,05	0,00		5.974.146,24
TIT. III SPESA ESTINZIONE DI MUTUI E ANTICIPAZIONI	€ 2.504.329,38	€ 0,00		€ 2.599.029,33	€ 2.599.029,33	€ 0,00		2.510.326,95	2.510.326,95	0,00		2.575.631,71
TIT. IV PARTITE DI GIRO	€ 1.014.864,81	€ 0,00	€ 6.608.706,36	€ 1.023.605,94	€ 1.023.605,94	€ 0,00	5.926.861,04	346.875,68	346.875,68	0,00	6.614.680,25	1.424.607,98
TOTALE	€ 15.473.296,12	€ 0,00	€ 6.608.706,36	€ 16.392.234,79	€ 16.392.234,79	€ 0,00	5.926.861,04	15.906.893,08	15.906.893,08	0,00	6.614.680,25	17.617.017,91
TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI INIZIALI RENDICONTO 2011	DIFFERENZA	Partite di giro Accertamenti 2011	RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2011	RESIDUI ATTIVI INIZIALI RENDICONTO 2012	DIFFERENZA	Partite di giro Accertamenti 2012	RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2012	RESIDUI ATTIVI INIZIALI RENDICONTO 2013	DIFFERENZA	Partite di giro Accertamenti 2013	RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2013
TIT. I ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 31.170,27	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
TIT. II ALTRE ENTRATE	€ 24.753.489,73	€ 0,00		€ 13.494.156,22	€ 13.494.156,22	€ 0,00		14.367.265,32	14.367.265,32	0,00		16.060.381,20
TIT. III ENTRATE PER ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONI	€ 4.229,96	€ 0,00		€ 78.807,94	€ 78.807,94	€ 0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
TIT. IV ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	€ 2.265.702,78	€ 0,00		€ 2.342.592,78	€ 2.342.592,78	€ 0,00		2.693.979,72	2.693.979,72	0,00		3.718.501,55
TIT. V ACCENSIONE DI PRESTITI	€ 32.080,51	€ 0,00		€ 33.237,91	€ 33.237,91	€ 0,00		22.843,87	22.843,87	0,00		22.843,87
TIT. VI PARTITE DI GIRO	€ 1.167.565,20	€ 0,00	€ 6.608.706,36	€ 1.222.141,16	€ 1.222.141,16	€ 0,00	5.926.861,04	652.584,11	652.584,11	0,00	6.614.680,25	1.198.731,70
TOTALE	€ 28.254.238,51	€ 0,00	€ 6.608.706,36	€ 17.170.936,01	€ 17.170.936,01	€ 0,00	5.926.861,04	17.736.673,02	17.736.673,02	0,00	6.614.680,25	21.000.458,32

Per quanto sopra esposto, con riferimento ai rendiconti relativi agli esercizi finanziari 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 approvati dell'ATERP della Provincia di Reggio Calabria, il Dipartimento Bilancio, Patrimonio e Finanze ha verificato le corrispondenze tra i residui finali e iniziali di ciascun esercizio, nonché la quadratura tra impegni e accertamenti, afferenti alla gestione delle cosiddette "partite di giro" e, pertanto, l'esito dell'istruttoria riferita agli aspetti contabili di propria competenza è positiva.



Il Dirigente del Settore
Dr. ssa Rosa Misuraca

Rosa Misuraca