



Allegato 10

## **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 2012-2014**

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

#### **Riaccertamento straordinario dei residui**

art. 3 comma 7 D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118

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



## 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 2012 al 2014 dell'Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale Pubblica (ATERP) di Crotona, 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 provinciali 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 Regionale).

Occorre in premessa evidenziare che a causa della presenza di errori nella documentazione contabile inviata dall'ente, nonché di ritardi nell'invio dei dovuti pareri da parte del Dipartimento LL.PP, in qualità di soggetto vigilante, non si è potuto addivenire, entro le normali scadenze di legge, all'esame e alla successiva approvazione dei rendiconti in oggetto.

Nello specifico i suddetti pareri venivano più volte sollecitati dallo scrivente dipartimento con note 22023 del 04/07/2013, 320904 del 14/10/2013 e 234048 del 18/07/2014.

Solo in data 20/11/2015 il Dipartimento LL.PP. provvedeva con note prot.18 e 19 ad inviare rispettivamente i pareri inerenti i rendiconti di gestione 2012 e 2013 che a loro volta, stante l'assenza di adeguate motivazioni, venivano ulteriormente integrati e solo in data 23/02/2017 con nota prot. n. 60588, a riscontro di ulteriore sollecito da parte del Dipartimento Bilancio giusta comunicazione n. prot. 36038 del 06/02/2017, venivano trasmessi i suddetti pareri nonché quello inerente il rendiconto 2014.

Pertanto, per le motivazioni su indicate, solo attualmente è possibile chiudere l'esame istruttorio dei rendiconti finanziari dell'ATERP di Crotona per gli esercizi 2012, 2013 e 2014.



## **Rendiconti esercizi finanziari dal 2012 al 2014**

L'istruttoria necessaria all'approvazione da parte degli Organi competenti dei rendiconti generali dell'ATERP della Provincia di Crotona per gli esercizi dal 2012 al 2014 richiede l'esame dei relativi conti di bilancio ai sensi dell'articolo 57 della Legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8 e ss.mm. e ii.

Con la delibera n.71 del 27.03.2013 l'ATERP della Provincia di Crotona ha approvato il rendiconto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2012. Con relazione del Collegio dei revisori dei conti relativa al conto consuntivo in questione, è stato espresso parere favorevole all'approvazione.

Con la delibera n.64 del 04.04.2014 l'ATERP della Provincia di Crotona ha approvato il rendiconto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2013. Con relazione del Collegio dei revisori dei conti relativa al conto consuntivo dell'esercizio finanziario in questione, è stato espresso parere favorevole all'approvazione del rendiconto.

Con la delibera n.42 del 16.12.2015 l'ATERP della Provincia di Crotona ha approvato il rendiconto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2014. Con relazione del Collegio dei revisori dei conti relativa al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2014, è stato espresso parere non favorevole all'approvazione del rendiconto in questione.

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

A seguito delle verifiche di propria competenza il Dipartimento Bilancio, per come specificato in premessa alla presente istruttoria, con nota in atti trasmessa all'Aterp di Crotona in data 06/05/2016, rappresentava la presenza di criticità con riferimento alla mancanza di corrispondenza tra i residui finali e iniziali degli esercizi 2012 e 2013, nonché l'assenza di quadratura nelle cosiddette partite di giro per il solo esercizio 2013.

Le suddette difformità determinavano analoghe squadrature nei residui iniziali dell'esercizio 2014, con conseguente errata quantificazione del risultato di amministrazione per l'esercizio in questione.

Con nota n. 297 del 24/10/2016 il Commissario dell'Aterp Regionale, nel prendere atto delle incongruenze segnalate, rilevava l'impossibilità di procedere ad una riapertura dei rendiconti in questione, al fine di apportare le rettifiche necessarie a sanare le squadrature rilevate, stante l'avvenuta estinzione dell'Aterp di Crotona a seguito dell'istituzione del nuovo soggetto giuridico Aterp Calabria.

Successivamente, con nota n. 61353 del 23/02/2017 il Dipartimento Bilancio invitava l'Aterp Calabria a rettificare con immediatezza i rendiconti dell'Aterp di Crotona per gli esercizi finanziari 2012, 2013 e 2014.

A fronte della suddetta richiesta l'Aterp Calabria procedeva ad effettuare le rettifiche in questione, nonché a rideterminare le risultanze contabili dei rendiconti 2012-2013 e 2014, giusta deliberazione del Commissario Straordinario n.257 del 06/03/2017, corredata dal relativo parere del Collegio dei Revisori dei Conti attestante la correttezza delle rettifiche contabili apportate.

Di seguito vengono evidenziati, tramite appositi prospetti, le incongruenze rilevate e l'evoluzione dei residui finali a fronte delle rettifiche effettuate:



TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2011	RESIDUI PASSIVI INIZIALI RENDICONTO 2012	DIFFERENZA: IMPORTO DA PORTARE A RETTIFICA RISPETTO A RISULTANZE RENDICONTO 2013	Partite di giro Impegni 2012	RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2012 DA RETTIFICARE (VALORI IN GIALLO)	RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2012 DOPO RETTIFICA
ITT. I° SPESA CORRENTE	€ 1.131.856,06	€ 1.131.725,96	€ 130,10		€ 640.081,31	€ 640.211,41
ITT. II° SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 5.503.703,01	€ 5.467.443,14	€ 36.259,87		€ 5.369.419,18	€ 5.405.679,05
ITT. III° SPESA ESTINZIONE DI MUTUI E ANTICIPAZIONI	€ 5.202.022,21	€ 5.202.022,21	€ 0,00		€ 4.899.762,43	€ 4.899.762,43
ITT. IV° PARTITE DI GIRO	€ 30,44	€ 30,44	€ 0,00	€ 6.234.877,76	€ 36.846,34	€ 36.846,34
<b>TOTALE</b>	<b>€ 11.837.811,72</b>	<b>€ 11.801.221,75</b>	<b>€ 36.589,97</b>	<b>€ 6.234.877,76</b>	<b>€ 10.946.109,26</b>	<b>€ 10.982.499,23</b>

TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2011	RESIDUI ATTIVI INIZIALI RENDICONTO 2012	DIFFERENZA: IMPORTO DA PORTARE A RETTIFICA RISPETTO A RISULTANZE RENDICONTO 2013	Partite di giro Accertamenti 2012	RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2012 DA RETTIFICARE (VALORI IN GIALLO)	RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2012 DOPO RETTIFICA
ITT. I° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
ITT. II° ALTRE ENTRATE	€ 6.404.893,34	€ 6.404.893,34	€ 0,00		€ 6.049.807,81	€ 6.049.807,81
ITT. III° ENTRATE PER ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONI	€ 380.832,24	€ 380.832,20	€ 0,00		€ 178.533,64	€ 178.533,64
ITT. IV° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	€ 5.394.677,62	€ 5.394.677,62	€ 0,00		€ 5.291.619,82	€ 5.291.619,82
ITT. V° ACCENSIONE DI PRESTITI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
ITT. VI° PARTITE DI GIRO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.234.877,76	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 12.180.403,20</b>	<b>€ 12.180.403,16</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 6.234.877,76</b>	<b>€ 11.519.961,27</b>	<b>€ 11.519.961,27</b>

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2012 DOPO RETTIFICA	RESIDUI PASSIVI INIZIALI RENDICONTO 2013	DIFFERENZA: IMPORTO DA PORTARE A RETTIFICA RISPETTO A RISULTANZE RENDICONTO 2013	Partite di giro Impegni 2013	DIFFERENZA PARTITE DI GIRO: IMPORTO DA PORTARE A RETTIFICA RISPETTO A RISULTANZE O'COMPETENZA RENDICONTO 2013	RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2013 DA RETTIFICARE (VALORI IN GIALLO)	RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2013 DOPO RETTIFICA
ITT. I° SPESA CORRENTE	€ 640.211,41	€ 640.081,31	€ 130,10			€ 801.638,46	€ 801.768,56
ITT. II° SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 5.405.679,05	€ 5.369.419,18	€ 36.259,87			€ 5.317.650,85	€ 5.353.910,72
ITT. III° SPESA ESTINZIONE DI MUTUI E ANTICIPAZIONI	€ 4.899.762,43	€ 4.899.856,47	-€ 94,04			€ 4.571.129,12	€ 4.571.035,08
ITT. IV° PARTITE DI GIRO	€ 36.846,34	€ 36.846,34	€ 0,00	€ 387.139,10	-€ 2.533,50	€ 37.508,08	€ 34.974,58
<b>TOTALE</b>	<b>€ 10.982.499,23</b>	<b>€ 10.946.203,30</b>	<b>€ 36.295,93</b>	<b>€ 387.139,10</b>	<b>-€ 2.533,50</b>	<b>€ 10.727.926,51</b>	<b>€ 10.761.688,94</b>

TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2012	RESIDUI ATTIVI INIZIALI RENDICONTO 2013	DIFFERENZA: IMPORTO DA PORTARE A RETTIFICA RISPETTO A RISULTANZE RENDICONTO 2013	Partite di giro Accertamenti 2013	DIFFERENZA PARTITE DI GIRO: IMPORTO DA PORTARE A RETTIFICA RISPETTO A RISULTANZE O'COMPETENZA RENDICONTO 2013	RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2013 DA RETTIFICARE (VALORI IN GIALLO)	RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2013 DOPO RETTIFICA
ITT. I° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00
ITT. II° ALTRE ENTRATE	€ 6.049.807,81	€ 6.049.807,81	€ 0,00			€ 5.959.621,88	€ 5.959.621,88
ITT. III° ENTRATE PER ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONI	€ 178.533,64	€ 178.533,64	€ 0,00			€ 96.711,06	€ 96.711,06
ITT. IV° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	€ 5.291.619,82	€ 5.291.619,82	€ 0,00			€ 5.291.619,82	€ 5.291.619,82
ITT. V° ACCENSIONE DI PRESTITI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			€ 230.802,40	€ 230.802,40
ITT. VI° PARTITE DI GIRO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 384.605,60		€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 11.519.961,27</b>	<b>€ 11.519.961,27</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 384.605,60</b>	<b>€ 2.533,50</b>	<b>€ 11.578.756,16</b>	<b>€ 11.578.756,16</b>

RESIDUI FINALI 2014 ATERP DI CROTONE PRECEDENTI ALLE OPERAZIONI DI RETTIFICA

TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI FINALI DA RENDICONTO 2013 DOPO RETTIFICHE	RESIDUI ATTIVI INIZIALI DA RENDICONTO 2014 ANTE RETTIFICHE	DIFFERENZA	RESIDUI DA RESIDUO (1)	INCASSI IN CONTO RESIDUI (2)	ELIMINAZIONE RESIDUI DA RESIDUO (3)	RESIDUI DA RESIDUO FINALE AL 31/12/2014 (4) (4=1-2-3)	RESIDUI DA COMPETENZA (5)	TOTALE RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2014 (6) (6=4+5)
ITT. II°	€ 5.959.621,88	€ 6.037.788,49	€ 78.166,61	€ 6.037.788,49	€ 228.617,43	€ 78.166,61	€ 5.731.004,45	€ 290.388,97	€ 6.021.393,42
ITT. III°	€ 96.711,06	€ 96.711,06	€ 0,00	€ 96.711,06	€ 16.483,25	€ 0,00	€ 80.227,81	€ 0,00	€ 80.227,81
ITT. IV°	€ 5.291.619,82	€ 5.291.619,82	€ 0,00	€ 5.291.619,82	€ 531.169,03	€ 0,00	€ 4.760.450,79	€ 0,00	€ 4.760.450,79
ITT. V°	€ 230.802,40	€ 230.802,40	€ 0,00	€ 230.802,40	€ 0,00	€ 230.802,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ITT. VI°	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.500,00	€ 3.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 11.578.756,16</b>	<b>€ 11.656.921,77</b>	<b>€ 78.166,61</b>	<b>€ 11.656.921,77</b>	<b>€ 776.269,71</b>	<b>€ 308.969,01</b>	<b>€ 10.571.683,05</b>	<b>€ 293.888,97</b>	<b>€ 10.865.572,02</b>

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI DA RENDICONTO 2013 DOPO RETTIFICHE	RESIDUI PASSIVI INIZIALI DA RENDICONTO 2014 ANTE RETTIFICHE	DIFFERENZA	RESIDUI DA RESIDUO (1)	PAGAMENTI IN CONTO RESIDUI (2)	ELIMINAZIONE RESIDUI DA RESIDUO (3)	RESIDUI DA RESIDUO FINALE AL 31/12/2014 (4) (4=1-2-3)	RESIDUI DA COMPETENZA (5)	TOTALE RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2014 (6) (6=4+5)
Tit. I°	€ 801.768,56	€ 802.262,27	€ 493,71	€ 802.262,27	€ 296.032,06	€ 623,81	€ 505.606,40	€ 374.773,39	€ 880.379,79
Tit. II°	€ 5.353.910,72	€ 5.317.650,85	€ 36.259,87	€ 5.317.650,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.317.650,85	€ 1.172,86	€ 5.318.823,71
Tit. III°	€ 4.571.035,08	€ 4.912.270,77	€ 341.235,69	€ 4.912.270,77	€ 34.321,99	€ 341.141,65	€ 4.536.807,13	€ 88.941,56	€ 4.625.748,69
Tit. IV°	€ 34.974,58	€ 37.508,08	€ 2.533,50	€ 37.508,08	€ 37.508,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 327,76	€ 327,76
<b>TOTALE</b>	<b>€ 10.761.688,94</b>	<b>€ 11.069.691,97</b>	<b>€ 308.003,03</b>	<b>€ 11.069.691,97</b>	<b>€ 367.862,13</b>	<b>€ 341.765,46</b>	<b>€ 10.360.064,38</b>	<b>€ 465.215,57</b>	<b>€ 10.825.279,95</b>



TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI FINALI DA RENDICONTO 2013 DOPO RETTIFICHE	RESIDUI ATTIVI INIZIALI DA RENDICONTO 2014 ANTE RETTIFICHE	DIFFERENZA	RESIDUI DA RESIDUO (1)	INCASSI IN CONTO RESIDUI (2)	ELIMINAZIONE RESIDUI DA RESIDUO (3)	RESIDUI DA RESIDUO FINALE AL 31/12/2014 (4) (4=1-2-3)	RESIDUI DA COMPETENZA (5)	TOTALE RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2014 (6) (6=4+5)
TIT. II°	€ 5.959.821,88	€ 6.037.788,49	€ 78.166,61	€ 5.959.821,88	€ 228.617,43	€ 9,30	€ 5.730.995,15	€ 290.388,97	€ 6.021.384,12
TIT. III°	€ 96.711,06	€ 96.711,06	€ 0,00	€ 96.711,06	€ 18.483,25	€ 254,21	€ 79.973,60	€ 0,00	€ 79.973,60
TIT. IV°	€ 5.291.619,82	€ 5.291.619,82	€ 0,00	€ 5.291.619,82	€ 531.169,03	€ 0,00	€ 4.760.450,79	€ 0,00	€ 4.760.450,79
TIT. V°	€ 230.802,40	€ 230.802,40	€ 0,00	€ 230.802,40	€ 0,00	€ 230.802,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. VI°	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.500,00	€ 3.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 11.578.755,16</b>	<b>€ 11.656.921,77</b>	<b>€ 78.166,61</b>	<b>€ 11.578.755,16</b>	<b>€ 776.269,71</b>	<b>€ 231.065,91</b>	<b>€ 10.571.419,54</b>	<b>€ 293.888,97</b>	<b>€ 10.865.308,51</b>

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI DA RENDICONTO 2013 DOPO RETTIFICHE	RESIDUI ATTIVI INIZIALI DA RENDICONTO 2014 ANTE RETTIFICHE	DIFFERENZA	RESIDUI DA RESIDUO (1)	PAGAMENTI IN CONTO RESIDUI (2)	ELIMINAZIONE RESIDUI DA RESIDUO (3)	RESIDUI DA RESIDUO FINALE AL 31/12/2014 (4) (4=1-2-3)	RESIDUI DA COMPETENZA (5)	TOTALE RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2014 (6) (6=4+5)
TIT. P° -	€ 801.768,56	€ 802.262,27	€ 493,71	€ 801.768,56	€ 296.032,06	€ 503,96	€ 505.232,54	€ 374.304,12	€ 879.536,66
TIT. M° -	€ 5.353.910,72	€ 5.317.650,85	€ 36.259,87	€ 5.353.910,72	€ 0,00	€ 29.919,26	€ 5.323.991,46	€ 1.114,85	€ 5.325.106,31
TIT. III° -	€ 4.571.035,08	€ 4.912.270,77	€ 341.235,69	€ 4.571.035,08	€ 34.321,99	€ 12.491,57	€ 4.524.221,52	€ 88.941,56	€ 4.613.163,08
TIT. IV° -	€ 34.974,58	€ 37.508,08	€ 2.533,50	€ 37.508,08	€ 37.508,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 327,76	€ 327,76
<b>TOTALE</b>	<b>€ 10.761.688,94</b>	<b>€ 11.069.691,97</b>	<b>€ 308.003,03</b>	<b>€ 10.764.222,44</b>	<b>€ 367.862,13</b>	<b>€ 42.914,79</b>	<b>€ 10.353.445,52</b>	<b>€ 484.688,29</b>	<b>€ 10.818.133,81</b>

Le suddette tabelle evidenziano gli errori riscontrati tra i rendiconti 2012 e 2013, posto che dalle risultanze contabili, per come approvate dall'azienda, non risultava rispettato il principio giuscontabilistico della continuità degli esercizi finanziari stante la mancanza di coincidenza tra i residui finali del 2012 con quelli iniziali del 2013 (valori evidenziati in giallo).

Negli stessi termini anche nel rendiconto 2014, a fronte delle differenze riscontrate tra i residui finali dell'esercizio 2013 e quelli iniziali del 2014, l'ente ha provveduto ad apportare le dovute rettifiche al fine di ristabilire le dovute quadrature contabili.

A riguardo preme evidenziare come, a fronte delle verifiche effettuate dallo scrivente dipartimento, le suddette squadrature siano principalmente riconducibili ad un'errata contabilizzazione delle scritture in conto residui tali per cui, ad esempio, residui presenti alla fine dell'esercizio precedente non sono stati riportati nell'esercizio successivo o in termini opposti si è rilevata l'anomala presenza di valori contabilizzati in conto residui nell'esercizio  $x$  a cui non corrispondeva alcun impegno o accertamento proveniente dagli esercizi precedenti ( $x-1, x-2$  .....).

Occorre precisare che la presenza di valori positivi e negativi, con riferimento alle su espone differenze, è da intendere nel senso che i valori positivi fanno riferimento al fatto che sono stati riportati dei valori iniziali a residuo maggiori, rispetto a quelli corretti, con la conseguente necessità di apportare una rettifica in diminuzione ai relativi valori, in termini prospettici nel caso di valori negativi si è in presenza di importi iniziali inferiori, che implicano delle rettifiche in termini di un incremento.

Preme evidenziare come lo scrivente dipartimento, al fine di appurare se le rettifiche in questione siano state apportate correttamente, abbia effettuato un'analisi delle suddette differenze, per comprendere le cause da cui le stesse si sono originate.

In particolare, stante le risultanze contabili dell'Aterp di Crotone, si è provveduto a fare un'analisi delle stesse in modo da indentificare su quali scritture dei capitoli di entrata e di spesa sono stati commessi degli errori nella determinazione dei residui finali.

## **Parte entrata**

### **TITOLO II°**

Con riferimento al titolo in questione si è riscontrata una differenza tra i residui finali 2013 (post-rettifiche) e gli iniziali 2014, per come inizialmente determinati dall'ente, pari a € 78.166,61.



Di seguito di evidenziano i capitoli che riportano un residuo iniziale 2014 errato e i relativi importi correttamente rettificati:

CAPITOLO	IMPORTO ERRATO ANTE RETTIFICA	IMPORTO POST-RETTIFICA	DIFFERENZA
02050007	€ 44.913,81	€ 37.031,07	€ 7.882,74
02050008	€ 50.473,08	€ 49.080,27	€ 1.392,81
02060010	€ 5.757.891,11	€ 5.689.000,05	€ 68.891,06
		<b>Totale</b>	<b>€ 78.166,61</b>

I suddetti valori fanno tutti riferimento a residui che, se pur inesistenti alla fine dell'esercizio 2013, erroneamente vengono riportati all'inizio nell'esercizio 2014.

### **Parte spesa**

#### **Titolo I°**

Con riferimento al presente titolo di spesa è stata riscontrata una differenza tra i residui finali 2013 (post-rettifiche) e gli iniziali 2014, per come inizialmente determinati dall'ente, pari a € 493,71.

Di seguito di evidenziano i capitoli che riportano un residuo iniziale 2014 errato e le corrispondenti rettifiche apportate:

CAPITOLO	IMPORTO ERRATO ANTE RETTIFICA	IMPORTO POST-RETTIFICA	DIFFERENZA
11070014	€ 2.648,05	€ 2.154,34	€ 493,71
		<b>Totale</b>	<b>€ 493,71</b>

A fronte delle verifiche effettuate sulla lista dei residui passivi è emerso che la suddetta differenza si è originata in seguito all'errata conservazione nel 2014 di un residuo che alla fine del 2013 presentava un'insussistenza, pari proprio all'importo indicato di € 493,71, sull'impegno 233/2003 in conto del suddetto capitolo 11070014.

#### **Titolo II°**

Con riferimento al presente titolo di spesa è stata riscontrata una differenza negativa tra i residui finali 2013 (post-rettifiche) e gli iniziali 2014, per come inizialmente determinati dall'ente, pari a € 36.259,87.

Di seguito di evidenzia il capitolo interessato che riporta un residuo iniziale 2014 errato e le corrispondenti rettifiche apportate:

CAPITOLO	IMPORTO ERRATO ANTE - RETTIFICA	IMPORTO POST-RETTIFICA	DIFFERENZA
12100021	€ 551.410,60	€ 587.670,47	-€ 36.259,87
		<b>Totale</b>	<b>-€ 36.259,87</b>

A fronte delle verifiche effettuate sulla lista dei residui passivi è emerso che la suddetta differenza si è originata a fronte del mancato ribaltamento dal 2013 al 2014 della somma pari



a € 36.259,87, in conto dell'impegno 14/2000, contabilizzato sul capitolo specificato nella su esposta tabella.

### **Titolo III°**

Con riferimento al presente titolo di spesa è stata riscontrata una differenza tra i residui finali 2013 (post- rettifiche) e gli iniziali 2014, per come inizialmente determinati dall'ente, pari a € 341.253,69.

Di seguito di evidenziano i capitoli che riportano un residuo iniziale 2014 errato e le corrispondenti rettifiche apportate:

CAPITOLO	IMPORTO ERRATO ANTE - RETTIFICA	IMPORTO POST- RETTIFICA	DIFFERENZA
13160049	€ 252.962,09	€ 0,00	€ 252.962,09
13170055	€ 3.870.704,49	€ 3.782.430,89	€ 88.273,60
		<b>Totale</b>	<b>€ 341.235,69</b>

Nello specifico con riferimento alla differenza in conto del capitolo 13160049 pari a € 252.962,09, in base alle verifiche effettuate, la stessa risulterebbe originata dall'anomalo ribaltamento nell'esercizio 2014 dell'importo in questione, posto che sulla base delle risultanze contabili in conto residui approvate dall'ente, non risulta alcun impegno di pari importo.

Riguardo, inoltre, la differenza riscontrata in conto del capitolo 13170055 per € 88.273,60 la stessa si è originata a fronte dell'errata conservazione nel 2014 di un residuo che alla fine del 2013 presentava un'insussistenza, pari proprio all'importo indicato di € 88.273,60, sull'impegno 656/2004.

### **Titolo IV°**

Riguardo al titolo di spesa in oggetto occorre precisare che la differenza riscontrata, pari a € 2.533,50, è da ricondurre alla mancata quadratura nel corso dell'esercizio 2013 delle cosiddette partite di giro che difatti presentavano uno squilibrio tra l'importo impegnato pari a € 387.139,10 e quello accertato pari a € 384.605,60, proprio per la differenza in questione.

Orbene, a fronte delle verifiche effettuate si è potuto appurare come la suddetta differenza, che dal 2013 è stata riportata nei residui iniziali dell'esercizio 2014, non risulta rettificata con una diminuzione del relativo residuo passivo per € 2.533,50, posto che, nel corso del 2014, il residuo in questione veniva interamente estinto a fronte dell'emissione dei mandati di pagamento.

Si rileva, altresì, come oltre alle rettifiche evidenziate l'Aterp Calabria, a fronte delle segnalazioni effettuate dallo scrivente dipartimento, abbia provveduto a correggere anche delle anomalie riscontrate nel riaccertamento ordinario 2014, per come a suo tempo approvato dall'Aterp di Crotone.

Nello specifico, in seguito ad un'analisi dei residui attivi e passivi riportati nell'esercizio 2014, sono emerse delle criticità in termini di residui che in ragione degli esigui importi riscontrati dovevano essere oggetto di cancellazione e, inoltre, si sono rilevati residui che, in modo del tutto anomalo, risultavano contabilizzati con importi negativi, con una conseguente alterazione del risultato di amministrazione determinato.

Di seguito si elencano alcuni dei residui passivi che a fronte della suddetta attività di verifica sono stati oggetto di eliminazione da parte dell'Aterp Calabria e, con riferimento ai soli importi negativi (valori in giallo), di rettifica:



IMPEGNO/ANNO	IMPORTO	IMPEGNO/ANNO	IMPORTO
547/2013	€ 100,00	391/2012	€ 0,30
144/2011	€ 0,01	627/2013	€ 82,32
139/2012	€ 1,98	404/2008	€ 90,90
723/2005	€ 30,96	467/2008	€ 45,44
82/2013	€ 12,00	605/2008	€ 0,60
577/2013	€ 27,00	502/2010	-€ 25.710,65
322/2013	€ 3,90	383/2010	€ 27,00
526/2013	€ 1,30	529/2011	€ 45,99
625/2013	€ 1,30	321/2012	€ 25,83
628/2013	€ 1,30	643/2013	€ 17,34
257/2012	€ 11,90	654/2011	€ 30,00
569/2013	€ 13,00	634/2013	€ 0,05
581/2013	€ 17,12	510/2010	€ 0,01
638/2013	€ 83,80	645/2010	€ 10,80
736/2008	-€ 24,08	185/2013	€ 0,01
298/2010	€ 48,16	576/2005	€ 20,00
3/2011	€ 82,00	594/2013	€ 28,51
77/2011	€ 41,60	595/2013	€ 66,49
234/2011	€ 77,27	642/2013	€ 90,00
641/2013	€ 90,00	278/2004	-€ 159,45

Negli stessi termini, per i residui attivi risultano eliminati gli importi di seguito elencati:

ACCERTAMENTO/ANNO	IMPORTO ELIMINATO
30/2013	€ 0,30
210/2010	€ 9,00
40/2013	€ 94,04
360/2011	€ 160,17

A fronte delle su esposte rettifiche e correzioni, per come deliberato dal Commissario Straordinario dell'Aterp Calabria con la deliberazione n. 257 del 06/03/2017, si è potuto addivenire alla rideterminazione dei risultati di amministrazione per gli esercizi 2012, 2013 e 2014.

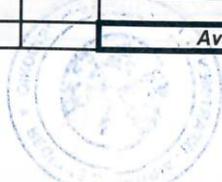
Di seguito, tramite appositi prospetti, si provvede ad evidenziare l'evoluzione dei risultati di amministrazione in questione evidenziando i valori precedenti e successivi alle operazioni di rettifica sopra analizzate.



QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA ATERP KR				
ESERCIZIO FINANZIARIO 2012				
Indicazioni	Residui	Competenze	Totali	
Riscossioni	€ 554.234,12	€ 2.830.717,71	€ 3.384.951,83	
Pagamenti	€ 1.107.347,79	€ 2.277.604,04	€ 3.384.951,83	
Saldo di cassa presso il Tesoriere al 31.12.2012		Differenza d'Esercizio	€ -	
Fondo di cassa presso il Tesoriere al 01.01.2012			€ -	
Avanzo di cassa al 31.12.2012			€ -	

ATERP KR ES. FIN. 2012				
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA (CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE CON METODO FINANZIARIO)				
Indicazioni	Residui	Competenze	Totali	
Riscossioni	€ 554.234,12	€ 2.830.717,71	€ 3.384.951,83	
Pagamenti	€ 1.107.347,79	€ 2.277.604,04	€ 3.384.951,83	
		Differenza d'Esercizio	€ -	
		Fondo Cassa al 01.01.2012	€ -	
		Avanzo di cassa al 31.12.2012	€ -	
	Residui Attivi			
	Precedenti a rettifica		€ 11.519.961,27	
	Successivi a rettifica		€ 11.519.961,27	
	Residui Passivi			
	Precedenti a rettifica		€ 10.946.109,26	
	Successivi a rettifica		€ 10.982.499,23	
Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2012		Precedente a rettifica	€ 573.852,01	
		Successivo a rettifica	€ 537.462,04	

ATERP KR ES. FIN. 2012				
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE CON METODO STATICO)				
				Importi
Avanzo d'Amministrazione al 01/01/2012				€ 342.791,48
Entrate accertate nell'anno				€ 2.866.206,56
Eliminazione o Aumento di residui attivi				€ 141.696,66
		Totale attivo		€ 3.067.301,38
Spese Impegnate nell'Anno				€ 2.839.074,30
Eliminazione di residui passivi				€ 309.234,96
		Totale passivo		€ 2.529.839,34
Avanzo d'Amministrazione al 31/12/2012				€ 537.462,04



QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA ATERP KR				
ESERCIZIO FINANZIARIO 2013				
Indicazioni	Residui	Competenze	Totali	
Riscossioni	€ 170.995,72	€ 2.339.569,36	€ 2.510.565,08	
Pagamenti	€ 629.572,56	€ 2.116.034,86	€ 2.745.607,42	
Saldo di cassa presso il Tesoriere al 31.12.2013		Differenza d'Esercizio	-€ 235.042,34	
Fondo di cassa presso il Tesoriere al 01.01.2013			€ -	
	Disavanzo di cassa al 31.12.2013		-€ 235.042,34	

ATERP KR ES. FIN. 2013				
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA (CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE CON METODO FINANZIARIO)				
Indicazioni	Residui	Competenze	Totali	
Riscossioni	€ 170.995,72	€ 2.339.569,36	€ 2.510.565,08	
Pagamenti	€ 629.572,56	€ 2.116.034,86	€ 2.745.607,42	
		Differenza d'Esercizio	-€ 235.042,34	
		Fondo Cassa al 01.01.2013	€ -	
	Disavanzo di cassa al 31.12.2013		-€ 235.042,34	
	Residui Attivi			
	Precedenti a rettifica		€ 11.578.755,16	
	Successivi a rettifica		€ 11.578.755,16	
	Residui Passivi			
	Precedenti a rettifica		€ 10.727.926,51	
	Successivi a rettifica		€ 10.761.688,94	
	Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2013	Precedente a rettifica	€ 615.786,31	
		Successivo a rettifica	€ 584.557,38	

ATERP KR ES. FIN. 2013				
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE CON METODO STATICO)				
				Importi
Avanzo d'Amministrazione al 01/01/2013				€ 537.462,04
Entrate accertate nell'anno				€ 2.611.589,41
Eliminazione o Aumento di residui attivi				-€ 39.696,94
Totale attivo				€ 3.109.354,51
Spese Impegnate nell'Anno				€ 2.524.797,13
Eliminazione di residui passivi				€ -
Totale passivo				€ 2.524.797,13
Avanzo d'Amministrazione al 31/12/2013				€ 584.557,38



QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA A TERP KR				
ESERCIZIO FINANZIARIO 2014				
Indicazioni	Residui	Competenze	Totali	
Riscossioni	€ 776.269,71	€ 1.656.945,69	€ 2.433.215,40	
Pagamenti	€ 367.862,13	€ 1.908.896,43	€ 2.276.758,56	
Saldo di cassa presso il Tesoriere al 31.12.2014		Differenza d'Esercizio		€ 156.456,84
		Fondo di cassa presso il Tesoriere al 01.01.2014		-€ 235.042,34
		Disavanzo di cassa al 31.12.2014		-€ 78.585,50

ATERP KR ES. FIN. 2014						
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA (CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE CON METODO FINANZIARIO)						
Indicazioni	Residui	Competenze	Totali		Differenza su residui finali in seguito a rettifiche	
			Ante - rettifiche	Post - rettifiche		
Riscossioni	€ 776.269,71	€ 1.656.945,69	€ 2.433.215,40	€ 2.433.215,40		
Pagamenti	€ 367.862,13	€ 1.908.896,43	€ 2.276.758,56	€ 2.276.758,56		
Differenza d'Esercizio			€ 156.456,84	€ 156.456,84		
Fondo Cassa al 01.01.2014			-€ 235.042,34	-€ 235.042,34		
Disavanzo di cassa al 31.12.2014			-€ 78.585,50	-€ 78.585,50		
Residui Attivi			€ 10.865.572,02	€ 10.865.308,51	-€ 263,51	
Totale			€ 10.786.986,52	€ 10.786.723,01		
Residui Passivi			€ 10.825.279,95	€ 10.818.133,81	-€ 7.146,14	
Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2014			-€ 38.293,43	-€ 31.410,80		

ATERP KR ES. FIN. 2014			
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE CON METODO STATICO)			
			Importi
Avanzo d'Amministrazione al 01/01/2014			€ 579.490,38
Entrate accertate nell'anno			€ 1.950.834,66
Eliminazione o Aumento di residui attivi			€ 231.065,91
Totale attivo			€ 2.299.259,13
Spese Impegnate nell'Anno			€ 2.373.584,72
Eliminazione di residui passivi			€ 42.914,79
Totale passivo			€ 2.330.669,93
Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2014			-€ 31.410,80

I suddetti risultati gestionali, sono stati verificati tramite l'applicazione del **metodo di calcolo finanziario** che, partendo dai risultati iniziali di cassa, sommando le riscossioni e sottraendo i pagamenti, aggiungendo i residui attivi e sottraendo i residui passivi, determina il risultato di amministrazione per ciascuno degli esercizi ad oggetto della presente istruttoria.

Negli stessi termini, a riprova della correttezza dei suddetti risultati, sono stati calcolati i risultati di amministrazione con il cosiddetto **metodo statico**; partendo dai risultati di



gestione per come risultanti all'inizio di ciascuno degli esercizi analizzati, sommando a questi ultimi le entrate accertate e sottraendo le spese impegnate, nonché, con riferimento ai residui eliminati, sottraendo i residui attivi e sommando quelli passivi, si determina il medesimo saldo del metodo finanziario.

### **Verifica in materia di contenimento della spesa**

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

Si deve tener conto che le competenze del Dipartimento Bilancio, Patrimonio e Finanze riguardano gli aspetti contabili e che ogni ulteriore ed eventuale verifica in ordine agli aspetti gestionali dell'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 necessario, pertanto, 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.



### Conclusioni dell'istruttoria del Dipartimento Bilancio, Patrimonio e Finanze

A conclusione dell'attività istruttoria inerente la disamina dei rendiconti dell'ATERP della Provincia di Crotona, per gli esercizi finanziari dal 2012 al 2014, 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 rettifica effettuata dal Commissario Straordinario dell'Aterp Calabria rispetto agli originari dati di bilancio (giusta deliberazione n. 257 del 06.03.2017), per come evidenziato nelle premesse della presente istruttoria:

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2011	RESIDUI PASSIVI INIZIALI RENDICONTO 2012	DIFFERENZA	Partite di giro Impegni 2012	RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2012
TIT. I° SPESA CORRENTE	€ 1.131.856,06	€ 1.131.856,06	€ 0,00	/	€ 640.211,41
TIT. II° SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 5.503.703,01	€ 5.503.703,01	€ 0,00		€ 5.405.679,05
TIT. III° SPESA ESTINZIONE DI MUTUI E ANTICIPAZIONI	€ 5.202.022,21	€ 5.202.022,21	€ 0,00		€ 4.899.762,43
TIT. IV° PARTITE DI GIRO	€ 30,44	€ 30,44	€ 0,00		€ 36.846,34
<b>TOTALE</b>	<b>€ 11.837.611,72</b>	<b>€ 11.837.611,72</b>	<b>€ 0,00</b>		<b>€ 6.234.877,76</b>
TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2011	RESIDUI ATTIVI INIZIALI RENDICONTO 2012	DIFFERENZA	Partite di giro Accertamenti 2012	RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2012
TIT. I° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	/	€ 0,00
TIT. II° ALTRE ENTRATE	€ 6.404.893,34	€ 6.404.893,34	€ 0,00		€ 6.049.807,81
TIT. III° ENTRATE PER ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONI	€ 380.832,24	€ 380.832,24	€ 0,00		€ 178.533,64
TIT. IV° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	€ 5.394.677,62	€ 5.394.677,62	€ 0,00		€ 5.291.619,82
TIT. V° ACCENSIONE DI PRESTITI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
TIT. VI° PARTITE DI GIRO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 6.234.877,76
<b>TOTALE</b>	<b>€ 12.180.403,20</b>	<b>€ 12.180.403,20</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 6.234.877,76</b>	<b>€ 11.519.961,27</b>



TITOLI DI SPESA	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	€ 640.211,41	€ 640.211,41	€ 0,00	/	€ 801.768,56	
TIT. II° SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 5.405.679,05	€ 5.405.679,05	€ 0,00		€ 5.353.910,72	
TIT. III° SPESA ESTINZIONE DI MUTUI E ANTICIPAZIONI	€ 4.899.762,43	€ 4.899.762,43	€ 0,00		€ 4.571.035,08	
TIT. IV° PARTITE DI GIRO	€ 36.846,34	€ 36.846,34	€ 0,00		€ 387.139,10	€ 34.974,58
<b>TOTALE</b>	<b>€ 10.982.499,23</b>	<b>€ 10.982.499,23</b>	<b>0,00</b>		<b>€ 387.139,10</b>	<b>€ 10.761.688,94</b>
TITOLI DI ENTRATA	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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	/	€ 0,00	
TIT. II° ALTRE ENTRATE	€ 6.049.807,81	€ 6.049.807,81	€ 0,00		€ 5.959.621,88	
TIT. III° ENTRATE PER ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONI	€ 178.533,64	€ 178.533,64	€ 0,00		€ 96.711,06	
TIT. IV° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	€ 5.291.619,82	€ 5.291.619,82	€ 0,00		€ 5.291.619,82	
TIT. V° ACCENSIONE DI PRESTITI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 230.802,40	
TIT. VI° PARTITE DI GIRO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 384.605,60	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 11.519.961,27</b>	<b>€ 11.519.961,27</b>	<b>0,00</b>		<b>€ 384.605,60</b>	<b>€ 11.578.755,16</b>

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2013	RESIDUI PASSIVI INIZIALI RENDICONTO 2014	DIFFERENZA	Partite di giro Impegni 2014	RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2014	
TIT. I° SPESA CORRENTE	€ 801.768,56	€ 801.768,56	€ 0,00	/	€ 879.536,66	
TIT. II° SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 5.353.910,72	€ 5.353.910,72	€ 0,00		€ 5.325.106,31	
TIT. III° SPESA ESTINZIONE DI MUTUI E ANTICIPAZIONI	€ 4.571.035,08	€ 4.571.035,08	€ 0,00		€ 4.613.163,08	
TIT. IV° PARTITE DI GIRO	€ 34.974,58	€ 34.974,58	€ 0,00		€ 303.731,85	€ 327,76
<b>TOTALE</b>	<b>€ 10.761.688,94</b>	<b>€ 10.761.688,94</b>	<b>€ 0,00</b>		<b>€ 303.731,85</b>	<b>€ 10.818.133,81</b>
TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2013	RESIDUI ATTIVI INIZIALI RENDICONTO 2014	DIFFERENZA	Partite di giro Accertamenti 2014	RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2014	
TIT. I° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	/	€ 0,00	
TIT. II° ALTRE ENTRATE	€ 5.959.621,88	€ 5.959.621,88	€ 0,00		€ 6.021.384,12	
TIT. III° ENTRATE PER ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONI	€ 96.711,06	€ 96.711,06	€ 0,00		€ 79.973,60	
TIT. IV° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	€ 5.291.619,82	€ 5.291.619,82	€ 0,00		€ 4.760.450,79	
TIT. V° ACCENSIONE DI PRESTITI	€ 230.802,40	€ 230.802,40	€ 0,00		€ 0,00	
TIT. VI° PARTITE DI GIRO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 303.731,85	€ 3.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 11.578.755,16</b>	<b>€ 11.578.755,16</b>	<b>€ 0,00</b>		<b>€ 303.731,85</b>	<b>€ 10.865.308,51</b>



Occorre rilevare come l'unica differenza che permane, anche in seguito alle operazioni di rettifica, riguarda la quadratura delle partite di giro per l'esercizio 2013, per come evidenziato dai valori in rosso.

Orbene, a fronte delle verifiche effettuate si è potuto appurare come la suddetta differenza sia stata interamente riassorbita nel corso dell'esercizio 2014, stante l'emissione di mandati di pagamento per un importo pari al totale del relativo residuo riportato alla data del 01/01/2014.

***Per quanto sopra esposto, con riferimento ai rendiconti relativi agli esercizi finanziari 2012, 2013, 2014 approvati dell'ATERP della Provincia di Crotone, il Dipartimento Bilancio, Patrimonio e Finanze, alla luce delle rettifiche effettuate dal Commissario Straordinario dell'Aterp Calabria, giusta deliberazione n. 257 del 06/03/2017, ha verificato che sono state ristabilite 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.***

### **Riaccertamento straordinario dei residui ex art. 3 comma 7 D.Lgs. 118/2011**

Con riferimento alla procedura del riaccertamento straordinario dei residui, occorre premettere che il legislatore con il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio, ha individuato i principi contabili fondamentali per il coordinamento della finanza pubblica, ex art. 117, secondo comma lettera e) della Costituzione.

Nello specifico l'art. 3 del succitato decreto stabilisce che gli Enti territoriali ed i loro Enti strumentali, conformano la propria gestione ai principi generali contenuti nell'allegato 1 del medesimo decreto, nonché ai principi contabili applicati della programmazione, della contabilità finanziaria, della contabilità economico-patrimoniale e del bilancio consolidato.

L'Aterp della Provincia di Crotone, in qualità di Ente strumentale regionale, rientra nell'ambito di applicazione della suddetta normativa, con i conseguenti obblighi e adempimenti di natura contabile che questa comporta, tra cui il riaccertamento straordinario dei residui, al fine di adeguare lo *stock* dei residui attivi e passivi alla nuova configurazione del cosiddetto principio della "*competenza finanziaria potenziata*".

Il comma 7 del succitato art. 3 stabilisce che:

*"Al fine di adeguare i residui attivi e passivi risultanti al 1° gennaio 2015 al principio generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato n. 1, le amministrazioni pubbliche di cui al comma 1, escluse quelle che hanno partecipato alla sperimentazione nel 2014, con delibera di Giunta, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziario, provvedono, contestualmente all'approvazione del rendiconto 2014, al riaccertamento straordinario dei residui".*

Appare opportuno richiamare la nota prot. 266515 del 14.09.2015 del Dipartimento Bilancio, Patrimonio e Finanze, con cui si è provveduto a sollecitare gli Enti strumentali regionali alla puntuale attuazione delle disposizioni contenute nella normativa in questione, in considerazione dell'importanza che la procedura del riaccertamento straordinario dei residui riveste nell'ambito della corretta redazione dei documenti contabili, secondo i nuovi principi introdotti con l'armonizzazione dei bilanci.

La suddetta nota evidenzia le modalità di attuazione della procedura in oggetto, precisando che il riaccertamento straordinario dei residui, in quanto attività di natura gestionale, con riferimento agli Enti strumentali, spetta al Direttore Generale o a chi ne fa le veci.



Con deliberazione n.13 del 29.12.2015, il Commissario Unico dell'Aterp Regionale approvava il riaccertamento straordinario dei residui dell'Aterp di Crotone, ai sensi del comma 7 dell'art. 3 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A seguito dell'analisi della suddetta deliberazione il Dipartimento Bilancio, per come ampiamente spiegato nella presente istruttoria, rilevava l'assenza dei presupposti contabili per la corretta determinazione del riaccertamento straordinario dei residui, stante l'errata determinazione del risultato di amministrazione 2014 a seguito di molteplici criticità rilevate nella determinazione dei valori riportati in conto residui.

A fronte della suddetta situazione, con nota prot. 61353 del 23/02/2017, il Dipartimento bilancio provvedeva ad autorizzare l'Aterp Regionale, in quanto soggetto subentrato alla disciolta Aterp di Crotone, alla rettifica dei rendiconti per gli esercizi 2012-2013 e 2014 e, in termini consequenziali, anche alla ripetizione della procedura del riaccertamento straordinario dei residui.

Ciò posto, con deliberazione n. 258 del 06/03/2017 il Commissario Straordinario dell'Aterp Unica Regionale provvedeva a deliberare nuovamente il riaccertamento straordinario dei residui per l'Aterp di Crotone, stante l'avvenuta rideterminazione del risultato di amministrazione 2014.

Sulla base dei dati riportati nel rendiconto di gestione 2014, per come rettificato giusta Deliberazione del Commissario Straordinario dell'Aterp Unica Regionale n. 257 del 06/03/2017, il Dipartimento Bilancio, Patrimonio e Finanze ha provveduto ad accertare:

- la coincidenza tra i residui attivi e passivi, per come definitivamente riaccertati con la suddetta deliberazione n. 258 del 06/03/2017, rispetto ai residui risultanti dal rendiconto di gestione 2014;
- la redazione dei prospetti 5/1 e 5/2, per come previsti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A seguito delle suddette verifiche, sulla base di quanto attestato dall'Ente, è emerso che:

- i residui attivi e passivi sono stati riaccertati sulla base del principio della competenza finanziaria potenziata;
- sono state mantenute le entrate e le spese in conto residui, che presentavano un'obbligazione giuridicamente perfezionata e, nel contempo, risultavano esigibili nel relativo esercizio di riferimento.

In termini esemplificativi, le risultanze delle verifiche circa la procedura del riaccertamento straordinario dei residui condotta l'Aterp Regionale, in quanto soggetto subentrato alla disciolta Aterp di Crotone, vengono di seguito evidenziate, per come riapprovate in seguito all'adozione della succitata deliberazione n.258 del 06/03/2017:

TOTALE RESIDUI PASSIVI PER TITOLI AL 31/12/2014 DETERMINATO SECONDO PRINCIPI CONTABILI PREVENTIVI AL D.LGS. 118/2011			RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI PER TITOLI AL 01/01/2015 DETERMINATO SECONDO IL PRINCIPIO DELLA COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIATA EX D.LGS. 118/2011															TOTALI		
			ELIMINAZIONE						RE-IMPUTAZIONE										CONSERVAZIONE	
			RESIDUI PASSIVI MANDATI IN ECONOMIA						RESIDUI PASSIVI RE-IMPUTATI										RESIDUI PASSIVI MANTENUTI	
			AVANZO LIBERO		AVANZO ACCANTONATO		AVANZO VINCOLATO		2015			2016			2017				OLTRE	
TITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO	PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE	PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE	PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE	PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE	PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE	PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE	PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE	PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE		
I*	SPESE CORRENTI	€ 879.536,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 300.842,07	€ 0,00	€ 86.342,10	€ 0,00	€ 492.352,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 879,53	
II*	SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 5.325.106,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.135,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.320.970,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.325,10	
III*	ESTINZIONE DI MUTUI E ANTICIPAZIONI	€ 4.613.163,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 406.855,35	€ 0,00	€ 450.000,00	€ 40.807,54	€ 3.061.423,56	€ 654.076,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.613,16	
IV*	PARTITE DI GIRO	€ 327,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 327,76	
		€ 10.818.133,81	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 707.697,42	€ 4.135,90	€ 536.342,10	€ 40.807,54	€ 3.553.776,05	€ 5.975.047,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.818,13	

TOTALE RESIDUI ATTIVI PER TITOLI AL 31/12/2014 DETERMINATO SECONDO PRINCIPI CONTABILI PREVIGENTI AL D.LGS. 118/2011			RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI PER TITOLI AL 01/01/2015 DETERMINATO SECONDO IL PRINCIPIO DELLA COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIATA EX D.LGS. 118/2011														
			ELIMINAZIONE		RE-IMPUTAZIONE										CONSERVAZIONE		TOTALE
			RESIDUI ATTIVI ELIMINATI		RESIDUI ATTIVI RE-IMPUTATI										RESIDUI ATTIVI MANTENUTI		
			TITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO	2015		2016		2017		OLTRE		PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE		
PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE	PARTE CORRENTE				PARTE CAPITALE	PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE	PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE							
I*	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
II*	ALTRE ENTRATE	€ 6.021.384,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.045.259,85	€ 0,00	€ 1.368.605,48	€ 0,00	€ 3.607.518,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.021.384,12		
III*	ENTRATE DA ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI	€ 79.973,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 76.473,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 79.973,60			
IV*	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	€ 4.760.450,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00	€ 4.760.450,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.760.450,79			
V*	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	€ 0,00			
VI*	PARTITE DI GIRO	€ 3.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.500,00			
		€ 10.865.308,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.121.733,45	€ 0,00	€ 1.368.605,48	€ 4.760.450,79	€ 3.607.518,79	€ 3.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.865.308,51			

Le suddette tabelle evidenziano:

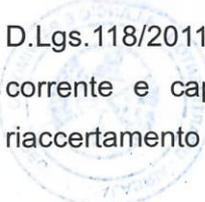
- dai residui attivi iniziali all'1.1.2015 di € 10.865.308,51 l'Aterp di Crotona ha proceduto alla cancellazione degli accertamenti con scadenza successiva al 31/12/2014, per un totale di € 10.861.808,51, e, in quanto tali, sono stati reimputati agli esercizi successivi rispettivamente nel 2015 per € 1.121.733,45 interamente di parte corrente, nel 2016 per € 6.129.056,27 di cui € 1.368.605,48 di parte corrente ed € 4.760.450,79 di parte capitale, infine la parte restante di € 3.611.018,79 è stata reimputata nel 2017 distinguendo tra € 3.607.518,79 di parte corrente ed € 3.500 di parte capitale.
- dai residui passivi iniziali all'01.01.2015 di € 10.818.133,81, si è proceduto alla reimputazione degli impegni con esigibilità successiva al 31/12/2014 per un totale di € 10.817.806,05, rispettivamente, nel 2015 per € 711.833,32 di cui € 707.697,42 di parte corrente ed € 4.135,90 di parte capitale, nel 2016 per 577.149,64 di cui € 536.342,10 di parte corrente ed € 40.807,54 di parte capitale ed infine nel 2017 € 9.528.823,09 di cui € 3.553.776,05 di parte corrente ed € 5.975.047,04 di parte capitale.

Si è proceduto inoltre, alla verifica di congruità del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità rispetto alla corretta applicazione della relativa modalità di calcolo, in sede di rendiconto.

Nello specifico, sulla base dei dati rilevati dai competenti uffici dell'Aterp di Crotona, in seguito al calcolo della percentuale media di incasso degli ultimi cinque anni (2010-2014), pari al 54,86%, derivante dal rapporto tra gli incassi in conto residuo ed i residui attivi del capitolo delle entrate, afferente i canoni di locazione, si è determinato il fondo in questione per un importo di € 2.333.753,95, corrispondente al complemento a 100 della suddetta percentuale, ovvero il 45,14%.

Si rileva inoltre la presenza di apposito fondo rischi per spese legali che, alla data del 31/12/2014, sulla base delle rilevazioni fatte dai competenti uffici dell'ente, in ragione dei contenziosi in essere, è stato quantificato in € 3.471.039,42.

I su elencati valori confluiscono nei due allegati di legge 5/1 e 5/2, per come previsti dal D.Lgs.118/2011, inerenti, rispettivamente, il computo del fondo pluriennale vincolato di parte corrente e capitale, e la dimostrazione del risultato di amministrazione alla data del riaccertamento straordinario dei residui.



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

		PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE
<b>FONDO PLURIENNALE DA ISCRIVERE IN ENTRATA DEL BILANCIO 2015</b>			
	1	€ 4.797.815,57	€ 6.019.990,48
Residui passivi eliminati alla data del 1° gennaio 2015 e reimputati con imputazione agli esercizi 2015 o successivi			
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2015 e negli esercizi successivi, i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita <sup>(1)</sup>	a	€ 0,00	€ 0,00
Residui attivi eliminati alla data del 1° gennaio 2015 e riaccertati con imputazione agli esercizi 2015 e successivi	2	€ 6.097.857,72	€ 4.763.950,79
Fondo pluriennale vincolato da iscriverne nell'entrata del bilancio 2015, pari a (3)=[1]+a]-[2] se positivo, altrimenti indicare 0	3	€ 0,00	€ 1.256.039,69

		PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE
<b>FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2015 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2016</b>			
	4	€ 707.697,42	€ 4.135,90
Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2015			
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2015 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita <sup>(2)</sup>	b	€ 0,00	€ 0,00
Entrate riaccertate con imputazione all'esercizio 2015	5	€ 1.121.733,45	€ 0,00
Quota del Fondo pluriennale vincolato di entrata utilizzata nel 2015, pari a (6)=(4)+(b)-(5) se positivo, altrimenti indicare 0	6	€ 0,00	€ 4.135,90
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a (7)=(5)-(4)-(b) altrimenti indicare 0 <sup>(3)</sup>	7	€ 414.086,03	€ 0,00
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a (4)+(b)-(5)-(3) se positivo	8	€ 0,00	€ 0,00
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2015 e del fondo pluriennale di entrata dell'esercizio 2016 (8) = (3) - (6)+(7)	8	€ 414.086,03	€ 1.251.903,79

		PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE
<b>FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2015 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2017</b>			
	9	€ 536.342,10	€ 40.807,54
Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2016			
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2016 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita <sup>(1)</sup>	c	€ 0,00	€ 0,00
Entrate riaccertate con imputazione all'esercizio 2016	10	€ 1.368.605,48	€ 4.760.450,79
Quota del Fondo pluriennale vincolato accantonata in entrata utilizzata nel 2016, pari a (11)=(9)+(c)-(10) se positivo, altrimenti indicare 0	11	€ 0,00	€ 0,00
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a (12)=(10)-(9)-(c), altrimenti indicare 0 <sup>(2)</sup>	12	€ 832.263,38	€ 4.719.643,25
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a (9)-(c)-(10)-(8) se positivo	13	€ 0,00	€ 0,00
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2016 e del fondo pluriennale di entrata dell'esercizio 2017 (13) = (9) - (11)-(12)	13	€ 1.246.299,41	€ 5.971.547,04

		PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE
<b>FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2017 (e di entrata del bilancio 2018 se predisposto)</b>			
	14	€ 3.553.776,05	€ 5.975.047,04
Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2017			
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2017 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita <sup>(1)</sup>	d	€ 0,00	€ 0,00
Entrate riaccertate con imputazione all'esercizio 2017	15	€ 3.607.518,79	€ 3.500,00
Quota del Fondo pluriennale vincolato accantonata in entrata utilizzata nel 2017, pari a (16)=(14)+(d)-(15), altrimenti indicare 0	16	€ 0,00	€ 5.971.547,04
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a (17)=(15)-(14)-(d) se positivo, altrimenti indicare 0 <sup>(2)</sup>	17	€ 53.742,74	€ 0,00
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a (14)-(d)-(15)-(13) se positivo	18	€ 0,00	€ 0,00
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2017 (18) = (13) - (16)+(17)	18	€ 1.300.042,15	€ 0,00

RIEPILOGO RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE
Entrate accertate reimputate al 2015	€ 1.121.733,45	€ 0,00
Entrate accertate reimputate al 2016	€ 1.368.605,48	€ 4.760.450,79
Entrate accertate reimputate al 2017	€ 3.607.518,79	€ 3.500,00
Entrate accertate reimputate agli esercizi successivi	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE RESIDUI ATTIVI REIMPUTATI</b>	<b>€ 6.097.857,72</b>	<b>€ 4.763.950,79</b>
Impegni reimputati al 2015	€ 707.697,42	€ 4.135,90
Impegni reimputati al 2016	€ 536.342,10	€ 40.807,54
Impegni reimputati al 2017	€ 3.553.776,05	€ 5.975.047,04
Impegni reimputati agli esercizi successivi	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI</b>	<b>€ 4.797.815,57</b>	<b>€ 6.019.990,48</b>



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

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2014 DETERMINATO NEL RENDICONTO 2014 (a)</b>		<b>-31.410,80</b>
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (b)	(-)	€ 0,00
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (c) <sup>(1)</sup>	(+)	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (d)	(-)	€ 10.861.808,51
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (e)	(+)	€ 10.817.806,05
RESIDUI PASSIVI DEFINITIVAMENTE CANCELLATI CHE CONCORRONO ALLA DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (f) <sup>(7)</sup>	(+)	€ 0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO g) = (e) -(d)+(f) <sup>(2)</sup>	(-)	€ 0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 1° GENNAIO 2015 - DOPO IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI (h) = (a) -(b) + (c) - (d)+(e) + (f) - (g)</b>		<b>-€ 75.413,26</b>

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 - dopo il riaccertamento straordinario dei residui (k):</b>		<b>-€ 75.413,26</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2014 <sup>(4)</sup>		€ 2.333.753,95
Fondo residui perenti al 31/12/2014 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>		€ 0,00
Fondo Rischi Spese Legali al 31/12/2014		€ 3.471.039,42
	<b>Totale parte accantonata (i)</b>	<b>€ 5.804.793,37</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		€ 0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		€ 0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		€ 0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		€ 0,00
Altri vincoli da specificare di		€ 0,00
	<b>Totale parte vincolata (l)</b>	<b>€ 0,00</b>
	<b>Totale parte destinata agli investimenti (m)</b>	<b>€ 0,00</b>
	<b>Totale parte disponibile (n) = (k)-(i)-(l)-(m)</b>	<b>-€ 5.880.206,63</b>

Se (n) è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione 2015 <sup>(6)</sup>

Dai suddetti prospetti 5/1 e 5/2 si rileva come, in seguito all'effettuazione della procedura del riaccertamento straordinario dei residui, il risultato di amministrazione, di cui al rendiconto di gestione esercizio 2014, abbia subito un notevole peggioramento stante la reimputazione dei residui effettuata, nonché la determinazione della quota accantonata.

Nello specifico partendo da una situazione di disavanzo pari a € - 31.410,80 in seguito alla determinazione della parte accantonata pari a € 5.804.793,37 di cui € 2.333.753,95 per Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità ed € 3.471.039,42 per Fondo Rischi Spese Legali, viene determinato un forte incremento del disavanzo di amministrazione posto che la parte disponibile del risultato di amministrazione, a seguito dei suddetti accantonamenti, passa a - € 5.880.206,63.



A riguardo occorre precisare che ai sensi dell'art.1 let. b) del D.M. del 02/04/2015 il maggiore disavanzo, originato dal riaccertamento straordinario dei residui, è da intendere quale differenza algebrica tra il totale "parte disponibile", di cui all'allegato 5/2, e il risultato di amministrazione al 31/12/2014 determinato in sede di rendiconto.

Sulla base della succitata normativa, il maggiore disavanzo determinato dall'Aterp di Crotona a seguito del riaccertamento straordinario dei residui risulta pari a € -5.848.795,83.

L'importanza della corretta determinazione del maggiore disavanzo sta nel fatto che, mentre quest'ultimo potrà essere ripianato in quote costanti per un massimo di anni 30, il disavanzo risultante dal rendiconto 2014 dovrà essere oggetto di un ripiano entro il termine naturale della legislatura regionale, ex art.42 comma 12 del D.Lgs.118/2011.

Ciò posto si raccomanda l'Arterp Calabria, in quanto ente subentrato alla disciolta Aterp di Crotona, di appostare correttamente nei bilanci di previsione le relative quote di disavanzo, sulla base di un piano di rientro rispettoso della summenzionata normativa.

***In ultima analisi, rilevato che l'Aterp Calabria ha opportunamente ripetuto la procedura del riaccertamento straordinario dell'Aterp di Crotona, definito gli allegati 5/1 e 5/2, giusta deliberazione del Commissario Straordinario n.258 del 06/03/2017, acquisito il parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti nel verbale n.7 del 09/03/2017, si ritiene che la Giunta Regionale possa prendere atto della procedura di riaccertamento straordinario dei residui, per come approvata dall'Ente ex articolo 3, comma 7 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, e trasmettere la documentazione relativa al Consiglio regionale per il seguito di competenza.***



**Il Direttore Generale Reggente  
Dott. Filippo DE CELLO**

