



REGIONE CALABRIA

DIPARTIMENTO 6 - INFRASTRUTTURE - LAVORI PUBBLICI - MOBILITÀ
SETTORE 6 - POLITICHE DI EDILIZIA ABITATIVA - VIGILANZA E CONTROLLO ATERP REGIONALE

Catanzaro, 23 FEB. 2017

Prot. n. 60588

Regione Calabria
Dipartimento Bilancio e Patrimonio
PEC: dipartimento.bilancio@pec.regione.calabria.it

E p.c.

Commissario Straordinario
ATERP Regionale
PEC: aterpcalabria@pec.aterpcalabria.it

Regione Calabria
Dipartimento Infrastrutture, Lavori Pubblici, Mobilità
Direzione Generale
PEC: dipartimento.lavoripubblici@pec.regione.calabria.it

Oggetto: Bilanci pregressi delle Aterp. Riscontro vs. nota 36038 del 6.2.2017

Ad integrazione della nota del 31 gennaio u.s. prot. 26711 ed in riscontro alla vs. nota richiamata in oggetto si precisa che per mero errore con la predetta ns. del 31.1.2017 si è espresso parere negativo anche per i conti consuntivi che avevano, al contrario, ricevuto uno positivo da parte del Collegio dei Revisori.

La predetta nota n. 26711 è dunque da intendersi nel senso che il parere negativo è riferito ai seguenti conti consuntivi:

per l'ATERP di Crotone anno 2014

per l'ATERP di Vibo Valentia per gli anni 2004-2005-2006-2007-2008-2009-2010-2011-2014

Ciò premesso si forniscono come richiesti elementi integrativi di motivazione sul rilascio dei pareri

ATERP CROTONE ANNO 2012

Con delibera nr 71 del 27 marzo 2013 l'ATERP di Crotone provvedeva ad approvare il Conto consuntivo 2012 redatto in conformità al DM 3440/86 completo degli allegati e relazioni prescritte e necessarie.

Il Conto consuntivo chiude con un avanzo di amministrazione pari a euro 573.852,01 e un saldo di cassa pari a zero.

Dalla relazione del Collegio dei Revisori viene data attestazione della politica di contenimento della spesa, così come dalla relazione amministrativa si evince il pieno rispetto dell'azienda nell'anno 2012 dei limiti imposti dalla LR 22/2010.

Nella stessa relazione dei Revisori dei Conti, viene anche dato atto del percorso iniziato negli anni precedenti e proseguito anche nel 2012 dall'Azienda Crotonese circa l'aggressione del fenomeno della morosità dei canoni attraverso anche il collegamento effettuato tra l'Azienda e l'anagrafe tributaria degli utenti.



REGIONE CALABRIA

DIPARTIMENTO 6 - INFRASTRUTTURE - LAVORI PUBBLICI - MOBILITÀ

SETTORE 6 - POLITICHE DI EDILIZIA ABITATIVA - VIGILANZA E CONTROLLO ATERP REGIONALE

Viene dato atto altresì dell'iscrizione di un fondo cautelativo tra le passività che possa accogliere i debiti provenienti dall'eventuale soccombenza nei giudizi ancora pendenti e provenienti dalla gestione del disciolto IACP di Catanzaro a seguito della LR 27/2996.

Per quanto sopra, e per quanto di propria competenza, questo dipartimento Concorda con quanto espresso dal Collegio dei Revisori circa il nulla osta all'approvazione del consuntivo 2012 dell'ATERP di Crotona, da parte della Giunta Regionale esprimendo parere **favorevole**.

ANNO 2013

Con delibera nr 64 del 04 aprile 2014 l'ATERP di Crotona provvedeva ad approvare il Conto consuntivo 2013 redatto in conformità al DM 3440/86 completo degli allegati e relazioni prescritte e necessarie.

Il Conto consuntivo chiude con un avanzo di amministrazione pari a euro **615.786,31** e un saldo di cassa negativo di 235.042,34 pari all'anticipazione di cassa utilizzata al 31 dicembre 2013.

Il Collegio dei Revisori dà atto che l'Ente ha ridotto le consuete spese che preludono il buon funzionamento della gestione economico-amministrativa. L'Ente ha altresì individuato il nuovo OIV in sostituzione del Nucleo di Valutazione in forma monocratica, ai sensi della L. 150/2009.

Circa gli obiettivi mirati all'aumento della produttività e delle entrate il Collegio dà atto di un buon riscontro, attraverso: la gestione del canone corrente che ha avuto come fine ultimo la promozione di una corretta gestione del canone corrente: adeguandolo sia all'ultima deliberazione approvata e trasmessa all'Assessorato ai LLPP, ovvero all'indice Istat, sia ad un più efficiente e razionale sistema di posizionamento degli utenti nelle fasce reddituali previste dalla L. 32/96.

Per quanto sopra, e per quanto di propria competenza, questo dipartimento concorda con quanto espresso dal Collegio dei Revisori circa il nulla osta all'approvazione del consuntivo 2013 dell'ATERP di Crotona, da parte della Giunta Regionale esprimendo parere **favorevole**.

ANNO 2014

Con delibera nr 42 del 16 dicembre 2015 l'ATERP di Crotona provvedeva ad approvare il Conto consuntivo 2014 redatto in conformità al DM 3440/86 completo degli allegati e relazioni prescritte e necessarie.

Il Conto consuntivo chiude con un disavanzo di amministrazione pari a euro 34.054,85 e un saldo di cassa negativo di 74.346,92 pari all'anticipazione di cassa utilizzata al 31 dicembre 2014

Dalla relazione del Revisore Unico, viene evidenziata come la spesa per il personale dipendente abbia subito un aumento rispetto al 2013 dovuto ad alcune delibere osservate dal precedente collegio dei revisori che ha voluto sottolineare come cinque unità siano state assunte a tempo determinato e fino al 31 dicembre 2015 senza una procedura di evidenza pubblica. Così come altre 5 unità sono state contrattualizzate attraverso una fornitrice di lavoro temporaneo senza che vi sia stata una necessario appalto pubblico per la fornitura del servizio.

Nella relazione del revisore vengono riportate ben 22 delibere che sembrano contenere profili di dubbia legittimità e per le quali si fa esplicitamente riferimento alla relazione del revisore.

Il revisore dà atto che l'Ente ha validamente ridotto le consuete spese che preludono il buon funzionamento della gestione economico-amministrativa.

Per quanto sopra, e per quanto di propria competenza, questo dipartimento concorda con quanto espresso dal Collegio dei Revisori circa l'approvazione del consuntivo 2013 dell'ATERP di Crotona esprimendo parere **negativo**.

Si evidenzia che il revisore unico nel proprio parere sul conto consuntivo 2014 invita l'ATERP a trasmettere la relazione alla locale procura della Corte dei Conti per cui si invita l'ATERP, qualora non già provveduto, a farlo.



REGIONE CALABRIA

DIPARTIMENTO 6 - INFRASTRUTTURE - LAVORI PUBBLICI - MOBILITÀ

SETTORE 6 - POLITICHE DI EDILIZIA ABITATIVA - VIGILANZA E CONTROLLO ATERP REGIONALE

ATERP DI REGGIO DI CALABRIA

Con le delibere nr 315/2008, 417/2008, 188/2009, 62/2010, 71/2011, 65/2013, 446/2013, 339/2014, venivano approvati dall'Aterp di Reggio Calabria rispettivamente i bilanci consuntivi relativamente agli anni 2006-2007-2008- 2009-2010-2011-2012-2013;

Occorre in via preliminare evidenziare che gli stessi documenti contabili non hanno trovato approvazione da parte della Giunta Regionale in riferimento a irregolarità negli stessi contenuti e di cui alle relazioni dei revisori dei conti e del dipartimento Bilancio della Regione Calabria;

In particolare veniva riscontrato da parte del dipartimento bilancio più volte la mancata iscrizione dei valori contabili relativi alle immobilizzazioni materiali e agli immobili e, pertanto, non si è potuto addivenire, entro le normali scadenze di legge, all'esame e alla successiva approvazione dei rendiconti in oggetto.

In seguito a molteplici incontri e varie interlocuzioni avvenute tra il Dipartimento Bilancio con i competenti uffici dell'ATERP, il Commissario pro tempore dell'ATERP di Reggio Calabria ha approvato la deliberazione n. 15 del 29 dicembre 2015 contenente le necessarie rettifiche.

L'operazione di allineamento ha ottenuto l'esame del Revisore Unico che prendendo atto del riallineamento effettuato dagli uffici e del risultato finale prodotto, ha rilasciato parere favorevole.

Passando all'esame dei singoli consuntivi si evidenzia per ognuno di essi quanto segue:

ANNO 2006

Relativamente a questo anno il Collegio dei revisori rilevava:

- A) che la situazione patrimoniale scaturiva da una serie di scritture elementari che non potevano definirsi inventariali dalle quali trarre in modo ordinato ed analitico i saldi da inserire in detta situazione patrimoniale. Pertanto, sollecitava un intervento circa l'aggiornamento e la predisposizione delle scritture inventariali che potessero rappresentare in modo certo i beni immobili e mobili di proprietà dell'Azienda;
- B) Rilevava altresì la mancata tenuta del registro degli inventari con la valutazione dei beni e la variazione degli stessi intervenuta;

Tuttavia veniva espresso parere favorevole all'approvazione del documento contabile con le prescrizioni di cui sopra.

Per quanto sopra, e per quanto di propria competenza, questo dipartimento concorda con quanto espresso dal Revisore Unico circa l'adozione delle necessarie rettifiche ai bilanci consuntivi dell'ATERP di Reggio Calabria ed esprime parere **favorevole** condizionato alla verifica da parte di codesto dipartimento bilancio (che ha curato l'interlocuzione con l'ATERP per le necessarie rettifiche contabili) della correttezza delle rettifiche effettuate con la deliberazione del Commissario dell'ATERP di Reggio Calabria n. 15 del 29 dicembre 2015.

ANNO 2007

Anche relativamente a questo anno il Collegio dei revisori rilevava:

- A) che la situazione patrimoniale scaturiva da una serie di scritture elementari che non potevano definirsi inventariali dalle quali trarre in modo ordinato ed analitico i saldi da inserire in detta situazione patrimoniale. Pertanto, sollecitava un intervento circa l'aggiornamento e la predisposizione delle scritture inventariali che potessero rappresentare in modo certo i beni immobili e mobili di proprietà dell'Azienda;
- B) Rilevava altresì la mancata tenuta del registro degli inventari con la valutazione dei beni e la variazione degli stessi intervenuta;



REGIONE CALABRIA

DIPARTIMENTO 6 - INFRASTRUTTURE - LAVORI PUBBLICI - MOBILITÀ

SETTORE 6 - POLITICHE DI EDILIZIA ABITATIVA - VIGILANZA E CONTROLLO ATERP REGIONALE

Tuttavia veniva espresso parere favorevole all'approvazione del documento contabile con le prescrizioni di cui sopra.

Per quanto sopra, e per quanto di propria competenza, questo dipartimento concorda con quanto espresso dal Revisore Unico circa l'adozione delle necessarie rettifiche ai bilanci consuntivi dell'ATERP di Reggio Calabria ed esprime parere **favorevole** condizionato alla verifica da parte di codesto dipartimento bilancio (che ha curato l'interlocuzione con l'ATERP per le necessarie rettifiche contabili) della correttezza delle rettifiche effettuate con la deliberazione del Commissario dell'ATERP di Reggio Calabria n. 15 del 29 dicembre 2015.

ANNO 2008

Anche relativamente a questo anno il Collegio dei revisori rilevava:

- A) Che la situazione patrimoniale scaturiva da una serie di scritture elementari che non potevano definirsi inventariali dalle quali trarre in modo ordinato ed analitico i saldi da inserire in detta situazione patrimoniale. Pertanto, sollecitava un intervento circa l'aggiornamento e la predisposizione delle scritture inventariali che potessero rappresentare in modo certo i beni immobili e mobili di proprietà dell'azienda;
- 8) Rilevava altresì la mancata tenuta del registro degli inventari con la valutazione dei beni e la variazione degli stessi intervenuta;

Tuttavia veniva espresso parere favorevole all'approvazione del documento contabile con le prescrizioni di cui sopra.

Per quanto sopra, e per quanto di propria competenza, questo dipartimento concorda con quanto espresso dal Revisore Unico circa l'adozione delle necessarie rettifiche ai bilanci consuntivi dell'ATERP di Reggio Calabria ed esprime parere **favorevole** condizionato alla verifica da parte di codesto dipartimento bilancio (che ha curato l'interlocuzione con l'ATERP per le necessarie rettifiche contabili) della correttezza delle rettifiche effettuate con la deliberazione del Commissario dell'ATERP di Reggio Calabria n. 15 del 29 dicembre 2015.

ANNO 2009

Anche relativamente a questo anno il Collegio dei revisori rilevava:

- A) che la situazione patrimoniale scaturiva da una serie di scritture elementari che non potevano definirsi inventariali dalle quali trarre in modo ordinato ed analitico i saldi da inserire in detta situazione patrimoniale. Pertanto, sollecitava un intervento circa l'aggiornamento e la predisposizione delle scritture inventariali che potessero rappresentare in modo certo i beni immobili e mobili di proprietà dell'Azienda;
- B) Rilevava altresì la mancata tenuta del registro degli inventari con la valutazione dei beni e la variazione degli stessi intervenuta;

Tuttavia veniva espresso parere favorevole all'approvazione del documento contabile con le prescrizioni di cui sopra.

Per quanto sopra, e per quanto di propria competenza, questo dipartimento concorda con quanto espresso dal Revisore Unico circa l'adozione delle necessarie rettifiche ai bilanci consuntivi dell'ATERP di Reggio Calabria ed esprime parere **favorevole** condizionato alla verifica da parte di codesto dipartimento bilancio (che ha curato l'interlocuzione con l'ATERP per le necessarie rettifiche contabili) della correttezza delle rettifiche effettuate con la deliberazione del Commissario dell'ATERP di Reggio Calabria n. 15 del 29 dicembre 2015.



REGIONE CALABRIA

DIPARTIMENTO 6 - INFRASTRUTTURE - LAVORI PUBBLICI - MOBILITÀ

SETTORE 6 - POLITICHE DI EDILIZIA ABITATIVA - VIGILANZA E CONTROLLO ATERP REGIONALE

ANNO 2010

Anche relativamente a questo anno il Collegio dei revisori rilevava:

C) che la situazione patrimoniale scaturiva da una serie di scritture elementari che non potevano definirsi inventariali dalle quali trarre in modo ordinato ed analitico i saldi da inserire in detta situazione patrimoniale. Pertanto, sollecitava un intervento circa l'aggiornamento e la predisposizione delle scritture inventariali che potessero rappresentare in modo certo i beni immobili e mobili di proprietà dell'Azienda;

B) rilevava altresì la mancata tenuta del registro degli inventari con la valutazione dei beni e la variazione degli stessi intervenuta;

Tuttavia veniva espresso parere favorevole all'approvazione del documento contabile con le prescrizioni di cui sopra, anche perché veniva attestato che nel corso dell'esercizio l'azienda aveva avviato le operazioni di aggiornamento e di ordinaria tenuta dei registri inventariali.

Per quanto sopra, e per quanto di propria competenza, questo dipartimento concorda con quanto espresso dal Revisore Unico circa l'adozione delle necessarie rettifiche ai bilanci consuntivi dell'ATERP di Reggio Calabria ed esprime parere **favorevole** condizionato alla verifica da parte di codesto dipartimento bilancio (che ha curato l'interlocuzione con l'ATERP per le necessarie rettifiche contabili) della correttezza delle rettifiche effettuate con la deliberazione del Commissario dell'ATERP di Reggio Calabria n. 15 del 29 dicembre 2015.

ANNO 2011

Anche relativamente a questo anno il Collegio dei revisori rilevava:

A) che la situazione patrimoniale scaturiva da una serie di scritture elementari che non potevano definirsi inventariali dalle quali trarre in modo ordinato ed analitico i saldi da inserire in detta situazione patrimoniale. Pertanto, sollecitava un intervento circa l'aggiornamento e la predisposizione delle scritture inventariali che potessero rappresentare in modo certo i beni immobili e mobili di proprietà dell'Azienda;

B) Rilevava altresì la mancata tenuta del registro degli inventari con la valutazione dei beni e la variazione degli stessi intervenuta;

Tuttavia veniva espresso parere favorevole all'approvazione del documento contabile con le prescrizioni di cui sopra, anche perché veniva attestato che nel corso dell'esercizio l'azienda aveva avviato le operazioni di aggiornamento e di ordinaria tenuta dei registri inventariali.

Per quanto sopra, e per quanto di propria competenza, questo dipartimento concorda con quanto espresso dal Revisore Unico circa l'adozione delle necessarie rettifiche ai bilanci consuntivi dell'ATERP di Reggio Calabria ed esprime parere **favorevole** condizionato alla verifica da parte di codesto dipartimento bilancio (che ha curato l'interlocuzione con l'ATERP per le necessarie rettifiche contabili) della correttezza delle rettifiche effettuate con la deliberazione del Commissario dell'ATERP di Reggio Calabria n. 15 del 29 dicembre 2015.

ANNO 2012

Relativamente a questo anno il Collegio dei revisori attestava la corretta esposizione della situazione patrimoniale dell'azienda avendo la stessa terminato il lavoro di valorizzazione ed esposizione ed esprimeva parere favorevole all'approvazione del documento contabile.

Si rileva altresì dalla nota dei revisori la corretta esposizione contabile del bilancio e la corrispondenza con i dati del Tesoriere.



REGIONE CALABRIA

DIPARTIMENTO 6 - INFRASTRUTTURE - LAVORI PUBBLICI - MOBILITÀ

SETTORE 6 - POLITICHE DI EDILIZIA ABITATIVA - VIGILANZA E CONTROLLO ATERP REGIONALE

Inoltre il Collegio esorta l'azienda ad un attento controllo dei residui attivi ed in particolare quelli relativi alla riscossione dei crediti verso gli utenti, lamentando però il loro incremento seppur giustificato dalla ricollocazione degli utenti nelle fasce di reddito.

Infine viene esortata l'azienda all'accelerazione di tutte le pratiche di regolarizzazione verso gli utenti che possono portare nuova finanza alla stessa.

Per quanto sopra, e per quanto di propria competenza, questo dipartimento concorda con quanto espresso dal Revisore Unico circa l'adozione delle necessarie rettifiche ai bilanci consuntivi dell'ATERP di Reggio Calabria ed esprime parere **favorevole** condizionato alla verifica da parte di codesto dipartimento bilancio (che ha curato l'interlocuzione con l'ATERP per le necessarie rettifiche contabili) della correttezza delle rettifiche effettuate con la deliberazione del Commissario dell'ATERP di Reggio Calabria n. 15 del 29 dicembre 2015.

ANNO 2013

Relativamente a questo anno il Collegio dei revisori attestava la corretta esposizione della situazione patrimoniale dell'azienda avendo la stessa terminato il lavoro di valorizzazione ed esposizione ed esprimeva parere favorevole all'approvazione del documento contabile.

Nell'anno in esame il Collegio da atto di aver preso visione dell'elenco generale dei conduttori morosi attestando che l'azienda ha adottato circa 1550 ingiunzioni di pagamento verso gli stessi che ha portato ad una riscossione dei canoni pregressi di circa il 10.07% e per un importo di euro 1.408.076.04.

Viene altresì attestata una spesa per il personale dipendente pari al 32.91% della spesa corrente con un decremento sostanzioso rispetto alle annualità precedenti

Conclude il Collegio che, relativamente a questo anno, avendo attestato la corretta esposizione della situazione patrimoniale dell'azienda, essendo terminato il lavoro di valorizzazione ed esposizione, poteva esprimersi il parere favorevole all'approvazione del documento contabile.

Per quanto sopra, e per quanto di propria competenza, questo dipartimento concorda con quanto espresso dal Revisore Unico circa l'adozione delle necessarie rettifiche ai bilanci consuntivi dell'ATERP di Reggio Calabria ed esprime parere **favorevole** condizionato alla verifica da parte di codesto dipartimento bilancio (che ha curato l'interlocuzione con l'ATERP per le necessarie rettifiche contabili) della correttezza delle rettifiche effettuate con la deliberazione del Commissario dell'ATERP di Reggio Calabria n. 15 del 29 dicembre 2015.

ANNO 2014

Con delibera nr 16 del 29 dicembre 2015 l'ATERP di Reggio Calabria provvedeva ad approvare il Conto consuntivo 2014 redatto in conformità al DM 3440/86 completo degli allegati e relazioni prescritte e necessarie.

Il Conto consuntivo chiude con un avanzo di amministrazione pari a euro 4.019.267,32 e un saldo di cassa positivo di 1.228.249,64.

In merito alla gestione del canone di locazione dalla relazione del Revisore Unico, si evidenzia come l'azienda abbia non soddisfacenti capacità di riscossione dei propri residui attivi. Infatti, sul capitolo dedicato alla riscossione e gestione dei canoni di locazione l'importo dei residui assume una importanza considerevole rispetto al complessivo importo dei residui totali. L'importo dei residui per canoni di locazione al 31 dicembre si attesta a ben 12.796.784,05, rispetto ai totali residui attivi di 18.229.691,70.

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



REGIONE CALABRIA

DIPARTIMENTO 6 - INFRASTRUTTURE - LAVORI PUBBLICI - MOBILITÀ

SETTORE 6 - POLITICHE DI EDILIZIA ABITATIVA - VIGILANZA E CONTROLLO ATERP REGIONALE

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

Per il resto, facendo proprie le raccomandazioni del Revisore Unico in ordine all'intensificazione delle azioni volte al recupero della morosità dei canoni di locazione verso gli utenti, consolidando così la capacità di riscossione questo dipartimento concorda con quanto espresso dal Revisore Unico circa l'adozione delle necessarie rettifiche ai bilanci consuntivi dell'ATERP di Reggio Calabria ed esprime parere **favorevole** condizionato alla verifica da parte di codesto dipartimento bilancio (che ha curato l'interlocuzione con l'ATERP per le necessarie rettifiche contabili) della correttezza delle rettifiche effettuate con la deliberazione del Commissario dell'ATERP di Reggio Calabria n. 15 del 29 dicembre 2015.

ATERP DI VIBO VALENTIA

Con le delibere n. 208/2005, 90/2006, 93/2007, 216/2008, 107/2009, 27/2010, 114/2011, 40/2013, 220/2013, 135/2014 venivano approvati dall'Aterp di Vibo Valentia rispettivamente i bilanci consuntivi relativamente agli anni 2003-2004-2005-2006-2007-2008-2009-2010-2011-2012-2013;

Occorre in via preliminare evidenziare che a causa della presenza di errori e imprecisioni nella registrazione dei vari accadimenti di gestione tempo per tempo intervenuti, relativi agli esercizi dal 2004 al 2013, non si è potuto addivenire, entro le normali scadenze di legge, all'esame e alla successiva approvazione dei rendiconti in oggetto.

In seguito a molteplici incontri e varie interlocuzioni avvenute tra il Dipartimento Bilancio con i competenti uffici dell'ATERP, il Commissario pro tempore dell'ATERP di Vibo Valentia con la deliberazione n. 6 del 29.12.2015, ha provveduto a rettificare i prospetti contabili relativi ai rendiconti dall'anno 2004 all'anno 2013, apportando le dovute correzioni.

L'operazione di allineamento ha ottenuto l'esame del Revisore Unico che prendendo atto del riallineamento effettuato dagli uffici e del risultato finale prodotto, ha rilasciato parere favorevole.

Passando all'esame dei singoli consuntivi si evidenzia per ognuno di essi quanto segue:

ANNO 2004

Relativamente a questo anno il Collegio dei revisori rilevava quanto segue:

- A) Che distanza di 8 anni dalla data di costituzione dell'Aterp di Vibo Valentia non è stata, inspiegabilmente, ancora definita la tripartizione tra l'Aterp di Catanzaro, di Vibo Valentia e di Crotona, per cui i dati ad essa collegata sono del tutto incerti e non documentati, e ciò nonostante gli inviti del Collegio dei Revisori precedente, ad adoperarsi in tal senso;
- B) che le percentuali di riscossione dei residui sono del tutto trascurabili o nulle, con la evidente considerazione che la politica di gestione dei residui è del tutto inadeguata e che le somme iscritte nei residui attivi e passivi sono soltanto dei dati numerici, approssimativi ed incerti;
- C) che alcune scritture contabili risultano anomale posto che con le stesse si procedevano a spostare, inspiegabilmente, alcuni importi dalla competenza ai residui;
- D) che risulta presente una non rituale corrispondenza tra le entrate e le spese di cui alle cosiddette "partite di giro";
- E) l'assenza della dovuta rendicontazione da parte dell'economista dell'ente.

Per quanto sopra, e per quanto di propria competenza, questo dipartimento concorda con quanto espresso dal Collegio dei Revisori circa l'approvazione del consuntivo 2004 dell'ATERP di Vibo Valentia esprimendo parere **negativo**.



REGIONE CALABRIA

DIPARTIMENTO 6 - INFRASTRUTTURE - LAVORI PUBBLICI - MOBILITÀ

SETTORE 6 - POLITICHE DI EDILIZIA ABITATIVA - VIGILANZA E CONTROLLO ATERP REGIONALE

Per la parte relativa all'allineamento contabile effettuato dal Commissario dell'ATERP di Vibo Valentia con deliberazione n. 6 del 29.12.2015 questo Dipartimento di rimette alla valutazione di codesto Dipartimento Bilancio che ha curato l'interlocuzione con l'ATERP per le necessarie rettifiche contabili.

ANNO 2005

I revisori evidenziano il permanete rilevate nella relazione relativa al consuntivo dell'anno precedente non risolta.

Relativamente a questo anno il Collegio dei revisori rilevava la presenza di residui privi di titoli giuridici idonei al mantenimento degli stessi in bilancio, con una conseguente incerta quantificazione del relativo risultato di amministrazione.

Per quanto sopra, e per quanto di propria competenza, questo dipartimento concorda con quanto espresso dal Collegio dei Revisori circa l'approvazione del consuntivo 2004 dell'ATERP di Vibo Valentia esprimendo parere **negativo**.

Per la parte relativa all'allineamento contabile effettuato dal Commissario dell'ATERP di Vibo Valentia con deliberazione n. 6 del 29.12.2015 questo Dipartimento di rimette alla valutazione di codesto Dipartimento Bilancio che ha curato l'interlocuzione con l'ATERP per le necessarie rettifiche contabili.

ANNO 2006

Relativamente a questo anno il Collegio dei revisori rilevava:

A) che a distanza di quasi 9 anni dalla data di costituzione dell'Aterp di Vibo Valentia non è stata ancora definita la tripartizione, ovvero la corretta imputazione delle originarie poste di debito e di credito dell'Aterp di Catanzaro alle costituende Aterp di Vibo Valentia e Crotone, per cui i dati dei residui ad essa collegati sono del tutto incerti e non documentati.

B) Che le percentuali di riscossione dei residui attivi sono del tutto modeste come pure quelle di pagamento dei residui passivi, sia pure in maniera meno rilevante, con la evidente considerazione che la politica di gestione dei residui e del loro riaccertamento è del tutto inadeguata e che le somme iscritte nei residui attivi e passivi sono soltanto dati numerici, approssimativi, incerti ed inattendibili.

C) Che i residui attivi relativi ai canoni ed alle morosità e quelli passivi relativi ad imposte (ICI), riscossi e pagati, rispettivamente, nella modesta misura del 4,37% ed in quella insignificante dello 0,12%, con un'adeguata organizzazione amministrativo-contabile, potrebbero essere oggettivamente documentati e riaccertati.

D) Che gli incassi dei canoni sul c/c postale se raccordati ad un sistema di schede nominative, strutturate per annualità di nascita del diritto di credito, potrebbero agevolmente portare alla corretta e precisa emissione delle reversali in conto competenza e conto residui, in connessione con il sistema contabile dell'azienda.

E) Che l'organizzazione contabile amministrativa, per come sopra specificato, porterebbe alla fase di riaccertamento delle poste in conto residui, in termini di certezza ed attendibilità.

F) Che l'auspicata normalizzazione della gestione contabile renderebbe credibile la determinazione del risultato di amministrazione e la sua attendibilità, valore che oggi è puramente indicativo e figurativo, nella considerazione che solo la corretta rappresentazione dello stesso permette di fare delle valutazioni attendibili sia sulle risorse disponibili per il futuro, sia sulla liquidità del breve periodo.

Per quanto sopra, e per quanto di propria competenza, questo dipartimento concorda con quanto espresso dal Collegio dei Revisori circa l'approvazione del consuntivo 2004 dell'ATERP di Vibo Valentia esprimendo parere **negativo**.

Per la parte relativa all'allineamento contabile effettuato dal Commissario dell'ATERP di Vibo Valentia con deliberazione n. 6 del 29.12.2015 questo Dipartimento di rimette alla valutazione di codesto Dipartimento Bilancio che ha curato l'interlocuzione con l'ATERP per le necessarie rettifiche contabili.



REGIONE CALABRIA

DIPARTIMENTO 6 - INFRASTRUTTURE - LAVORI PUBBLICI - MOBILITÀ

SETTORE 6 - POLITICHE DI EDILIZIA ABITATIVA - VIGILANZA E CONTROLLO ATERP REGIONALE

ANNO 2007

I revisori evidenziano il permanete rilevate nella relazione relativa al consuntivo dell'anno precedente non risolta.

Relativamente a questo anno il Collegio dei revisori pur elencando notevoli criticità, dando il parere sfavorevole all'approvazione del rendiconto in questione, evidenziava comunque che per l'esercizio 2007 è presente un avanzo di amministrazione, con un' inversione di tendenza rispetto agli esercizi precedenti. Per quanto sopra, e per quanto di propria competenza, questo dipartimento concorda con quanto espresso dal Collegio dei Revisori circa l'approvazione del consuntivo 2007 dell'ATERP di Vibo Valentia esprimendo parere **negativo**.

Per la parte relativa all'allineamento contabile effettuato dal Commissario dell'ATERP di Vibo Valentia con deliberazione n. 6 del 29.12.2015 questo Dipartimento di rimette alla valutazione di codesto Dipartimento Bilancio che ha curato l'interlocazione con l'ATERP per le necessarie rettifiche contabili.

ANNO 2008

I revisori evidenziano il permanete rilevate nella relazione relativa al consuntivo dell'anno precedente non risolta.

Relativamente a questo anno si rileva che nella relazione del Collegio dei Revisori dei Conti, viene dato atto che molte delle criticità evidenziati negli esercizi precedenti risultavano fortemente attenuate, rilevando come per la prima volta siano stati messi a disposizione gli elenchi dei residui distinti per anno di origine, e che vi sia piena corrispondenza tra i dati rendicontati e quelli desunti dalla contabilità.

Per quanto sopra, e per quanto di propria competenza, questo dipartimento concorda con quanto espresso dal Collegio dei Revisori circa l'approvazione del consuntivo 2008 dell'ATERP di Vibo Valentia esprimendo parere **negativo**.

Per la parte relativa all'allineamento contabile effettuato dal Commissario dell'ATERP di Vibo Valentia con deliberazione n. 6 del 29.12.2015 questo Dipartimento di rimette alla valutazione di codesto Dipartimento Bilancio che ha curato l'interlocazione con l'ATERP per le necessarie rettifiche contabili.

ANNO 2009

I revisori evidenziano il permanete rilevate nella relazione relativa al consuntivo dell'anno precedente non risolta.

Relativamente a questo anno si rilevano dalla relazione del Collegio dei revisori le seguenti raccomandazioni:

- A) un'immediata riattivazione delle procedure di recupero dei crediti aziendali vantati nei confronti dei creditori morosi;
- B) il perfezionamento operativo del sistema informatico in relazione alla tenuta del giornale di cassa;
- C) la corretta gestione dei c/c postali e delle sue movimentazioni;
- D) Il completamento dell'aggiornamento degli inventari;
- E) Il completamento del riaccertamento dei residui attivi e passivi, in ossequio ai principi di bilancio, con riferimento al corretto mantenimento o eliminazione degli stessi.

Per quanto sopra, e per quanto di propria competenza, questo dipartimento concorda con quanto espresso dal Collegio dei Revisori circa l'approvazione del consuntivo 2008 dell'ATERP di Vibo Valentia esprimendo parere **negativo**.

Per la parte relativa all'allineamento contabile effettuato dal Commissario dell'ATERP di Vibo Valentia con deliberazione n. 6 del 29.12.2015 questo Dipartimento di rimette alla valutazione di codesto Dipartimento Bilancio che ha curato l'interlocazione con l'ATERP per le necessarie rettifiche contabili.



REGIONE CALABRIA

DIPARTIMENTO 6 - INFRASTRUTTURE - LAVORI PUBBLICI - MOBILITÀ

SETTORE 6 - POLITICHE DI EDILIZIA ABITATIVA - VIGILANZA E CONTROLLO ATERP REGIONALE

ANNO 2010

I revisori evidenziano il permanete rilevate nella relazione relativa al consuntivo dell'anno precedente non risolta.

Relativamente a questo anno si rilevano dalla relazione del Collegio dei revisori le seguenti criticità:

- A) la mancata predisposizione della delibera di approvazione del riaccertamento dei residui, con una conseguente inattendibilità delle relative poste contabili;
- B) il mancato trasferimento sul conto del tesoriere delle risorse giacenti sui c/c postali alla fine dell'esercizio;
- C) la completa inattendibilità dei valori economico - patrimoniali, stante l'assenza di procedure che garantiscano la sistematica registrazione degli stessi.

Per quanto sopra, e per quanto di propria competenza, questo dipartimento concorda con quanto espresso dal Collegio dei Revisori circa l'approvazione del consuntivo 2010 dell'ATERP di Vibo Valentia esprimendo parere **negativo**.

Per la parte relativa all'allineamento contabile effettuato dal Commissario dell'ATERP di Vibo Valentia con deliberazione n. 6 del 29.12.2015 questo Dipartimento di rimette alla valutazione di codesto Dipartimento Bilancio che ha curato l'interlocuzione con l'ATERP per le necessarie rettifiche contabili.

ANNO 2011

I revisori evidenziano il permanete rilevate nella relazione relativa al consuntivo dell'anno precedente non risolta.

Anche per tale anno il Collegio dei revisori conferma il perdurare di molteplici criticità dovute sia ad errate registrazioni degli accadimenti intervenuti in conto competenza, sia al perdurare di inefficienze nella gestione dei residui.

Per quanto sopra, e per quanto di propria competenza, questo dipartimento concorda con quanto espresso dal Collegio dei Revisori circa l'approvazione del consuntivo 2011 dell'ATERP di Vibo Valentia esprimendo parere **negativo**.

Per la parte relativa all'allineamento contabile effettuato dal Commissario dell'ATERP di Vibo Valentia con deliberazione n. 6 del 29.12.2015 questo Dipartimento di rimette alla valutazione di codesto Dipartimento Bilancio che ha curato l'interlocuzione con l'ATERP per le necessarie rettifiche contabili.

ANNO 2012

I revisori evidenziano il permanete rilevate nella relazione relativa al consuntivo dell'anno precedente non risolta.

Relativamente a questo anno il Collegio dei Revisori dei Conti, da parere favorevole dando atto della mitigazione delle criticità contenute negli anni pregressi.

Per quanto sopra, e per quanto di propria competenza, questo dipartimento concorda con quanto espresso dal Revisore Unico circa l'adozione delle necessarie rettifiche ai bilanci consuntivi dell'ATERP di Vibo Valentia ed esprime parere **favorevole** condizionato alla verifica da parte di codesto dipartimento bilancio (che ha curato l'interlocuzione con l'ATERP per le necessarie rettifiche contabili) della correttezza delle rettifiche effettuate con la deliberazione del Commissario dell'ATERP di Vibo Valentia n. 6 del 29 dicembre 2015.

ANNO 2013

I revisori evidenziano il permanete rilevate nella relazione relativa al consuntivo dell'anno precedente non risolta.



REGIONE CALABRIA

DIPARTIMENTO 6 - INFRASTRUTTURE - LAVORI PUBBLICI - MOBILITÀ

SETTORE 6 - POLITICHE DI EDILIZIA ABITATIVA - VIGILANZA E CONTROLLO ATERP REGIONALE

Relativamente a questo anno il Collegio dei Revisori dei Conti, da parere favorevole all'approvazione del documento contabile in oggetto, stante la ristabilita corrispondenza, rispetto agli esercizi precedenti, tra i residui dell'ente e i relativi importi a rendicontazione, nonché in seguito all'avvio delle procedure necessarie per l'aggiornamento degli inventari.

In riferimento alle specifiche adempienze dell'azienda di Vibo circa l'eventuale rispetto delle leggi regionali in materia di spending review questo dipartimento si riserva di effettuare più approfondite analisi.

Per quanto sopra, e per quanto di propria competenza, questo dipartimento concorda con quanto espresso dal Revisore Unico circa l'adozione delle necessarie rettifiche ai bilanci consuntivi dell'ATERP di Vibo Valentia ed esprime parere **favorevole** condizionato alla verifica da parte di codesto dipartimento bilancio (che ha curato l'interlocuzione con l'ATERP per le necessarie rettifiche contabili) della correttezza delle rettifiche effettuate con la deliberazione del Commissario dell'ATERP di Vibo Valentia n. 6 del 29 dicembre 2015.

ANNO 2014

Con delibera n. 07 del 29 dicembre 2015 l'ATERP di Vibo Valentia provvedeva ad adottare il Conto consuntivo 2014 redatto in conformità al DM 3440/86 completo degli allegati e relazioni prescritte e necessarie.

Il Conto consuntivo chiude con un avanzo di amministrazione pari a euro 75.472,97 e un saldo di cassa pari a 250.398,26.

La gestione dell'esercizio 2014 da parte dell'Azienda di Vibo Valentia ha rilevato criticità non presenti nella relazione del Revisore Unico, per cui è stata oggetto di esame e di verifica da parte di questo dipartimento.

Le criticità riscontrate attengono alla gestione dei capitoli di entrata 42-5 "trasferimenti per acquisto sede" e del corrispondente capitolo delle uscite 19/15.

Così come, agli atti del dipartimento, sono state riscontrate criticità sulla rendicontazione del progetto di ricognizione del patrimonio le cui somme sono transitate nei capitoli di entrata 2/20 "progetto di ricognizione del patrimonio" e di spesa 2/5 "personale dipendente" e 10/36 "progetto ricognizione del patrimonio".

Infine si è riscontrata una non congruità dei capitoli di spesa 1/5 ed 1/10 relativamente alle spese dell'indennità del commissario straordinario.

Per quanto sopra, e per quanto di propria competenza, questo dipartimento pur prendendo atto del parere favorevole dei revisori esprime per i motivi di cui sopra parere **negativo** sull'approvazione del consuntivo 2014 dell'ATERP di Vibo Valentia.

Per tutti gli esercizi su cui viene espresso parere negativo si invita l'ATERP, qualora non già provveduto, alla trasmissione della documentazione (parere dei revisori e documentazione correlata) alla locale procura della Corte dei Conti.

IL DIRIGENTE DEL SETTORE N. 5

(Ing. Giuseppe Iiritano)

IL DIRIGENTE DEL SETTORE N. 6

(Dott.ssa Marisa Giannone)