



REGIONE CALABRIA

Dipartimento Economia e Finanze

Settore 8 - Controllo contabile bilanci e rendiconti Enti Strumentali, Aziende, Agenzie, Fondazioni, Società

Istruttoria sul Rendiconto di Gestione esercizio finanziario 2023
ai sensi dell'articolo 57, comma 7 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8

**Azienda Territoriale Edilizia Residenziale Pubblica Calabria
(ATERP CALABRIA)**

Premessa

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

La Giunta trasmette i rendiconti al Consiglio Regionale per l'approvazione.

Il presente documento mira ad analizzare le risultanze della contabilità finanziaria contenute nel rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 dell'Azienda Territoriale Edilizia Residenziale Pubblica Calabria (ATERP Calabria), istituita ai sensi della legge regionale 16 maggio 2013, n. 24.

L'ultima parte della presente istruttoria analizza le risultanze della contabilità economico-patrimoniale di ATERP Calabria, che rileva i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni economiche poste in essere dall'Ente nel corso dell'esercizio 2023.

Istruttoria rendiconto esercizio finanziario 2023

Premesso che:

- con deliberazione n. 108 del 20 maggio 2024 il Commissario Straordinario dell'ATERP Calabria ha approvato la procedura di riaccertamento ordinario dei residui per l'esercizio 2023;
- con verbale n. 7 del 16 maggio 2024 il Revisore unico dei Conti dell'Ente ha rilasciato parere favorevole in merito alla procedura del riaccertamento ordinario dei residui per come approvata da ATERP Calabria con la suddetta deliberazione;
- con deliberazione n. 186 del 5 agosto 2024 il Commissario Straordinario dell'ATERP Calabria ha approvato il rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2023;
- con verbale n. 11 del 2 agosto 2024 il Revisore unico dei Conti dell'Ente ha rilasciato parere favorevole all'approvazione del rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2023 dell'ATERP Calabria;
- con nota prot. n. 574700 del 13 settembre 2024 il Dipartimento Infrastrutture e Lavori Pubblici, che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente, ha trasmesso, ai sensi dell'articolo 57, comma 7, della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8, l'istruttoria conclusa con parere favorevole all'approvazione del rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2023 dell'ATERP Calabria;

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

Considerato che sono stati esaminati il Conto del Bilancio, lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico, da cui si evincono le necessarie corrispondenze delle risultanze economico - patrimoniali, con la consistenza dei residui attivi e passivi e il saldo di cassa dell'esercizio 2023;

Tutto ciò premesso, si riportano, di seguito, le risultanze delle verifiche sopra elencate, rispetto a quanto riportato nel rendiconto di gestione 2023 di ATERP Calabria, mediante l'elaborazione di prospetti riepilogativi che evidenziano la sussistenza di:

- corrispondenze in conto residui e conto competenza tra i risultati finali dell'esercizio 2022 e gli iniziali del 2023;
- allineamento tra la gestione finanziaria e le risultanze del conto del tesoriere;
- quadratura tra impegni e accertamenti registrati nelle partite di giro;
- correttezza formale della determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato, di parte corrente e capitale, del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e del Risultato di Amministrazione.

TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI FINALI DA RENDICONTO 2022	RESIDUI ATTIVI INIZIALI DA RENDICONTO 2023	RESIDUI DA RESIDUO	ELIMINAZIONE RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA RESIDUO FINALI AL 31/12/2023	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2023	ACCERTATO	REVERSALI C/RESIDUI	REVERSALI C/COMPETENZA	TOTALE REVERSALI ANNO 2023	CONTO DEL TESORIERE TOTALE INCASSI
TIT. I* - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. II* - Trasferimenti correnti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. III* - Entrate extratributarie	€ 85.527.136,27	€ 85.527.136,27	€ 81.813.711,48	€ 10.485.752,62	€ 71.327.958,86	€ 10.423.163,00	€ 81.751.121,86	€ 19.373.847,17	€ 3.713.424,79	€ 8.950.684,17	€ 12.664.108,96	€ 12.664.108,96
TIT. IV* - Entrate in conto capitale	€ 9.805.243,15	€ 9.805.243,15	€ 9.323.666,38	€ 16.544,08	€ 9.307.122,30	€ 1.681.408,95	€ 10.988.531,25	€ 4.367.704,77	€ 481.576,77	€ 2.686.295,82	€ 3.167.872,59	€ 3.167.872,59
TIT. V* - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 14.620.167,44	€ 14.620.167,44	€ 13.168.277,15	-€ 4.092,10	€ 13.172.369,25	€ 2.542.616,90	€ 15.714.986,15	€ 2.542.616,90	€ 1.451.890,29	€ 0,00	€ 1.451.890,29	€ 1.451.890,29
TIT. VI* - Accensione di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. VII* - Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. IX* - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 3.680.977,00	€ 3.680.977,00	€ 299.186,02	€ 31.856,94	€ 267.329,08	€ 4.314.848,29	€ 4.582.177,37	€ 15.283.406,35	€ 3.381.790,98	€ 10.968.558,06	€ 14.350.349,04	€ 14.350.349,04
TOTALE	€ 113.633.523,86	€ 113.633.523,86	€ 104.604.841,03	€ 10.530.061,54	€ 94.074.779,49	€ 18.962.037,14	€ 113.036.816,63	€ 41.567.575,19	€ 9.028.682,83	€ 22.605.538,05	€ 31.634.220,88	€ 31.634.220,88

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI DA RENDICONTO 2022	RESIDUI PASSIVI INIZIALI DA RENDICONTO 2023	RESIDUI DA RESIDUO	ELIMINAZIONE RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA RESIDUO FINALI AL 31/12/2023	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2023	IMPEGNATO	MANDATI C/RESIDUI	MANDATI C/COMPETENZA	TOTALE MANDATI ANNO 2023	CONTO DEL TESORIERE TOTALE PAGAMENTI
Tit. I* - Spese correnti	€ 4.218.221,46	€ 4.218.221,46	€ 2.637.266,79	€ 406.858,94	€ 2.230.407,85	€ 1.417.216,49	€ 3.647.624,34	€ 10.170.300,81	€ 1.580.954,67	€ 8.753.084,32	€ 10.334.038,99	€ 10.334.038,99
Tit. II* - Spese in conto capitale	€ 10.216.931,99	€ 10.216.931,99	€ 9.021.875,94	€ 66.298,02	€ 8.955.577,92	€ 2.362.880,86	€ 11.318.458,78	€ 4.107.476,68	€ 1.195.056,05	€ 1.744.595,82	€ 2.939.651,87	€ 2.939.651,87
Tit. III* - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 1.892.720,26	€ 1.892.720,26	€ 1.858.704,50	€ 0,00	€ 1.858.704,50	€ 504.480,91	€ 2.363.185,41	€ 2.957.795,18	€ 34.015,76	€ 2.453.314,27	€ 2.487.330,03	€ 2.487.330,03
Tit. IV* - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Tit. V* - Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere - Cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Tit. VII* - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 347.123,70	€ 347.123,70	€ 163.159,11	€ 6.261,16	€ 156.897,95	€ 464.030,29	€ 620.928,24	€ 15.283.406,35	€ 183.964,59	€ 14.819.376,06	€ 15.003.340,65	€ 15.003.340,65
TOTALE	€ 16.674.997,41	€ 16.674.997,41	€ 13.681.006,34	€ 479.418,12	€ 13.201.588,22	€ 4.748.608,55	€ 17.950.196,77	€ 32.518.979,02	€ 2.993.991,07	€ 27.770.370,47	€ 30.764.361,54	€ 30.764.361,54

Fonte: Sistema di Contabilità Aterp Calabria

In particolare, per come evidenziato nella sopra esposta tabella, è stata verificata la determinazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2023, con particolare attenzione all'esatta corrispondenza tra i dati finali al 31.12.2022 e i dati iniziali all'1.01.2023.

Nello specifico partendo da un saldo iniziale all'1.01.2023, pari a € 113.633.523,86, per i residui attivi ed € 16.674.997,41 per i residui passivi, in conseguenza delle variazioni verificatesi nel corso della gestione 2023, nonché a seguito dell'iscrizione dei residui di nuova formazione, ammontanti rispettivamente ad € 18.962.037,14 per i residui attivi e ad € 4.748.608,55 per i residui passivi, è stata determinata la consistenza finale, della gestione in conto residui, al 31.12.2023, complessivamente in € 113.036.816,63 per i residui attivi ed € 17.950.196,77 per quelli passivi.

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

In particolare si riscontrano pagamenti in conto residui per € 2.993.991,07 e in conto competenza per € 27.770.370,47 con un totale pari a € 30.764.361,54, mentre, con riferimento agli incassi, risultano emessi ordinativi, rispettivamente, per € 9.028.682,83 in conto residui ed € 22.605.538,05 in conto competenza con un totale pari a € 31.634.220,88.

Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Con riferimento alla verifica della **determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)** alla data del 31.12.2023 si evidenziano, di seguito, i valori rilevati nel fondo in questione, sia per la parte relativa alle spese correnti che per la parte relativa alle spese in conto capitale, specificando, inoltre, le quote del fondo originate dai valori in conto residui rispetto a quelli appostati nella competenza:

CASISTICA	DESCRIZIONE	Segno	QUOTA RESIDUI	QUOTA COMPETENZA	
	FPV al 01/01/2023	(+)	€ 2.483.199,64	/	
A	Impegni finanziati nell'esercizio 2023 dal FPV, per come reimputati da prospetto 5/1 e da riaccertamenti ordinari, al netto di economie e reimputazioni agli esercizi successivi al 2023.	(-)	€ 719.541,74		
B	Impegni assunti in esercizi precedenti al 2023 e reimputati a seguito del riaccertamento ordinario dei residui prima al 2023 e, successivamente, al 2024 o esercizi successivi a quest'ultimo.	(+)	€ 1.763.657,90		
C	Economie su impegni finanziati da FPV.	(-)	€ 0,00		
	Impegni assunti nel corso del 2023 e imputati a FPV.	(+)			€ 0,00
	Impegni assunti nel 2023 e reimputati in seguito al riaccertamento ordinario dei residui al 2024 ed esercizi successivi a quest'ultimo.	(+)			€ 142.000,00
	SUB – TOTALI		€ 1.763.657,90	€ 142.000,00	
	TOTALE FPV AL 31/12/2023		€ 1.905.657,90		
	Di cui Spese Correnti		€ 0,00		
	Di cui Spese in Conto Capitale		€ 1.905.657,90		

Fonte: Sistema di Contabilità Aterp Calabria

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

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

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

Ciò posto, occorre evidenziare che, in occasione della procedura di riaccertamento ordinario dei residui, a partire dall'esercizio 2015, a seguito delle reimputazioni dei residui passivi, il fondo si costituisca sempre, con la sola eccezione del caso in cui, a fronte della reimputazione della spesa, si proceda a reimputare anche un'entrata correlata.

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

Sulla base di quanto attestato dall'Ente in questione, giusta deliberazione del Commissario Straordinario n. 108 del 20 maggio 2024, emerge che:

- è stata condotta un'analisi dei valori degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa, sulla base dell'articolo 3, comma 4 decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 e del suddetto principio contabile concernente la contabilità finanziaria;
- i residui attivi e passivi sono stati riaccertati sulla base del principio della competenza finanziaria, provvedendo alla cancellazione e conseguente reimputazione rispettivamente di spese già impegnate o di entrate già accertate, ma non esigibili al 31.12.2023;
- è stato rideterminato il Fondo Pluriennale Vincolato, per un importo pari ad € 1.905.657,90, interamente riferito a spese in conto capitale.

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

La tabella consente di evidenziare che il FPV, alla data del 31.12.2023, risulta formalmente coincidente con quello determinato dall'Ente, presentando un ammontare complessivo pari ad € 1.905.657,90, interamente riferito a spese in conto capitale.

ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	TITOLO	ESERCIZIO DI REIMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO REIMPUTATO	IMPORTO DIFFERITO	VERIFICA SE L'IMPORTO E' DIFFERITO CONTESTUALMENTE AD UN CORRELATO ACCERTAMENTO	FPV TOTALE AL 31/12/2023	FPV AL 31/12/2023 PARTE CORRENTE	FPV AL 31/12/2023 PARTE CAPITALE
2023	2023.17	2	2024	2024.478	€ 121.670,70	€ 121.670,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.19	2	2024	2024.472	€ 200.123,13	€ 200.123,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.320	2	2024	2024.373	€ 134.412,67	€ 134.412,67	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.465	2	2024	2024.380	€ 59.905,94	€ 59.905,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 59.905,94
2023	2023.466	2	2024	2024.381	€ 39.232,31	€ 0,00	€ 39.232,31	€ 0,00	€ 39.232,31
2023	2023.472	2	2024	2024.475	€ 142.000,00	€ 0,00	€ 142.000,00	€ 0,00	€ 142.000,00
2023	2023.468	2	2024	2024.382	€ 7.273,33	€ 7.273,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.469	2	2024	2024.383	€ 2.847,24	€ 2.847,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.470	2	2024	2024.384	€ 3.637,09	€ 3.637,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.471	2	2024	2024.385	€ 40.345,00	€ 40.345,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.473	2	2024	2024.386	€ 24.578,23	€ 24.578,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.473	2	2024	2024.387	€ 66.979,47	€ 66.979,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.474	2	2024	2024.388	€ 27.000,13	€ 27.000,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.475	2	2024	2024.389	€ 418,35	€ 418,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.476	2	2024	2024.390	€ 421,69	€ 421,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.477	2	2024	2024.391	€ 60.253,25	€ 60.253,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.478	2	2024	2024.392	€ 60.253,25	€ 60.253,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.479	2	2024	2024.393	€ 156.526,14	€ 156.526,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.480	2	2024	2024.394	€ 156.526,14	€ 156.526,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.481	2	2024	2024.395	€ 1.543.411,72	€ 1.543.411,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.482	2	2024	2024.396	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.483	2	2024	2024.397	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.484	2	2024	2024.398	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.485	2	2024	2024.399	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.486	2	2024	2024.400	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.487	2	2024	2024.401	€ 11.702,49	€ 11.702,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.488	2	2024	2024.402	€ 11.410,53	€ 11.410,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.489	2	2024	2024.403	€ 105.096,97	€ 105.096,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.490	2	2024	2024.404	€ 93.693,17	€ 93.693,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.491	2	2024	2024.405	€ 67.247,88	€ 67.247,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.492	2	2024	2024.406	€ 72.821,82	€ 72.821,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.493	2	2024	2024.407	€ 70.082,38	€ 70.082,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.498	2	2024	2024.408	€ 20.573,12	€ 20.573,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.495	2	2024	2024.410	€ 50.173,90	€ 50.173,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.496	2	2024	2024.411	€ 832,90	€ 832,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.497	2	2024	2024.412	€ 27.177,28	€ 27.177,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.498	2	2024	2024.413	€ 192,29	€ 192,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.499	2	2024	2024.414	€ 60.253,26	€ 60.253,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.500	2	2024	2024.415	€ 25.872,26	€ 25.872,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.501	2	2024	2024.416	€ 395,39	€ 395,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.502	2	2024	2024.417	€ 368.057,43	€ 368.057,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.503	2	2024	2024.418	€ 52.766,89	€ 52.766,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.504	2	2024	2024.419	€ 79.041,18	€ 79.041,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.505	2	2024	2024.420	€ 11.541,02	€ 11.541,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.506	2	2024	2024.421	€ 44.513,27	€ 44.513,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.507	2	2024	2024.422	€ 849,03	€ 849,03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.508	2	2024	2024.423	€ 140.265,33	€ 140.265,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.509	2	2024	2024.424	€ 156.104,67	€ 156.104,67	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.510	2	2024	2024.425	€ 212.230,24	€ 212.230,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.511	2	2024	2024.426	€ 232.324,76	€ 232.324,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.512	2	2024	2024.427	€ 207.799,94	€ 207.799,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.513	2	2024	2024.428	€ 236.755,06	€ 236.755,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.514	2	2024	2024.429	€ 133.520,96	€ 133.520,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.515	2	2024	2024.430	€ 213.319,18	€ 213.319,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.516	2	2024	2024.431	€ 186.646,82	€ 186.646,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.517	2	2024	2024.432	€ 130.000,00	€ 130.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.518	2	2024	2024.433	€ 150.350,00	€ 150.350,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.519	2	2024	2024.434	€ 60.253,26	€ 60.253,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.520	2	2024	2024.435	€ 220.096,74	€ 220.096,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.521	2	2024	2024.436	€ 60.253,26	€ 60.253,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.522	2	2024	2024.437	€ 220.096,74	€ 220.096,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.523	2	2024	2024.438	€ 60.253,26	€ 60.253,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.524	2	2024	2024.439	€ 220.096,74	€ 220.096,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.525	2	2024	2024.440	€ 50.600,00	€ 50.600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.526	2	2024	2024.441	€ 1.062,94	€ 1.062,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.527	2	2024	2024.442	€ 3.806,99	€ 3.806,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.528	2	2024	2024.446	€ 50.600,00	€ 50.600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.529	2	2024	2024.447	€ 326.866,68	€ 326.866,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.530	2	2024	2024.448	€ 82.607,17	€ 82.607,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.531	2	2024	2024.449	€ 13.782,94	€ 13.782,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.532	2	2024	2024.450	€ 12.254,10	€ 12.254,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.533	2	2024	2024.451	€ 13.445,59	€ 13.445,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.534	2	2024	2024.452	€ 10.980,38	€ 10.980,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.535	2	2024	2024.453	€ 5.172,92	€ 5.172,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.536	2	2024	2024.454	€ 13.703,51	€ 13.703,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.537	2	2024	2024.455	€ 50.108,27	€ 50.108,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.538	2	2024	2024.456	€ 55.488,72	€ 55.488,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.539	2	2024	2024.457	€ 14.524,00	€ 14.524,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.540	2	2024	2024.459	€ 1.271,37	€ 1.271,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.541	2	2024	2024.443	€ 46.933,32	€ 46.933,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.542	2	2024	2024.444	€ 272.600,00	€ 272.600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.543	2	2024	2024.445	€ 16.551,07	€ 16.551,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.544	2	2024	2024.458	€ 327.921,24	€ 327.921,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.545	2	2024	2024.459	€ 73.632,45	€ 73.632,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.546	2	2024	2024.460	€ 162.676,34	€ 162.676,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.547	2	2024	2024.461	€ 128.428,69	€ 128.428,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.548	2	2024	2024.462	€ 101.277,15	€ 101.277,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.549	2	2024	2024.463	€ 428.095,62	€ 428.095,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.550	2	2024	2024.464	€ 85.744,98	€ 85.744,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.551	2	2024	2024.465	€ 76.201,02	€ 76.201,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.552	2	2024	2024.466	€ 93.530,67	€ 93.530,67	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.553	2	2024	2024.467	€ 42.809,56	€ 42.809,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.554	2	2024	2024.468	€ 154.114,42	€ 154.114,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.555	2	2024	2024.469	€ 282.543,11	€ 282.543,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.556	2	2024	2024.470	€ 380.828,00	€ 380.828,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.558	2	2024	2024.472	€ 373.800,00	€ 373.800,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.559	2	2024	2024.473	€ 192.551,84	€ 192.551,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.560	2	2024	2024.474	€ 192.551,82	€ 192.551,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.561	2	2024	2024.374	€ 9,68	€ 9,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.562	2	2024	2024.375	€ 35.369,26	€ 35.369,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.563	2	2024	2024.376	€ 39.239,71	€ 39.239,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023</									

Per come sopra riscontrato si rileva che a fronte della reimputazione di residui passivi per € 37.701.700,09, considerata la reimputazione di corrispondenti residui attivi pari a € 35.796.042,19, si origina per la differenza un FPV al 31/12/2023, pari all'importo di € 1.905.657,90 interamente di parte capitale, per come indicato dall'ATERP Calabria nella relativa tabella dimostrativa allegata al rendiconto di gestione 2023.

Al fine di una completa disamina del Fondo Pluriennale Vincolato è possibile verificare per tutti quegli impegni che, in apertura dell'esercizio 2023, figuravano come coperti da FPV, gli effetti che gli stessi hanno determinato nella formazione del fondo in questione alla data del 31.12.2023 (quota FPV originata da impegni assunti in esercizi precedenti al 2023), facendo riferimento alle tre casistiche identificate, i cui totali sono riportati nella precedente tabella di determinazione del FPV, che di seguito di specificano:

Casistica A

Impegni finanziati nell'esercizio 2023 dal FPV, per come re imputati da allegato 5/1 (riaccertamento straordinario) e da riaccertamenti ordinari, al netto di economie e reimputazioni agli esercizi successivi al 2023.

Casistica B

Impegni assunti in esercizi precedenti al 2023 e reimputati a seguito del riaccertamento ordinario dei residui prima al 2023 e, successivamente, al 2024 o esercizi successivi.

Casistica C

Economie su impegni finanziati da FPV.

Di seguito si riportano le tabelle di riscontro rispetto ai totali rilevati, con riferimento alle sole casistiche ricorrenti nel caso di specie di cui alla lettera A e B:

CASISTICA A							
ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	CASISTICA	TITOLO	ESERCIZIO FINALE DI REIMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO A SEGUITO REIMPUTAZIONE	MISSIONE PROGRAMMA	IMPORTI
2022	1127	A	1	2023	463	1:01	€ 257.649,54
2022	1129	A	1	2023	464	1:10	€ 197.311,72
2022	1128	A	1	2023	462	1:10	€ 135.580,48
2022	992	A	2	2023	467	8:02	€ 129.000,00
						Totale	€ 719.541,74

Fonte: Sistema di Contabilità Aterp Calabria

CASISTICA B									
ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	CASISTICA	TITOLO	ESERCIZIO PRIMA REIMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO A SEGUITO PRIMA REIMPUTAZIONE	ESERCIZIO SECONDA REIMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO A SEGUITO DI REIMPUTAZIONE	MISSIONE PROGRAMMA	IMPORTI
2022	479	B	2	2024	28	2024	28	8:02	€ 925.000,00
2022	581	B	2	2024	29	2024	29	8:02	€ 561.178,30
2022	775	B	2	2024	30	2024	30	8:02	€ 178.341,35
2022	480	B	2	2023	465	2024	380	8:02	€ 59.905,94
2022	481	B	2	2023	466	2024	381	8:02	€ 39.232,31
								Totale	€ 1.763.657,90

Fonte: Sistema di Contabilità Aterp Calabria

I suddetti importi, per come riepilogati nelle sopra esposte tabelle, coincidono con i corrispondenti valori del prospetto inerente alla composizione del FPV per missioni e programmi di cui all'allegato 10

del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, per come riportato dall'Ente nelle risultanze del Rendiconto di Gestione ad oggetto della presente relazione istruttoria.

In conclusione, sulla base delle sopra esposte verifiche, stante quanto attestato dall'Ente e riscontrato dal Revisore dei Conti, sembrerebbe sussistere la formale correttezza nella procedura del riaccertamento ordinario dei residui, nonché nel computo del FPV alla data del 31.12.2023.

Risultato di amministrazione

Verificata la formale correttezza della procedura del riaccertamento ordinario condotta dall'Ente, così come la quantificazione del FPV di spesa alla data del 31.12.2023, di seguito si espone l'analisi di dettaglio relativa alla **determinazione del risultato di amministrazione** conseguito dall'Ente, sulla base delle risultanze contabili di cui al rendiconto di gestione oggetto della presente istruttoria.

Nello specifico dalla verifica del suddetto risultato, è emersa la consistenza iniziale di cassa, gli incassi e i pagamenti complessivamente effettuati nell'esercizio in conto competenza e in conto residui, il saldo di cassa alla data del 31.12.2023, il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (*residui attivi*) e di quelle rimaste da pagare (*residui passivi*), nonché l'ammontare del FPV per spese correnti e in conto capitale, per come di seguito evidenziato:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA ATERP CALABRIA									
ESERCIZIO FINANZIARIO 2023									
Indicazioni			Residui			Competenze			Totali
Riscossioni			€ 9.028.682,83			€ 22.605.538,05			€ 31.634.220,88
Pagamenti			€ 2.993.991,07			€ 27.770.370,47			€ 30.764.361,54
Saldo di cassa presso il Tesoriere al 31.12.2023						Differenza d'Esercizio			€ 869.859,34
						Fondo di cassa presso il Tesoriere al 01.01.2023			€ 233.224,56
						Avanzo di cassa al 31.12.2023			€ 1.103.083,90

ATERP CALABRIA ES. FIN. 2023									
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA (CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE EX D.Lgs. 118/2011)									
Indicazioni			Residui			Competenze			Totali
Riscossioni			€ 9.028.682,83			€ 22.605.538,05			€ 31.634.220,88
Pagamenti			€ 2.993.991,07			€ 27.770.370,47			€ 30.764.361,54
						Differenza d'Esercizio			€ 869.859,34
						Fondo Cassa al 01.01.2023			€ 233.224,56
						Avanzo di cassa al 31.12.2023			€ 1.103.083,90
			Residui Attivi						€ 113.036.816,63
			Totale						€ 114.139.900,53
			Residui Passivi						€ 17.950.196,77
			Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti						€ -
			Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale						€ 1.905.657,90
			Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2023						€ 94.284.045,86

ATERP CALABRIA ESERCIZIO FINANZIARIO 2023									
<u>QUADRO RIASSUNTIVO DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE CON METODO STATICO)</u>									
									Importi
									€ 94.708.551,37
									€ 41.567.575,19
									€ 10.530.061,54
									€ 125.746.065,02
									€ 32.518.979,02
									€ 479.418,12
									€ 32.039.560,90
									€ -
									€ 1.905.657,90
									€ 2.483.199,64
									€ 94.284.045,86

Fonte: Sistema di Contabilità Aterp Calabria

Il suddetto risultato gestionale, per come evidenziato nelle sopra esposte tabelle, è stato verificato tramite l'applicazione del **metodo di calcolo finanziario** ovvero partendo dal risultato iniziale di cassa all'1.01.2023, sommando a quest'ultimo le riscossioni e sottraendo i pagamenti, aggiungendo i residui attivi e sottraendo i residui passivi, nonché sottraendo il FPV, per come determinato rispettivamente per le spese correnti e in conto capitale, determina il risultato di amministrazione al 31.12.2023.

Negli stessi termini, a riprova della correttezza del suddetto risultato, è stato calcolato l'avanzo di amministrazione con il cosiddetto **metodo di calcolo statico**. Al riguardo, partendo dal risultato di amministrazione all'1.01.2023, si sommano le entrate accertate e si sottraggono le spese impegnate nonché, rispettivamente, per i residui eliminati, si sottraggono i residui attivi e si sommano quelli passivi; per il FPV, si somma la variazione intervenuta a quest'ultimo tra il valore risultante all'1.01.2023 e quello al 31.12.2023. I due metodi determinano il medesimo risultato.

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

Di seguito si evidenzia apposita tabella esemplificativa della composizione del risultato di amministrazione dell'ATERP Calabria alla data del 31.12.2023:

Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 (A)	€ 94.284.045,86
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	€ 76.321.328,30
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni)	€ 0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	€ 0,00
Fondo perdite società partecipate	€ 0,00
Fondo contenzioso	€ 11.970.480,35
Altri accantonamenti	€ 10.346.711,91
Totale parte accantonata (B)	€ 98.638.520,56
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 9.644.453,65
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 0,00
Altri vincoli	€ 0,00
Totale parte vincolata (C)	€ 9.644.453,65
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	€ 0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	-€ 13.998.928,35

Fonte: Sistema di Contabilità Aterp Calabria

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

Con riferimento alla “**quota accantonata del risultato di amministrazione**”, nel rispetto della continuità con le risultanze di bilancio dell’esercizio precedente al 2023, occorre rilevare in che termini sono variati gli accantonamenti costituiti in occasione della determinazione del risultato di amministrazione 2022, ovvero se tali quote sono state correttamente applicate in conto del bilancio 2023 o, qualora siano state in parte o totalmente azzerate, se sono riscontrabili quegli accadimenti che hanno determinato il decadimento degli accantonamenti in precedenza previsti, liberando così le relative risorse in termini di una maggiore quota disponibile dell’avanzo di amministrazione.

A riguardo si rileva quanto segue:

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

Si ottiene, dunque, che per le entrate di dubbia e difficile esazione è vietato il cosiddetto accertamento per cassa.

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

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

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

Sulla base del rendiconto in esame, il FCDE determinato dall’ATERP Calabria risulta pari a € 76.321.328,30.

Al fine di verificare contabilmente il suddetto valore, di seguito si evidenzia la procedura da seguire per il corretto computo dello stesso:

- 1) individuare le tipologie di entrate stanziare che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione;
- 2) calcolare, per ogni voce di entrata di cui al punto 1), la media del rapporto tra gli incassi in conto residui e i relativi accertamenti alla data del primo gennaio, per ciascuno degli ultimi cinque esercizi precedenti approvati;
- 3) determinare il valore dell'accantonamento al FCDE, applicando all'importo a residuo al 31.12.2023, delle entrate interessate, il complemento a 100 delle percentuali determinate al punto 2).

Le risultanze della verifica sull'applicazione della procedura sopra specificata, in ragione dei singoli capitoli di entrata interessati, nonché sulla base di quanto riscontrato nella Nota Integrativa redatta dall'ente, sono riportate nelle seguenti tabelle:

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

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)	
2023	21.196,81	0,00	0,00	Accantonamento media sui totali (99,89%)	100% 21.173,49
2022	21.196,81	0,00	0,00	Accantonamento media dei rapporti annui (99,89%)	100% 21.173,49
2021	21.196,81	0,00	0,00	Accantonamento media ponderata sui totali (99,94%)	100% 21.184,09
2020	21.196,81	0,00	0,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (99,94%)	100% 21.184,09
2019	21.318,59	121,78	0,57		
Totale	106.105,83	121,78	0,11		

Media sui totali (MT) 0,11 Media dei rapporti annui (MR) 0,11

Media ponderata sui totali (PT) 0,06 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 0,06

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

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)	
2023	43.706,29	0,00	0,00	Accantonamento media sui totali (88,28%)	100% 35.133,72
2022	43.706,29	0,00	0,00	Accantonamento media dei rapporti annui (91,56%)	100% 36.439,09
2021	43.706,29	0,00	0,00	Accantonamento media ponderata sui totali (93,80%)	100% 37.330,57
2020	70.730,78	27.024,49	38,21	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (95,78%)	100% 38.118,57
2019	43.706,29	1.746,47	4,00		
Totale	245.555,94	28.770,96	11,72		

Media sui totali (MT) 11,72 Media dei rapporti annui (MR) 8,44

Media ponderata sui totali (PT) 6,20 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 4,22

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

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)	
2023	26,03	0,00	0,00	Accantonamento media sui totali (0,48%)	100% 0,07
2022	26,03	0,00	0,00	Accantonamento media dei rapporti annui (75,02%)	100% 11,47
2021	26,03	0,00	0,00	Accantonamento media ponderata sui totali (1,17%)	100% 0,18
2020	18.434,78	18.424,04	99,94	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (89,91%)	100% 13,75
2019	0,00	0,00	100,00		
Totale	18.512,87	18.424,04	99,52		

Media sui totali (MT) 99,52 Media dei rapporti annui (MR) 24,98

Media ponderata sui totali (PT) 98,83 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 10,09

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

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)	
2023	1.130.648,10	3.665,79	0,32	Accantonamento media sui totali (99,39%)	100% 1.340.948,87
2022	943.100,04	4.541,96	0,48	Accantonamento media dei rapporti annui (99,26%)	100% 1.339.194,94
2021	744.636,54	5.101,83	0,69	Accantonamento media ponderata sui totali (99,51%)	100% 1.342.567,88
2020	528.784,62	4.541,71	0,86	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (99,43%)	100% 1.341.488,54
2019	377.574,15	5.028,24	1,33		
Totale	3.724.743,45	22.879,53	0,61		

Media sui totali (MT) 0,61 Media dei rapporti annui (MR) 0,74

Media ponderata sui totali (PT) 0,49 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 0,57

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

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)	
2023	340.644,59	1.128,37	0,33	Accantonamento media sui totali (93,38%)	100% 336.700,57
2022	274.282,51	15.433,53	5,63	Accantonamento media dei rapporti annui (91,23%)	100% 328.948,31
2021	170.105,73	15.691,32	9,22	Accantonamento media ponderata sui totali (95,72%)	100% 345.137,92
2020	133.805,05	15.494,93	11,58	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (94,12%)	100% 339.368,79
2019	125.160,07	21.365,16	17,07		
Totale	1.043.997,95	69.113,31	6,62		

Media sui totali (MT) 6,62 Media dei rapporti annui (MR) 8,77

Media ponderata sui totali (PT) 4,28 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 5,88

Capitolo **10000500** (3.01.03.02) ALLOGGI DI PROPR COSTRUITI CON CONTRIB -ENTRATE IMPIGNORAB.

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)	
2023	28.494.437,88	1.151.715,90	4,04	Accantonamento media sui totali (99,45%)	100% 21.551.950,40
2022	36.716.598,95	0,00	0,00	Accantonamento media dei rapporti annui (99,19%)	100% 21.495.605,43
2021	43.941.094,39	225,54	0,00	Accantonamento media ponderata sui totali (98,92%)	100% 21.437.093,35
2020	49.850.971,01	0,00	0,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (98,59%)	100% 21.365.578,58
2019	52.243.623,31	0,00	0,00		
Totale	211.246.725,54	1.151.941,44	0,55		

Media sui totali (MT) 0,55 Media dei rapporti annui (MR) 0,81

Media ponderata sui totali (PT) 1,08 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 1,41

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

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)	
2023	48.044.108,51	2.333.036,09	4,86	Accantonamento media sui totali (92,91%)	100% 46.858.969,20
2022	42.072.520,45	2.457.785,04	5,84	Accantonamento media dei rapporti annui (92,22%)	100% 46.510.969,10
2021	37.551.090,23	1.813.782,08	4,83	Accantonamento media ponderata sui totali (93,89%)	100% 47.353.230,20
2020	31.080.824,05	2.617.949,97	8,42	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (93,44%)	100% 47.126.273,62
2019	25.727.847,10	3.852.280,31	14,97		
Totale	184.476.390,34	13.074.833,49	7,09		

Media sui totali (MT) 7,09 Media dei rapporti annui (MR) 7,78

Media ponderata sui totali (PT) 6,11 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 6,56

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

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)	
2023	1.167.264,82	0,00	0,00	Accantonamento media sui totali (99,96%)	100% 830.441,70
2022	3.699.840,40	0,00	0,00	Accantonamento media dei rapporti annui (99,97%)	100% 830.524,78
2021	4.066.097,03	0,00	0,00	Accantonamento media ponderata sui totali (99,98%)	100% 830.607,86
2020	4.128.477,17	700,00	0,02	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (99,99%)	100% 830.690,93
2019	4.180.545,77	5.400,00	0,13		
Totale	17.242.225,19	6.100,00	0,04		

Media sui totali (MT) 0,04 Media dei rapporti annui (MR) 0,03

Media ponderata sui totali (PT) 0,02 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 0,01

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

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)	
2023	3.948.893,32	195.035,59	4,94	Accantonamento media sui totali (94,84%)	100% 4.243.546,54
2022	3.131.293,66	113.355,18	3,62	Accantonamento media dei rapporti annui (94,39%)	100% 4.223.411,62
2021	2.609.705,54	98.116,96	3,76	Accantonamento media ponderata sui totali (95,30%)	100% 4.264.128,90
2020	2.041.424,86	144.628,22	7,08	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (95,05%)	100% 4.252.942,83
2019	1.553.877,12	134.310,63	8,64		
Totale	13.285.194,50	685.446,58	5,16		

Media sui totali (MT) 5,16 Media dei rapporti annui (MR) 5,61

Media ponderata sui totali (PT) 4,70 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 4,95

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

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)	
2023	756.890,20	0,00	0,00	Accantonamento media sui totali (89,27%)	100% 675.675,88
2022	824.774,38	67.884,18	8,23	Accantonamento media dei rapporti annui (90,31%)	100% 683.547,54
2021	892.220,82	67.446,44	7,56	Accantonamento media ponderata sui totali (92,12%)	100% 697.247,25
2020	1.206.148,61	323.861,60	26,85	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (93,09%)	100% 704.589,09
2019	1.303.243,87	75.715,10	5,81		
Totale	4.983.277,88	534.907,32	10,73		

Media sui totali (MT) 10,73 Media dei rapporti annui (MR) 9,69

Media ponderata sui totali (PT) 7,88 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 6,91

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

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)	
2023	42.327,06	7.047,30	16,65	Accantonamento media sui totali (88,56%)	100% 34.964,39
2022	52.897,91	10.618,15	20,07	Accantonamento media dei rapporti annui (88,80%)	100% 35.059,15
2021	45.850,61	190,05	0,41	Accantonamento media ponderata sui totali (85,02%)	100% 33.566,76
2020	46.251,22	2.405,42	5,20	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (85,21%)	100% 33.641,78
2019	52.336,56	7.159,59	13,68		
Totale	239.663,36	27.420,51	11,44		

Media sui totali (MT) 11,44 Media dei rapporti annui (MR) 11,20

Media ponderata sui totali (PT) 14,98 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 14,79

Capitolo **11001501** (3.01.03.02) ALTRI PROVENTI

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)	
2023	299.142,94	0,00	0,00	Accantonamento media sui totali (87,48%)	100% 261.690,24
2022	299.142,94	0,00	0,00	Accantonamento media dei rapporti annui (83,94%)	100% 251.100,58
2021	425.523,25	126.380,31	29,70	Accantonamento media ponderata sui totali (94,89%)	100% 283.856,74
2020	2.707,97	0,00	0,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (91,97%)	100% 275.121,76
2019	5.482,85	2.774,88	50,61		
Totale	1.031.999,95	129.155,19	12,52		

Media sui totali (MT) 12,52 Media dei rapporti annui (MR) 16,06

Media ponderata sui totali (PT) 5,11 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 8,03

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

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)		
2023	9.881,89	0,00	0,00	Accantonamento media sui totali (90,56%)	100%	8.949,04
2022	9.881,89	0,00	0,00	Accantonamento media dei rapporti annui (92,13%)	100%	9.104,19
2021	9.881,89	0,00	0,00	Accantonamento media ponderata sui totali (94,91%)	100%	9.378,90
2020	12.916,65	3.034,76	23,49	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (96,07%)	100%	9.493,53
2019	15.347,96	2.431,31	15,84			
Totale	57.910,28	5.466,07	9,44			

Media sui totali (MT) 9,44 Media dei rapporti annui (MR) 7,87

Media ponderata sui totali (PT) 5,09 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 3,93

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

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)		
2023	87.419,82	5.158,36	5,90	Accantonamento media sui totali (82,98%)	100%	81.715,90
2022	63.986,02	14.109,51	22,05	Accantonamento media dei rapporti annui (82,20%)	100%	80.947,78
2021	72.720,36	17.036,41	23,43	Accantonamento media ponderata sui totali (85,22%)	100%	83.921,78
2020	65.072,61	8.022,09	12,33	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (84,11%)	100%	82.828,69
2019	59.260,45	14.977,62	25,27			
Totale	348.459,26	59.303,99	17,02			

Media sui totali (MT) 17,02 Media dei rapporti annui (MR) 17,80

Media ponderata sui totali (PT) 14,78 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 15,89

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

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)		
2023	918,38	0,00	0,00	Accantonamento media sui totali (77,63%)	100%	3.419,86
2022	1.075,05	155,46	14,46	Accantonamento media dei rapporti annui (82,74%)	100%	3.644,97
2021	1.113,58	0,00	0,00	Accantonamento media ponderata sui totali (84,66%)	100%	3.729,55
2020	1.462,03	1.026,89	70,24	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (87,76%)	100%	3.866,12
2019	771,13	12,43	1,61			
Totale	5.340,17	1.194,78	22,37			

Media sui totali (MT) 22,37 Media dei rapporti annui (MR) 17,26

Media ponderata sui totali (PT) 15,34 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 12,24

Capitolo **41001001** (3.05.02.02) IVA

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)		
2023	1.104,24	0,00	0,00	Accantonamento media sui totali (55,62%)	100%	287,25
2022	1.120,94	0,00	0,00	Accantonamento media dei rapporti annui (71,02%)	100%	366,78
2021	8.787,80	3.700,68	42,11	Accantonamento media ponderata sui totali (62,73%)	100%	323,97
2020	11.128,71	5.475,70	49,20	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (85,51%)	100%	441,62
2019	7.048,23	3.776,94	53,59			
Totale	29.189,92	12.953,32	44,38			

Media sui totali (MT) 44,38 Media dei rapporti annui (MR) 28,98

Media ponderata sui totali (PT) 37,27 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 14,49

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

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)	
2023	72.537,88	0,00	0,00	Accantonamento media sui totali (99,92%)	100% 72.479,85
2022	72.537,88	0,00	0,00	Accantonamento media dei rapporti annui (99,93%)	100% 72.487,10
2021	72.537,88	0,00	0,00	Accantonamento media ponderata sui totali (99,96%)	100% 72.508,86
2020	72.562,62	24,74	0,03	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (99,97%)	100% 72.516,12
2019	72.812,19	249,57	0,34		
Totale	362.988,45	274,31	0,08		

Media sui totali (MT) 0,08 Media dei rapporti annui (MR) 0,07

Media ponderata sui totali (PT) 0,04 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 0,03

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

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)	
2023	30.906,61	0,00	0,00	Accantonamento media sui totali (99,90%)	100% 30.875,70
2022	30.906,61	0,00	0,00	Accantonamento media dei rapporti annui (99,90%)	100% 30.875,70
2021	30.906,61	0,00	0,00	Accantonamento media ponderata sui totali (99,95%)	100% 30.891,16
2020	30.906,61	0,00	0,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (99,95%)	100% 30.891,16
2019	31.063,54	156,63	0,50		
Totale	154.689,98	156,63	0,10		

Media sui totali (MT) 0,10 Media dei rapporti annui (MR) 0,10

Media ponderata sui totali (PT) 0,05 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 0,05

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

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)	
2023	25.916,94	350,00	1,35	Accantonamento media sui totali (94,93%)	100% 28.771,75
2022	25.916,94	600,00	2,32	Accantonamento media dei rapporti annui (94,68%)	100% 28.695,97
2021	26.720,79	2.159,85	8,08	Accantonamento media ponderata sui totali (96,59%)	100% 29.274,86
2020	25.870,79	1.250,00	4,83	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (96,43%)	100% 29.226,37
2019	19.013,28	1.902,78	10,01		
Totale	123.438,74	6.262,63	5,07		

Media sui totali (MT) 5,07 Media dei rapporti annui (MR) 5,32

Media ponderata sui totali (PT) 3,41 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 3,57

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

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)	
2023	196.584,30	9.383,14	4,77	Accantonamento media sui totali (93,61%)	100% 405.680,03
2022	51.202,64	0,00	0,00	Accantonamento media dei rapporti annui (65,08%)	100% 282.038,85
2021	6.899,83	6.899,83	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (95,45%)	100% 413.654,09
2020	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (88,13%)	100% 381.931,22
2019	0,00	0,00	100,00		
Totale	254.686,77	16.282,97	6,39		

Media sui totali (MT) 6,39 Media dei rapporti annui (MR) 34,92

Media ponderata sui totali (PT) 4,55 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 11,87

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

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)	
2023	64.540,07	704,25	1,09	Accantonamento media sui totali (92,12%)	100% 110.371,18
2022	57.346,70	2.653,72	4,63	Accantonamento media dei rapporti annui (90,21%)	100% 108.082,77
2021	40.487,46	4.715,09	11,65	Accantonamento media ponderata sui totali (94,91%)	100% 113.713,95
2020	36.110,80	10.216,25	28,29	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (93,68%)	100% 112.240,26
2019	57.856,67	1.901,02	3,29		
Totale	256.341,70	20.190,33	7,88		

Media sui totali (MT) 7,88 Media dei rapporti annui (MR) 9,79

Media ponderata sui totali (PT) 5,09 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 6,32

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

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)	
2023	3.895,16	0,00	0,00	Accantonamento media sui totali (99,67%)	100% 3.882,31
2022	182.072,95	0,00	0,00	Accantonamento media dei rapporti annui (99,73%)	100% 3.884,64
2021	182.437,62	364,67	0,20	Accantonamento media ponderata sui totali (99,80%)	100% 3.887,37
2020	183.686,62	1.249,00	0,68	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (99,86%)	100% 3.889,71
2019	184.535,62	849,00	0,46		
Totale	736.627,97	2.462,67	0,33		

Media sui totali (MT) 0,33 Media dei rapporti annui (MR) 0,27

Media ponderata sui totali (PT) 0,20 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 0,14

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

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)	
2023	89.351,70	0,00	0,00	Accantonamento media sui totali (79,05%)	100% 70.911,14
2022	64.517,74	35.042,96	54,32	Accantonamento media dei rapporti annui (83,21%)	100% 74.642,83
2021	9.474,78	0,00	0,00	Accantonamento media ponderata sui totali (77,82%)	100% 69.807,78
2020	9.474,78	0,00	0,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (78,03%)	100% 69.996,16
2019	13.460,62	3.985,84	29,61		
Totale	186.279,62	39.028,80	20,95		

Media sui totali (MT) 20,95 Media dei rapporti annui (MR) 16,79

Media ponderata sui totali (PT) 22,18 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 21,97

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

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)	
2023	16.603,26	0,00	0,00	Accantonamento media sui totali (99,32%)	100% 7.494,98
2022	16.603,26	0,00	0,00	Accantonamento media dei rapporti annui (99,56%)	100% 7.513,09
2021	134.488,86	0,00	0,00	Accantonamento media ponderata sui totali (99,43%)	100% 7.503,28
2020	135.317,88	829,02	0,61	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (99,78%)	100% 7.529,69
2019	137.489,60	2.171,72	1,58		
Totale	440.502,86	3.000,74	0,68		

Media sui totali (MT) 0,68 Media dei rapporti annui (MR) 0,44

Media ponderata sui totali (PT) 0,57 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 0,22

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

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)	
2023	23.591,31	6.200,00	26,28	100%	10.715,51
2022	13.286,47	791,67	5,96	100%	9.714,68
2021	18.237,50	0,00	0,00	100%	9.932,21
2020	18.923,00	685,50	3,62	100%	9.171,41
2019	8.795,97	60,58	0,69	100%	9.459,65
Totale	82.834,25	7.737,75	9,34		

Media sui totali (MT) 9,34 Media dei rapporti annui (MR) 7,31

Media ponderata sui totali (PT) 14,41 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 11,72

e nella sottostante tabella riepilogativa:

Titolo	Capitolo	Accertamenti residui (a)	Percentuale (b)	Accantonamento minimo	Accantonamento effettuato
III	6000500	21.196,81 €	99,89	21.173,49 €	21.173,49 €
III	6001001	39.798,05 €	88,28	35.133,72 €	35.133,72 €
III	6001501	15,29 €	0,48	0,07 €	0,07 €
III	11002001	1.349.178,86 €	99,26	1.339.194,94 €	1.339.194,94 €
III	11002501	360.570,33 €	91,23	328.948,31 €	328.948,31 €
III	10000500	21.671.141,68 €	98,59	21.365.578,58 €	21.365.578,58 €
III	10000501	50.434.796,25 €	92,22	46.510.969,10 €	46.510.969,10 €
III	10002000	830.774,01 €	99,96	830.441,70 €	830.441,70 €
III	10002001	4.474.426,97 €	94,39	4.223.411,62 €	4.223.411,62 €
III	10002501	756.890,20 €	89,27	675.675,88 €	675.675,88 €
III	11000501	39.481,02 €	85,02	33.566,76 €	33.566,76 €
III	11001501	299.142,94 €	83,94	251.100,58 €	251.100,58 €
III	16001000	9.881,89 €	90,56	8.949,04 €	8.949,04 €
III	16001001	98.476,62 €	82,20	80.947,78 €	80.947,78 €
III	15001001	4.405,33 €	77,63	3.419,86 €	3.419,86 €
III	41001001	516,45 €	55,62	287,25 €	287,25 €
III	8001000	72.537,88 €	99,92	72.479,85 €	72.479,85 €
III	8005000	30.906,61 €	99,90	30.875,70 €	30.875,70 €
III	18000501	30.308,38 €	94,68	28.695,97 €	28.695,97 €
III	18002501	433.372,54 €	65,08	282.038,85 €	282.038,85 €
III	18003001	119.812,40 €	90,21	108.082,77 €	108.082,77 €
III	18004500	3.895,16 €	99,67	3.882,31 €	3.882,31 €
III	18005001	89.704,16 €	77,82	69.807,78 €	69.807,78 €
III	18003500	7.546,29 €	99,32	7.494,98 €	7.494,98 €
III	18003501	10.715,51 €	85,59	9.171,41 €	9.171,41 €
Totali		81.189.491,63 €		76.321.328,30 €	76.321.328,30 €

A seguito delle verifiche effettuate, per come specificate nelle sopra esposte tabelle, si rileva come il FCDE da accantonare a rendiconto 2023 presenterebbe un valore pari a € 76.321.328,30, coincidente rispetto all'importo accantonato dall'Ente nel risultato di amministrazione, ammontante proprio ad € 76.321.328,30.

Preme rilevare, per come evidenziato dallo stesso Revisore Unico dell'Ente ("Il Revisore Unico evidenzia ancora una volta le seguenti criticità: - crediti e FCDE. L'analisi della gestione dei crediti, considerato il loro abnorme ammontare, è fondamentale ai fini della verifica della attendibilità dal punto di vista finanziario nonché degli equilibri di bilancio. Il Revisore, invita l'Ente alla verifica delle ragioni del mantenimento dei propri crediti, in particolare per quelli risalenti, in base ad una loro effettiva esigibilità. La capacità di riscuotere le proprie entrate, costituisce elemento decisivo per il conseguimento di stabili equilibri finanziari. Tali circostanze impongono in cambio di passo, monitorando in modo efficace e puntuale tutte le fasi dell'entrata, dall'accertamento alla riscossione, anche coattiva, dei canoni di locazione, con particolare riferimento alle locazioni commerciali. Si raccomanda particolare attenzione all'attività di recupero e di interruzione dei termini prescrizionali dei crediti vetusti, elencando dettagliatamente eventuali motivi di rinuncia alla riscossione.") come, **anche nel 2023 continui ad emergere in maniera evidente la forte difficoltà, da parte dell'ATERP Calabria, nella riscossione dei canoni di locazione, posto che la percentuale di potenziale inesigibilità degli stessi continua ad assumere valori elevati.**

Pertanto, considerato che a distanza di tempo persiste un'evidente situazione di difficoltà nell'incasso dei canoni pregressi, se pur in presenza di un leggero miglioramento nelle percentuali di incasso in ragione delle attività intraprese in termini di controllo e verifica dei crediti in questione, è necessario ribadire quanto già in precedenza raccomandato.

Al riguardo stante la rilevanza della presente problematica, in termine di un possibile deterioramento degli equilibri di bilancio dell'ente, preme rimarcare come risulti quantomai necessario un intervento da parte del Dipartimento Infrastrutture e Lavori Pubblici, stante la funzione dallo stesso svolta quale soggetto preposto alla vigilanza sulle attività dell'Ente, in termini di sempre più stringenti azioni di controllo e monitoraggio finalizzate all'effettiva realizzazione da parte di ATERP Calabria delle proprie posizioni di credito.

Preme ricordare inoltre, per come già fatto nel corso delle istruttorie ai rendiconti di gestione delle annualità precedenti, il fatto che la mancata realizzazione delle proprie ragioni creditorie non può dirsi superata attraverso l'appostazione al FCDE in quanto quest'ultimo è diretto a fronteggiare il rischio della perdita o dell'erosione del valore nominale del credito, ma non rappresenta uno strumento risolutivo ai fini della tenuta prospettica degli equilibri di bilancio, per come più volte statuito dalla Magistratura contabile.

Per quanto sopra risulta imprescindibile il fatto che spettano all'Ente le opportune iniziative alla cura dei propri crediti, anche nell'ipotesi in cui la riscossione sia stata affidata ad un concessionario esterno.

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

Ciò posto si raccomanda nuovamente all'Ente, al fine di salvaguardare i propri equilibri di bilancio, nonché di evitare l'insorgere di possibili danni di natura erariale, di proseguire nelle attività necessarie a garantire una più incisiva azione di recupero delle posizioni di credito, in linea, per come sopra evidenziato, con quanto rappresentato dal Revisore Unico dei Conti.

Circa il "Fondo contenzioso", pari a € 11.970.480,35, lo stesso fa riferimento alla costituzione di apposito Fondo Rischi per Spese Legali, per come quantificato in ragione delle rilevazioni effettuate dai competenti uffici dell'Ente.

Nello specifico, il predetto importo risulta aggiornato rispetto a quanto accantonato nell'esercizio precedente posto che, a fronte di un valore riportato dall'esercizio 2022 (pari a € 11.740.480,35) lo stesso risulta incrementato per € 230.000,00.

Con riferimento alla voce “Altri accantonamenti”, valorizzata per € 10.346.711,91, si precisa che la stessa risulta composta, per come si evince dall'allegato a1) “*Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione*” da due distinte voci.

- La prima, valorizzata per euro 9.908.603,86, in diminuzione per € 1.153.426,00 rispetto a quanto accantonato nel Rendiconto di Gestione 2022, farebbe riferimento, per come rilevato nella nota integrativa, ai fondi del soppresso Comitato per l'Edilizia Residenziale di cui alla disciolta Aterp di Cosenza, riportati e prudenzialmente accantonati (ex art. 8.6 di cui alla Delibera CIPE del 13/03/1995) nelle scritture contabili di Aterp Calabria;
- La seconda, valorizzata per euro 438.108,05, in aumento di euro 75.083,05 rispetto alla annualità precedente, fa riferimento, per come esplicitato in nota integrativa, al Fondo di garanzia per Debiti Commerciali.

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

Rispetto alla voce “Vincoli derivanti da trasferimenti” pari a € 9.644.453,65 la stessa, in diminuzione di euro 909,63, per come rappresentato dall'Ente, farebbe riferimento a trasferimenti ex legge 560/93.

In ragione delle risultanze sopra verificate sulle quote accantonate e vincolate, di cui al risultato di amministrazione 2023 di ATERP Calabria, si rileva quale parte disponibile del risultato di amministrazione un importo negativo per - € 13.998.928,35.

Preme infine evidenziare come i suddetti valori risultano pienamente coincidenti con quanto esposto nelle specifiche tabelle analitiche (a/1, a/2 e a/3) rispettivamente a dimostrazione delle risorse accantonate, vincolate e destinate agli investimenti del risultato di amministrazione, di cui all'allegato 10 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, per come allegate al Rendiconto di Gestione ad oggetto della presente relazione istruttoria.

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

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

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

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

Disavanzo al 31/12/2022 (A)	Disavanzo al 31/12/2023 (B)	Differenza (C= A-B)	Quota annuale di ripiano del disavanzo da riaccertamento straordinario comprensiva di eventuali ulteriori quote di disavanzi di gestione (D)	Rispetto art. 4 D.M. 02/04/2015 se (C) maggiore o uguale di (D)
-€ 16.465.460,65	-€ 13.998.928,35	€ 2.466.532,30	€ 2.354.291,27	SI

Per come sopra rilevato risulta evidente come, sulla base delle risultanze contabili di cui al rendiconto di gestione 2023, l'ATERP Calabria abbia recuperato la quota annuale di ripiano del disavanzo determinato dal riaccertamento straordinario pari a € 2.354.291,27 (quota 2023).

A riguardo appare evidente come, al fine di determinare il recupero in questione, l'Ente avrebbe dovuto migliorare la quota disponibile del risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio 2023, rispetto al 2022, di almeno € 2.354.291,27, il che risulterebbe ampiamente conseguito, visto che il miglioramento in questione si attesta a € 2.466.532,30.

Le risultanze della contabilità economico-patrimoniale

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

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

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

In particolare, con riferimento ai prospetti contenenti le risultanze economico-patrimoniali, si ha che il Conto Economico consente di rappresentare le “*utilità economiche*” acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari; lo Stato Patrimoniale invece, consente di rilevare le “*variazioni del patrimonio dell'Ente*” che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione.

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

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

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

Fatte tali premesse, di seguito si procede ad analizzare le risultanze del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale dell'ATERP Calabria, di cui all'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, per come approvati con deliberazione del Commissario Straordinario dell'ente n. 186 del 5 agosto 2024, al fine di verificare le dovute corrispondenze rispetto alle risultanze contabili di cui al Conto del Bilancio 2023.

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

Nello specifico:

- il totale dei crediti, di cui all'attivo dello Stato Patrimoniale, pari a € 36.715.488,33 risulta coincidente al totale dei residui attivi finali riportati nel conto del bilancio 2023 (€ 113.036.816,63), al netto del fondo svalutazione crediti pari a € 76.321.328,30 per come si evince dalla seguente tabella:

€ 36.715.488,33	Totale crediti da bilancio
€ 76.321.328,30	Fondo svalutazione crediti da aggiungere
€ 113.036.816,63	Crediti da bilancio senza il FSV
€ -	Crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ma mantenuti in quella economica
€ 113.036.816,63	Crediti da contabilità economica patrimoniale
€ 113.036.816,63	Residui attivi da finanziaria

- il totale dei debiti, di cui al passivo dello Stato Patrimoniale, pari a € 17.950.196,77 risulta coincidente al totale dei residui passivi finali riportati nel conto del bilancio 2023 come si evince dalla seguente tabella:

Quadratura debiti	
Residui passivi al 31/12/2023	€ 17.950.196,77
Perenti al 31/12/2023	€ 0,00
Finanziamenti a medio / lungo termine	0,00
Debiti per anticipazioni a titolo oneroso da Amministrazioni centrali	€ 0,00
Totale debiti	€ 17.950.196,77
Totale debiti da bilancio 2023	€ 17.950.196,77
a detrarre "Debito per residui perenti"	€ 0,00
a detrarre "Debiti da finanziamento"	€ 0,00
Debiti da bilancio da considerare	€ 17.950.196,77
Residui passivi da finanziaria	€ 17.950.196,77

Si rileva, inoltre, la piena coincidenza tra l'importo accantonato nel risultato di amministrazione alla voce "Altri accantonamenti" pari ad euro 9.908.603,86 e alla voce "Fondo Contenzioso" pari ad euro 11.970.480,35 ed il totale riportato nello stato patrimoniale passivo nella voce B "Fondi per rischi ed oneri" valorizzata per importo di euro 21.879.084,21.

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

In particolare:

- sopravvenienze attive/insussistenze passive di cui alla voce 24 c) della lettera E) "Proventi e oneri straordinari" del Conto Economico risultano pari a € 1.632.844,12.

Tale importo comprende sia il valore dei residui passivi eliminati dal conto del bilancio 2023 per un importo di € 479.418,12, sia la diminuzione per € 1.153.426,00 in conto dell'accantonamento dei fondi di cui al soppresso Comitato per l'Edilizia Residenziale della disciolta Aterp di Cosenza,

riportati e prudenzialmente accantonati (ex art. 8.6 di cui alla Delibera CIPE del 13/03/1995) nelle scritture contabili di Aterp Calabria.

- sopravvenienze passive/insussistenze attive di cui alla voce 25 b) della lettera E) “Proventi e oneri straordinari” del Conto Economico risultano pari a € 10.530.061,54.

Il suddetto importo trova piena corrispondenza con le eliminazioni di residui attivi di cui al conto del bilancio 2023 pari a € 10.530.061,54.

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

Rendiconto consuntivo anno 2023				Conto Economico anno 2023					
Accertamenti		Impegni		Ricavi		Riferimento Titolo - Tipologia e Categoria		Costi	
Titolo 1	€ 0,00	Titolo 1	€ 10.170.300,81	Proventi da tributi	€ 0,00	Titolo 1	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 15.552,85	
Titolo 2	€ 0,00	Titolo 2	€ 4.107.476,68	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 353.919,14	Titolo 2 + Titolo 4 (tipologia 200 e 300)	Prestazioni di servizi	€ 1.680.958,57	
Titolo 3	€ 19.373.847,17	Titolo 3	€ 2.957.795,18	Ricavi delle vendite	€ 18.200.312,88	Titolo 3 (tipologia 100)	Utilizzo di beni di terzi	€ 25.206,92	
Titolo 4	€ 4.367.704,77	Titolo 4	€ 0,00	Altri ricavi e proventi diversi	€ 1.133.149,27	Titolo 3 (tipologia 200 + tipologia 500) + Titolo 4 (tipologia 500 categoria 300)	Trasferimenti e contributi	€ 1.294.538,77	
Titolo 5	€ 2.542.616,90	Titolo 5	€ 0,00	Altri proventi finanziari	€ 40.385,02	Titolo 3 (tipologia 300)	Personale	€ 6.206.194,48	
Titolo 6	€ 0,00	Titolo 7 - Partite di giro	€ 15.283.406,35	Proventi straordinari	€ 3.515.562,66		Ammortamenti e svalutazioni	€ 6.255.150,22	
							Variazione delle rimanenze	€ 0,00	
Titolo 7	€ 0,00	Titolo 7 - Partite di giro	€ 15.283.406,35	Rivalutazioni attività finanziarie	€ 0,00		Accantonamenti rischi+ quota rivalut. TFR	€ 262.416,19	
							Oneri diversi di gestione	€ 1.885.193,74	
							Svalutazioni attività finanziarie	€ 0,00	
Sub Totale Titoli 1-7	€ 26.284.168,84	Sub Totale Titoli 1-5	€ 17.235.572,67				Oneri finanziari	€ 213.654,88	
Titolo 9- Partita di giro	€ 15.283.406,35	Titolo 7 - Partite di giro	€ 15.283.406,35				Oneri straordinari	€ 11.169.700,84	
Totale Titoli	€ 41.567.575,19	Totale Titoli	€ 32.518.979,02				Imposte	€ 0,00	
Totale Titoli	€ 41.567.575,19	Totale Titoli	€ 32.518.979,02	Totali ricavi	23.243.328,97		Totale costi	€ 29.008.567,46	
				Rettifiche sui ricavi			Ammortamenti immobilizzazioni immateriali e materiali	-€ 6.255.150,22	
Titolo 9- Partita di giro	-€ 15.283.406,35	Titolo 7 - Partite di giro	-15.283.406,35	Eliminazione insussistenze del passivo (cancellazione residui passivi) E 24 c)	-1.632.844,12		Minusvalenze	-€ 41.251,76	
Accensione prestiti	0,00	Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	Giroconto risconti passivi anno precedente	4.846.916,41		Giroconti da costi a plusvalenza da alienazione alloggi	-€ 1.214.337,77	
Entrate da riduzione di attività finanziarie titolo 5	-2.542.616,90	Titolo 5- Chiusura anticipazioni tesoriere	0,00	Quota annuale contributi agli investimenti			Risconti attivi anno 2023	€ 161.797,34	
Titolo 7	0,00	Titolo 2 Macroaggregato 202 Investimenti fissi lordi	-3.509.089,14	Risconti ricavi 2023	6.752.574,31		Ratei passivi anno 2023	€ 0,00	
Titolo 4 tip. 400	-3.145.518,37	Titolo III -Spese per incremento attività finanziarie	-2.957.795,18	Rivalutazioni attività finanziarie	0,00		Apertura risconti attivi anno 2022	-€ 98.458,97	
				Scrittura manuale Plus valenze patrimoniali	-1.214.337,77		Accantonamento rischi + Quota rivalutaz. Tfr	-€ 262.416,19	
				Altre insussistenze del passivo (utilizzo fondo oneri da contenzioso)	0,00		Storno trasferimenti c/capitale (scritture manuali)		
				Scrittura manuale FPV 2023	-1.705.771,41		Svalutazioni attività finanziarie	€ 0,00	
							Variazione delle rimanenze	€ 0,00	
Totale dell'accertamento che hanno generato ricavi nel CE	20.596.033,57	Totale degli impegni che hanno generato costi nel CE	10.768.688,35		0,00		Eliminazione residui attivi	-€ 10.530.061,54	
Ricavi CE	20.596.033,57	Costi CE	10.768.688,35	Totale ricavi (al netto delle rettifiche)	20.596.033,57		Totale costi (al netto delle rettifiche)	€ 10.768.688,35	

Si rileva, infine, la piena coincidenza tra la voce “Istituto Tesoriere” delle “Disponibilità liquide”, dell'attivo dello Stato Patrimoniale e il saldo di cassa, per come risultante dal conto del bilancio.

Conclusioni

Sulla base delle verifiche effettuate con la presente relazione istruttoria, con riferimento alle risultanze di cui alla contabilità finanziaria e alla contabilità economico-patrimoniale del Rendiconto di Gestione 2023 di Aterp Calabria, stante le competenze proprie del Dipartimento Economia e Finanze per i soli aspetti di natura prettamente contabile, si rileva che:

- sussiste la piena corrispondenza tra il saldo di cassa al 31.12.2023, per come risultante dal conto del bilancio, e il corrispondente valore del conto del tesoriere;
- sussiste la continuità tra i residui finali dell'esercizio 2022 rispetto a quelli iniziali dell'esercizio 2023;
- sussiste la quadratura delle poste contabili iscritte nelle cosiddette "partite di giro";
- sussiste, corrispondenza tra i valori a residuo e quelli riportati nel conto del patrimonio, posto che è stata verificata la piena coincidenza tra residui attivi finali e crediti e tra residui passivi finali e debiti, nonché, con riferimento al conto economico, la corrispondenza tra impegni in conto competenza e costi e tra accertamenti e ricavi, in ragione di quanto attestato dall'ATERP Calabria nella nota integrativa di cui al presente Rendiconto di Gestione 2023, a cui integralmente si rimanda;
- sussiste la quadratura tra il saldo di tesoreria, con riferimento al totale dei pagamenti e degli incassi effettuati nel corso dell'esercizio 2022, e il valore registrato alla voce "Istituto Tesoriere" delle "Disponibilità liquide" dell'attivo dello Stato Patrimoniale;
- risulta formalmente corretta la determinazione del FPV, del FCDE e del Risultato di Amministrazione al 31.12.2023.

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

Preso atto del parere favorevole del Revisore Unico dei Conti dell'Ente, nonché della relazione istruttoria, ex articolo 57 comma 7 della L.r. 4 febbraio 2002, n.8, positivamente conclusa dal Dipartimento vigilante Infrastrutture e Lavori Pubblici, in merito all'approvazione del Rendiconto di Gestione per l'esercizio 2023 di Aterp Calabria;

Effettuate le verifiche, nonché richiamate le raccomandazioni fatte all'Ente, per come riportate nella presente istruttoria, cui si rimanda integralmente;

si ritiene possibile procedere all'adozione, da parte della Giunta Regionale, del Rendiconto di Gestione per l'esercizio 2023 dell'Azienda Territoriale Edilizia Residenziale Pubblica Calabria, al fine della successiva trasmissione dello stesso al Consiglio Regionale, ai sensi dell'articolo 57 della Legge regionale 4 febbraio 2002, n.8.

Il Funzionario E.Q.

Dott. Francesco Niccoli

Il Dirigente del Settore

Dott. Luca Buccafurri