



REGIONE CALABRIA

Dipartimento Economia e Finanze

Settore n.7 - Controllo contabile bilanci e rendiconti Enti Strumentali, Aziende, Agenzie, Fondazioni, Società

Istruttoria sulla proposta di bilancio di previsione 2025-2027
ai sensi dell'articolo 57, comma 3, della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8

Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale Pubblica Regionale (ATERP Calabria)

Premessa

L'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8, comma 3, dispone che i bilanci di previsione 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 Economia e Finanze per la definitiva istruttoria di propria competenza.

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

Il presente documento mira ad analizzare gli equilibri contabili contenuti nella proposta di bilancio di previsione 2025-2027 dell'Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale Pubblica Regionale (ATERP Calabria), istituita ai sensi della legge regionale n. 24 del 16 maggio 2013.

Istruttoria sulla proposta di bilancio di previsione 2025-2027

Premesso che:

- con deliberazione n. 23 del 11 febbraio 2025 il Commissario Straordinario dell'ATERP Calabria ha approvato la proposta di bilancio di previsione 2025-2027 dell'Ente, secondo gli schemi contabili di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- con verbale n. 4 del 10 febbraio 2025, il Revisore dei Conti dell'Ente ha espresso parere favorevole all'approvazione della proposta di bilancio di previsione in esame;
- il Dipartimento Infrastrutture e Lavori Pubblici, che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente, ha trasmesso, con nota prot. 127683 del 27.02.2025 l'istruttoria di propria competenza, ai sensi dell'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8, esprimendo *parere favorevole* sulla proposta di bilancio 2025-2027 approvato dall'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;

Tutto ciò premesso e rilevato si espongono, di seguito, le risultanze delle verifiche rispetto a quanto riportato nella proposta di bilancio di previsione in oggetto al fine di riscontrare:

- 1) la sussistenza degli equilibri di bilancio, per come definiti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- 2) la determinazione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE), del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nonché del Fondo di Garanzia per i Debiti Commerciali (FGDC);
- 3) la verifica del corretto appostamento delle risorse necessarie alla copertura dei pregressi disavanzi di amministrazione.

Verifica equilibri di bilancio

Con riferimento alla verifica degli equilibri di bilancio occorre fare alcune riflessioni, partendo dagli schemi contabili introdotti dall'allegato 9 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, per come successivamente corretti e integrati dai successivi decreti, a seguito della riforma sull'armonizzazione contabile.

In primo luogo, occorre precisare che, in base ai suddetti principi contabili, il "*bilancio armonizzato*" comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi, ed è redatto secondo gli schemi di cui al suddetto allegato 9, prevedendo, quale parte integrante, i prospetti del quadro generale riassuntivo e degli equilibri di bilancio.

Circa gli equilibri, il punto 9.10, del principio contabile applicato concernente la programmazione, di bilancio di cui all'allegato 4/1 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, per come integrato e corretto dal D.M. dell'1.12.2015, stabilisce che il bilancio di previsione deve necessariamente essere deliberato oltre che in pareggio finanziario di competenza, con riferimento alla totalità tra entrate e spese, anche nel rispetto di specifici equilibri interni al bilancio di previsione, definiti come *equilibrio di parte corrente* ed *equilibrio in conto capitale*.

L'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria viene rilevato con riferimento al pareggio tra le spese correnti, incrementate dalle spese per trasferimenti in c/capitale, dalle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, e le entrate correnti, costituite dai primi tre titoli dell'entrata, incrementate dai contributi destinati al rimborso dei prestiti, dal fondo pluriennale vincolato di parte corrente e dall'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente.

Al suddetto equilibrio di parte corrente concorrono anche le entrate in conto capitale destinate al finanziamento di spese correnti, in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili, e l'eventuale saldo negativo delle partite finanziarie.

Circa l'equilibrio delle partite finanziarie, determinato dalle operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, bisogna evidenziare come, a seguito dell'adozione del *principio della competenza finanziaria potenziata*, lo stesso non è più automaticamente garantito.

A riguardo si ha che, in base al suddetto punto 9.10, nel caso di concessioni di crediti o altri incrementi delle attività finanziarie, di importo superiore rispetto alle riduzioni di attività finanziarie esigibili nel medesimo esercizio, il saldo negativo deve essere finanziato da risorse correnti.

Pertanto, il saldo negativo delle partite finanziarie concorre all'equilibrio di parte corrente.

Qualora, invece, a seguito delle suddette operazioni sulle partite finanziarie si dovesse avere nell'esercizio un saldo positivo, lo stesso dovrà essere destinato al rimborso anticipato dei prestiti e al finanziamento degli investimenti, determinando così, per la quota destinata agli investimenti, un saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente.

Con riferimento all'*equilibrio in conto capitale* in termini di competenza finanziaria, lo stesso fa riferimento al pareggio tra le spese di investimento e tutte le risorse acquisite per il loro finanziamento, costituite dalle entrate in conto capitale, dall'accensione di prestiti, dal fondo pluriennale vincolato in c/capitale, dall'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale, e da quelle risorse di parte corrente destinate agli investimenti da specifiche normative.

Sulla base delle summenzionate disposizioni, di seguito viene riportato lo schema degli equilibri previsto dall'allegato 9 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, per come aggiornato da ultimo con il decreto ministeriale MEF del 25.07.2023, comprensivo delle risultanze contabili rilevate nella proposta di bilancio in esame, al fine di verificare l'effettivo rispetto degli equilibri di bilancio in questione:

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO				
ATERP da Progetto di Bilancio 2025_2027				
EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	€ 0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	(-)	€ 2.354.291,27	€ 2.354.291,27	€ 2.354.291,27
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	€ 34.802.532,27	€ 33.942.521,00	€ 33.585.000,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	€ 32.448.241,00	€ 31.588.229,73	€ 31.230.708,73
- di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale. Iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	€ 65.696.305,02	€ 58.457.000,00	€ 46.257.000,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	€ 65.696.305,02	€ 58.457.000,00	€ 46.257.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato				
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato				
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale. Iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	€ 10.997.000,00	€ 10.997.000,00	€ 10.997.000,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	€ 10.997.000,00	€ 10.997.000,00	€ 10.997.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato				
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato				
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00

Sulla base delle sopra esposte verifiche, si evidenzia la presenza, per tutte e tre le annualità del bilancio di previsione in verifica, di un equilibrio sia di parte corrente che di parte capitale, nonché la presenza della dovuta quadratura di legge in termini di pareggio finale.

Al fine di avere un quadro generale complessivo dei valori alla base degli equilibri di bilancio in precedenza verificati e descritti, di seguito si riporta il prospetto generale riassuntivo delle risultanze di bilancio.

Nello specifico, la tabella che segue permette di avere un quadro d'insieme della proposta di bilancio dell'ATERP Calabria, in termini di competenza e cassa, con riferimento ai valori totali per titoli di entrata e di spesa, rilevando sia la presenza di eventuali criticità, in termini di squilibri tra le poste di entrata e di spesa, sia la corretta previsione del saldo finale di cassa, in termini di un valore finale presunto non negativo.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO ATERP DA PROGETTO DI BILANCIO 2025/2027									
ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	€ 2.256.496,22	-	-	-					
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Disavanzo di amministrazione		€ 2.354.291,27	€ 2.354.291,27	€ 2.354.291,27
Fondo pluriennale vincolato		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	€ 23.758.647,78	€ 32.448.241,00	€ 31.588.229,73	€ 31.230.708,73
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 31.504.023,00	€ 34.802.532,27	€ 33.942.521,00	€ 33.585.000,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 64.122.575,00	€ 65.696.305,02	€ 58.457.000,00	€ 46.257.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	€ 66.836.278,00	€ 65.696.305,02	€ 58.457.000,00	€ 46.257.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 12.421.700,00	€ 10.997.000,00	€ 10.997.000,00	€ 10.997.000,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 14.086.910,89	€ 10.997.000,00	€ 10.997.000,00	€ 10.997.000,00
Totale entrate finali.....	€ 108.048.298,00	€ 111.495.837,29	€ 103.396.521,00	€ 90.839.000,00	Totale spese finali.....	€ 104.681.836,67	€ 109.141.546,02	€ 101.042.229,73	€ 88.484.708,73
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 65.000,00	€ 100.000,00	€ 0,00	€ 0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 60.000,00	€ 100.000,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 19.427.067,00	€ 23.270.000,00	€ 23.270.000,00	€ 23.270.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 24.331.517,97	€ 23.270.000,00	€ 23.270.000,00	€ 23.270.000,00
Totale titoli	€ 127.540.365,00	€ 134.865.837,29	€ 126.666.521,00	€ 114.109.000,00	Totale titoli	€ 129.073.354,64	€ 132.511.546,02	€ 124.312.229,73	€ 111.754.708,73
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 129.796.861,22	€ 134.865.837,29	€ 126.666.521,00	€ 114.109.000,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 129.073.354,64	€ 134.865.837,29	€ 126.666.521,00	€ 114.109.000,00
Fondo di cassa finale presunto	€ 723.506,58								

Sulla base dei dati sopra esposti, si rileva che viene rispettato *l'equilibrio generale di bilancio*, posto che il totale complessivo delle entrate risulta pareggiare con il totale complessivo delle spese, per ciascuno degli esercizi considerati (rispettivamente per euro 134.865.837,29 per il 2025, euro 126.666.521,00 per il 2026 ed euro 114.109.000 per il 2027).

In merito agli equilibri di bilancio, in tale sede, si rileva che in data 12/02/2025 (successiva alla data di deliberazione del progetto di bilancio in esame) la Regione Calabria ha provveduto ad aprire un contraddittorio con l'Ente, giusta nota prot. 93087, circa la rifusione di quanto anticipato dall'Amministrazione regionale dal 2018 al 2014 per le spese di funzionamento, per l'immobile sito a Cosenza in località Vagliolise adibito a sede periferica di Aterp, quantificate in euro 286.925,52.

Ciò posto, stante quanto su evidenziato occorre raccomandare all'Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale Pubblica Regionale (ATERP Calabria) di accantonare, nel corso dell'esercizio 2025, le necessarie risorse a copertura della predetta somma richiesta, nell'attesa delle definitive determinazioni in merito.

Risulta, altresì, garantita la quadratura delle poste di bilancio inerenti alla cosiddetta gestione delle *partite di giro e per conto terzi*, in termini di pareggio tra il titolo 9° dell'entrata e il titolo 7° della spesa, per tutte e tre le annualità considerate, nonché la presenza di un saldo finale di cassa presunto non negativo, pari a € 723.506,58.

Con riferimento al predetto saldo finale di cassa non negativo preme evidenziare come lo stesso sia il risultato delle previsioni di cassa relative all'esercizio 2025, di cui alla presente proposta di bilancio di previsione, stante le vigenti regole di bilancio in base alle quali in sede di previsione il primo esercizio considerato i relativi stanziamenti di entrata e di spesa sono appostati in termini sia di competenza che di cassa.

Preme evidenziare il fatto che con riferimento alla gestione di cassa a decorrere dall'esercizio finanziario 2025 con l'entrata in vigore del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155 è stato introdotto, per le Pubbliche Amministrazioni di cui all'art. 1, comma 2 del d.lgs. n. 165/2001, l'obbligo di adottare, entro il 28 febbraio di ciascun anno, un nuovo *"Piano annuale dei flussi di cassa"*, finalizzato alla riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni.

Nello specifico, ai sensi dell'art. 6, comma 1 del predetto D.L. n. 155/2024 si ha che:

"Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C (M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR)), le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento. Il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato".

In merito si prende atto che l'Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale Pubblica Regionale (ATERP Calabria) ha comunicato a mezzo pec che con la deliberazione del Commissario Straordinario n. 40 del 24.02.2025 ha provveduto all'approvazione del predetto Piano Annuale dei Flussi di Cassa, nel rispetto dei termini di cui alla su indicata previsione di legge.

Verifica costituzione del Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)

Con riferimento alla determinazione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE), occorre precisare che la creazione dello stesso fa riferimento al rispetto del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui allegato 4/2, punto 3.3, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, il quale prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano 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 consenta 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 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, nel contempo, 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.

Preme evidenziare come le specifiche modalità di calcolo del fondo in questione, di cui all'esempio n. 5 dell'appendice tecnica del principio contabile applicato della contabilità finanziaria (all. 4/2), sono state da ultimo aggiornate dal DM 25 luglio 2023, G.U. n. 181 del 4 agosto 2023, in riferimento alla media da utilizzare per determinare l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Nello specifico le predette modifiche prevedono che dopo 5 anni dall'adozione del principio della competenza finanziaria a regime, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base della media, considerando solo gli incassi in c/competenza rispetto agli accertamenti del quinquennio precedente, fermo restando la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente.

Secondo le nuove regole, il fondo crediti di dubbia esigibilità può essere determinato sulla base della media, calcolata con i seguenti tre diversi metodi:

- media semplice** (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);
- rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno** (ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio) rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascuna anno (ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi);
- media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti** registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio.

L'aggiornamento proposto dal legislatore intende rendere omogenea la modalità di determinazione dell'accantonamento tra il bilancio di previsione e il rendiconto della gestione, lasciando agli enti la facoltà di scegliere la media da utilizzare, stante il principio contabile generale n. 11 della costanza di cui all'allegato n.1 del D.lgs. 118/2011.

A seguito della scelta tra le medie da impiegare il complemento a 100, della percentuale ottenuta, verrà applicato agli stanziamenti di bilancio interessati per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione.

Partendo dalle regole sopra elencate, occorre valutare se l'Ente abbia provveduto ad appostare correttamente il FCDE per gli esercizi di riferimento 2025-2027, di cui al progetto di bilancio in esame.

Per quanto sopra di seguito, sulla base dei dati riportati dall'ente nella nota integrativa alla presente proposta di bilancio, si evidenziano le diverse tipologie di medie previste, rispetto ai capitoli di entrata rientranti nel computo del FCDE:

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

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
2023	0,00	0,00	100,00	Previsione		10.000,00	10.000,00	10.000,00
2022	187,03	187,03	100,00	Accantonamento media sui totali (86,62%)	100	8.662,00	8.662,00	8.662,00
2021	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui (45,11%)	100	4.511,00	4.511,00	4.511,00
2020	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (78,78%)	100	7.878,00	7.878,00	7.878,00
2019	4.514,33	442,08	9,79	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (63,47%)	100	6.347,00	6.347,00	6.347,00
Totale	4.701,36	629,11	13,38					

Media sui totali (MT) 13,38 Media dei rapporti annui (MR) 54,89
Media ponderata sui totali (PT) 21,22 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 36,53

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

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
2023	0,00	0,00	100,00	Previsione		140.000,00	140.000,00	140.000,00
2022	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media sui totali (1,56%)	100	2.184,00	2.184,00	2.184,00
2021	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui (0,79%)	100	1.106,00	1.106,00	1.106,00
2020	1.866,94	1.866,94	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (1,56%)	100	2.184,00	2.184,00	2.184,00
2019	110.278,44	108.531,97	98,42	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (79,36%)	100	111.104,00	111.104,00	111.104,00
Totale	112.145,38	110.398,91	98,44					

Media sui totali (MT) 98,44 Media dei rapporti annui (MR) 99,21
Media ponderata sui totali (PT) 98,44 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 20,64

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

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
2023	225.956,48	3.759,93	1,66	Previsione		300.000,00	300.000,00	300.000,00
2022	200.465,17	8.375,15	4,18	Accantonamento media sui totali (94,75%)	100	284.250,00	284.250,00	284.250,00
2021	218.774,18	15.208,85	6,95	Accantonamento media dei rapporti annui (94,68%)	100	284.040,00	284.040,00	284.040,00
2020	231.357,46	16.065,66	6,94	Accantonamento media ponderata sui totali (95,97%)	100	287.910,00	287.910,00	287.910,00
2019	162.869,86	11.172,86	6,86	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (95,88%)	100	287.640,00	287.640,00	287.640,00
Totale	1.039.423,15	54.582,45	5,25					

Media sui totali (MT) 5,25 Media dei rapporti annui (MR) 5,32
Media ponderata sui totali (PT) 4,03 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 4,12

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

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
2023	22.633,80	1.579,69	6,98	Previsione		300.000,00	300.000,00	300.000,00
2022	91.741,21	9.945,60	10,84	Accantonamento media sui totali (78,40%)	100	235.200,00	235.200,00	235.200,00
2021	129.317,88	9.449,78	7,31	Accantonamento media dei rapporti annui (73,39%)	100	220.170,00	220.170,00	220.170,00
2020	61.741,21	25.636,92	41,52	Accantonamento media ponderata sui totali (83,59%)	100	250.770,00	250.770,00	250.770,00
2019	43.199,23	28.684,02	66,40	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (82,25%)	100	246.750,00	246.750,00	246.750,00
Totale	348.633,33	75.296,01	21,60					

Media sui totali (MT) 21,60 Media dei rapporti annui (MR) 26,61
Media ponderata sui totali (PT) 16,41 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 17,75

Capitolo **10000501** (3.01.03.02) ALLOGGI DI PROPR COSTRUITI CON CONTRIB -ENTRATE IMPIGNORAB.

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
2023	17.044.569,84	7.932.398,60	46,54	Previsione		23.500.000,00	23.500.000,00	23.500.000,00
2022	17.867.165,60	8.995.262,23	50,35	Accantonamento media sui totali (46,04%)	100	10.819.400,00	10.819.400,00	10.819.400,00
2021	16.744.763,33	8.907.058,80	53,19	Accantonamento media dei rapporti annui (46,17%)	100	10.849.950,00	10.849.950,00	10.849.950,00
2020	18.106.282,10	10.075.068,80	55,64	Accantonamento media ponderata sui totali (48,76%)	100	11.458.600,00	11.458.600,00	11.458.600,00
2019	18.304.996,82	11.615.058,77	63,45	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (48,86%)	100	11.482.100,00	11.482.100,00	11.482.100,00
Totale	88.067.777,69	47.524.847,20	53,96					

Media sui totali (MT) 53,96 Media dei rapporti annui (MR) 53,83
Media ponderata sui totali (PT) 51,24 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 51,14

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

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
2023	902.347,96	175.949,72	19,50	Previsione		1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
2022	1.111.726,33	178.028,82	16,01	Accantonamento media sui totali (74,70%)	100	896.400,00	896.400,00	896.400,00
2021	872.901,54	190.484,53	21,82	Accantonamento media dei rapporti annui (74,31%)	100	891.720,00	891.720,00	891.720,00
2020	949.488,82	300.463,67	31,64	Accantonamento media ponderata sui totali (78,69%)	100	944.280,00	944.280,00	944.280,00
2019	886.406,17	349.928,62	39,48	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (78,29%)	100	939.480,00	939.480,00	939.480,00
Totale	4.722.870,82	1.194.855,36	25,30					

Media sui totali (MT) 25,30 Media dei rapporti annui (MR) 25,69
Media ponderata sui totali (PT) 21,31 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 21,71

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

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
2023	0,00	0,00	100,00	Previsione		1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
2022	27.841,20	27.841,20	100,00	Accantonamento media sui totali (0,05%)	100	500,00	500,00	500,00
2021	21.821,70	21.821,70	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui (0,01%)	100	100,00	100,00	100,00
2020	21.721,20	21.721,20	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (0,04%)	100	400,00	400,00	400,00
2019	737.108,02	736.723,07	99,95	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (34,66%)	100	346.600,00	346.600,00	346.600,00
Totale	808.492,12	808.107,17	99,95					

Media sui totali (MT) 99,95 Media dei rapporti annui (MR) 99,99
Media ponderata sui totali (PT) 99,96 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 65,34

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

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
2023	4.804,80	603,54	12,56	Previsione		60.000,00	60.000,00	60.000,00
2022	7.617,45	7.570,15	99,38	Accantonamento media sui totali (18,66%)	100	11.196,00	11.196,00	11.196,00
2021	7.617,45	7.558,42	99,23	Accantonamento media dei rapporti annui (24,01%)	100	14.406,00	14.406,00	14.406,00
2020	7.617,45	5.612,64	73,68	Accantonamento media ponderata sui totali (25,85%)	100	15.510,00	15.510,00	15.510,00
2019	8.374,95	7.965,18	95,11	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (34,02%)	100	20.412,00	20.412,00	20.412,00
Totale	36.032,10	29.309,93	81,34					

Media sui totali (MT) 81,34 Media dei rapporti annui (MR) 75,99
Media ponderata sui totali (PT) 74,15 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 65,98

Capitolo **11001501** (3.01.03.02) ALTRI PROVENTI

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
2023	0,00	0,00	100,00	Previsione		200.000,00	200.000,00	200.000,00
2022	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media sui totali (43,93%)	100	87.860,00	87.860,00	87.860,00
2021	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui (22,04%)	100	44.080,00	44.080,00	44.080,00
2020	672.601,20	376.166,23	55,93	Accantonamento media ponderata sui totali (43,93%)	100	87.860,00	87.860,00	87.860,00
2019	2.116,08	2.116,08	100,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (83,61%)	100	167.220,00	167.220,00	167.220,00
Totale	674.717,28	378.282,31	56,07					

Media sui totali (MT) 56,07 Media dei rapporti annui (MR) 77,96
Media ponderata sui totali (PT) 56,07 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 16,39

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

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
2023	31.149,82	14.934,66	47,94	Previsione		155.000,00	155.000,00	155.000,00
2022	50.235,18	12.689,07	25,26	Accantonamento media sui totali (41,86%)	100	64.883,00	64.883,00	64.883,00
2021	32.991,83	19.535,82	59,21	Accantonamento media dei rapporti annui (43,65%)	100	67.657,50	67.657,50	67.657,50
2020	51.541,24	36.009,78	69,87	Accantonamento media ponderata sui totali (53,26%)	100	82.553,00	82.553,00	82.553,00
2019	62.365,21	49.551,27	79,45	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (53,52%)	100	82.956,00	82.956,00	82.956,00
Totale	228.283,28	132.720,60	58,14					

Media sui totali (MT) 58,14 Media dei rapporti annui (MR) 56,35
Media ponderata sui totali (PT) 46,74 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 46,48

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

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
2023	3.486,95	0,00	0,00	Previsione		200.000,00	200.000,00	200.000,00
2022	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media sui totali (68,43%)	100	136.860,00	136.860,00	136.860,00
2021	100,15	100,15	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui (86,66%)	100	80.500,00	80.500,00	80.500,00
2020	2.089,51	1.411,07	67,53	Accantonamento media ponderata sui totali (86,66%)	100	173.320,00	173.320,00	173.320,00
2019	703,33	502,70	71,47	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (75,75%)	100	151.500,00	151.500,00	151.500,00
Totale	6.379,94	2.013,92	31,57					

Media sui totali (MT) 31,57 Media dei rapporti annui (MR) 59,75
Media ponderata sui totali (PT) 13,34 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 24,25

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

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
2023	5.720,00	771,13	13,48	Previsione		200.000,00	200.000,00	200.000,00
2022	788,56	430,09	54,54	Accantonamento media sui totali (59,27%)	100	118.540,00	118.540,00	118.540,00
2021	307,98	67,23	21,83	Accantonamento media dei rapporti annui (44,46%)	100	88.920,00	88.920,00	88.920,00
2020	1.984,75	1.743,55	87,85	Accantonamento media ponderata sui totali (73,19%)	100	146.380,00	146.380,00	146.380,00
2019	967,10	967,10	100,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (55,23%)	100	110.460,00	110.460,00	110.460,00
Totale	9.768,39	3.979,10	40,73					

Media sui totali (MT) 40,73 Media dei rapporti annui (MR) 55,54
Media ponderata sui totali (PT) 26,81 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 44,77

Capitolo **41001001** (3.05.02.02) IVA

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
2023	20.145,61	19.823,08	98,40	Previsione		20.000,00	20.000,00	20.000,00
2022	20.042,55	18.938,31	94,49	Accantonamento media sui totali (5,28%)	100	1.056,00	1.056,00	1.056,00
2021	21.565,87	21.084,47	97,77	Accantonamento media dei rapporti annui (4,19%)	100	838,00	838,00	838,00
2020	19.136,84	18.760,88	98,04	Accantonamento media ponderata sui totali (4,52%)	100	904,00	904,00	904,00
2019	45.725,28	41.318,28	90,36	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (3,87%)	100	774,00	774,00	774,00
Totale	126.616,15	119.925,02	94,72					

Media sui totali (MT) 94,72 Media dei rapporti annui (MR) 95,81
Media ponderata sui totali (PT) 95,48 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 96,13

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

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
2023	100.691,97	95.950,53	95,29	Previsione		150.000,00	150.000,00	150.000,00
2022	118.444,86	118.194,86	99,79	Accantonamento media sui totali (3,19%)	100	4.785,00	4.785,00	4.785,00
2021	102.520,02	101.520,02	99,02	Accantonamento media dei rapporti annui (3,64%)	100	5.460,00	5.460,00	5.460,00
2020	107.538,70	106.538,70	99,07	Accantonamento media ponderata sui totali (2,72%)	100	4.080,00	4.080,00	4.080,00
2019	82.032,24	72.689,98	88,61	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (3,05%)	100	4.575,00	4.575,00	4.575,00
Totale	511.227,79	494.894,09	96,81					

Media sui totali (MT) 96,81 Media dei rapporti annui (MR) 96,36
Media ponderata sui totali (PT) 97,28 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 96,95

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

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
2023	310.906,90	64.735,52	20,82	Previsione		150.000,00	150.000,00	150.000,00
2022	234.498,96	89.117,30	38,00	Accantonamento media sui totali (63,80%)	100	95.700,00	95.700,00	95.700,00
2021	96.908,49	45.705,85	47,16	Accantonamento media dei rapporti annui (48,51%)	100	72.765,00	72.765,00	72.765,00
2020	51.688,54	51.688,54	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (69,09%)	100	103.635,00	103.635,00	103.635,00
2019	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (64,59%)	100	96.885,00	96.885,00	96.885,00
Totale	694.002,89	251.247,21	36,20					

Media sui totali (MT) 36,20 Media dei rapporti annui (MR) 51,49
Media ponderata sui totali (PT) 30,91 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 35,41

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

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
2023	135.487,28	79.510,70	58,68	Previsione		120.000,00	120.000,00	120.000,00
2022	154.539,55	144.692,46	93,63	Accantonamento media sui totali (12,17%)	100	14.604,00	14.604,00	14.604,00
2021	204.125,97	185.205,36	90,73	Accantonamento media dei rapporti annui (13,48%)	100	16.176,00	16.176,00	16.176,00
2020	145.920,46	133.016,06	91,16	Accantonamento media ponderata sui totali (17,09%)	100	20.508,00	20.508,00	20.508,00
2019	187.116,10	184.089,52	98,38	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (18,66%)	100	22.392,00	22.392,00	22.392,00
Totale	827.189,36	726.514,10	87,83					

Media sui totali (MT) 87,83 Media dei rapporti annui (MR) 86,52
Media ponderata sui totali (PT) 82,91 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 81,34

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

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
2023	1.957,00	51,00	2,61	Previsione		10.000,00	10.000,00	10.000,00
2022	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media sui totali (33,06%)	100	3.306,00	3.306,00	3.306,00
2021	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui (48,70%)	100	4.870,00	4.870,00	4.870,00
2020	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (62,59%)	100	6.259,00	6.259,00	6.259,00
2019	3.808,55	3.808,55	100,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (88,54%)	100	8.854,00	8.854,00	8.854,00
Totale	5.765,55	3.859,55	66,94					

Media sui totali (MT) 66,94 Media dei rapporti annui (MR) 51,30
Media ponderata sui totali (PT) 37,41 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 11,46

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

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
2023	44.303,23	43.950,77	99,20	Previsione		200.000,00	200.000,00	200.000,00
2022	158.928,46	99.051,54	62,32	Accantonamento media sui totali (11,58%)	100	23.160,00	23.160,00	23.160,00
2021	94.654,87	74.654,87	78,87	Accantonamento media dei rapporti annui (11,92%)	100	23.840,00	23.840,00	23.840,00
2020	251.762,74	251.762,74	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (19,22%)	100	38.440,00	38.440,00	38.440,00
2019	143.058,42	143.058,42	100,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (15,58%)	100	31.160,00	31.160,00	31.160,00
Totale	692.707,72	612.478,34	88,42					

Media sui totali (MT) 88,42 Media dei rapporti annui (MR) 88,08
Media ponderata sui totali (PT) 80,78 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 84,42

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

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
2023	10.123,80	10.123,80	100,00	Previsione		200.000,00	200.000,00	200.000,00
2022	5.298,17	5.298,17	100,00	Accantonamento media sui totali (12,33%)	100	24.660,00	24.660,00	24.660,00
2021	2.246,13	2.246,13	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui (3,38%)	100	6.760,00	6.760,00	6.760,00
2020	45,01	45,01	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (7,76%)	100	15.520,00	15.520,00	15.520,00
2019	47.799,58	39.722,94	83,10	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (1,69%)	100	3.380,00	3.380,00	3.380,00
Totale	65.512,69	57.436,05	87,67					

Media sui totali (MT) 87,67 Media dei rapporti annui (MR) 96,62
Media ponderata sui totali (PT) 92,24 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 98,31

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

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
2023	382.635,97	381.767,66	99,77	Previsione		700.000,00	700.000,00	700.000,00
2022	38.115,08	33.218,57	87,15	Accantonamento media sui totali (1,52%)	100	10.640,00	10.640,00	10.640,00
2021	545.785,76	545.315,60	99,91	Accantonamento media dei rapporti annui (6,02%)	100	42.140,00	42.140,00	42.140,00
2020	12.107,97	12.107,97	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (1,44%)	100	10.080,00	10.080,00	10.080,00
2019	56.120,73	46.618,62	83,07	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (6,28%)	100	43.960,00	43.960,00	43.960,00
Totale	1.034.765,51	1.019.028,42	98,48					

Media sui totali (MT) 98,48 Media dei rapporti annui (MR) 93,98
Media ponderata sui totali (PT) 98,56 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 93,72

Totale titolo 3

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
2023	19.246.921,41	8.825.910,33	45,86	Previsione		28.815.000,00	28.815.000,00	28.815.000,00
2022	20.087.635,36	9.748.840,55	48,53	Accantonamento media sui totali	100	12.843.846,00	12.843.846,00	12.843.846,00
2021	19.096.403,15	10.147.017,58	53,14	Accantonamento media dei rapporti annui	100	12.720.009,50	12.720.009,50	12.720.009,50
2020	20.696.492,14	11.435.686,36	55,25	Accantonamento media ponderata sui totali	100	13.657.071,00	13.657.071,00	13.657.071,00
2019	20.889.560,44	13.442.950,03	64,35	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui	100	14.164.549,00	14.164.549,00	14.164.549,00
Totale	100.017.012,50	53.600.404,85	53,59					

Dall'esame dei prospetti su riportati si evince che il FCDE è stato calcolato, secondo quanto stabilito dal vigente principio contabile, utilizzando il metodo della media semplice dei rapporti annui, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente.

Al riguardo preme precisare come nell'ambito delle verifiche di natura contabile di competenza dello scrivente settore, si è provveduto a riscontrare la correttezza degli incassi considerati in conto competenza e in conto residui, per come risultanti dai relativi mastri inviati dall'ente, a seguito di apposita richiesta di integrazione documentale.

Per quanto sopra, si riporta apposita tabella riepilogativa, per ciascun capitolo di entrata considerato nel computo del FCDE, contenente le risultanze ottenute in ragione dell'applicazione del previsto **metodo della media semplice dei rapporti annui**:

Riepilogo complessivo

Titolo	Capitolo	Modalità Calcolo	% accantonamento applicata	Accantonamento minimo 2025	Accantonamento effettivo 2025	Accantonamento minimo 2026	Accantonamento effettivo 2026	Accantonamento minimo 2027	Accantonamento effettivo 2027
3 E. extratributarie	6000501	Media dei rapporti annui	45,11	4.511,00 €	4.511,00 €	4.511,00 €	4.511,00 €	4.511,00 €	4.511,00 €
3 E. extratributarie	6001001	Media dei rapporti annui	0,79	1.106,00 €	1.106,00 €	1.106,00 €	1.106,00 €	1.106,00 €	1.106,00 €
3 E. extratributarie	11002001	Media dei rapporti annui	94,68	284.040,00 €	284.040,00 €	284.040,00 €	284.040,00 €	284.040,00 €	284.040,00 €
3 E. extratributarie	11002501	Media dei rapporti annui	73,39	220.170,00 €	220.170,00 €	220.170,00 €	220.170,00 €	220.170,00 €	220.170,00 €
3 E. extratributarie	10000501	Media dei rapporti annui	46,17	10.849.950,00 €	10.849.950,00 €	10.849.950,00 €	10.849.950,00 €	10.849.950,00 €	10.849.950,00 €
3 E. extratributarie	10002001	Media dei rapporti annui	74,31	891.720,00 €	891.720,00 €	891.720,00 €	891.720,00 €	891.720,00 €	891.720,00 €
3 E. extratributarie	10002501	Media dei rapporti annui	0,01	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
3 E. extratributarie	11000501	Media dei rapporti annui	24,01	14.406,00 €	14.406,00 €	14.406,00 €	14.406,00 €	14.406,00 €	14.406,00 €
3 E. extratributarie	11001501	Media dei rapporti annui	22,04	44.080,00 €	44.080,00 €	44.080,00 €	44.080,00 €	44.080,00 €	44.080,00 €
3 E. extratributarie	16001001	Media dei rapporti annui	43,65	67.657,50 €	67.657,50 €	67.657,50 €	67.657,50 €	67.657,50 €	67.657,50 €
3 E. extratributarie	15001001	Media dei rapporti annui	40,25	80.500,00 €	80.500,00 €	80.500,00 €	80.500,00 €	80.500,00 €	80.500,00 €
3 E. extratributarie	15000501	Media dei rapporti annui	44,46	88.920,00 €	88.920,00 €	88.920,00 €	88.920,00 €	88.920,00 €	88.920,00 €
3 E. extratributarie	41001001	Media dei rapporti annui	4,19	838,00 €	838,00 €	838,00 €	838,00 €	838,00 €	838,00 €
3 E. extratributarie	18000501	Media dei rapporti annui	3,64	5.460,00 €	5.460,00 €	5.460,00 €	5.460,00 €	5.460,00 €	5.460,00 €
3 E. extratributarie	18002501	Media dei rapporti annui	48,51	72.765,00 €	72.765,00 €	72.765,00 €	72.765,00 €	72.765,00 €	72.765,00 €
3 E. extratributarie	18003001	Media dei rapporti annui	13,48	16.176,00 €	16.176,00 €	16.176,00 €	16.176,00 €	16.176,00 €	16.176,00 €
3 E. extratributarie	18004501	Media dei rapporti annui	48,70	4.870,00 €	4.870,00 €	4.870,00 €	4.870,00 €	4.870,00 €	4.870,00 €
3 E. extratributarie	18005001	Media dei rapporti annui	11,92	23.840,00 €	23.840,00 €	23.840,00 €	23.840,00 €	23.840,00 €	23.840,00 €
3 E. extratributarie	18005002	Media dei rapporti annui	3,38	6.760,00 €	6.760,00 €	6.760,00 €	6.760,00 €	6.760,00 €	6.760,00 €
3 E. extratributarie	18003501	Media dei rapporti annui	6,02	42.140,00 €	42.140,00 €	42.140,00 €	42.140,00 €	42.140,00 €	42.140,00 €
Totali				12.720.009,50 €	12.720.009,50 €	12.720.009,50 €	12.720.009,50 €	12.720.009,50 €	12.720.009,50 €

Fonte sistema informativa contabile in uso ad Aterp

Stante le verifiche sopra evidenziate si rileva come il FCDE, per come riportato nei relativi stanziamenti di spesa presenti nella proposta di bilancio in oggetto, sembrerebbe congruo, posto che si rileva un accantonamento di euro 12.720.009,50, per tutte e tre le annualità del triennio 2025/2027, coincidente con i suddetti importi minimi riscontrati.

Si raccomanda all'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, qualora se ne ravvisassero le necessità, di aggiornare le previsioni di spesa di cui al FCDE, verificandone, a seguito dell'attività di gestione, il perdurare della congruità, in ragione di eventuali variazioni apportate agli stanziamenti di competenza dei relativi capitoli di entrata, nonché con riferimento all'effettivo andamento degli incassi.

Verifica costituzione del Fondo Garanzia per i Debiti Commerciali (FGDC)

In tale sede si rileva che l'Ente, per come riscontrato dal revisore dei conti nella relazione al documento in esame, non ha provveduto ad effettuare alcun accantonamento nel Fondo Garanzia Debiti Commerciali (FGDC), per come previsto dall'articolo 1 commi da 859 a 873 della legge 30/12/2018 n. 145, posto che sulla base dei dati risultanti dalla PCC (Piattaforma dei Crediti Commerciali), non sarebbe presente nessuna delle condizioni ¹ previste dalla predetta norma di

¹ L'obbligo della iscrizione in bilancio del FGDC scatta nei casi in cui sussista una delle due condizioni previste dal 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145:

- la mancata riduzione del 10% dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente;
- il mancato rispetto dei tempi di pagamento, ove l'indicatore annuale dei tempi di pagamento dell'esercizio precedente risulti superiore al termine di 30 (o 60) giorni previsto dall'art. 4, D.Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231.

legge, al cui verificarsi scatterebbe, in sede di bilancio di previsione, l'obbligo di effettuare l'accantonamento al fondo in oggetto.

Preme comunque precisare, in termini di chiarezza, il fatto che nella Nota Integrativa, allegata alla presente proposta di bilancio, viene fatto riferimento alla presenza di un accantonamento al fondo in questione per motivi meramente prudenziali.

In realtà, a seguito di specifici chiarimenti in merito richiesti dallo scrivente settore ai competenti uffici di Aterp, è emerso (giusta mail datata 19.02.2025, acquisita al protocollo regionale con il numero 108849) il fatto che il predetto riferimento ad un accantonamento al FGDC, per motivi prudenziali, sia da ricondurre a un mero refuso in sede di predisposizione della nota integrativa.

Verifica previsione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Con riferimento alla verifica circa la corretta costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), occorre preliminarmente definire come tale fondo venga ad essere appostato in bilancio a seguito dell'applicazione del cosiddetto principio della competenza finanziaria potenziata.

Nello specifico, il FPV è stato istituito per garantire la copertura finanziaria di quelle spese che, in base al suddetto principio, vengono impegnate nel corso dell'esercizio di competenza ma imputate agli esercizi successivi.

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

Nel bilancio di previsione il FPV è appostato tra le entrate per un importo corrispondente a quello degli stanziamenti di spesa definitivi dei fondi pluriennali (parte corrente e capitale) del bilancio di previsione dell'esercizio precedente, a copertura delle spese impegnate negli esercizi precedenti con imputazione all'esercizio in corso e della quota del fondo che si rinvia agli esercizi successivi, a fronte di spese impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi quello di riferimento.

Partendo da tali considerazioni di carattere generale, preme rilevare se l'ATERP Calabria abbia provveduto ad appostare correttamente il FPV, sia per la parte corrente che capitale, nella proposta di bilancio in esame.

Da una disamina delle relative voci di bilancio, nonché del prospetto dimostrativo della composizione del FPV, risulta che lo stesso è pari a zero per l'esercizio 2025.

A riguardo, per come sopra specificato, al fine di verificare la correttezza della suddetta previsione, occorre fare riferimento agli importi definitivi del fondo in oggetto, risultanti dal rendiconto di gestione 2023, in considerazione del fatto che l'Ente non ha ancora completato la procedura del riaccertamento ordinario dei residui per l'esercizio 2024.

Nello specifico le suddette risultanze vengono rilevate nella seguente tabella:

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

Dalle risultanze sopra esposte, si evince che il FPV alla data del 31.12.2023, risulta pari a € 1.905.657,90 interamente destinato a coprire spese in conto capitale.

Al fine di verificare se il computo del FPV determinato nel progetto di bilancio 2025-2027 risulta formalmente corretto, occorre riscontrare sia l'ammontare di residui passivi re-imputati dall'Ente all'esercizio 2025 e successivi, senza la corrispondente reimputazione di residui attivi, per come determinati con la procedura di riaccertamento ordinario 2023, sia la presenza di impegni assunti nel corso degli esercizi dal 2015 al 2024 e rinviati direttamente agli esercizi 2025 e successivi, o anche residui 2014 e precedenti che, a seguito del riaccertamento straordinario, sono stati reimputati all'esercizio 2025 e successivi.

A riguardo preme evidenziare come, con riferimento alle suddette casistiche, non si rileverebbe la presenza, nelle risultanze di bilancio dell'ATERP Calabria, di alcun residuo passivo che abbia generato FPV, da iscrivere in entrata in conto dell'esercizio 2025.

A riscontro della suddetta affermazione, di seguito si riporta una tabella da cui è possibile riscontrare l'anno di re imputazione dei residui, per come definito a seguito del riaccertamento ordinario 2023, evidenziando i residui che hanno generato il sopra specificato FPV:

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
2	2024	2024.478	€ 121.670,70	€ 121.670,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.372	€ 200.123,13	€ 200.123,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.373	€ 134.412,67	€ 134.412,67	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.380	€ 59.905,94	€ 0,00	€ 59.905,94	€ 0,00	€ 59.905,94
2	2024	2024.381	€ 39.232,31	€ 0,00	€ 39.232,31	€ 0,00	€ 39.232,31
2	2024	2024.475	€ 142.000,00	€ 0,00	€ 142.000,00	€ 0,00	€ 142.000,00
2	2024	2024.382	€ 7.273,33	€ 7.273,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.383	€ 2.847,24	€ 2.847,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.384	€ 3.637,09	€ 3.637,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.385	€ 40.345,00	€ 40.345,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.386	€ 24.678,23	€ 24.678,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.387	€ 66.979,47	€ 66.979,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.388	€ 27.000,13	€ 27.000,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.389	€ 418,35	€ 418,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.390	€ 421,69	€ 421,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.391	€ 60.253,25	€ 60.253,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.392	€ 60.253,25	€ 60.253,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.393	€ 156.526,14	€ 156.526,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.394	€ 156.526,14	€ 156.526,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.395	€ 1.543.411,72	€ 1.543.411,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.396	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.397	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.398	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.399	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.400	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.401	€ 11.702,49	€ 11.702,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.402	€ 11.410,53	€ 11.410,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.403	€ 105.096,97	€ 105.096,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.404	€ 93.693,17	€ 93.693,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.405	€ 67.247,88	€ 67.247,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.406	€ 72.821,82	€ 72.821,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.407	€ 70.082,38	€ 70.082,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.408	€ 20.578,12	€ 20.578,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.410	€ 50.173,90	€ 50.173,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.411	€ 832,90	€ 832,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.412	€ 27.177,28	€ 27.177,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.413	€ 192,29	€ 192,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.414	€ 60.253,26	€ 60.253,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.415	€ 25.872,26	€ 25.872,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.416	€ 395,39	€ 395,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.417	€ 368.057,43	€ 368.057,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.418	€ 52.766,89	€ 52.766,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.419	€ 79.041,18	€ 79.041,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.420	€ 11.541,02	€ 11.541,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.421	€ 44.513,27	€ 44.513,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.422	€ 849,03	€ 849,03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.423	€ 140.265,33	€ 140.265,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.424	€ 156.104,67	€ 156.104,67	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.425	€ 212.230,24	€ 212.230,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.426	€ 252.324,76	€ 252.324,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.427	€ 207.799,94	€ 207.799,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.428	€ 236.755,06	€ 236.755,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.429	€ 133.520,96	€ 133.520,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.430	€ 213.319,18	€ 213.319,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.431	€ 186.646,82	€ 186.646,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.432	€ 130.000,00	€ 130.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.433	€ 150.350,00	€ 150.350,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.434	€ 60.253,26	€ 60.253,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.435	€ 220.096,74	€ 220.096,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.436	€ 60.253,26	€ 60.253,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.437	€ 220.096,74	€ 220.096,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.438	€ 60.253,26	€ 60.253,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.439	€ 220.096,74	€ 220.096,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.440	€ 50.600,00	€ 50.600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.441	€ 1.062,94	€ 1.062,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.442	€ 3.806,99	€ 3.806,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.446	€ 50.600,00	€ 50.600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.447	€ 326.866,68	€ 326.866,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.448	€ 82.607,17	€ 82.607,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.449	€ 13.782,94	€ 13.782,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.450	€ 12.254,10	€ 12.254,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.451	€ 13.445,59	€ 13.445,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.452	€ 10.980,38	€ 10.980,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.453	€ 5.172,92	€ 5.172,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.454	€ 13.703,51	€ 13.703,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.455	€ 50.108,27	€ 50.108,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.456	€ 55.488,72	€ 55.488,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.457	€ 14.524,00	€ 14.524,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.409	€ 1.271,37	€ 1.271,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.443	€ 46.933,32	€ 46.933,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.444	€ 272.600,00	€ 272.600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.445	€ 16.551,07	€ 16.551,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.458	€ 327.921,24	€ 327.921,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.459	€ 73.632,45	€ 73.632,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.460	€ 162.676,34	€ 162.676,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.461	€ 128.428,69	€ 128.428,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.462	€ 101.277,15	€ 101.277,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.463	€ 428.095,62	€ 428.095,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.464	€ 85.744,98	€ 85.744,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.465	€ 76.201,02	€ 76.201,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.466	€ 93.530,67	€ 93.530,67	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.467	€ 42.809,56	€ 42.809,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.468	€ 154.114,42	€ 154.114,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.469	€ 282.543,11	€ 282.543,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.470	€ 380.828,00	€ 380.828,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.472	€ 373.800,00	€ 373.800,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.473	€ 192.551,84	€ 192.551,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.474	€ 192.551,82	€ 192.551,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.374	€ 9,68	€ 9,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.375	€ 35.360,26	€ 35.360,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.376	€ 39.239,71	€ 39.239,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.377	€ 106.349,66	€ 106.349,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.378	€ 4.635,52	€ 4.635,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.379	€ 38.570,18	€ 38.570,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.476	€ 356.084,84	€ 356.084,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.477	€ 428.095,62	€ 428.095,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.479	€ 775.145,00	€ 775.145,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.481	€ 23.874,50	€ 23.874,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.482	€ 34.875,75	€ 34.875,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.483	€ 9.863,86	€ 9.863,86	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.484	€ 4.309,17	€ 4.309,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.480	€ 439,49	€ 439,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.485	€ 227,53	€ 227,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.486	€ 4.715,98	€ 4.715,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.471	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2025	2025.12	€ 156.588,28	€ 156.588,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2025	2025.13	€ 1.262.230,19	€ 1.262.230,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2025	2025.14	€ 1.542.123,83	€ 1.542.123,83	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2025	2025.15	€ 4.178.362,72	€ 4.178.362,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.24	€ 1.549.127,81	€ 1.549.127,81	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.23	€ 1.210.403,37	€ 1.210.403,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.16	€ 1.712.382,47	€ 1.712.382,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.19	€ 374.122,70	€ 374.122,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2024	2024.21	€ 616.457,70	€ 616.457,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Per quanto sopra si ha dunque che, preso atto delle risultanze contabili di cui al Rendiconto di Gestione 2023, lo stanziamento di un FPV pari a zero, per come riportato nella parte entrata di cui alla presente proposta di bilancio 2025/2027, risulta formalmente corretto.

Ciò posto, si raccomanda all'Ente, a seguito dell'approvazione della procedura di riaccertamento dei residui 2024, di apportare i necessari correttivi al predetto FPV, sia per la parte corrente sia per quella in conto capitale, nel rispetto del principio contabile applicato della competenza finanziaria potenziata.

Verifica copertura disavanzi di amministrazione pregressi

Con riferimento alla verifica circa l'effettivo recupero dei disavanzi pregressi occorre fare riferimento alle risultanze di cui al prospetto del risultato di amministrazione presunto, per come determinato dall'Ente alla data di approvazione della proposta di bilancio 2025-2027 in oggetto.

Al riguardo occorre ricordare il fatto che l'art. 4 comma 2 del decreto del 2 aprile 2015 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, con riferimento al recupero del disavanzo scaturente dalla procedura del riaccertamento straordinario dei residui, ha definito la seguente regola:

"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."

Per quanto sopra di seguito si riporta la tabella con i dati del prospetto del risultato di amministrazione presunto 2024, al fine di rilevare se l'ente abbia conseguito un miglioramento nel risultato di amministrazione, al meno pari alla prevista quota di ripiano annuale:

ATERP TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2025)		
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	94.284.045,86
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	1.905.657,90
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	64.337.440,95
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	48.960.129,93
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2024	-
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2024	-
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025	111.567.014,78
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	-
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	-
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2024	-
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2024	-
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024	-
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	111.567.014,78
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024	86.594.229,15
	Fondo contenzioso al 31/12/2024	12.200.480,35
	Altri accantonamenti	10.549.776,10
	B) Totale parte accantonata	109.344.485,60
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	9.644.453,68
	Vincoli derivanti da trasferimenti	-
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
	Altri vincoli da specificare	-
	C) Totale parte vincolata	9.644.453,68
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	-
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	- 7.421.924,50
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
	Utilizzo altri vincoli da specificare	
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

Dal prospetto su riportato emerge come risultato di amministrazione presunto (A) un avanzo di € 111.567.014,78 ed una parte disponibile (E) pari a - € 7.421.924,50 che risulta in diminuzione, rispetto a quella del rendiconto 2023 approvato (-13.998.928,35), per € 6.577.003,85;

pertanto sembrerebbe che l'Ente nell'anno 2024 abbia recuperato la quota trentennale di ripiano del disavanzo, per come scaturente dal riaccertamento straordinario come si evince dal seguente prospetto:

Disavanzo al 31/12/2023 (A)	Disavanzo presunto al 31/12/2024 (come da prospetto allegato) (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)
-€ 13.998.928,35	-€ 7.421.924,50	€ 6.577.003,85	€ 2.354.291,27	SI

Si riscontra, pertanto, come l'Ente avrebbe correttamente previsto, quale disavanzo da ripianare in conto degli esercizi 2025, 2026 e 2027 soltanto le quote di cui al piano di rientro del disavanzo scaturente dal riaccertamento straordinario, pari a € 2.354.291,27.

Preme, infine, evidenziare come i valori, riferiti alla parte accantonata ed alla parte vincolata del risultato di amministrazione presunto, risultino pienamente coincidenti con quanto esposto nelle specifiche tabelle analitiche (a/1, a/2) rispettivamente riguardanti le risorse accantonate e vincolate del risultato di amministrazione, per come previste negli schemi del bilancio di previsione finanziario aggiornati per l'esercizio 2023, ex Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 07/09/2020, di cui all'allegato 9 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n.118.

CONCLUSIONI

Ravvisata l'attività di analisi e verifica svolta dallo scrivente Settore per gli aspetti di natura prettamente contabile, per come riportata nella presente relazione istruttoria e che qui si intende integralmente richiamata;

Verificata la sussistenza degli equilibri di bilancio per come definiti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

Richiamate le raccomandazioni all'Ente da parte dello scrivente Settore, con specifico riferimento alla verifica e alla gestione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV);

Preso atto del parere favorevole del Revisore unico dei Conti dell'Ente e del Dipartimento Infrastrutture e Lavori Pubblici, che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente, ai sensi dell'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n.8, sulla proposta di bilancio di previsione 2025-2027 dell'ATERP Calabria;

Si ritiene possibile procedere, da parte della Giunta regionale, alla trasmissione della proposta di bilancio di previsione 2025-2027 dell'ATERP 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*