



REGIONE CALABRIA

Dipartimento Economia e Finanze

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

Istruttoria sul rendiconto di gestione esercizio finanziario 2024
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 2024 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 2024.

Istruttoria rendiconto esercizio finanziario 2024

Premesso che:

- con deliberazione n. 124 del 27 maggio 2025 il Commissario Straordinario dell'ATERP Calabria ha approvato la procedura di riaccertamento ordinario dei residui per l'esercizio 2025;
- con deliberazione n. 162 del 31 luglio 2025 l'ATERP Calabria ha approvato il rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2024;
- con verbale n. 11 del 28 luglio 2025 il Revisore unico dei Conti dell'Ente ha rilasciato parere favorevole all'approvazione del rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2024 dell'ATERP Calabria;
- con nota prot. n. 657834 del 08 settembre 2025 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 2024 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 2024;

Tutto ciò premesso, si riportano, di seguito, le risultanze delle verifiche sopra elencate, rispetto a quanto riportato nel rendiconto di gestione 2024 di ATERP Calabria, mediante l'elaborazione di prospetti riepilogativi che evidenziano:

- ✓ la verifica della corrispondenza, in conto residui e in conto competenza, tra i risultati finali dell'esercizio 2023 e gli iniziali del 2024;
- ✓ l'allineamento tra la gestione finanziaria e le risultanze del conto del tesoriere;
- ✓ la quadratura tra impegni e accertamenti registrati nelle partite di giro;
- ✓ la quadratura delle previsioni definitive di competenza della annualità 2024 in esame;
- ✓ la correttezza formale nella determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato, di parte corrente e capitale, e del risultato di amministrazione;

TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI FINALI DA RENDICONTO 2023	RESIDUI ATTIVI INIZIALI DA RENDICONTO 2024	RESIDUI DA RESIDUO	ELIMINAZIONE RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA RESIDUO FINALI AL 31/12/2024	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2024	ACCERTATO	REVERSALI C/RESIDUI	REVERSALI C/COMPETENZA	TOTALE REVERSALI ANNO 2024
TIT. I ^a - 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
TIT. II ^a - Trasferimenti correnti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. III ^a - Entrate extratributarie	€ 81.751.121,86	€ 81.751.121,86	€ 78.023.053,47	€ 5.222,53	€ 78.017.830,94	€ 13.934.192,32	€ 91.952.023,26	€ 22.504.298,04	€ 3.728.068,39	€ 8.570.105,72	€ 12.298.174,11
TIT. IV ^a - Entrate in conto capitale	€ 10.988.531,25	€ 10.988.531,25	€ 10.492.792,82	€ 223.748,89	€ 10.269.043,93	€ 2.447.996,01	€ 12.717.009,94	€ 5.196.223,38	€ 495.738,43	€ 2.748.257,37	€ 3.243.995,80
TIT. V ^a - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 15.714.988,15	€ 15.714.988,15	€ 14.256.143,79	-€ 0,03	€ 14.256.143,82	€ 2.421.955,72	€ 16.678.099,54	€ 2.434.891,59	€ 1.458.842,36	€ 12.935,67	€ 1.471.778,23
TIT. VI ^a - 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
TIT. VII ^a - 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
TIT. IX ^a - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 4.582.177,37	€ 4.582.177,37	€ 651.135,83	€ 416,95	€ 650.718,88	€ 4.687.300,90	€ 5.338.019,48	€ 14.406.029,03	€ 3.931.041,54	€ 9.718.728,43	€ 13.649.769,97
TOTALE	€ 113.036.816,63	€ 113.036.816,63	€ 103.423.125,91	€ 228.388,34	€ 103.193.737,57	€ 23.491.414,65	€ 128.685.152,22	€ 44.541.442,04	€ 9.613.890,72	€ 21.050.027,39	€ 30.663.718,11

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI DA RENDICONTO 2023	RESIDUI PASSIVI INIZIALI DA RENDICONTO 2024	RESIDUI DA RESIDUO	ELIMINAZIONE RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA RESIDUO FINALI AL 31/12/2024	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2024	IMPEGNATO	MANDATI C/RESIDUI	MANDATI C/COMPETENZA	TOTALE MANDATI ANNO 2024
Tit. I* - Spese correnti	€ 3.647.624,34	€ 3.647.624,34	€ 2.290.950,82	€ 131.916,73	€ 2.159.034,09	€ 1.254.274,85	€ 3.413.308,94	€ 9.807.576,61	€ 1.356.673,52	€ 8.553.301,76	€ 9.909.975,28
Tit. II* - Spese in conto capitale	€ 11.318.458,78	€ 11.318.458,78	€ 9.783.328,89	€ 218.253,68	€ 9.565.075,21	€ 5.134.245,09	€ 14.699.320,30	€ 6.784.841,41	€ 1.535.129,89	€ 1.650.596,32	€ 3.185.726,21
Tit. III* - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 2.363.185,41	€ 2.363.185,41	€ 2.204.970,82	€ 0,15	€ 2.204.970,67	€ 86.701,59	€ 2.291.672,26	€ 1.941.986,63	€ 158.214,59	€ 1.855.285,04	€ 2.013.489,63
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
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
Tit. VII* - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 620.928,24	€ 620.928,24	€ 300.506,24	€ 8.159,41	€ 292.346,83	€ 325.346,36	€ 617.693,19	€ 14.406.029,03	€ 320.422,00	€ 14.080.682,67	€ 14.401.104,67
TOTALE	€ 17.950.196,77	€ 17.950.196,77	€ 14.579.756,77	€ 358.329,97	€ 14.221.426,80	€ 6.800.587,89	€ 21.021.994,69	€ 32.940.433,68	€ 3.370.440,00	€ 26.139.865,79	€ 29.510.305,79

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 31.12.2024, con particolare attenzione all'esatta corrispondenza tra i dati finali al 31.12.2023 e i dati iniziali all'1.01.2024.

Nello specifico partendo da un saldo iniziale all'1.01.2024, pari a € 113.036.816,63, per i residui attivi ed € 17.950.196,77 per i residui passivi, in conseguenza delle variazioni verificatesi nel corso della gestione 2024, nonché a seguito dell'iscrizione dei residui di nuova formazione, ammontanti rispettivamente ad € 23.491.414,65 per i residui attivi e ad € 6.800.567,89 per i residui passivi, è stata determinata la consistenza finale, della gestione in conto residui, al 31.12.2024, complessivamente in € 126.685.152,22 per i residui attivi ed € 21.021.994,69 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 € 3.370.440,00 e in conto competenza per € 26.139.865,79 con un totale pari a € 29.510.305,79, mentre, con riferimento agli incassi, risultano emessi ordinativi, rispettivamente, per € 9.613.690,72 in conto residui ed € 21.050.027,39 in conto competenza con un totale pari a € 30.663.718,11.

In merito alla verifica della quadratura delle previsioni definitive di competenza della annualità 2024, comprendenti tutte le variazioni di bilancio effettuate nel corso dell'esercizio 2024, di seguito si riporta la tabella che restituisce, in termini di competenza, i valori totali di entrata e di spesa:

Quadro verifica Previsione di competenza definitive 2024-ARPACAL			
ENTRATE	COMPETENZE DEFINITIVE ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	SPESE	COMPETENZE DEFINITIVE ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	10.330.923,52 0,00	Disavanzo di amministrazione <i>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾</i>	0,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato	9.440.401,23		
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	25.765.844,72 -
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	18.078.439,15		
Titolo 3 - Entrate extratributarie	6.883.371,06		
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	8.078.841,33	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	27.046.131,57 0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 0,00
Totale entrate finali.....	33.040.651,54	Totale spese finali.....	52.811.976,29
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	12.404.783,66	Titolo 7 - Spese per conto terzi	12.404.783,66
Totale titoli	45.445.435,20	Totale titoli	65.216.759,95
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	65.216.759,95	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	65.216.759,95

Sulla base dei dati sopra rilevati risulta che, con riferimento alle previsioni di entrata e di spesa, contenute nella previsione definitiva del progetto di bilancio dell'Ente per l'annualità 2024, sono garantiti gli equilibri contabili, posto che il totale complessivo delle entrate risulta pareggiare con il totale complessivo delle spese per euro 65.216.759,95.

Verifica equilibri

Con riferimento alla verifica degli equilibri sul rendiconto di gestione occorre fare alcune riflessioni, partendo dagli schemi contabili introdotti dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Circa gli equilibri, il punto 13.4, del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, per come riportato nell'allegato 4/1 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, stabilisce che il prospetto degli equilibri di bilancio consente di verificare, a consuntivo, la presenza degli equilibri previsti nei relativi schemi contabili del bilancio di previsione, costituiti dagli:

- equilibri di parte corrente distinti, rispettivamente, nel risultato di competenza di parte corrente, equilibrio di bilancio di parte corrente ed equilibrio complessivo di parte corrente;
- equilibri in c/capitale, distinti in risultato di competenza in c/capitale, equilibrio di bilancio in c/capitale ed equilibrio complessivo in c/capitale;
- equilibri tra le partite finanziarie in termini di competenza, tra gli accertamenti e gli impegni riguardanti le operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, ridotto dell'importo delle previsioni di bilancio definitive di spesa per incremento di attività finanziaria destinato a confluire nel risultato di amministrazione come quota vincolata.

Sulla base di quanto su evidenziato, di seguito viene esposto lo schema degli equilibri previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, riportante le risultanze contabili di cui al Rendiconto di Gestione 2024 di Aterp, al fine di verificare l'effettiva presenza degli equilibri di bilancio di cui trattasi:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	0,00
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	2.354.291,27
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	22.504.298,04
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
Spese correnti	(-)	9.807.576,61
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se negativo)-C/3	(-)	
Rimborso prestiti	(-)	
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		10.342.430,16
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	12.733.908,19
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente	-	2.391.478,03
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	3.805.874,22
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		1.414.396,19
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.905.657,90
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata	(+)	
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	5.196.223,38
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
	(-)	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
Spese in conto capitale	(-)	6.784.841,41
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.999.080,66
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(-)	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	(-)	
Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se positivo)-C/3	(+)	491.894,98
B1) Risultato di competenza in c/capitale	-	1.190.145,81
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	1.051.157,31
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale	-	138.988,50
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale	-	138.988,50
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata	(-)	
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	2.434.891,59
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	1.941.986,63
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(+)	
C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		492.904,96
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	
C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		492.904,96
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		492.904,96
D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)		9.152.284,35
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		-2.530.466,53
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		1.275.407,69

Stante le sopra esposte risultanze si rileva la presenza dei seguenti saldi:

- D/1 "Risultato di competenza" positivo per euro 9.152.284,35
- D/2 "Equilibrio di Bilancio" negativo per euro - 2.530.466,53;
- D/3 "Equilibrio complessivo" positivo per euro 1.275.407,69.

Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Con riferimento alla verifica della determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) alla data del 31.12.2024 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 01/01/2024	(+)	€ 1.905.657,90	
A	Impegni finanziati nell'esercizio 2024 dal FPV, per come reimputati da prospetto 5/1 e da riaccertamenti ordinari, al netto di economie e reimputazioni agli esercizi successivi al 2024.	(-)	€ 8.214,52	
B	Impegni assunti in esercizi precedenti al 2024 e reimputati a seguito del riaccertamento ordinario dei residui prima al 2024 e, successivamente, al 2025 o esercizi successivi a quest'ultimo.	(+)	€ 1.897.443,38	
C	Economie su impegni finanziati da FPV.	(-)	€ 0,00	
D	Impegni assunti nel corso del 2024 e imputati a FPV.	(+)		€ 0,00
E	Impegni assunti nel 2024 e reimputati in seguito al riaccertamento ordinario dei residui al 2025 ed esercizi successivi a quest'ultimo.	(+)		€ 101.637,28
	SUB – TOTALI		€ 1.897.443,38	€ 101.637,28
	TOTALE FPV AL 31/12/2024		€ 1.999.080,66	
	Di cui Spese Correnti		€ 0,00	
	Di cui Spese in Conto Capitale		€ 1.999.080,66	

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. 124 del 27 maggio 2025, 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 31.12.2024;
- è stato rideterminato il Fondo Pluriennale Vincolato, per un importo pari ad € 1.999.080,66, 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 31.12.2024, risulta formalmente coincidente con quello determinato dall'Ente, presentando un ammontare complessivo pari ad € 1.999.080,66, 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 31/12/2024	FPV AL 31/12/2024 PARTE CORRENTE	FPV AL 31/12/2024 PARTE CAPITALE
2023	481	2	2025	12	156.588,28	156.588,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	556	2	2025	13	1.262.230,19	1.262.230,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	557	2	2025	14	1.542.123,83	1.542.123,83	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	854	2	2025	15	4.178.362,72	4.178.362,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	11	2	2025	428	1.311.684,98	1.311.684,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	12	2	2025	429	294.202,23	294.202,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	13	2	2025	430	649.981,68	649.981,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	15	2	2025	431	404.658,07	404.658,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	16	2	2025	432	1.712.382,47	1.712.382,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	17	2	2025	433	342.598,50	342.598,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	18	2	2025	434	304.465,10	304.465,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	19	2	2025	435	373.706,63	373.706,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	20	2	2025	436	171.047,81	171.047,81	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	21	2	2025	437	616.457,70	616.457,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	22	2	2025	438	1.128.915,54	1.128.915,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	23	2	2025	441	1.210.403,37	1.210.403,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	24	2	2025	442	1.549.127,81	1.549.127,81	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	25	2	2026	3	656.588,28	656.588,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	26	2	2025	363	1.674.991,51	1.674.991,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	27	2	2025	469	1.710.478,10	1.710.478,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	28	2	2025	470	916.785,48	0,00	€ 916.785,48	€ 0,00	€ 916.785,48
2024	29	2	2025	471	561.178,30	0,00	€ 561.178,30	€ 0,00	€ 561.178,30
2024	30	2	2025	472	178.341,35	0,00	€ 178.341,35	€ 0,00	€ 178.341,35
2024	122	2	2026	6	101.637,28	0,00	€ 101.637,28	€ 0,00	€ 101.637,28
2024	372	2	2025	355	200.123,13	200.123,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	373	2	2025	356	134.412,67	134.412,67	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	374	2	2025	357	9,68	9,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	375	2	2025	358	35.369,26	35.369,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	376	2	2025	359	39.239,71	39.239,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	377	2	2025	360	106.349,66	106.349,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	378	2	2025	361	4.635,52	4.635,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	379	2	2025	362	38.570,18	38.570,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	380	2	2025	366	59.905,94	0,00	€ 59.905,94	€ 0,00	€ 59.905,94
2024	381	2	2025	367	39.232,31	0,00	€ 39.232,31	€ 0,00	€ 39.232,31
2024	382	2	2025	368	7.273,33	7.273,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	383	2	2025	369	2.847,24	2.847,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	384	2	2025	370	3.637,09	3.637,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	385	2	2025	371	40.345,00	40.345,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	386	2	2025	372	24.678,23	24.678,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	387	2	2025	373	66.979,47	66.979,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	388	2	2025	374	27.000,13	27.000,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	389	2	2025	375	418,35	418,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	390	2	2025	376	421,69	421,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	391	2	2025	377	60.253,25	60.253,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	392	2	2025	378	60.253,25	60.253,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	393	2	2025	379	156.526,14	156.526,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	394	2	2025	380	156.526,14	156.526,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	395	2	2025	443	1.103.915,16	1.103.915,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	395	2	2026	4	439.496,56	439.496,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	396	2	2025	381	15.000,00	15.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	397	2	2025	382	15.000,00	15.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	398	2	2025	383	15.000,00	15.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	399	2	2025	384	15.000,00	15.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	400	2	2025	385	15.000,00	15.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	401	2	2025	386	11.702,96	11.702,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	402	2	2025	387	11.410,53	11.410,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	403	2	2025	388	105.096,97	105.096,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	404	2	2025	389	93.693,17	93.693,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	405	2	2025	390	67.247,88	67.247,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	406	2	2025	392	72.821,82	72.821,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	407	2	2025	393	70.082,38	70.082,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	408	2	2025	394	20.573,12	20.573,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	409	2	2025	401	1.271,37	1.271,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	410	2	2025	395	50.173,90	50.173,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	411	2	2025	396	832,90	832,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	412	2	2025	397	27.177,28	27.177,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	413	2	2025	398	192,29	192,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	414	2	2025	399	60.253,26	60.253,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	415	2	2025	400	25.872,26	25.872,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	416	2	2025	402	395,39	395,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	417	2	2025	403	368.057,43	368.057,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	418	2	2025	404	52.766,89	52.766,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	419	2	2025	405	79.041,18	79.041,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	420	2	2025	406	11.541,02	11.541,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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 31/12/2024	FPV AL 31/12/2024 PARTE CORRENTE	FPV AL 31/12/2024 PARTE CAPITALE
2023	481	2	2025	12	156.588,28	156.588,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	556	2	2025	13	1.262.230,19	1.262.230,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	557	2	2025	14	1.542.123,83	1.542.123,83	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	854	2	2025	15	4.178.362,72	4.178.362,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	11	2	2025	428	1.311.684,98	1.311.684,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	12	2	2025	429	294.202,23	294.202,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	13	2	2025	430	649.981,68	649.981,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	15	2	2025	431	404.658,07	404.658,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	16	2	2025	432	1.712.382,47	1.712.382,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	17	2	2025	433	342.598,50	342.598,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	18	2	2025	434	304.465,10	304.465,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	19	2	2025	435	373.706,63	373.706,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	20	2	2025	436	171.047,81	171.047,81	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	21	2	2025	437	616.457,70	616.457,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	22	2	2025	438	1.128.915,54	1.128.915,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	23	2	2025	441	1.210.403,37	1.210.403,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	24	2	2025	442	1.549.127,81	1.549.127,81	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	25	2	2026	3	656.588,28	656.588,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	26	2	2025	363	1.674.991,51	1.674.991,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	27	2	2025	469	1.710.478,10	1.710.478,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	28	2	2025	470	916.785,48	0,00	€ 916.785,48	€ 0,00	€ 916.785,48
2024	29	2	2025	471	561.178,30	0,00	€ 561.178,30	€ 0,00	€ 561.178,30
2024	30	2	2025	472	178.341,35	0,00	€ 178.341,35	€ 0,00	€ 178.341,35
2024	122	2	2026	6	101.637,28	0,00	€ 101.637,28	€ 0,00	€ 101.637,28
2024	372	2	2025	355	200.123,13	200.123,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	373	2	2025	356	134.412,67	134.412,67	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	374	2	2025	357	9,68	9,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	375	2	2025	358	35.369,26	35.369,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	376	2	2025	359	39.239,71	39.239,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	377	2	2025	360	106.349,66	106.349,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	378	2	2025	361	4.635,52	4.635,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	379	2	2025	362	38.570,18	38.570,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	380	2	2025	366	59.905,94	0,00	€ 59.905,94	€ 0,00	€ 59.905,94
2024	381	2	2025	367	39.232,31	0,00	€ 39.232,31	€ 0,00	€ 39.232,31
2024	382	2	2025	368	7.273,33	7.273,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	383	2	2025	369	2.847,24	2.847,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	384	2	2025	370	3.637,09	3.637,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	385	2	2025	371	40.345,00	40.345,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	386	2	2025	372	24.678,23	24.678,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	387	2	2025	373	66.979,47	66.979,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	388	2	2025	374	27.000,13	27.000,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	389	2	2025	375	418,35	418,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	390	2	2025	376	421,69	421,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	391	2	2025	377	60.253,25	60.253,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	392	2	2025	378	60.253,25	60.253,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	393	2	2025	379	156.526,14	156.526,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	394	2	2025	380	156.526,14	156.526,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	395	2	2025	443	1.103.915,16	1.103.915,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	395	2	2026	4	439.496,56	439.496,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	396	2	2025	381	15.000,00	15.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	397	2	2025	382	15.000,00	15.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	398	2	2025	383	15.000,00	15.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	399	2	2025	384	15.000,00	15.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	400	2	2025	385	15.000,00	15.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	401	2	2025	386	11.702,96	11.702,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	402	2	2025	387	11.410,53	11.410,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	403	2	2025	388	105.096,97	105.096,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	404	2	2025	389	93.693,17	93.693,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	405	2	2025	390	67.247,88	67.247,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	406	2	2025	392	72.821,82	72.821,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	407	2	2025	393	70.082,38	70.082,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	408	2	2025	394	20.573,12	20.573,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	409	2	2025	401	1.271,37	1.271,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	410	2	2025	395	50.173,90	50.173,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	411	2	2025	396	832,90	832,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	412	2	2025	397	27.177,28	27.177,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	413	2	2025	398	192,29	192,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	414	2	2025	399	60.253,26	60.253,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	415	2	2025	400	25.872,26	25.872,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	416	2	2025	402	395,39	395,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	417	2	2025	403	368.057,43	368.057,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	418	2	2025	404	52.766,89	52.766,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	419	2	2025	405	79.041,18	79.041,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	420	2	2025	406	11.541,02	11.541,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALI					€ 35.082.875,58	€ 33.083.794,92	€ 1.999.080,66	€ 0,00	€ 1.999.080,66

Fonte: Sistema di Contabilità Aterp Calabria

Per come sopra riscontrato si rileva che a fronte della reimputazione di residui passivi per € 35.082.875,58, considerata la reimputazione di corrispondenti residui attivi pari a € 33.083.794,92, si origina per la differenza un FPV al 31/12/2024, pari all'importo di € 1.999.080,66 interamente di parte capitale, per come indicato dall'ATERP Calabria nella relativa tabella dimostrativa allegata al rendiconto di gestione 2024.

Al fine di una completa disamina del Fondo Pluriennale Vincolato è possibile verificare per tutti quegli impegni che, in apertura dell'esercizio 2024, figuravano come coperti da FPV, gli effetti che gli stessi hanno determinato nella formazione del fondo in questione alla data del 31.12.2024 (quota FPV originata da impegni assunti in esercizi precedenti al 2024), 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 2024 dal FPV, per come reimputati da allegato 5/1 e da riaccertamenti ordinari, al netto di economie e reimputazioni agli esercizi successivi al 2024.

Casistica B

Impegni assunti in esercizi precedenti al 2024 e reimputati a seguito del riaccertamento ordinario dei residui prima al 2024 e, successivamente, al 2025 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	581	A	2	2024	28	8:02	€ 8.214,52
						Totale	€ 8.214,52

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 SECONDA REIMPUTAZIONE	ESERCIZIO TERZA REIMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO A SEGUITO SECONDA REIMPUTAZIONE	MISSIONE PROGRAMMA	IMPORTI
2022	479	B	2	2024	28	2024	28	2025	470/25	8:02	€ 916.785,48
2022	581	B	2	2024	29	2024	29	2025	471/25	8:02	€ 561.178,30
2022	775	B	2	2024	30	2024	30	2025	472/25	8:02	€ 178.341,35
2022	480	B	2	2023	465	2024	380	2025	366/25	8:02	€ 59.905,94
2022	481	B	2	2023	466	2024	381	2025	367/25	8:02	€ 39.232,31
2023	475	B	2	2023	742	2024	475	2025	465/25	8:02	€ 142.000,00
										Totale	€ 1.897.443,38

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 31.12.2024.

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 31.12.2024, 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 31.12.2024, 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 2024							
Indicazioni		Residui		Competenze			Totali
Riscossioni		€ 9.613.690,72		€ 21.050.027,39			€ 30.663.718,11
Pagamenti		€ 3.370.440,00		€ 26.139.865,79			€ 29.510.305,79
Saldo di cassa presso il Tesoriere al 31.12.2024				Differenza d'Esercizio			€ 1.153.412,32
				Fondo di cassa presso il Tesoriere al 01.01.2024			€ 1.103.083,90
				Avanzo di cassa al 31.12.2024			€ 2.256.496,22

ATERP CALABRIA ES. FIN. 2024							
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA (CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE EX D.Lgs. 118/2011)							
Indicazioni		Residui		Competenze			Totali
Riscossioni		€ 9.613.690,72		€ 21.050.027,39			€ 30.663.718,11
Pagamenti		€ 3.370.440,00		€ 26.139.865,79			€ 29.510.305,79
				Differenza d'Esercizio			€ 1.153.412,32
				Fondo Cassa al 01.01.2024			€ 1.103.083,90
				Avanzo di cassa al 31.12.2024			€ 2.256.496,22
		Residui Attivi					€ 126.685.152,22
		Totale					€ 128.941.648,44
		Residui Passivi					€ 21.021.994,69
		Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti					€ -
		Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale					€ 1.999.080,66
		Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2024					€ 105.920.573,09

ATERP CALABRIA ESERCIZIO FINANZIARIO 2024									
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE CON METODO STATICO)									
									Importi
Avanzo d'Amministrazione al 01/01/2024							€	94.284.045,86	
Entrate accertate nell'anno							€	44.541.442,04	
Eliminazione o Aumento di residui attivi							€	229.388,34	
Totale attivo							€	138.596.099,56	
Spese Impegnate nell'Anno							€	32.940.433,68	
Eliminazione di residui passivi							€	358.329,97	
Totale passivo							€	32.582.103,71	
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti							€	-	
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale							€	1.999.080,66	
Fondo Pluriennale Vincolato al 01.01.2024							€	1.905.657,90	
Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2024							€	105.920.573,09	

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'1.01.2024, 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 31.12.2024.

Negli stessi termini, a riprova della correttezza del suddetto risultato, è stato calcolato l'avanzo di amministrazione con il cosiddetto metodo di calcolo statico.

Partendo dal risultato di amministrazione all'1.01.2024, 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'1.01.2024 e quello al 31.12.2024.

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 31.12.2024:

Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024 (A)	€ 105.920.573,09
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024	€ 686.528.473,27
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (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	€ 12.200.480,35
Altri accantonamenti	€ 8.837.600,91
Totale parte accantonata (B)	€ 107.566.554,53
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 8.239.007,03
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 0,00
Altri vincoli	€ 0,00
Totale parte vincolata (C)	€ 8.239.007,03
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	€ 0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-€ 9.884.988,47
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo	

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 2024, occorre rilevare in che termini sono variati gli accantonamenti costituiti in occasione della determinazione del risultato di amministrazione 2023, ovvero se tali quote sono state correttamente applicate in conto del bilancio 2024 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 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 € 86.528.473,27.

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 31.12.2024, delle entrate interessate, il complemento a 100 delle percentuali determinate al punto 2).

Le risultanze della verifica sull’applicazione della procedura sopra specificata sono riportate, per come riprese dalla Nota integrativa, con il dettaglio dei singoli capitoli, 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)	
				Accantonamento media sui totali (100,00%)	100%
2024	21.196,81	0,00	0,00	21.196,81	
2023	21.196,81	0,00	0,00	Accantonamento media dei rapporti annui (100,00%)	100%
2022	21.196,81	0,00	0,00	21.196,81	
2021	21.196,81	0,00	0,00	Accantonamento media ponderata sui totali (100,00%)	100%
2020	21.196,81	0,00	0,00	21.196,81	
Totale	105.984,05	0,00	0,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (100,00%)	100%
				21.196,81	

Media sui totali (MT) 0,00 Media dei rapporti annui (MR) 0,00

Media ponderata sui totali (PT) 0,00 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 0,00

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)	
				Accantonamento media sui totali (88,82%)	100%
2024	39.798,05	0,00	0,00	35.348,63	
2023	43.706,29	0,00	0,00	Accantonamento media dei rapporti annui (92,36%)	100%
2022	43.706,29	0,00	0,00	36.757,48	
2021	43.706,29	0,00	0,00	Accantonamento media ponderata sui totali (94,00%)	100%
2020	70.730,78	27.024,49	38,21	37.410,17	
Totale	241.647,70	27.024,49	11,18	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (96,18%)	100%
				38.277,76	

Media sui totali (MT) 11,18 Media dei rapporti annui (MR) 7,64

Media ponderata sui totali (PT) 6,00 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 3,82

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)	
					15,29
2024	15,29	0,00	0,00	Accantonamento media sui totali (0,56%)	100% 0,09
2023	26,03	0,00	0,00	Accantonamento media dei rapporti annui (80,01%)	100% 12,23
2022	26,03	0,00	0,00	Accantonamento media ponderata sui totali (1,11%)	100% 0,17
2021	26,03	0,00	0,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (90,01%)	100% 13,76
2020	18.434,78	18.424,04	99,94		
Totale	18.528,16	18.424,04	99,44		

Media sui totali (MT) 99,44 Media dei rapporti annui (MR) 19,99

Media ponderata sui totali (PT) 98,89 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 9,99

Capitolo **11002001** (3.01.03.01) Di 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)	
					1.687.749,49
2024	1.349.178,86	3.410,53	0,25	Accantonamento media sui totali (99,55%)	100% 1.680.154,62
2023	1.130.648,10	3.665,79	0,32	Accantonamento media dei rapporti annui (99,48%)	100% 1.678.973,19
2022	943.100,04	4.541,96	0,48	Accantonamento media ponderata sui totali (99,64%)	100% 1.681.673,59
2021	744.636,54	5.101,83	0,69	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (99,59%)	100% 1.680.829,72
2020	528.784,62	4.541,71	0,86		
Totale	4.696.348,16	21.261,82	0,45		

Media sui totali (MT) 0,45 Media dei rapporti annui (MR) 0,52

Media ponderata sui totali (PT) 0,36 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 0,41

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)	
					381.336,61
2024	360.570,33	0,00	0,00	Accantonamento media sui totali (92,27%)	100% 367.112,75
2023	340.644,59	1.128,37	0,33	Accantonamento media dei rapporti annui (94,65%)	100% 360.935,10
2022	274.282,51	15.433,53	5,63	Accantonamento media ponderata sui totali (98,33%)	100% 374.968,29
2021	170.105,73	15.691,32	9,22	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (97,24%)	100% 370.811,72
2020	133.805,05	15.494,93	11,58		
Totale	1.279.408,21	47.748,15	3,73		

Media sui totali (MT) 3,73 Media dei rapporti annui (MR) 5,35

Media ponderata sui totali (PT) 1,67 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 2,76

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

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)	
					20.166.786,78
2024	21.671.141,68	1.504.354,90	6,94	Accantonamento media sui totali (98,53%)	100% 19.870.335,01
2023	28.494.437,88	1.151.715,90	4,04	Accantonamento media dei rapporti annui (97,80%)	100% 19.723.117,47
2022	36.716.598,95	0,00	0,00	Accantonamento media ponderata sui totali (96,96%)	100% 19.553.716,46
2021	43.941.094,39	225,54	0,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (96,16%)	100% 19.392.382,17
2020	49.850.971,01	0,00	0,00		
Totale	180.674.243,91	2.656.296,34	1,47		

Media sui totali (MT) 1,47 Media dei rapporti annui (MR) 2,20

Media ponderata sui totali (PT) 3,04 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 3,84

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

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)	
					60.506.377,67
				Accantonamento media sui totali (94,60%)	100%
					57.239.033,28
				Accantonamento media dei rapporti annui (94,39%)	100%
					57.111.969,88
				Accantonamento media ponderata sui totali (95,10%)	100%
					57.541.565,16
				Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (94,96%)	100%
					57.456.856,24
2024	50.434.796,25	2.074.926,77	4,11		
2023	48.044.108,51	2.333.036,09	4,86		
2022	42.072.520,45	2.457.785,04	5,84		
2021	37.551.090,23	1.813.782,08	4,83		
2020	31.080.824,05	2.617.949,97	8,42		
Totale	209.183.339,49	11.297.479,95	5,40		

Media sui totali (MT) 5,40 Media dei rapporti annui (MR) 5,61

Media ponderata sui totali (PT) 4,90 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 5,04

Capitolo **10002000** (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)	
					830.774,01
				Accantonamento media sui totali (99,99%)	100%
					830.690,93
				Accantonamento media dei rapporti annui (100,00%)	100%
					830.774,01
				Accantonamento media ponderata sui totali (100,00%)	100%
					830.774,01
				Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (100,00%)	100%
					830.774,01
2024	830.774,01	0,00	0,00		
2023	1.167.264,82	0,00	0,00		
2022	3.699.840,40	0,00	0,00		
2021	4.066.097,03	0,00	0,00		
2020	4.128.477,17	700,00	0,02		
Totale	13.892.453,43	700,00	0,01		

Media sui totali (MT) 0,01 Media dei rapporti annui (MR) 0,00

Media ponderata sui totali (PT) 0,00 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 0,00

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)	
					5.373.160,75
				Accantonamento media sui totali (95,95%)	100%
2024	4.474.426,97	104.466,47	2,33		5.155.547,74
				Accantonamento media dei rapporti annui (95,65%)	100%
2023	3.948.893,32	195.035,59	4,94		5.139.428,26
				Accantonamento media ponderata sui totali (96,23%)	100%
2022	3.131.293,66	113.355,18	3,62		5.170.592,59
				Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (96,00%)	100%
2021	2.609.705,54	98.116,96	3,76		5.158.234,32
2020	2.041.424,86	144.628,22	7,08		
Totale	16.205.744,35	655.602,42	4,05		

Media sui totali (MT) 4,05 Media dei rapporti annui (MR) 4,35

Media ponderata sui totali (PT) 3,77 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 4,00

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)	
					756.890,20
				Accantonamento media sui totali (89,65%)	100%
2024	756.890,20	0,00	0,00		678.552,06
				Accantonamento media dei rapporti annui (91,47%)	100%
2023	756.890,20	0,00	0,00		692.237,47
				Accantonamento media ponderata sui totali (94,41%)	100%
2022	824.774,38	67.884,18	8,23		714.580,04
				Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (95,73%)	100%
2021	892.220,82	67.446,44	7,56		724.570,99
2020	1.206.148,61	323.861,60	26,85		
Totale	4.436.924,21	459.192,22	10,35		

Media sui totali (MT) 10,35 Media dei rapporti annui (MR) 8,53

Media ponderata sui totali (PT) 5,59 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 4,27

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)	
2024	39.481,02	994,45	2,52	Accantonamento media sui totali (90,63%)	100% 35.065,05
2023	42.327,06	7.047,30	16,65	Accantonamento media dei rapporti annui (91,03%)	100% 35.219,81
2022	52.897,91	10.618,15	20,07	Accantonamento media ponderata sui totali (90,41%)	100% 34.979,93
2021	45.850,61	190,05	0,41	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (90,72%)	100% 35.099,87
2020	46.251,22	2.405,42	5,20		
Totale	226.807,82	21.255,37	9,37		

Media sui totali (MT) 9,37 Media dei rapporti annui (MR) 8,97

Media ponderata sui totali (PT) 9,59 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 9,28

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)	
2024	299.142,94	0,00	0,00	Accantonamento media sui totali (90,47%)	100% 270.634,62
2023	299.142,94	0,00	0,00	Accantonamento media dei rapporti annui (94,06%)	100% 281.373,85
2022	299.142,94	0,00	0,00	Accantonamento media ponderata sui totali (95,52%)	100% 285.741,34
2021	425.523,25	126.380,31	29,70	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (97,03%)	100% 290.258,39
2020	2.707,97	0,00	0,00		
Totale	1.325.660,04	126.380,31	9,53		

Media sui totali (MT) 9,53 Media dei rapporti annui (MR) 5,94

Media ponderata sui totali (PT) 4,48 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 2,97

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)	
					9.881,89
				Accantonamento media sui totali (94,21%)	100%
					9.309,73
2024	9.881,89	0,00	0,00	Accantonamento media dei rapporti annui (95,30%)	100%
2023	9.881,89	0,00	0,00		9.417,44
2022	9.881,89	0,00	0,00	Accantonamento media ponderata sui totali (97,02%)	100%
2021	9.881,89	0,00	0,00		9.587,41
2020	12.916,65	3.034,76	23,49	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (97,65%)	100%
Totale	52.444,21	3.034,76	5,79		9.649,67

Media sui totali (MT) 5,79 Media dei rapporti annui (MR) 4,70

Media ponderata sui totali (PT) 2,98 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 2,35

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)	
					105.989,41
				Accantonamento media sui totali (87,05%)	100%
					92.263,78
2024	98.476,62	5.861,04	5,95	Accantonamento media dei rapporti annui (86,07%)	100%
2023	87.419,82	5.158,36	5,90		91.225,09
2022	63.986,02	14.109,51	22,05	Accantonamento media ponderata sui totali (90,88%)	100%
2021	72.720,36	17.036,41	23,43		96.323,18
2020	65.072,61	8.022,09	12,33	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (90,07%)	100%
Totale	387.675,43	50.187,41	12,95		95.464,66

Media sui totali (MT) 12,95 Media dei rapporti annui (MR) 13,93

Media ponderata sui totali (PT) 9,12 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 9,93

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)	
				Accantonamento media sui totali (86,83%)	100%
2024	4.405,33	0,00	0,00		44.399,84
2023	918,38	0,00	0,00	Accantonamento media dei rapporti annui (83,06%)	100%
					42.472,08
2022	1.075,05	155,46	14,46	Accantonamento media ponderata sui totali (94,69%)	100%
					48.418,99
2021	1.113,58	0,00	0,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (91,53%)	100%
					46.803,15
2020	1.462,03	1.026,89	70,24		
Totale	8.974,37	1.182,35	13,17		

Media sui totali (MT) 13,17

Media dei rapporti annui (MR) 16,94

Media ponderata sui totali (PT) 5,31

Media ponderata dei rapporti annui (PR) 8,47

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)	
				Accantonamento media sui totali (58,64%)	100%
2024	516,45	193,92	37,55		20.445,78
2023	1.104,24	0,00	0,00	Accantonamento media dei rapporti annui (74,23%)	100%
					25.881,48
2022	1.120,94	0,00	0,00	Accantonamento media ponderata sui totali (63,10%)	100%
					22.000,83
2021	8.787,80	3.700,68	42,11	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (77,73%)	100%
					27.101,82
2020	11.128,71	5.475,70	49,20		
Totale	22.658,14	9.370,30	41,36		

Media sui totali (MT) 41,36

Media dei rapporti annui (MR) 25,77

Media ponderata sui totali (PT) 36,90

Media ponderata dei rapporti annui (PR) 22,27

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)	
					72.537,88
				Accantonamento media sui totali (99,99%)	100%
2024	72.537,88	0,00	0,00		72.530,63
				Accantonamento media dei rapporti annui (99,99%)	100%
2023	72.537,88	0,00	0,00		72.530,63
				Accantonamento media ponderata sui totali (100,00%)	100%
2022	72.537,88	0,00	0,00		72.537,88
				Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (100,00%)	100%
2021	72.537,88	0,00	0,00		72.537,88
2020	72.562,62	24,74	0,03		
Totale	362.714,14	24,74	0,01		

Media sui totali (MT) 0,01 Media dei rapporti annui (MR) 0,01

Media ponderata sui totali (PT) 0,00 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 0,00

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)	
					30.906,61
				Accantonamento media sui totali (100,00%)	100%
2024	30.906,61	0,00	0,00		30.906,61
				Accantonamento media dei rapporti annui (100,00%)	100%
2023	30.906,61	0,00	0,00		30.906,61
				Accantonamento media ponderata sui totali (100,00%)	100%
2022	30.906,61	0,00	0,00		30.906,61
				Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (100,00%)	100%
2021	30.906,61	0,00	0,00		30.906,61
2020	30.906,61	0,00	0,00		
Totale	154.533,05	0,00	0,00		

Media sui totali (MT) 0,00 Media dei rapporti annui (MR) 0,00

Media ponderata sui totali (PT) 0,00 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 0,00

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)	
					25.908,38
				Accantonamento media sui totali (96,76%)	100%
2024	30.308,38	0,00	0,00		25.068,95
				Accantonamento media dei rapporti annui (96,68%)	100%
2023	25.916,94	350,00	1,35		25.048,22
				Accantonamento media ponderata sui totali (98,10%)	100%
2022	25.916,94	600,00	2,32		25.416,12
				Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (98,01%)	100%
2021	26.720,79	2.159,85	8,08		25.392,80
2020	25.870,79	1.250,00	4,83		
Totale	134.733,84	4.359,85	3,24		

Media sui totali (MT) 3,24 Media dei rapporti annui (MR) 3,32

Media ponderata sui totali (PT) 1,90 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 1,99

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)	
					681.830,63
				Accantonamento media sui totali (95,24%)	100%
2024	433.372,54	16.441,87	3,79		649.375,49
				Accantonamento media dei rapporti annui (72,86%)	100%
2023	196.584,30	9.383,14	4,77		496.781,80
				Accantonamento media ponderata sui totali (95,70%)	100%
2022	51.202,64	0,00	0,00		652.511,91
				Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (86,90%)	100%
2021	6.899,83	6.899,83	100,00		592.510,82
2020	0,00	0,00	100,00		
Totale	688.059,31	32.724,84	4,76		

Media sui totali (MT) 4,76 Media dei rapporti annui (MR) 27,14

Media ponderata sui totali (PT) 4,30 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 13,10

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)	
					131.257,05
				Accantonamento media sui totali (92,42%)	100%
					121.307,77
2024	119.812,40	5.847,18	4,88	Accantonamento media dei rapporti annui (89,89%)	100%
					117.986,96
2023	64.540,07	704,25	1,09	Accantonamento media ponderata sui totali (94,80%)	100%
					124.431,68
2022	57.346,70	2.653,72	4,63	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (93,46%)	100%
					122.672,84
2021	40.487,46	4.715,09	11,65		
2020	36.110,80	10.216,25	28,29		
Totale	318.297,43	24.136,49	7,58		

Media sui totali (MT) 7,58 Media dei rapporti annui (MR) 10,11

Media ponderata sui totali (PT) 5,20 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 6,54

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)	
					3.895,16
				Accantonamento media sui totali (99,71%)	100%
					3.883,86
2024	3.895,16	0,00	0,00	Accantonamento media dei rapporti annui (99,82%)	100%
					3.888,15
2023	3.895,16	0,00	0,00	Accantonamento media ponderata sui totali (99,72%)	100%
					3.884,25
2022	182.072,95	0,00	0,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (99,91%)	100%
					3.891,65
2021	182.437,62	364,67	0,20		
2020	183.686,62	1.249,00	0,68		
Totale	555.987,51	1.613,67	0,29		

Media sui totali (MT) 0,29 Media dei rapporti annui (MR) 0,18

Media ponderata sui totali (PT) 0,28 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 0,09

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)	
					81.290,90
				Accantonamento media sui totali (83,45%)	100%
2024	89.704,16	8.413,26	9,38		67.837,26
				Accantonamento media dei rapporti annui (87,26%)	100%
2023	89.351,70	0,00	0,00		70.934,44
				Accantonamento media ponderata sui totali (90,92%)	100%
2022	64.517,74	35.042,96	54,32		73.909,69
				Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (91,29%)	100%
2021	9.474,78	0,00	0,00		74.210,46
2020	9.474,78	0,00	0,00		
Totale	262.523,16	43.456,22	16,55		

Media sui totali (MT) 16,55

Media dei rapporti annui (MR) 12,74

Media ponderata sui totali (PT) 9,08

Media ponderata dei rapporti annui (PR) 8,71

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)	
					7.546,29
				Accantonamento media sui totali (99,73%)	100%
2024	7.546,29	0,00	0,00		7.525,92
				Accantonamento media dei rapporti annui (99,88%)	100%
2023	16.603,26	0,00	0,00		7.537,23
				Accantonamento media ponderata sui totali (99,78%)	100%
2022	16.603,26	0,00	0,00		7.529,69
				Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (99,94%)	100%
2021	134.488,86	0,00	0,00		7.541,76
2020	135.317,88	829,02	0,61		
Totale	310.559,55	829,02	0,27		

Media sui totali (MT) 0,27

Media dei rapporti annui (MR) 0,12

Media ponderata sui totali (PT) 0,22

Media ponderata dei rapporti annui (PR) 0,06

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)	
					49.705,87
				Accantonamento media sui totali (87,22%)	100%
2024	10.715,51	3.158,00	29,47		43.353,46
				Accantonamento media dei rapporti annui (86,93%)	100%
2023	23.591,31	6.200,00	26,28		43.209,31
				Accantonamento media ponderata sui totali (79,93%)	100%
2022	13.286,47	791,67	5,96		39.729,90
				Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (79,53%)	100%
2021	18.237,50	0,00	0,00		39.531,08
2020	18.923,00	685,50	3,62		
Totale	84.753,79	10.835,17	12,78		

Media sui totali (MT) 12,78

Media dei rapporti annui (MR) 13,07

Media ponderata sui totali (PT) 20,07

Media ponderata dei rapporti annui (PR) 20,47

e nella sottostante tabella riepilogativa:

Titolo	Capitolo	Accertamenti residui (a)	Percentuale (b)	Accantonamento minimo	Accantonamento effettuato
III	6000500	21.196,81	100,00	21.196,81	0,00
III	6001001	39.798,05	88,82	35.348,63	35.348,63
III	6001501	15,29	0,56	0,09	0,09
III	11002001	1.687.749,49	99,48	1.678.973,19	1.678.973,19
III	11002501	381.336,61	94,65	360.935,10	360.935,10
III	10000500	20.166.786,78	96,16	19.392.382,17	19.392.382,17
III	10000501	60.506.377,67	94,39	57.111.969,88	57.111.969,88
III	10002000	830.774,01	99,99	830.690,93	830.690,93
III	10002001	5.373.160,75	95,65	5.139.428,26	5.139.428,26
III	10002501	756.890,20	89,65	678.552,06	678.552,06
III	11000501	38.690,33	90,41	34.979,93	34.979,93
III	11001501	299.142,94	90,47	270.634,62	270.634,62
III	16001000	9.881,89	94,21	9.309,73	9.309,73
III	16001001	105.989,41	86,07	91.225,09	91.225,09
III	15001001	51.134,22	83,06	42.472,08	42.472,08
III	41001001	34.866,61	58,64	20.445,78	20.445,78
III	8001000	72.537,88	99,99	72.530,63	72.530,63
III	8005000	30.906,61	100,00	30.906,61	0,00
III	18000501	25.908,38	96,68	25.048,22	25.048,22
III	18002501	681.830,63	72,86	496.781,80	496.781,80
III	18003001	131.257,05	89,89	117.986,96	117.986,96
III	18004500	3.895,16	99,71	3.883,86	3.883,86
III	18005001	81.290,90	83,45	67.837,26	67.837,26
III	18003500	7.546,29	99,73	7.525,92	7.525,92
III	18003501	49.705,87	79,53	39.531,08	39.531,08
Totali		91.388.669,83		86.580.576,69	86.528.473,27

A seguito delle verifiche effettuate, per come specificate nelle sopra esposte tabelle, si rileva come il FCDE da accantonare a rendiconto 2024 presenterebbe un valore pari a € 86.580.576,69 che non

coincide rispetto all'importo accantonato dall'Ente nel risultato di amministrazione, ammontante ad € 86.528.473,27; la differenza riscontrata afferisce al mancato conteggio sul capitolo 6000500 (riportante residui attivi per euro 21.196,81) e al capitolo 8005000 (riportante residui attivi per euro 30.906,61) che, per come riportato nella nota integrativa dell'ente *"non sono stati considerati per una anomalia del software contabile"*.

In merito si prende atto che in Nota integrativa viene riportato che *"tali importi saranno accantonati per intero nel FCDE 2025, a seguito della prima variazione utile di bilancio"*.

Preme comunque evidenziare il fatto che la differenza sopra riscontrata rappresentando una percentuale infinitesimale (0,06%), se rapportata al totale del FCDE determinato, non pregiudica in ogni caso il recupero della quota annuale di ripiano del disavanzo (€ 2.354.291,27) quest'ultima per come determinata in sede di riaccertamento straordinario dei residui.

Preme rilevare, per come evidenziato dallo stesso Revisore Unico dell'Ente¹, il fatto che anche nell'esercizio 2024 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 prossimi al 100%**.

Pertanto, considerato che a distanza di tempo persiste, nonostante le attività intraprese dall'ente volte al recupero dei crediti riferiti ai canoni pregressi, è necessario ribadire nuovamente quanto già raccomandato nelle istruttorie dei precedenti rendiconti con riferimento al fatto che:

- a) si necessita di più stringenti azioni di controllo e monitoraggio da parte Dipartimento Infrastrutture e Lavori Pubblici, che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente, circa l'andamento delle attività di recupero dei crediti di cui trattasi, nonché di quelli di nuova formazione;
- b) l'inadeguata realizzazione dei predetti crediti, non può dirsi superata attraverso la sola costituzione del 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.

In termini generali, preme dunque ribadire con forza, il fatto che spetta all'Ente porre in essere tutte le iniziative opportune alla cura dei propri crediti, anche nell'ipotesi in cui la riscossione sia stata affidata a un soggetto esterno.

Si rammenta, altresì, 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 all'Ente, come già espresso nell'istruttoria sul rendiconto di gestione 2023, 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, per come anche richiesto dal revisore unico dei conti.

Circa il **"Fondo contenzioso"**, pari a € 12.200.480,35, lo stesso fa riferimento alla costituzione di apposito fondo rischi per spese legali, quantificato sulla base delle rilevazioni effettuate dai competenti uffici dell'Ente.

Nello specifico, per come rappresentato dai predetti uffici, il suddetto importo risulta aggiornato rispetto a quanto accantonato nell'esercizio 2023 posto che, a fronte di un valore riportato dall'esercizio 2023 (pari a € 11.970.480,35) lo stesso è stato aumentato per € 230.000,00 per un contenzioso tributario.

¹ Cfr. Parere Revisore Unico al Rendiconto 2024 di Aterp: *"Il Revisore ricorda ancora una volta che 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 un 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. Inoltre, il Revisore, in merito alla gestione dei propri crediti anche al fine di valutare la reale capacità di riscossione diretta degli stessi, chiede una dettagliata relazione, con cadenza semestrale, dalla quale si possa evincere con estrema chiarezza, l'ammontare complessivo dei crediti, distinti per anno di formazione, l'attività di recupero e di interruzione dei termini prescrizionali dei crediti vetusti ed eventuali motivi di rinuncia alla riscossione."*

In merito, nonostante l'incremento del fondo in questione, si concorda con quanto espresso dal revisore unico nella propria relazione², rappresentando la necessità che il Dipartimento Infrastrutture e Lavori Pubblici, che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente, proceda ad effettuare azioni di controllo e monitoraggio tese a valutare la congruità del fondo accantonamento di cui trattasi, rispetto alle relative passività potenziali da contenzioso, al fine di salvaguardare il bilancio dell'ente da possibili squilibri finanziari futuri.

Con riferimento alla voce "**Altri accantonamenti**", valorizzata per € 8.837.600,91, 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 8.156.282,86, in diminuzione per € 1.752.321,00 rispetto a quanto accantonato nel rendiconto di gestione 2023, farebbe riferimento, per come rilevato nella nota integrativa, ad accantonamenti per il versamento ex Cer per poste correttive di canoni di alloggi di proprietà dello Stato. Si prende atto inoltre che, sempre per come rilevato nella nota integrativa, il presente accantonamento, continua ad essere effettuato per ragioni prudenziali.

La seconda, valorizzata per euro 681.318,05, in aumento di euro 243.210,00 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 € 8.239.007,03 la stessa, in diminuzione di euro 1.405.446,62, per come rappresentato dall'Ente, farebbe riferimento a trasferimenti derivanti da Ministero per lavori ex legge 560/93.

In ragione delle risultanze sopra verificate sulle quote accantonate e vincolate, di cui al risultato di amministrazione 2024 di ATERP Calabria, si rileva quale parte disponibile del risultato di amministrazione un importo negativo per - € 9.884.988,47.

Preme infine evidenziare come i suddetti valori risultano pienamente coincidenti con quanto esposto nelle specifiche tabelle analitiche (a/1 e a/2) rispettivamente a dimostrazione delle risorse accantonate, vincolate e destinate agli investimenti del risultato di amministrazione, per come allegate nel rendiconto 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 decreto ministeriale 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 al 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

² Cfr. Parere Revisore Unico al Rendiconto 2024 di Aterp: "(...). È emerso l'esistenza di numerose cause legali in corso. La situazione di incertezza per passività potenziali può riguardare circostanze che possono influenzare il bilancio, connesse ad azioni o eventi futuri ed incerti, a volte al di fuori del controllo della Dirigenza, alla data di redazione del bilancio. Pertanto, il Revisore, al fine di effettuare una puntuale ricognizione e di rilevare una serie di informazioni che permettono di verificare la rappresentazione completa dello stato dei contenziosi, incluso quello tributario, e, anche con l'obiettivo di acquisire dati utili per valutare la congruità del fondo accantonamenti passività potenziali da contenzioso, rispetto alle potenziali alla quale è esposto l'Ente, ha richiesto, dettagliate informazioni che permettano di verificare la corrispondenza del valore del Fondo accantonamento, rispetto alla copertura delle relative potenziali soccombenze e quindi, passività. Breve tempore, a parere del Revisore, tale criticità può anche non turbare gli equilibri di bilancio, ma, senza una adeguata strategia risolutiva, e se, procrastinata nel tempo, potrà generare situazioni di gravi squilibri finanziari".

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 predette disposizioni normative, di seguito si procede ad effettuare il relativo calcolo di verifica:

Disavanzo al 31/12/2023 (A)	Disavanzo al 31/12/2024 (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	-€ 9.884.988,47	€ 4.113.939,88	€ 2.354.291,27	SI

Per come sopra rilevato risulta evidente come, sulla base delle risultanze contabili di cui al rendiconto di gestione 2024, l'ATERP Calabria abbia recuperato la quota annuale di ripiano del disavanzo determinato dal riaccertamento straordinario pari a € 2.354.291,27 (quota 2024).

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 2024, rispetto al 2023, di almeno € 2.354.291,27, il che risulterebbe ampiamente conseguito, visto che il miglioramento in questione si attesta a € 4.113.939,88.

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 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, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria).

In particolare 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 e alimentare il processo di programmazione; lo Stato Patrimoniale consente di rilevare, in particolare, 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 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 di servizi, ecc.), 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 dell'ente n. 162 del 31 luglio 2025, al fine di verificare le dovute corrispondenze rispetto alle risultanze contabili di cui al Conto del Bilancio 2024.

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 € 40.156.678,95 risulta coincidente al totale dei residui attivi finali riportati nel conto del bilancio 2024 (€ 126.685.152,22), al netto del fondo svalutazione crediti pari a € 86.528.473,27 per come si evince dalla seguente tabella:

€ 40.156.678,95	Totale crediti da bilancio
€ 86.528.473,27	Fondo svalutazione crediti da aggiungere
€ 126.685.152,22	Crediti da bilancio senza il FSV
€ -	Crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ma mantenuti in quella economica
€ 126.685.152,22	Crediti da contabilità economica patrimoniale
€ 126.685.152,22	Residui attivi da finanziaria

- il totale dei debiti, di cui al passivo dello Stato Patrimoniale, pari a € 21.021.994,69 risulta coincidente al totale dei residui passivi finali riportati nel conto del bilancio 2024 come si evince dalla seguente tabella:

Quadratura debiti	
Residui passivi al 31/12/2024	€ 21.021.994,69
Perenti al 31/12/2024	€ 0,00
Finanziamenti a medio / lungo termine	0,00
Debiti per anticipazioni a titolo oneroso da Amministrazioni centrali	€ 0,00
Totale debiti	€ 21.021.994,69
Totale debiti da bilancio 2024	€ 21.021.994,69
a detrarre "Debito per residui perenti"	€ 0,00
a detrarre "Debiti da finanziamento"	€ 0,00
Debiti da bilancio da considerare	€ 21.021.994,69
Residui passivi da finanziaria	€ 21.021.994,69

Si rileva, inoltre che l'importo accantonato nel risultato di amministrazione alla voce "Altri accantonamenti" pari ad euro 8.837.600,91 e alla voce "Fondo Contenzioso" pari ad euro 12.200.480,35 è ricompreso nella voce B "Fondi per rischi ed oneri" valorizzata dello stato patrimoniale passivo.

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 € 358.329,98 coincidono, al netto di un arrotondamento di 0,01, con il valore dei residui passivi eliminati dal conto del bilancio 2024 per un importo di € 358.329,97.
- sopravvenienze passive/insussistenze attive di cui alla voce 25 b) della lettera E) "Proventi e oneri straordinari" del Conto Economico risultano pari a € 229.388,34 trovando piena corrispondenza con le eliminazioni di residui attivi di cui al conto del bilancio 2024 pari a € 229.388,34.

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 2024				Conto Economico anno 2024				
Accertamenti		Impegni		Ricavi		Riferimento Titolo - Tipologia e Categoria	Costi	
Titolo 1	€ 0,00	Titolo 1	€ 9.807.576,61	Proventi da tributi	€ 0,00	Titolo 1	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 21.418,32
Titolo 2	€ 0,00	Titolo 2	€ 6.784.841,41	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 2.282.965,68	Titolo 2 + Titolo 4 (tipologia 200 e 300)	Prestazioni di servizi	€ 1.812.771,40
Titolo 3	€ 22.504.298,04	Titolo 3	€ 1.941.986,63	Ricavi delle vendite	€ 21.313.264,40	Titolo 3 (tipologia 100)	Utilizzo di beni di terzi	€ 25.244,07
Titolo 4	€ 5.196.223,38	Titolo 4	€ 0,00	Altri ricavi e proventi diversi	€ 1.092.647,71	Titolo 3 (tipologia 200 + tipologia 500) + Titolo 4 (tipologia 500 categoria 300)	Trasferimenti e contributi	€ 771.744,58
Titolo 5	€ 2.434.891,59	Titolo 5	€ 0,00	Altri proventi finanziari	€ 98.385,93	Titolo 3 (tipologia 300)	Personale	€ 5.863.515,41
Titolo 6	€ 0,00	Titolo 7 - Partite di giro	€ 0,00	Proventi straordinari	€ 1.542.288,75		Ammortamenti e svalutazioni	€ 6.593.458,10
						Variazione delle rimanenze	€ 0,00	
						Accantonamenti rischi+ quota rivalut. TFR	€ 10.695.575,12	
						Oneri diversi di gestione	€ 1.924.669,57	
Titolo 7	€ 0,00			Rivalutazioni attività finanziarie	€ 0,00		Svalutazioni attività finanziarie	€ 0,00
							Oneri finanziari	€ 70.382,60
Sub Totale Titoli 1-7	€ 30.135.413,01	Sub Totale Titoli 1-5	€ 18.534.404,65				Oneri straordinari	€ 545.316,33
Titolo 9- Partita di giro	€ 14.406.029,03	Titolo 7 - Partite di giro	€ 14.406.029,03				Imposte	€ 0,00
Totale Titoli	€ 44.541.442,04	Totale Titoli	€ 32.940.433,68				Totale costi	€ 28.324.095,50
Totale Titoli	€ 44.541.442,04	Totale Titoli	€ 32.940.433,68	Totale ricavi	26.329.552,47		Ammortamenti immobilizzazioni immateriali e materiali	-€ 6.593.458,10
				Rettifiche sui ricavi				
Titolo 9- Partita di giro	-€ 14.406.029,03	Titolo 7 - Partite di giro	-14.406.029,03	Eliminazione insussistenze del passivo (cancellazione residui passivi) (E 24 c)	-358.329,98		Minusvalenze	-€ 1.552,78
Accensione prestiti	0,00	Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	Giroconto risconti passivi anno precedente	-6.752.574,31		Giroconti da costi a plusvalenza da alienazione alloggi	-€ 688.574,58
Entrate da riduzione di attività finanziarie titolo 5	-2.434.891,59	Titolo 5- Chiusura anticipazioni tesoriere	0,00	Quota annuale contributi agli investimenti			Risconti attivi anno 2024	€ 168.202,58
Titolo 7	0,00	Titolo 2 Macroaggregato 202 Investimenti fissi lordi	-6.470.466,20	Risconti ricavi 2024	8.751.654,97		Ratei passivi anno 2024	€ 0,00
Titolo 4 tip. 400	-2.076.650,76	Titolo III -Spese per incremento attività finanziarie	-1.941.986,63	Rivalutazioni attività finanziarie	0,00		Apertura risconti attivi anno 2023	-€ 161.797,34
				Scrittura manuale Plusvalenze patrimoniali (E 24 d)	-688.574,58		Accantonamento rischi + Quota rivalutaz. Tfr	-€ 10.695.575,12
				Altre insussistenze del passivo (utilizzo fondo oneri da contenzioso)	0,00		Sorno trasferimenti c/capitale (scritture manuali)	
				Scrittura manuale FPV 2024	- 1.657.857,91		Svalutazioni attività finanziarie	€ 0,00
							Variazione delle rimanenze	€ 0,00
Totale dell'accertamento che hanno generato ricavi nel CE	25.623.870,66	Totale degli impegni che hanno generato costi nel CE	10.121.951,82		0,00		Eliminazione residui attivi	-€ 229.388,34
Ricavi CE	25.623.870,66	Costi CE	10.121.951,82	Totale ricavi (al netto delle rettifiche)	25.623.870,66		Totale costi (al netto delle rettifiche)	€ 10.121.951,82

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

A conclusione della presente istruttoria, tenuto conto delle competenze del Dipartimento Economia e Finanze, a seguito dell'esame della documentazione sopra elencata, con riferimento alle risultanze della contabilità finanziaria e della contabilità economico-patrimoniale, si rileva che:

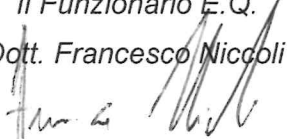
- sussiste la piena corrispondenza tra il saldo di cassa al 31.12.2024, per come risultante dal conto del bilancio, e il corrispondente saldo di cui al conto del tesoriere;
- sussiste la continuità tra i residui finali dell'esercizio 2023 rispetto a quelli iniziali dell'esercizio 2024;
- sussiste la quadratura delle poste contabili iscritte nelle cosiddette "partite di giro";
- sussiste (a seguito delle scritture di rettifica e di giroconto effettuate dall'Ente), 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-crediti e tra residui passivi finali-debiti, nonché, con riferimento al conto economico, la corrispondenza tra impegni in conto competenza e costi e tra accertamenti e ricavi;
- sussiste la quadratura tra il saldo di tesoreria, in ragione del totale dei pagamenti e degli incassi effettuati nel corso dell'esercizio 2024, e il valore registrato alla voce "Disponibilità liquide" dell'attivo dello Stato Patrimoniale;
- risulta formalmente corretta la determinazione del risultato di amministrazione al 31.12.2024.

Tenuto conto dei pareri favorevoli rispettivamente del Revisore Unico dei Conti dell'Ente e del Dipartimento Infrastrutture e Lavori Pubblici, per come in premessa indicato;

Effettuate le verifiche, nonché richiamate le raccomandazioni riportate nella presente istruttoria, cui si rimanda integralmente;

si esprime parere favorevole all'adozione, da parte della Giunta Regionale, del rendiconto per l'esercizio 2024 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



