



REGIONE CALABRIA
GIUNTA REGIONALE

Deliberazione n. 499 della seduta del 18 SET. 2024.

Oggetto: Rendiconto esercizio 2023 dell'Azienda Territoriale Edilizia Residenziale Pubblica Calabria (ATERP CALABRIA) -Trasmissione proposta al Consiglio Regionale **Assessore** di competenza.

Presidente e/o Assessore/i Proponente/i: _____ (timbro e firma) _____
Relatore (se diverso dal proponente): _____ (timbro e firma) _____
Dirigente/i Generale/i: _____ (timbro e firma) _____
Dirigente di Settore: _____ (timbro e firma) _____

Alla trattazione dell'argomento in oggetto partecipano:

			Presente	Assente
1	ROBERTO OCCHIUTO	Presidente	X	
2	FILIPPO PIETROPAOLO	Vice Presidente	X	
3	GIOVANNI CALABRESE	Componente	X	
4	CATERINA CAPPONI	Componente	X	
5	MARIA STEFANIA CARACCILO	Componente	X	
6	GIANLUCA GALLO	Componente	X	
7	MARCELLO MINENNA	Componente	X	
8	ROSARIO VARI'	Componente	X	

Assiste il Segretario Generale della Giunta Regionale.

La delibera si compone di n. 3 pagine compreso il frontespizio e di n. 2 allegati.

Il Dirigente Generale _____ Dipartimento Economia e Finanze
conferma la compatibilità del presente provvedimento
con nota n° _____ del _____

LA GIUNTA REGIONALE

Premesso che

- con il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 e ss.mm.ii., recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42, sono stati individuati i principi fondamentali del coordinamento della finanza pubblica, ai sensi dell'articolo 117 della Costituzione;
- la legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8 recante "*Ordinamento del bilancio e della contabilità della Regione Calabria*", all'articolo 57, comma 7, dispone che i rendiconti degli Enti, delle Aziende e delle Agenzie regionali sono presentati ai rispettivi Dipartimenti della Giunta regionale competenti per materia che, previa istruttoria conclusa con parere favorevole, li inviano al Dipartimento Bilancio, Patrimonio e Finanze (oggi Economia e Finanze) per la definitiva istruttoria di propria competenza; la Giunta regionale trasmette il rendiconto di gestione al Consiglio regionale per la successiva approvazione;
- con legge regionale 16 maggio 2013, n. 24 è stata istituita l'Azienda Territoriale Edilizia Residenziale Pubblica Calabria (ATERP Calabria);

VISTI i seguenti allegati che costituiscono parte integrante e sostanziale della presente deliberazione:

- la nota prot. 574700 del 13 settembre 2024, con cui il Dipartimento Infrastrutture e Lavori Pubblici, che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente, ha espresso parere favorevole all'approvazione del rendiconto sulla gestione per l'esercizio 2023 di Aterp Calabria, ex articolo 57 comma 7 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8, (**Allegato 1**);
- l'istruttoria del Dipartimento Economia e Finanze redatta ai sensi della predetta normativa avente ad oggetto la disamina delle risultanze contabili di cui al rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2023 dell'Azienda Territoriale Edilizia Residenziale Pubblica Calabria (ATERP Calabria) (**Allegato 2**);

RILEVATO che a corredo della predetta nota di cui al prot. 574700 del 13 settembre 2024 (Allegato1) risulta presente la deliberazione n. 186 del 05.08.2024 con cui il Commissario Straordinario dell'Azienda Territoriale Edilizia Residenziale Pubblica Calabria (ATERP Calabria) ha approvato il Rendiconto di Gestione 2023, nonché il verbale n.11 del 02.08.2024 con cui il Revisore Unico dei Conti dell'Ente ha rilasciato parere favorevole all'approvazione del documento contabile in oggetto;

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'Azienda Territoriale Edilizia Residenziale Pubblica Calabria (ATERP Calabria);

PRESO ATTO CHE il Dipartimento Infrastrutture e Lavori Pubblici, che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente, nella succitata istruttoria sul rendiconto relativo all'esercizio 2023, ha attestato il rispetto da parte dell'Ente della normativa in materia di contenimento della spesa;

RITENUTO di dover trasmettere al Consiglio regionale il rendiconto dell'Azienda Territoriale Edilizia Residenziale Pubblica Calabria (ATERP Calabria) relativo all'esercizio 2023 per gli adempimenti di competenza;

VISTI

- la legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8;
- la legge regionale 19 ottobre 2004, n. 25;
- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm.ii.;

- la legge regionale 16 maggio 2013, n. 24;
- la legge regionale 27 dicembre 2023 n. 62
- la deliberazione di Giunta regionale n. 763 del 28 dicembre 2023;

Preso atto

- che il Dirigente generale ed il Dirigente di settore del Dipartimento proponente attestano che l'istruttoria è completa e che sono stati acquisiti tutti gli atti e i documenti previsti dalle disposizioni di legge e di regolamento che disciplinano la materia;
- che il Dirigente generale ed il Dirigente di settore del Dipartimento, proponente ai sensi dell'art. 28, comma 2, lett. a, e dell'art. 30, comma 1, lett. a, della legge regionale 13 maggio 1996 n. 7, sulla scorta dell'istruttoria effettuata, attestano la regolarità amministrativa nonché la legittimità della deliberazione e la sua conformità alle disposizioni di legge e di regolamento comunitarie, nazionali e regionali, ai sensi della normativa vigente e del disciplinare dei lavori di Giunta approvato con D.G.R. n. 17/2020;
- che il Dirigente generale ed il Dirigente di settore del Dipartimento proponente attestano che il presente provvedimento non comporta oneri a carico del bilancio annuale e/o pluriennale regionale;

SU PROPOSTA dell'Assessore all'Economia e Finanze, Prof. Marcello Minenna

DELIBERA

- **di trasmettere** al Consiglio Regionale, ai sensi dell'articolo 57, comma 7, della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8, il rendiconto per l'esercizio 2023 dell'Azienda Territoriale Edilizia Residenziale Pubblica Calabria (ATERP Calabria) comprensivo della relativa documentazione istruttoria di cui agli allegati 1 e 2, per il seguito di competenza, a cura del competente Settore del Segretariato Generale;
- **di notificare** il presente provvedimento, a cura del dipartimento proponente, al Dipartimento Infrastrutture e Lavori Pubblici, all'Azienda Territoriale Edilizia Residenziale Pubblica Calabria (ATERP Calabria) e al Settore regionale cui compete il coordinamento strategico degli Enti strumentali per il seguito di competenza;
- **di disporre**, a cura del Dirigente Generale del Dipartimento proponente la pubblicazione del provvedimento sul BURC ai sensi della legge regionale 6 aprile 2011 n. 11 e nel rispetto del Regolamento UE 2016/679, e la contestuale pubblicazione sul sito istituzionale della Regione, ai sensi del d.lgs. 14 marzo 2013 n. 33, della legge regionale 6 aprile 2011 n. 11 e nel rispetto del Regolamento UE 2016/679.

IL SEGRETARIO GENERALE

IL PRESIDENTE



Regione Calabria
Aoo REGCAL
Prot. N. 574700 del 13/09/2024



REGIONE CALABRIA
DIPARTIMENTO 6 - INFRASTRUTTURE - LAVORI PUBBLICI

Allegato 1

Dipartimento |

PEC: dipartimento.bilancio@pec.regione.calabria.it



Claudio
Moroni
Regione
Calabria
Finanze
Generale
13/09/2024
11:08:11
GMT+02:00

E.p.c.

ATERP Regionale

PEC: aterpcalabria@pec.aterpcalabria.it

Revisore Unico dell'ATERP Regionale

PEC: revisori@pec.aterpcalabria.it

Oggetto: Relazione, ai sensi dell'art. 57 comma 3 della LR 8/2002, sul rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2023 dell'Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale Pubblica Regionale (ATERP Calabria).

Con nota n. 17359 del 08/08/2024, acquisita in atti con prot. n. 519882 del 08/08/2024, l'ATERP Calabria ha trasmesso Delibera del Commissario Straordinario n. 186 del 05/08/2024 recante "Approvazione del Conto Consuntivo - Esercizio finanziario 2023" con allegata la documentazione amministrativo - contabile di legge (All. A).

Preliminarmente si evidenzia che non sono stati rispettati i termini indicati dalla Legge regionale 4 febbraio 2002 n. 8 per la presentazione dei documenti contabili al Dipartimento competente per materia, secondo le scadenze stabilite dalla medesima normativa, per la successiva trasmissione ed approvazione da parte dei competenti organi dell'amministrazione regionale.

Il Bilancio di previsione dell'Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale Pubblica Regionale 2023-2025 è stato definitivamente approvato con Deliberazione del Consiglio Regionale n. 218 del 25/07/2023.

L'Ente ha provveduto trasmettere, ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011, il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 (Deliberazione n. 108 del 20/05/2024) munito del parere favorevole del Revisore Contabile Unico (verbale n. 7 del 16/05/2024).

Il Revisore Contabile Unico dell'Ente, con verbale n. 11 del 02/08/2024 acquisito in atti con protocollo n. 511087 del 05/08/2024, nel dare atto che il rendiconto è stato redatto conformemente alla normativa vigente in materia, ha attestato la rispondenza del rendiconto di che trattassi alle risultanze della gestione, verificandone la correttezza, ed ha formulato parere favorevole all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023, con osservazioni (All. B).

Per come previsto dalla deliberazione di Giunta regionale n. 763/2023, è stata effettuata l'analisi della compatibilità amministrativo contabile della documentazione pervenuta con la vigente normativa in materia di contenimento delle spese.

Con Delibera del Commissario Straordinario n. 93 del 10/10/2022 l'ATERP Calabria ha approvato per l'esercizio finanziario 2023 il prospetto contenente le misure di contenimento delle spese di cui



La normativa applicabile è contenuta nell'art. 1 della Legge regionale 27 dicembre 2023, n. 62 modificata e integrata dalla legge regionale 18 marzo 2024, n. 14 che prescrive agli Enti sub-regionali che, a decorrere dal 2023, le spese ivi precisate non devono essere superiori a quelle relative alle medesime spese sostenute nel 2022.

Nel sottostante prospetto si riportano i dati relativi alla comparazione dei costi sostenuti nell'anno 2023 per le spese di personale [art.1 c.1 lettera a) LR n. 62/2023] e le spese di funzionamento [art.1 c.1 lettera c) LR n. 62/2023] rispetto a quelli sostenuti nell'anno 2022, mentre a tergo si riportano i dettagli degli impegni di spesa rilevati dal conto consuntivo 2023 ed utilizzati ai fini della stessa comparazione (Allegati 1 e 2).

Tipologia di spesa	Costo 2022	Costo 2023	Aumento / Riduzione
Costi per il personale al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP	€ 7.036.711,22	€ 6.206.194,48	- 11,80 %
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	€ 0,00	€ 0,00	
Missioni	€ 66.409,97	€ 65.551,46	
Attività di formazione	€ 0.00	€ 0.00	
Acquisto di mobili e arredi	€ 317,00	€ 150,00	
Vigilanza diurna e notturna dei locali adibiti ad uffici	€ 0,00	€ 0,00	
Manutenzione di mobili, acquisto e manutenzione di macchine e attrezzature varie non informatiche per il funzionamento degli uffici	€ 83,78	€ 153,61	
Spese varie non informatiche per il funzionamento degli uffici	€ 19.553,44	€ 9.389,17	
Acquisto di stampati, registri, cancelleria e materiale vario per gli uffici	€ 0.00	€ 0.00	
Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	€ 0,00	€ 0,00	
Pubblicazione di studi, ricerche, manifesti ed altri documenti	€ 0,00	€ 0,00	
Totale	€ 86.364,19	€ 75.244,24	- 12,88 %

Dalle risultanze, sopra riportate, emerge il rispetto delle disposizioni sulle misure di contenimento delle spese di cui all'art. 1 della legge regionale 27 dicembre 2023, n. 62.

Esaminata la documentazione contabile ed il parere dell'Organo di Revisione;

Accertato che:

- sono state compilate le tabelle relative alle risultanze contabili di cui al Conto del Bilancio dell'esercizio di riferimento per come specificato nelle Linee guida all'uopo predisposte dal Dipartimento Economia e Finanze;
- è stata predisposta tutta la documentazione a corredo dei prospetti inerenti alle quote accantonate e vincolate dell'avanzo di amministrazione al fine di potere dimostrare la congruità degli importi accantonati e vincolati;



Regione Calabria

Aoo REGCAL

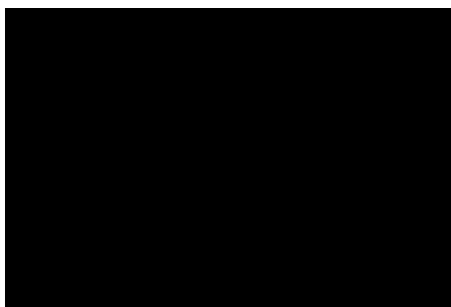
Prot. N. 574790 del 13/09/2024

- Sono state inviate al provvedimento amministrativo di approvazione del Rendiconto generale il parere dell'Organo di Revisione Contabile e tutte le stampe previste dall'allegato 10 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- l'Ente ha provveduto da inviare a questo Dipartimento, che esercita la vigilanza sulle attività, tutta la documentazione formato pdf aperto.
 - il rendiconto trasmesso risulta redatto nel rispetto del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118;

Tenuto conto di quanto sopra esposto, preso atto delle risultanze dell'analisi condotta dell'Organo di Revisione e fatte proprie le osservazioni rimesse dallo stesso in coerenza con l'attività compiuta da questo Dipartimento che ha accertato la correttezza delle voci di costo con le finalità dell'Azienda e il rispetto del contenimento della spesa, si esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2023 dell'Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale Pubblica Regionale.

Allegati:

- 1: impegni di spesa ricadenti nell'ambito di applicazione dell'art. 1 comma 1 lettera a) legge regionale 27 dicembre 2023, n. 62;
- 2: impegni di spesa ricadenti nell'ambito di applicazione dell'art. 1 comma 1 lettera c) legge regionale 27 dicembre 2023, n. 62.



IL DIRIGENTE GENERALE

(Ing. Claudio MORONI)

Claudio Moroni
Regione
Calabria
13.09.2024
11:06:11
GMT+02:00



Impegni di spesa rilevati dal rendiconto di gestione esercizio 2023 e ricadenti nell'ambito di applicazione dell'art. 1 comma 1 lettera a) legge regionale 27 dicembre 2023, n. 62				
ANNO	CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO	CODICE CONTO	IMPEGNO
2023	1001001	Retribuzione organi istituzionali	U.1.01.01.01.000	€ 120.578,23
2023	1001003	Contributi previdenziali ed assistenziali per retribuzione organi istituzionali	U.1.01.02.01.000	€ 36.721,68
2023	2003001	Fondo accessorio ccdi indennità contrattatale diverse ai dipendenti	U.1.01.01.01.000	€ 468.938,71
2023	2003101	Fondo retribuzione posizione e risultato dirigenti	U.1.01.01.01.000	€ 497.281,61
2023	2003501	Retribuzione di PO e risultato dipendenti	U.1.01.01.01.000	€ 431.498,28
2023	2004001	Diritti di rogito a personale	U.1.01.01.01.000	€ 1.781,72 €
2023	2005001	Lex 150/2000 addetto stampa-giornalista	U.1.01.01.01.000	€ 0,00
2023	2005501	Legge 150/2000 - indennità portavoce	U.1.01.01.01.000	-
2023	2000501	Retribuzioni ed indennità al personale	U.1.01.01.01.000	€ 3.194.399,87
2023	2001001	Lavoro straordinario	U.1.01.01.01.000	€ 22.127,29
2023	2002001	Contributi assicurativi e previdenziali	U.1.01.02.01.000	€ 1.156.348,11
2023	2002501	Buoni pasto e mensa personale	U.1.01.01.02.000	€ 45.342,46
2023	3003001	Compensi Legali Dipendenti	U.1.01.01.01.000	€ 120.000,00 €
2023	3003501	Compensi Legali Dirigenti	U.1.01.01.01.000	€ 39.648,22 €
2023	3001001	Oneri diversi per il personale	U.1.01.01.02.000	€ 701,04 €
2023	3000501	Contributi pensionistici a carico dell'ente	U.1.01.02.02.000	€ 70.827,26
2023	43001001	Indennità per esodo (erogata dal datore di lavoro)	U.1.01.01.01.000	-
2023	43001501	Altri oneri (su TFR-IFS-TFS)	U.1.01.02.02.000	€ 0,00
TOTALE				€ 6.206.194,48
Limite di contenimento				€ 7.036.711,22
Riduzione				11,80 %

Allegato 2

Impegni di spesa rilevati dal rendiconto di gestione esercizio 2023 e ricadenti nell'ambito di applicazione dell'art. 6 comma 1 lettera c) legge regionale 27 dicembre 2023, n. 62				
ANNO	CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO	CODICE CONTO	IMPEGNO
2023	2001501	Diarie e trasferte non ispettive	U.1.03.02.02.000	€ 65.551,46
2023	35000501	Acquisto di mobili e arredi	U.2.02.01.03.000	€ 150,00
2023	5005002	Servizi di vigilanza e custodia sedi	U.1.03.02.13.000	€ 0.00
2023	5000506	Manutenzione mobili e arredi uffici	U.1.03.02.09.000	€ 153,61
2023	5001503	Cancelleria, stampati e pubblicazioni	U.1.03.01.02.000	€ 9.389,17
2023	5001501	Giornali, riviste e pubblicazioni	U.1.03.01.01.000	€ 0.00
TOTALE				€ 75.244,24
Limite di contenimento				€ 86.364,19
Riduzione				12,88 %



REGIONE CALABRIA

AZIENDA TERRITORIALE PER L'EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA REGIONALE
(ATERP CALABRIA)

Deliberazione n. 186 del 05 AGO 2024 del Registro ATERP Regionale

Oggetto: Approvazione del Conto Consuntivo - Esercizio finanziario 2023

La Deliberazione si compone di n. ____ pagine compreso il frontespizio e di n. ____ allegati



L'anno 2024, il giorno 05 del mese di agosto il Commissario dell'ATERP avv. Grazia Maria Carmela Iannini nominato con Decreto del Presidente della Giunta della Regione Calabria n.90 del 23/10/2023 presso la Sede legale dell'Azienda, ha adottato il seguente Decreto in merito all'argomento indicato in oggetto.

ATERP CALABRIA –SERVIZIO ECONOMICO RAGIONERIA BILANCIO

Il Dirigente del Servizio Economico Ragioneria Bilancio attesta la regolarità dell'atto sulla scorta dell'istruttoria condotta dagli Uffici del Servizio



CANNATELLI
PASQUALE
SALVATORE
05.08.2024
09:36:01
GMT+01:00

Il Dirigente
(dott. Pasquale Cannatelli)

Il Direttore Amministrativo propone al Commissario dell'ATERP Regionale l'adozione del presente atto del quale ha accertato la regolarità tecnico-amministrativa – procedurale.

Il Direttore Amministrativo
dott. Pasquale Cannatelli



CANNATELLI
PASQUALE
SALVATORE
05.08.2024
09:36:01
GMT+01:00

Ufficio Contabilità Generale

Impegno n° ____ del ____

Voce	€		€
Previsione iniziale di bilancio		Impegno per il presente atto	
Totale impegnato		Disponibilità residua	

Il Responsabile del Procedimento

Il Dirigente
dott. Pasquale Cannatelli

Il Commissario Straordinario dell'Aterp Calabria

PREMESSO

Che con Legge regionale 24/2013 art. 7 è stata istituita l'ATERP Calabria per accorpamento delle aziende per l'edilizia residenziale pubblica di cui alla LR 27/1996;

Che con Deliberazione della Giunta Regionale 66 del 02 marzo 2016 è stato definitivamente approvato lo Statuto dell'ATERP unica e demandato al Commissario Straordinario gli adempimenti propedeutici all'effettivo accorpamento da effettuarsi con D.P.G.R.;

Che con Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 99 del 9 maggio 2016 è stata istituita l'Azienda per l'Edilizia Residenziale Pubblica regionale con conseguente estinzione delle ATERP provinciali istituite con LR 27/2006;

Che nel Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 99 del 9 maggio 2016, istitutivo dell'Azienda Regionale, è espressamente previsto, per come richiamato dalla Legge regionale n. 24/2013 che l'Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale Pubblica Regionale subentri in tutti i rapporti attivi e passivi esistenti presso le estinte ATERP provinciali, alla data dell'incorporazione, con effetti civilistici e fiscali retrodatati al 01 gennaio 2016;

Che con delibera del Commissario Straordinario n.01 del 16 maggio 2016 è stato adottato lo Statuto dell'Ente;

Che con D.P.G.R. n° 90 del 23 ottobre 2023 è stato nominato il Commissario Straordinario dell'ATERP Calabria nella persona dell'avv. Grazia Maria Carmela Iannini;

Che con Decreto del Commissario Straordinario n. 112 del 01/07/2024 venivano conferite "ad interim" le funzioni di Direttore Amministrativo e Tecnico;

Che con Deliberazione del Consiglio Regionale della Calabria n° 218 del 25/09/2023, è stato approvato il Bilancio dell'Azienda- Annualità 2023-2025.

Che con Deliberazione del Consiglio Regionale n° 282 del 18/04/2024 è stato approvato il Bilancio dell'Azienda – Annualità 2024-2026;

CONSIDERATO CHE

L'art. 65 co. 2 del D.lgs. 118/2011 dispone che: I rendiconti degli organismi strumentali e degli enti di cui al comma 1 che adottano la contabilità finanziaria sono redatti secondo lo schema previsto dall'allegato n.10 al presente decreto;

VISTO

Lo schema di rendiconto dell'Esercizio 2023, redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 del D.Lgs.118/2011 che costituisce parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

PRESO ATTO CHE:

- l'Istituto Tesoriere ha reso il conto della Gestione;
- che le risultanze del Conto del Tesoriere coincidono con quelle del Servizio Bilancio;
- con delibera del Commissario Straordinario n. 108 del 20/05/2024 si è proceduto all'approvazione del "Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2023 – Art. 3, comma 4, punto 9.1 – Allegato 4/2 del D.lgs.-118/2011";
- al rendiconto della gestione dell'esercizio 2023 risultano allegati i seguenti documenti ai sensi dell'art.11, comma 4, del d.lgs. n.118/2011:

- Il Conto Economico
- Il Conto del Patrimonio
- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- il parere del Revisore Unico;
- il conto del tesoriere;

Acquisiti agli atti:

i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo;

il parere favorevole del Revisore Unico reso con verbale n. 11 in data 02/08/2024;

DELIBERA

Le premesse formano parte integrante della presente delibera;

- 1) di approvare il rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2023 in tutti i suoi contenuti dai quali emergono le seguenti risultanze riepilogative:



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				233.224,56
PAGAMENTI	(-)	2.993.991,07	27.770.370,47	30.764.361,54
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.103.083,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.103.083,90
RESIDUI ATTIVI	(+)	94.074.779,49	18.962.037,14	113.036.816,63
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				0,00
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	13.201.588,22	4.748.608,55	17.950.196,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.905.657,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (1)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 ⁽²⁾	(=)			94.284.045,86

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽⁴⁾	76.321.328,30
Accantonamento residui perenti al 31/12 ⁽⁵⁾	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	11.970.480,35
Altri accantonamenti	10.346.711,91
B) Totale parte accantonata	98.638.520,56
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	9.644.453,65
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
C) Totale parte vincolata	9.644.453,65
Parte destinata agli investimenti	0,00
D) Totale parte destinata agli investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)	-13.998.928,35
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

- 2) Di disporre la pubblicazione della presente deliberazione sull'Albo Pretorio del sito istituzionale dell'Ente;
- 3) Di trasmettere la presente delibera, unitamente ai suoi allegati, al Dipartimento Lavori Pubblici ed al Dipartimento Bilancio;

Il Commissario Straordinario
Avv. Grazia Maria Carmela Iannini



Grazia Maria
Carmela Iannini
05.08.2024
16:06:33
GMT+02:00



AZIENDA TERRITORIALE EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA
REGIONALE

Cittadella Regionale - viale Europa loc. Germaneto - 88100 CATANZARO - P.zza / C.F. 03479720793

RENDICONTO DELLA GESTIONE

Esercizio 2023

ATERP CALABRIA

GESTIONE ENTRATE



Regione Calabria

Aoo REGCAI

Prot. N. 574700 del 13/09/2024

RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+ R)

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2023 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) ⁽³⁾		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA (MCP = A-CP) ⁽⁵⁾		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A) ⁽⁴⁾					
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR = RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA (MCS = TR-CS) ⁽⁵⁾				TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TRR = EP+EC)	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾	CP	590.541,74								
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾	CP	1.892.657,90								
	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽¹⁾	CP	0,00								
	Utilizzo avanzo di Amministrazione ⁽²⁾	CP	0,00								
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00								
	Fondo di cassa al 1° gennaio dell'esercizio	CS	233.224,56								
TITOLO 2: Trasferimenti correnti											
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	MCP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	MCS	0,00			TRR	0,00
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	MCP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	MCS	0,00			TRR	0,00
TITOLO 3: Entrate extratributarie											
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	RS	84.703.822,25	RR	3.691.629,04	R	-10.406.266,50			EP	70.605.926,71
		CP	26.480.000,00	RC	8.114.291,48	A	18.200.312,88	MCP	-8.279.687,12	EC	10.086.021,40
		CS	48.986.222,02	TR	11.805.920,52	MCS	-37.180.301,50			TRR	80.691.948,11
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	RS	99.060,51	RR	5.158,36	R	0,00			EP	93.902,15
		CP	960.000,00	RC	15.734,04	A	40.385,02	MCP	-919.614,98	EC	24.650,98
		CS	929.881,89	TR	20.892,40	MCS	-908.989,49			TRR	118.553,13
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	RS	724.253,51	RR	16.637,39	R	-79.486,12			EP	628.130,00
		CP	6.239.000,00	RC	820.658,65	A	1.133.149,27	MCP	-5.105.850,73	EC	312.490,62
		CS	6.472.569,04	TR	837.296,04	MCS	-5.635.273,00			TRR	940.620,62
30000	Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie	RS	85.527.136,27	RR	3.713.424,79	R	-10.485.752,62			EP	71.327.958,86
		CP	33.679.000,00	RC	8.950.684,17	A	19.373.847,17	MCP	-14.305.152,83	EC	10.423.163,00
		CS	56.388.672,95	TR	12.664.108,96	MCS	-43.724.563,99			TRR	81.751.121,86
TITOLO 4: Entrate in conto capitale											
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	RS	5.446.895,66	RR	145.224,95	R	-6.978,41			EP	5.294.692,30
		CP	207.085.853,02	RC	396.695,10	A	553.805,63	MCP	-206.532.047,39	EC	157.110,53
		CS	195.746.866,21	TR	541.920,05	MCS	-195.204.946,16			TRR	5.451.802,83
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	1.200.000,00	RC	0,00	A	213.000,00	MCP	-987.000,00	EC	213.000,00
		CS	1.200.000,00	TR	0,00	MCS	-1.200.000,00			TRR	213.000,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	RS	4.356.547,87	RR	334.552,20	R	-9.565,67			EP	4.012.430,00
		CP	10.610.000,00	RC	1.834.229,95	A	3.145.518,37	MCP	-7.464.481,63	EC	1.311.288,42
		CS	14.409.123,48	TR	2.168.782,15	MCS	-12.240.341,33			TRR	5.323.718,42

GESTIONE ENTRATE



Regione Calabria

Aoo REGCAI

Prot. N. 574700 del 13/09/2024

RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+ R)

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2023 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) ⁽³⁾		RISULTATI ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+ R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A) ⁽⁴⁾		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA (MCP = A-CP) ⁽⁵⁾		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR = RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA (MCS = TR-CS) ⁽⁵⁾				TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TRR = EP+EC)	
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	RS	1.799,62	RR	1.799,62	R	0,00		EP	0,00	
		CP	500.000,00	RC	455.370,77	A	455.380,77	MCP	-44.619,23	EC	10,00
		CS	550.000,00	TR	457.170,39	MCS	-92.829,61		TRR	10,00	
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	RS	9.805.243,15	RR	481.576,77	R	-16.544,08		EP	9.307.122,30	
		CP	219.395.853,02	RC	2.686.295,82	A	4.367.704,77	MCP	-215.028.148,25	EC	1.681.408,95
		CS	211.905.989,69	TR	3.167.872,59	MCS	-208.738.117,10		TRR	10.988.531,25	
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attivita' finanziarie											
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	RS	59.691,62	RR	1.147,68	R	0,00		EP	58.543,94	
		CP	45.000,00	RC	0,00	A	2.604,35	MCP	-42.395,65	EC	2.604,35
		CS	121.456,37	TR	1.147,68	MCS	-120.308,69		TRR	61.148,29	
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	RS	14.560.475,82	RR	1.450.742,61	R	+4.092,10		EP	13.113.825,31	
		CP	10.952.000,00	RC	0,00	A	2.540.012,55	MCP	-8.411.987,45	EC	2.540.012,55
		CS	21.103.745,65	TR	1.450.742,61	MCS	-19.653.003,04		TRR	15.653.837,86	
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	RS	14.620.167,44	RR	1.451.890,29	R	+4.092,10		EP	13.172.369,25	
		CP	10.997.000,00	RC	0,00	A	2.542.616,90	MCP	-8.454.383,10	EC	2.542.616,90
		CS	21.225.202,02	TR	1.451.890,29	MCS	-19.773.311,73		TRR	15.714.986,15	
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere											
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	2.500.000,00	RC	0,00	A	0,00	MCP	-2.500.000,00	EC	0,00
		CS	2.500.000,00	TR	0,00	MCS	-2.500.000,00		TRR	0,00	
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	2.500.000,00	RC	0,00	A	0,00	MCP	-2.500.000,00	EC	0,00
		CS	2.500.000,00	TR	0,00	MCS	-2.500.000,00		TRR	0,00	
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro											
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	RS	3.662.431,58	RR	3.381.012,98	R	-31.856,94		EP	249.561,66	
		CP	24.860.000,00	RC	10.949.758,27	A	15.258.619,56	MCP	-9.601.380,44	EC	4.308.861,29
		CS	32.883.396,56	TR	14.330.771,25	MCS	-18.552.625,31		TRR	4.558.422,95	
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	RS	18.545,42	RR	778,00	R	0,00		EP	17.767,42	
		CP	410.000,00	RC	18.799,79	A	24.786,79	MCP	-385.213,21	EC	5.987,00
		CS	441.016,01	TR	19.577,79	MCS	-421.438,22		TRR	23.754,42	
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	3.680.977,00	RR	3.381.790,98	R	-31.856,94		EP	267.329,08	
		CP	25.270.000,00	RC	10.968.558,06	A	15.283.406,35	MCP	-9.986.593,65	EC	4.314.848,29
		CS	33.324.412,57	TR	14.350.349,04	MCS	-18.974.063,53		TRR	4.582.177,37	

GESTIONE ENTRATE



Regione Calabria

Aoo REGCAI

Prot. N. 574700 del 13/09/2024

RESIDUI ATTIVI ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+ R)

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2023 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) ⁽³⁾		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA (MCP = A-CP) ⁽⁵⁾		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A) ⁽⁴⁾					
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR = RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA (MCS = TR-CS) ⁽⁵⁾				TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TRR = EP+EC)	
TOTALE TITOLI		RS	113.633.523,86	RR	9.028.682,83	R	-10.530.061,54			EP	94.074.779,49
		CP	291.841.853,02	RC	22.605.538,05	A	41.567.575,19	MCP	-250.274.277,83	EC	18.962.037,14
		CS	325.344.277,23	TR	31.634.220,88	MCS	-293.710.056,35			TRR	113.036.816,63
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS	113.633.523,86	RR	9.028.682,83	R	-10.530.061,54			EP	94.074.779,49
		CP	294.325.052,66	RC	22.605.538,05	A	41.567.575,19	MCP	-250.274.277,83	EC	18.962.037,14
		CS	325.577.501,79	TR	31.634.220,88	MCS	-293.710.056,35			TRR	113.036.816,63

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa).

(2) Per "Utilizzo avanzo di amministrazione" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare pertanto l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.

(3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. In anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile.

In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".

(4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.

(5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".



TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2023 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) ⁽³⁾		Prot. N. 574 del 13/09/2024	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A) ⁽⁴⁾		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA (MCP = A-CP) ⁽⁵⁾	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR = RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA (MCS = TR-CS) ⁽⁵⁾		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TRR = EP+EC)	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		CP	590.541,74						
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		CP	1.892.657,90						
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽¹⁾		CP	0,00						
Utilizzo dell'avanzo di Amministrazione ⁽²⁾		CP	0,00						
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		CP	0,00						
Fondo di cassa al 1° gennaio dell'esercizio		CS	233.224,56						
TITOLO 2 Trasferimenti correnti		RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	MCP	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	MCS	0,00	TRR	0,00
TITOLO 3 Entrate extratributarie		RS	85.527.136,27	RR	3.713.424,79	R	-10.485.752,62	EP	71.327.958,86
		CP	33.679.000,00	RC	8.950.684,17	A	19.373.847,17	MCP	-14.305.152,83
		CS	56.388.672,95	TR	12.664.108,96	MCS	-43.724.563,99	TRR	81.751.121,86
TITOLO 4 Entrate in conto capitale		RS	9.805.243,15	RR	481.576,77	R	-16.544,08	EP	9.307.122,30
		CP	219.395.853,02	RC	2.686.295,82	A	4.367.704,77	MCP	-215.028.148,25
		CS	211.905.989,69	TR	3.167.872,59	MCS	-208.738.117,10	TRR	10.988.531,25
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attivita' finanziarie		RS	14.620.167,44	RR	1.451.890,29	R	+4.092,10	EP	13.172.369,25
		CP	10.997.000,00	RC	0,00	A	2.542.616,90	MCP	-8.454.383,10
		CS	21.225.202,02	TR	1.451.890,29	MCS	-19.773.311,73	TRR	15.714.986,15
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	2.500.000,00	RC	0,00	A	0,00	MCP	-2.500.000,00
		CS	2.500.000,00	TR	0,00	MCS	-2.500.000,00	TRR	0,00
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro		RS	3.680.977,00	RR	3.381.790,98	R	-31.856,94	EP	267.329,08
		CP	25.270.000,00	RC	10.968.558,06	A	15.283.406,35	MCP	-9.986.593,65
		CS	33.324.412,57	TR	14.350.349,04	MCS	-18.974.063,53	TRR	4.582.177,37
TOTALE TITOLI		RS	113.633.523,86	RR	9.028.682,83	R	-10.530.061,54	EP	94.074.779,49
		CP	291.841.853,02	RC	22.605.538,05	A	41.567.575,19	MCP	-250.274.277,83
		CS	325.344.277,23	TR	31.634.220,88	MCS	-293.710.056,35	TRR	113.036.816,63
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS	113.633.523,86	RR	9.028.682,83	R	-10.530.061,54	EP	94.074.779,49
		CP	294.325.052,66	RC	22.605.538,05	A	41.567.575,19	MCP	-250.274.277,83
		CS	325.577.501,79	TR	31.634.220,88	MCS	-293.710.056,35	TRR	113.036.816,63

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa).

(2) Indicare l'importo definitivo dell'utilizzo del risultato di amministrazione

(3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. In anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".

(4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.

(5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

GESTIONE DELLE SPESE



Regione Calabria

Aoo REGCAI

Prot. N. 574700 del 13/09/2024

Esercizi PRECEDENTI (EP = RS-PR+R)

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) ⁽¹⁾		TUTELA DELLA SPESA PROT. N. 574700 del 13/09/2024		ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I) ⁽²⁾		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP = CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP = PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) ⁽³⁾				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR = EP+EC)	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	2.354.291,27								
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ⁽⁴⁾		CP	0,00								
MISSIONE 01		Servizi istituzionali, generali e di gestione									
0101 Programma 01		Organi istituzionali									
Titolo 1 Spese correnti		RS	50.550,01	PR	3.331,43	R	0,00		EP	47.218,58	
		CP	246.000,00	PC	173.031,99	I	180.355,69	ECP	65.644,31	EC	7.323,70
		CS	285.769,09	TP	176.363,42	FPV	0,00		TR	54.542,28	
Totale Programma 01		RS	50.550,01	PR	3.331,43	R	0,00		EP	47.218,58	
		CP	246.000,00	PC	173.031,99	I	180.355,69	ECP	65.644,31	EC	7.323,70
		CS	285.769,09	TP	176.363,42	FPV	0,00		TR	54.542,28	
0110 Programma 10		Risorse umane									
Titolo 1 Spese correnti		RS	1.087.802,42	PR	642.496,95	R	-20.687,76		EP	424.617,71	
		CP	2.380.541,74	PC	722.415,04	I	1.570.729,74	ECP	809.812,00	EC	848.314,70
		CS	3.238.046,46	TP	1.364.911,99	FPV	0,00		TR	1.272.932,41	
Totale Programma 10		RS	1.087.802,42	PR	642.496,95	R	-20.687,76		EP	424.617,71	
		CP	2.380.541,74	PC	722.415,04	I	1.570.729,74	ECP	809.812,00	EC	848.314,70
		CS	3.238.046,46	TP	1.364.911,99	FPV	0,00		TR	1.272.932,41	
TOTALE MISSIONE 01		RS	1.138.352,43	PR	645.828,38	R	-20.687,76		EP	471.836,29	
		CP	2.626.541,74	PC	895.447,03	I	1.751.085,43	ECP	875.456,31	EC	855.638,40
		CS	3.523.815,55	TP	1.541.275,41	FPV	0,00		TR	1.327.474,69	
MISSIONE 08		Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
0802 Programma 02		Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare									
Titolo 1 Spese correnti		RS	3.079.869,03	PR	935.126,29	R	-386.171,18		EP	1.758.571,56	
		CP	17.025.435,18	PC	7.857.637,29	I	8.419.215,38	ECP	8.606.219,80	EC	561.578,09
		CS	17.652.647,81	TP	8.792.763,58	FPV	0,00		TR	2.320.149,65	
Titolo 2 Spese in conto capitale		RS	10.216.931,99	PR	1.195.056,05	R	-66.298,02		EP	8.955.577,92	
		CP	221.308.510,92	PC	1.744.595,82	I	4.107.476,68	ECP	215.295.376,34	EC	2.362.880,86
		CS	234.314.308,12	TP	2.939.651,87	FPV	1.905.657,90		TR	11.318.458,78	
Titolo 3 Spese per incremento attivita' finanziarie		RS	1.892.720,26	PR	34.015,76	R	0,00		EP	1.858.704,50	
		CP	10.997.000,00	PC	2.453.314,27	I	2.957.795,18	ECP	8.039.204,82	EC	504.480,91
		CS	13.164.960,64	TP	2.487.330,03	FPV	0,00		TR	2.363.185,41	

GESTIONE DELLE SPESE



Regione Calabria

Ado REGCAI

Prot. N. 574700 del 13/09/2024

PRECEDENTI (EP = RS-PR+R)

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCANTAMENTI RESIDUI (R) ⁽¹⁾		Prot. N. 574700 del 13/09/2024		ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-PR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I) ⁽²⁾		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP = CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = I-PC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP = PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) ⁽³⁾				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR = EP+EC)		
Totale Programma 02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	RS	15.189.521,28	PR	2.164.198,10	R	-452.469,20			EP	12.572.853,98	
		CP	249.330.946,10	PC	12.055.547,38	I	15.484.487,24	ECP	231.940.800,96	EC	3.428.939,86	
		CS	265.131.916,57	TP	14.219.745,48	FPV	1.905.657,90			TR	16.001.793,84	
TOTALE MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	RS	15.189.521,28	PR	2.164.198,10	R	-452.469,20			EP	12.572.853,98	
		CP	249.330.946,10	PC	12.055.547,38	I	15.484.487,24	ECP	231.940.800,96	EC	3.428.939,86	
		CS	265.131.916,57	TP	14.219.745,48	FPV	1.905.657,90			TR	16.001.793,84	
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti												
2001	Programma 01	Fondo di riserva										
	Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	287.756,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	287.756,00	EC	0,00
			CS	700.000,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Totale Programma 01	Fondo di riserva	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00	
		CP	287.756,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	287.756,00	EC	0,00	
		CS	700.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	
2002	Programma 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità										
	Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	11.650.434,50	PC	0,00	I	0,00	ECP	11.650.434,50	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Totale Programma 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00	
		CP	11.650.434,50	PC	0,00	I	0,00	ECP	11.650.434,50	EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	
2003	Programma 03	Altri fondi										
	Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	305.083,05	PC	0,00	I	0,00	ECP	305.083,05	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Totale Programma 03	Altri fondi	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00	
		CP	305.083,05	PC	0,00	I	0,00	ECP	305.083,05	EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00	
		CP	12.243.273,55	PC	0,00	I	0,00	ECP	12.243.273,55	EC	0,00	
		CS	700.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	
MISSIONE 50 Debito pubblico												
5002	Programma 02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari										

GESTIONE DELLE SPESE



Regione Calabria

Aoo REGCAI

Prot. N. 574700 del 13/09/2024

Esercizi PRECEDENTI (EP = RS-PR+R)

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) ⁽¹⁾		Prot. N. 574700 del 13/09/2024			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I) ⁽²⁾		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP = CP-I-FPV)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP = PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) ⁽³⁾		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP = CP-I-FPV)			
Titolo 4 Rimborso Prestiti	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00		
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00		
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00		
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00		
		TOTALE MISSIONE 50	Debito pubblico	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	TR	0,00
MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie											
6001 Programma 01 Restituzione anticipazione di tesoreria											
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	Restituzione anticipazione di tesoreria	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	2.500.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	2.500.000,00	EC	0,00
		CS	2.500.000,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	TR	0,00
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	2.500.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	2.500.000,00	EC	0,00
		CS	2.500.000,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	TR	0,00
		TOTALE MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	2.500.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	2.500.000,00	EC	0,00
		CS	2.500.000,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	TR	0,00
MISSIONE 99 Servizi per conto terzi											
9901 Programma 01 Servizi per conto terzi e Partite di giro											
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	Servizi per conto terzi e Partite di giro	RS	347.123,70	PR	183.964,59	R	-6.261,16	EP	156.897,95		
		CP	25.270.000,00	PC	14.819.376,06	I	15.283.406,35	ECP	9.986.593,65	EC	464.030,29
		CS	26.702.349,15	TP	15.003.340,65	FPV	0,00	TR	620.928,24	TR	620.928,24
		RS	347.123,70	PR	183.964,59	R	-6.261,16	EP	156.897,95		
		CP	25.270.000,00	PC	14.819.376,06	I	15.283.406,35	ECP	9.986.593,65	EC	464.030,29
		CS	26.702.349,15	TP	15.003.340,65	FPV	0,00	TR	620.928,24	TR	620.928,24
		TOTALE MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	RS	347.123,70	PR	183.964,59	R	-6.261,16	EP	156.897,95
		CP	25.270.000,00	PC	14.819.376,06	I	15.283.406,35	ECP	9.986.593,65	EC	464.030,29
		CS	26.702.349,15	TP	15.003.340,65	FPV	0,00	TR	620.928,24	TR	620.928,24

GESTIONE DELLE SPESE



Regione Calabria

Aoo REGCAI

Prot. N. 574700 del 13/09/2024

Esercizi PRECEDENTI (EP = RS-PR+R)

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) ⁽¹⁾		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP = CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I) ⁽²⁾				RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR = EP+EC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP = PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) ⁽³⁾					
TOTALE MISSIONI		RS	16.674.997,41	PR	2.993.991,07	R	-479.418,12	EP	13.201.588,22		
		CP	291.970.761,39	PC	27.770.370,47	I	32.518.979,02	ECP	257.546.124,47	EC	4.748.608,55
		CS	298.558.081,27	TP	30.764.361,54	FPV	1.905.657,90	TR	17.950.196,77		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	16.674.997,41	PR	2.993.991,07	R	-479.418,12	EP	13.201.588,22		
		CP	294.325.052,66	PC	27.770.370,47	I	32.518.979,02	ECP	257.546.124,47	EC	4.748.608,55
		CS	298.558.081,27	TP	30.764.361,54	FPV	1.905.657,90	TR	17.950.196,77		

- (1) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (l'importo dei debiti definitivamente cancellati dalle scritture. Non riguarda il riaccertamento di impegni di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto. In sede di riaccertamento dei residui non può essere effettuata una rettifica in aumento dei residui passivi se non nei casi espressamente consentiti (Principio contabile applicato della contabilità finanziaria 9.1 di cui all'Allegato n. 4-2). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".
- (2) Indicare gli impegni imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei debiti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.
- (3) Indicare l'importo corrispondente agli impegni imputati agli esercizi successivi finanziati con il fondo pluriennale vincolato
- (4) Solo per le Regioni e le Province autonome. L'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto non è compreso nella voce precedente, concernente il disavanzo di amministrazione.

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI



Regione Calabria

Aoo REGCAI

Prot. N. 574700 del 13/09/2024

Esercizi PRECEDENTI (EP = RS-PR+R)

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		Prot. N. 574/08 del 18/09/2024		ARCIZI PRECEDENTI (EP = RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP = CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP = PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR = EP+EC)	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	2.354.291,27								
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ⁽¹⁾		CP	0,00								
MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	RS	1.138.352,43	PR	645.828,38	R	-20.687,76			EP	471.836,29
		CP	2.626.541,74	PC	895.447,03	I	1.751.085,43	ECP	875.456,31	EC	855.638,40
		CS	3.523.815,55	TP	1.541.275,41	FPV	0,00			TR	1.327.474,69
MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	RS	15.189.521,28	PR	2.164.198,10	R	-452.469,20			EP	12.572.853,98
		CP	249.330.946,10	PC	12.055.547,38	I	15.484.487,24	ECP	231.940.800,96	EC	3.428.939,86
		CS	265.131.916,57	TP	14.219.745,48	FPV	1.905.657,90			TR	16.001.793,84
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	12.243.273,55	PC	0,00	I	0,00	ECP	12.243.273,55	EC	0,00
		CS	700.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 50	Debito pubblico	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	2.500.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	2.500.000,00	EC	0,00
		CS	2.500.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	RS	347.123,70	PR	183.964,59	R	-6.261,16			EP	156.897,95
		CP	25.270.000,00	PC	14.819.376,06	I	15.283.406,35	ECP	9.986.593,65	EC	464.030,29
		CS	26.702.349,15	TP	15.003.340,65	FPV	0,00			TR	620.928,24
TOTALE MISSIONI		RS	16.674.997,41	PR	2.993.991,07	R	-479.418,12			EP	13.201.588,22
		CP	291.970.761,39	PC	27.770.370,47	I	32.518.979,02	ECP	257.546.124,47	EC	4.748.608,55
		CS	298.558.081,27	TP	30.764.361,54	FPV	1.905.657,90			TR	17.950.196,77
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	16.674.997,41	PR	2.993.991,07	R	-479.418,12			EP	13.201.588,22
		CP	294.325.052,66	PC	27.770.370,47	I	32.518.979,02	ECP	257.546.124,47	EC	4.748.608,55
		CS	298.558.081,27	TP	30.764.361,54	FPV	1.905.657,90			TR	17.950.196,77

(1) Solo per le Regioni e le Province autonome. L'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto non è compreso nella voce precedente, concernente il disavanzo di amministrazione.

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE



Regione Calabria

Aoo REGCAI

Prot. N. 574700 del 13/09/2024

Esercizi PRECEDENTI (EP = RS-PR+R)

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		Prot. N. 574700 del 13/09/2024		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP = CP-I-FPV)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP = PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = I-PC)		
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	2.354.291,27							
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ⁽¹⁾		CP	0,00							
TITOLO 1	Spese correnti	RS	4.218.221,46	PR	1.580.954,67	R	-406.858,94	EP	2.230.407,85	
		CP	31.895.250,47	PC	8.753.084,32	I	10.170.300,81	ECP	21.724.949,66	
		CS	21.876.463,36	TP	10.334.038,99	FPV	0,00	EC	1.417.216,49	
								TR	3.647.624,34	
TITOLO 2	Spese in conto capitale	RS	10.216.931,99	PR	1.195.056,05	R	-66.298,02	EP	8.955.577,92	
		CP	221.308.510,92	PC	1.744.595,82	I	4.107.476,68	ECP	215.295.376,34	
		CS	234.314.308,12	TP	2.939.651,87	FPV	1.905.657,90	EC	2.362.880,86	
								TR	11.318.458,78	
TITOLO 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	1.892.720,26	PR	34.015,76	R	0,00	EP	1.858.704,50	
		CP	10.997.000,00	PC	2.453.314,27	I	2.957.795,18	ECP	8.039.204,82	
		CS	13.164.960,64	TP	2.487.330,03	FPV	0,00	EC	504.480,91	
								TR	2.363.185,41	
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00	
								TR	0,00	
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	2.500.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	2.500.000,00	
		CS	2.500.000,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00	
								TR	0,00	
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	347.123,70	PR	183.964,59	R	-6.261,16	EP	156.897,95	
		CP	25.270.000,00	PC	14.819.376,06	I	15.283.406,35	ECP	9.986.593,65	
		CS	26.702.349,15	TP	15.003.340,65	FPV	0,00	EC	464.030,29	
								TR	620.928,24	
TOTALE TITOLI		RS	16.674.997,41	PR	2.993.991,07	R	-479.418,12	EP	13.201.588,22	
		CP	291.970.761,39	PC	27.770.370,47	I	32.518.979,02	ECP	257.546.124,47	
		CS	298.558.081,27	TP	30.764.361,54	FPV	1.905.657,90	EC	4.748.608,55	
								TR	17.950.196,77	
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	16.674.997,41	PR	2.993.991,07	R	-479.418,12	EP	13.201.588,22	
		CP	294.325.052,66	PC	27.770.370,47	I	32.518.979,02	ECP	257.546.124,47	
		CS	298.558.081,27	TP	30.764.361,54	FPV	1.905.657,90	EC	4.748.608,55	
								TR	17.950.196,77	

(1) Solo per le Regioni e le Province autonome. L'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto non è compreso nella voce precedente, concernente il disavanzo di amministrazione.



ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		233.224,56			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾	0,00		Disavanzo di amministrazione ⁽³⁾	2.354.291,27	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00				
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	590.541,74		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾	1.892.657,90				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾	0,00				
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	Titolo 1: Spese correnti	10.170.300,81	10.334.038,99
Titolo 2: Trasferimenti correnti	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁵⁾	0,00	
Titolo 3: Entrate extratributarie	19.373.847,17	12.664.108,96	Titolo 2: Spese in conto capitale	4.107.476,68	2.939.651,87
Titolo 4: Entrate in conto capitale	4.367.704,77	3.167.872,59	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾	1.905.657,90	
			- di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.542.616,90	1.451.890,29	Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2.957.795,18	2.487.330,03
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali.....	26.284.168,84	17.283.871,84	Totale spese finali.....	19.141.230,57	15.761.020,89
Titolo 6: Accensione Prestiti	0,00	0,00	Titolo 4: Rimborso Prestiti	0,00	0,00
			Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾	0,00	
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	15.283.406,35	14.350.349,04	Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	15.283.406,35	15.003.340,65
Totale entrate dell'esercizio	41.567.575,19	31.634.220,88	Totale spese dell'esercizio	34.424.636,92	30.764.361,54
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	44.050.774,83	31.867.445,44	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	36.778.928,19	30.764.361,54
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	7.271.846,64	1.103.083,90
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio ⁽⁷⁾	0,00				
TOTALE A PAREGGIO	44.050.774,83	31.867.445,44	TOTALE A PAREGGIO	44.050.774,83	31.867.445,44



- (1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
- (2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
- (3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome.
- (4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.
- (5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie).
- (6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
- (7) Solo per le regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018.
- (8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	7.271.846,64
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023 (-) ⁽⁸⁾	11.955.517,55
c) Risorse vincolate nel bilancio (-) ⁽⁹⁾	-909,63
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	-4.682.761,28

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	-4.682.761,28
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) ⁽¹⁰⁾	-14.845.645,73
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	10.162.884,45

- (9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione"
- (10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

VERIFICA EQUILIBRI

Regione Calabria
Aoo REGCAI
Prot. N. 5747
00 del 13/09/2024
**(ACCERTAMENTI E IMPEGNI
IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)**
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO

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	(+)	590.541,74
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	19.373.847,17
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(+)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	213.000,00
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	(-)	10.170.300,81
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se negativo)	(-)	415.178,28
Rimborso prestiti	(-)	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		7.237.618,55
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	11.955.517,55
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		-4.717.899,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	-14.845.645,73
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		10.127.746,73
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.892.657,90
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	4.367.704,77
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(-)	0,00

VERIFICA EQUILIBRI

Regione Calabria
Aoo REGCAI
Prot. N. 5747
00 del 13/09/2024
**(ACCERTAMENTI E IMPEGNI
IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)**
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO

Entrate in c/capitale 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
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	213.000,00
Spese in conto capitale	(-)	4.107.476,68
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.905.657,90
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(-)	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se positivo)	(+)	0,00
B1) Risultato di competenza in c/capitale		34.228,09
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	-909,63
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		35.137,72
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		35.137,72
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	2.542.616,90
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	2.957.795,18
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(+)	0,00
C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		-415.178,28
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio		0,00
C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		-415.178,28
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		-415.178,28



EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO

D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)

7.271.846,64

D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)

-4.682.761,28

D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)

10.162.884,45

di cui Disavanzo D/3 da DANC che non peggiora il disavanzo di amm.

0,00

di cui Disavanzo D/3 da DANC che peggiora il disavanzo di amm.

0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario

A/1) Risultato di competenza di parte corrente

0,00

Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità

(-)

0,00

Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni

(-)

0,00

Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.

(-)

0,00

- Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N (11)

(-)

0,00

- Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto (+/-) (12)

(-)

0,00

- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie (13)

(-)

0,00

Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN

(-)

0,00

Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN

(+)

0,00

Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.

0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali

A/1) Risultato di competenza di parte corrente

7.237.618,55

Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità

(-)

0,00

Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni

(-)

0,00

- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N

(-)

11.955.517,55

- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)

(-)

-14.845.645,73

- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio

(-)

0,00

Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.

10.127.746,73

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Regione Calabria
Aoo REGCAI
Prot. N. 574700 del 13/09/2024
GESTIONE

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				233.224,56
RISCOSSIONI	(+)	9.028.682,83	22.605.538,05	31.634.220,88
PAGAMENTI	(-)	2.993.991,07	27.770.370,47	30.764.361,54
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.103.083,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.103.083,90
RESIDUI ATTIVI	(+)	94.074.779,49	18.962.037,14	113.036.816,63
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	13.201.588,22	4.748.608,55	17.950.196,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.905.657,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (1)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 ⁽²⁾	(=)			94.284.045,86

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE



Regione Calabria

Aoo REGCAI

Prot. N. 574700 del 13/09/2024

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023

Parte accantonata ⁽³⁾

Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽⁴⁾	76.321.328,30
Accantonamento residui perenti al 31/12 ⁽⁵⁾	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	11.970.480,35
Altri accantonamenti	10.346.711,91

B) Totale parte accantonata

98.638.520,56

Parte vincolata

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	9.644.453,65
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

C) Totale parte vincolata

9.644.453,65

Parte destinata agli investimenti

0,00

D) Totale parte destinata agli investimenti

0,00

E) Totale parte disponibile (E = A - B - C- D)

-13.998.928,35

F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾

0,00

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾

COMPOSIZIONE PER MISSIONE E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DEL

Regione Calabria
Aoo REGCAI

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinvia all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	13/09/2024 Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c)+(d)+(e)+(f)
01	MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione									
10	Risorse umane	590.541,74	590.541,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	590.541,74	590.541,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	1.892.657,90	129.000,00	0,00	0,00	1.763.657,90	142.000,00	0,00	0,00	1.905.657,90
	TOTALE MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.892.657,90	129.000,00	0,00	0,00	1.763.657,90	142.000,00	0,00	0,00	1.905.657,90
	TOTALE	2.483.199,64	719.541,74	0,00	0,00	1.763.657,90	142.000,00	0,00	0,00	1.905.657,90

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Regione Calabria
Aoo REGCAI

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c)=(a)+(b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	Prot. N. 574700 del FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	13/09/2024 % di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e/c)
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	10.086.021,40	70.605.926,71	80.691.948,11	75.615.194,75	75.615.194,75	94,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	24.650,98	93.902,15	118.553,13	93.316,68	93.316,68	79,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	312.490,62	628.130,00	940.620,62	612.816,87	612.816,87	65,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	10.423.163,00	71.327.958,86	81.751.121,86	76.321.328,30	76.321.328,30	93,00
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE	157.110,53 157.110,53 0,00	5.294.692,30 5.294.692,30 0,00	5.451.802,83 5.451.802,83 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE	213.000,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	213.000,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	213.000,00	0,00	213.000,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.311.288,42	4.012.430,00	5.323.718,42	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c)=(a)+(b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	Prodotto N. 574700 del FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	13/09/2024 % di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e/c)
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	10,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	1.681.408,95	9.307.122,30	10.988.531,25	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	2.604,35	58.543,94	61.148,29	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	2.540.012,55	13.113.825,31	15.653.837,86	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	2.542.616,90	13.172.369,25	15.714.986,15	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	14.647.188,85	93.807.450,41	108.454.639,26	76.321.328,30	76.321.328,30	70,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	12.965.779,90	84.500.328,11	97.466.108,01	76.321.328,30	76.321.328,30	78,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	1.681.408,95	9.307.122,30	10.988.531,25	0,00	0,00	0,00

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	108.454.639,26	76.321.328,30
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00	0,00
TOTALE	108.454.639,26	76.321.328,30

* Il fondo crediti di dubbia esigibilità è un accantonamento del risultato di amministrazione. Non richiedono l'accantonamento a tale fondo: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa.

(e) Gli importi della colonna (e) non devono essere inferiori a quelli della colonna (d); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al rendiconto. Il totale generale della colonna (f) corrisponde all'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.

(g) Indicare il totale generale della colonna c).

(h) Indicare il totale generale della colonna e)

(i) Indicare l'importo complessivo dei crediti stralciati dal conto del bilancio nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti.

(l) corrisponde all'importo della cella (i)

(m) trattasi solo degli accertamenti pluriennali di entrate riguardanti il titolo 5 e gli accertamenti pluriennali derivanti dalla rateizzazione delle entrate dei titoli 1 e 3.

(n) comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE



Regione Calabria

Aoo REGCAI

Prot. N. 574700 del 13/09/2024

RISCOSSIONE IN C/COMPETENZA RISCOSSIONE IN C/RESIDUI

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	di cui entrate accertate non ricorrenti	RISCOSSIONE IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONE IN C/RESIDUI
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	18.200.312,88	0,00	8.114.291,48	3.691.629,04
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	0,00	0,00	0,00	0,00
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	18.200.312,88	0,00	8.114.291,48	3.691.629,04
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	40.385,02	0,00	15.734,04	5.158,36
3030200	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	31.149,82	0,00	14.934,66	5.158,36
3030300	Altri interessi attivi	9.235,20	0,00	799,38	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.133.149,27	0,00	820.658,65	16.637,39
3050100	Indennizzi di assicurazione	0,00	0,00	0,00	0,00
3050200	Rimborsi in entrata	725.544,62	0,00	415.880,31	10.437,39
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	407.604,65	0,00	404.778,34	6.200,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	19.373.847,17	0,00	8.950.684,17	3.713.424,79
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	553.805,63	0,00	396.695,10	145.224,95
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	553.805,63	0,00	396.695,10	145.224,95
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	213.000,00	0,00	0,00	0,00
4030700	Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi da amministrazioni pubbliche	213.000,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	3.145.518,37	0,00	1.834.229,95	334.552,20
4040100	Alienazione di beni materiali	3.136.113,37	0,00	1.834.229,95	334.552,20

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE



Regione Calabria

Aoo REGCAI

Prot. N. 574700 del 13/09/2024

RISCOSSIONE IN C/COMPETENZA RISCOSSIONE IN C/RESIDUI

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	di cui entrate accertate non ricorrenti	RISCOSSIONE IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONE IN C/RESIDUI
4040200	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	9.405,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	455.380,77	0,00	455.370,77	1.799,62
4050400	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	455.380,77	0,00	455.370,77	1.799,62
4000000	TOTALE TITOLO 4	4.367.704,77	0,00	2.686.295,82	481.576,77
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	2.604,35	0,00	0,00	1.147,68
5030200	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Famiglie	2.604,35	0,00	0,00	1.147,68
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	2.540.012,55	0,00	0,00	1.450.742,61
5040200	Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
5040300	Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso Imprese	0,00	0,00	0,00	44.005,27
5040600	Prelievi dai conti di tesoreria statale diversi dalla Tesoreria Unica	2.540.012,55	0,00	0,00	1.406.737,34
5000000	TOTALE TITOLO 5	2.542.616,90	0,00	0,00	1.451.890,29
	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE				
7010000	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
7010100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
7000000	TOTALE TITOLO 7	0,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO				
9010000	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	15.258.619,56	0,00	10.949.758,27	3.381.012,98
9010100	Altre ritenute	404.253,70	0,00	404.253,70	0,00
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	1.840.575,99	0,00	1.761.385,31	0,00
9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	168.668,98	0,00	168.668,98	0,00
9019900	Altre entrate per partite di giro	12.845.120,89	0,00	8.615.450,28	3.381.012,98
9020000	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	24.786,79	0,00	18.799,79	778,00

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

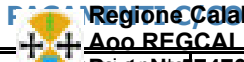
				Regione Calabria	
				Aoo REGCAI	
				Prot. N. 574700 del 13/09/2024	
				RISCOSSIONE IN	RISCOSSIONE IN
				C/COMPETENZA	C/RESIDUI
TITOLO	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	di cui entrat		
TIPOLOGIA			accertate non		
CATEGORIA			ricorrenti		
9020400	Depositi di/presso terzi	1.367,43	0,00	1.367,43	0,00
9020500	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
9029900	Altre entrate per conto terzi	23.419,36	0,00	17.432,36	778,00
9000000	TOTALE TITOLO 9	15.283.406,35	0,00	10.968.558,06	3.381.790,98
	TOTALE TITOLI	41.567.575,19	0,00	22.605.538,05	9.028.682,83

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE

**Regione Calabria**
Aoo REGCAI**Prodotto 74700 del 13/09/2024**

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi	Fondi perequativi	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Altre spese correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01	MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	157.299,91	0,00	23.055,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	180.355,69
10	Risorse umane	1.559.148,54	0,00	11.581,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.570.729,74
	TOTALE MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.716.448,45	0,00	34.636,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.751.085,43
08	MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	4.489.746,03	1.706.831,44	1.687.081,36	80.201,00	0,00	0,00	213.654,88	0,00	25.276,78	216.423,89	8.419.215,38
	TOTALE MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	4.489.746,03	1.706.831,44	1.687.081,36	80.201,00	0,00	0,00	213.654,88	0,00	25.276,78	216.423,89	8.419.215,38
20	MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti											
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONI	6.206.194,48	1.706.831,44	1.721.718,34	80.201,00	0,00	0,00	213.654,88	0,00	25.276,78	216.423,89	10.170.300,81

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE CORRENTI - REGIONE CALABRIA



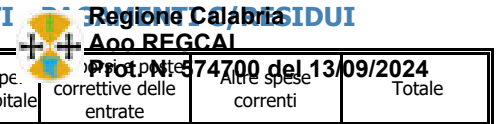
REGIONE CALABRIA

Aoo REGCAI

Prot. N° 74700 del 13/09/2024

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi	Fondi perequativi	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Altre spese correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01	MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	157.299,91	0,00	15.732,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	173.031,99
10	Risorse umane	719.793,84	0,00	2.621,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	722.415,04
	TOTALE MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	877.093,75	0,00	18.353,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	895.447,03
08	MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	4.484.781,66	1.689.300,94	1.159.777,95	80.201,00	0,00	0,00	213.654,88	0,00	25.266,78	204.654,08	7.857.637,29
	TOTALE MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	4.484.781,66	1.689.300,94	1.159.777,95	80.201,00	0,00	0,00	213.654,88	0,00	25.266,78	204.654,08	7.857.637,29
20	MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti											
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONI	5.361.875,41	1.689.300,94	1.178.131,23	80.201,00	0,00	0,00	213.654,88	0,00	25.266,78	204.654,08	8.753.084,32

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE CORRENTI



MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi	Fondi perequativi	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Altre spese correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01	MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	3.331,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.331,43
10	Risorse umane	642.496,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	642.496,95
	TOTALE MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	642.496,95	0,00	3.331,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	645.828,38
08	MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	9.368,60	29.165,60	871.424,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.947,67	23.219,43	935.126,29
	TOTALE MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	9.368,60	29.165,60	871.424,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.947,67	23.219,43	935.126,29
20	MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti											
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONI	651.865,55	29.165,60	874.756,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.947,67	23.219,43	1.580.954,67

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - 1



Regione Calabria

Ass. REGCAL

Prot. N. 574700 del 13/09/2024

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizione di attività finanziate	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
08	MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	3.509.089,14	0,00	0,00	598.387,54	4.107.476,68	0,00	0,00	0,00	2.957.795,18	2.957.795,18
	TOTALE MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	3.509.089,14	0,00	0,00	598.387,54	4.107.476,68	0,00	0,00	0,00	2.957.795,18	2.957.795,18
	TOTALE MISSIONI	0,00	3.509.089,14	0,00	0,00	598.387,54	4.107.476,68	0,00	0,00	0,00	2.957.795,18	2.957.795,18

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PAGAMENTI



Regione Calabria

Assessorato Regionale

Prot. N. 574700 del 13/09/2024

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizione di attività finanziate	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
08	MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	1.148.165,28	0,00	0,00	596.430,54	1.744.595,82	0,00	0,00	0,00	2.453.314,27	2.453.314,27
	TOTALE MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	1.148.165,28	0,00	0,00	596.430,54	1.744.595,82	0,00	0,00	0,00	2.453.314,27	2.453.314,27
	TOTALE MISSIONI	0,00	1.148.165,28	0,00	0,00	596.430,54	1.744.595,82	0,00	0,00	0,00	2.453.314,27	2.453.314,27

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PAGAMENTI

Regione Calabria
Assessorato Regionale
Prot. N. 574700 del 13/09/2024

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizione di attività finanziate	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
08	MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	1.122.728,32	0,00	0,00	72.327,73	1.195.056,05	0,00	0,00	0,00	34.015,76	34.015,76
	TOTALE MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	1.122.728,32	0,00	0,00	72.327,73	1.195.056,05	0,00	0,00	0,00	34.015,76	34.015,76
	TOTALE MISSIONI	0,00	1.122.728,32	0,00	0,00	72.327,73	1.195.056,05	0,00	0,00	0,00	34.015,76	34.015,76

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE PER RIMBORSI E IMPEGNI



Regione Calabria

Aoo REGCAI

Prot. N. 574700 del 13/09/2024

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Fondi per rimborso prestiti	Totale
		401	402	403	404	405	400
50	MISSIONE 50: Debito pubblico						
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 50: Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
- SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE GIRO
- IMPEGNI

 Regione Calabria
Aoo REGCAL
Prot. N. 574700 del 13/09/2024

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Uscite per partite giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
99	MISSIONE 99: Servizi per conto terzi			
01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	15.258.619,56	24.786,79	15.283.406,35
	TOTALE MISSIONE 99: Servizi per conto terzi	15.258.619,56	24.786,79	15.283.406,35
	TOTALE MISSIONI	15.258.619,56	24.786,79	15.283.406,35

ACCERTAMENTI ASSUNTI NELL'ESERCIZIO 2023 E NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI IMPUTATI ALL'ANNO 2025



Regione Calabria

Aoo REGCAI

Prot. N. 574700 del 13/09/2024

Anni successivi

TITOLI E TIPOLOGIE DI ENTRATA		Anno 2024		Anno 2025		Anni successivi
		Previsione di competenza	Accertamenti	Previsione di competenza del bilancio pluriennale	Accertamenti	
	TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10102	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10103	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10000	Totale TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 2: Trasferimenti correnti					
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 3: Entrate extratributarie					
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	26.380.000,00	0,00	26.380.000,00	0,00	0,00
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	1.015.000,00	0,00	1.015.000,00	0,00	0,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	6.109.000,00	0,00	6.109.000,00	0,00	0,00
30000	Totale TITOLO 3	33.504.000,00	0,00	33.504.000,00	0,00	0,00
	TITOLO 4: Entrate in conto capitale					
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	219.706.737,17	28.656.737,17	198.189.305,02	7.139.305,02	0,00
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	1.200.000,00	0,00	1.200.000,00	0,00	0,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	10.390.000,00	0,00	10.390.000,00	0,00	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00	0,00

ACCERTAMENTI ASSUNTI NELL'ESERCIZIO 2023 E NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI IMPUTATI ALL'ANNO 2025

**Regione Calabria**
Anno REGCAI
Prot. N. 574700 del 13/09/2024
Anni successivi

TITOLI E TIPOLOGIE DI ENTRATA		Anno 2024		Anno 2025		Anni successivi
		Previsione di competenza	Accertamenti	Previsione di competenza del bilancio pluriennale	Accertamenti	
40000	Totale TITOLO 4	231.696.737,17	28.656.737,17	210.179.305,02	7.139.305,02	0,00
	TITOLO 5: Entrate da riduzione di attivita' finanziarie					
50100	Tipologia 100: Alienazione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	45.000,00	0,00	45.000,00	0,00	0,00
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	10.952.000,00	0,00	10.952.000,00	0,00	0,00
50000	Totale TITOLO 5	10.997.000,00	0,00	10.997.000,00	0,00	0,00
	TITOLO 6: Accensione Prestiti					
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60000	Totale TITOLO 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro					
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	22.860.000,00	0,00	22.860.000,00	0,00	0,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	410.000,00	0,00	410.000,00	0,00	0,00
90000	Totale TITOLO 9	23.270.000,00	0,00	23.270.000,00	0,00	0,00
	TOTALE ACCERTAMENTI	299.467.737,17	28.656.737,17	277.950.305,02	7.139.305,02	0,00

IMPEGNI ASSUNTI NELL'ESERCIZIO 2023 E NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI IMPUTATI ALL'ANNO 2023



Regione Calabria

Aoo REGCAI

Prot. N. 574700 del 13/09/2024

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Anno 2024		Anno 2025		Anni successivi
		Previsione di competenza	Impegni	Previsione di competenza del bilancio pluriennale	Impegni	Impegni
101	Redditi da lavoro dipendente	10.144.696,73	5,00	10.144.696,73	0,00	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.887.108,00	143.514,24	3.892.108,00	89.321,32	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	3.653.500,00	460.819,74	3.653.500,00	25.240,20	0,00
104	Trasferimenti correnti	88.000,00	0,00	88.000,00	0,00	0,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	340.000,00	4.157,74	335.000,00	980,42	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	12.986.404,00	0,00	12.986.404,00	0,00	0,00
100	Totale TITOLO 1	31.149.708,73	608.496,72	31.149.708,73	115.541,94	0,00
TITOLO 2: Spese in conto capitale						
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	232.402.395,07	31.272.395,07	208.979.305,02	7.139.305,02	0,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	1.200.000,00	0,00	1.200.000,00	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	233.602.395,07	31.272.395,07	210.179.305,02	7.139.305,02	0,00
TITOLO 3: Spese per incremento attivita' finanziarie						
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	350.000,00	0,00	350.000,00	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	10.647.000,00	0,00	10.647.000,00	0,00	0,00
300	Totale TITOLO 3	10.997.000,00	0,00	10.997.000,00	0,00	0,00
TITOLO 4: Rimborso Prestiti						
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

IMPEGNI ASSUNTI NELL'ESERCIZIO 2023 E NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI IMPUTATI ALL'ANNO 2023



Regione Calabria

Aoo REGCAI

Prot. N. 574700 del 13/09/2024

Anno 2025

Anni successivi

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Anno 2024		Anno 2025		Impegni
		Previsione di competenza	Impegni	Previsione di competenza del bilancio pluriennale	Impegni	
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
400	Totale TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere					
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2.500.000,00	0,00	2.500.000,00	0,00	0,00
500	Totale TITOLO 5	2.500.000,00	0,00	2.500.000,00	0,00	0,00
	TITOLO 7: Uscite per conto terzi e partite di giro					
701	Uscite per partite di giro	22.860.000,00	0,00	22.860.000,00	0,00	0,00
702	Uscite per conto terzi	410.000,00	0,00	410.000,00	0,00	0,00
700	Totale TITOLO 7	23.270.000,00	0,00	23.270.000,00	0,00	0,00
	TOTALE IMPEGNI	301.519.103,80	31.880.891,79	278.096.013,75	7.254.846,96	0,00

**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
INDICATORI SINTETICI**

Regione Calabria
Aoo REGCAL
Prot. N. 574700 del 13/09/2024

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2023 (Percentuale)
01	Rigidità strutturale di bilancio		
01.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)]/(Accertamenti primi tre titoli Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	41,91
02	Entrate correnti		
02.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata/Stanzamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	57,53
02.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata/Stanzamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	57,53
02.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000+ E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")/Stanzamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	57,53
02.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000+ E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")/Stanzamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	57,53
02.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata/Stanzamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	22,46
02.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata/Stanzamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	22,46
02.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000+ E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")/Stanzamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	22,46
02.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000+ E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")/Stanzamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	22,46
03	Anticipazioni dell'Istituto tesoriere		
03.1	Utilizzo medio anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio/(365 x max previsto dalla norma)	0,00
03.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo/max previsto dalla norma	0,00
04	Spesa di personale		
04.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1)/(Titolo I – FCDE corrente+ FPV macroaggr. 1.1 – FPV di entrata concernente il mac 1.1)	-272,40
04.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante	(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi personale a tempo determinato e indeterminato"+ pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario personale a tempo determinato e indeterminato" + FPV in uscita Macr. 1.1 – FPV di entrata concernente il Macr. 1.1)/(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	19,19
04.3	Incidenza della spesa per personale flessibile	(pdc 1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc 1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale"+ pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche")/(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il macr. 1.1 – FPV in entrata macr. 1.1)	4,88
04.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente ilMacroaggregato 1.1)/popolazione residente	0,00
05	Esteralizzazione dei servizi		
05.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate")/totale spese Titolo I	0,00
06	Interessi passivi		

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
INDICATORI SINTETICIRegione Calabria
Aoo REGCAL
Prot. N. 574700 del 13/09/2024

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2023 (Percentuale)
06.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"/Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	1,10
06.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria"/Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
06.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora"/Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,07
07	Investimenti		
07.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	(Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")/totale Impegni Titoli I+II	24,58
07.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"/popolazione residente	0,00
07.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti"/popolazione residente	0,00
07.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")/popolazione residente (dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, riferita all'ultimo dato disponibile)	0,00
07.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	-49,99
07.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie/Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	0,00
07.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni)/Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	0,00
08	Analisi dei residui		
08.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio/Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	38,85
08.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	20,88
08.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio/Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	21,35
08.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio/Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	12,75
08.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio/Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	15,30
08.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio/Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	16,18
09	Smaltimento debiti non finanziari		
09.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")/Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	44,47
09.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")/stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	16,86

**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
INDICATORI SINTETICI**

Regione Calabria
Aoo REGCAL
Prot. N. 574700 del 13/09/2024

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2023 (Percentuale)
09.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000)+ Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]/Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000)+ Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	100,00
09.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000)+ Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]/stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000)+ Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	0,00
09.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti	Somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto/somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	32,07
10	Debiti finanziari		
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate/Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate)/Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	Impegni [(Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)]/Accertamenti Titoli nn. 1, 2 e 3	1,10
10.4	Indebitamento procapite	Debito di finanziamento al 31/12 (2)/popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
11	Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)		
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	0,00
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	0,00
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	0,00
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	0,00
12	Disavanzo di amministrazione		
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	(Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso)/Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,15
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	(Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente)/Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3)/Patrimonio netto (1)	0,02

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
INDICATORI SINTETICIRegione Calabria
Aoo REGCAL
Prot. N. 574700 del 13/09/2024

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2023 (Percentuale)
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio/Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi	0,12
13	Debiti fuori bilancio		
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti riconosciuti e finanziati/Totale impegni titolo I e titolo II	0,00
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00
14	Fondo pluriennale vincolato		
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi)]/Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	28,98
15	Partite di giro e conto terzi		
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro – Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E.9.01.99.06.000)/Totale accertamenti primi tre titoli di entrata	78,89
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro – Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (U.7.01.99.06.000)/Totale impegni primo titolo di spesa	150,27

- (1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (3) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento.
- (4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.
- (5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
- (6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
- (8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di ri-

Regione Calabria
ARE REGCAL
Prot. N. 574700 del 13/09/2024

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)			Percentuale di riscossione				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti/ Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio previsione iniziale: Previsione iniziale cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsione definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossione c/comp + Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali
TITOLO 2	Trasferimenti correnti								
20101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3	Entrate extratributarie								
30100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	9,58	9,06	43,77	44,06	48,61	12,76	44,58	4,97
30300	Interessi attivi	0,35	0,33	0,10	87,80	87,80	14,98	38,96	5,21
30500	Rimborsi e altre entrate correnti	2,26	2,14	2,73	92,95	94,03	47,09	72,42	2,58
30000	Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie	12,19	11,53	46,60	47,30	51,87	13,41	46,20	4,95
TITOLO 4	Entrate in conto capitale								
40200	Contributi agli investimenti	69,32	70,96	1,33	91,25	92,11	9,04	71,63	2,67
40300	Altri trasferimenti in conto capitale	0,43	0,41	0,51	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
40400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	3,84	3,64	7,57	96,28	96,34	28,95	58,31	7,70
40500	Altre entrate in conto capitale	0,18	0,17	1,10	109,61	109,61	100,00	100,00	100,00
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	73,77	75,18	10,51	91,69	92,46	22,38	61,50	4,92
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attivita' finanziarie								
50300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,01	0,02	0,01	116,01	116,01	1,84	0,00	1,92
50400	Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	3,97	3,75	6,11	82,72	82,71	8,48	0,00	9,96
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	3,98	3,77	6,12	82,86	82,84	8,46	0,00	9,93
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
70100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,91	0,86	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,91	0,86	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Entrate per partite di giro	9,00	8,52	36,71	115,29	115,42	75,87	71,76	93,13
90200	Entrate per conto terzi	0,15	0,14	0,06	102,91	102,91	45,18	75,85	4,20
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	9,15	8,66	36,77	115,11	115,23	75,80	71,77	92,67
TOTALE ENTRATE		100,00	100,00	100,00	79,33	82,38	21,87	54,38	8,76

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle uscite per missioni e programmi

Regione Calabria
Aoo REGCAL
Prot. N. 574700 del 13/09/2024

			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
MISSIONI E PROGRAMMI			Previsione iniziale		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV/Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/Totale Economie di competenza
Missione 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione	01	Organi istituzionali	0,10	0,00	0,08	0,00	0,52	0,00	0,03
	10	Risorse umane	0,65	0,00	0,82	0,00	4,56	0,00	0,31
	Totale Missione 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione		0,75	0,00	0,90	0,00	5,08	0,00	0,34
Missione 08: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	84,64	0,00	85,40	100,00	50,52	100,00	90,06
	Totale Missione 08: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		84,64	0,00	85,40	100,00	50,52	100,00	90,06
Missione 20: Fondi e accantonamenti	01	Fondo di riserva	0,11	0,00	0,10	0,00	0,00	0,00	0,11
	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	4,25	0,00	3,99	0,00	0,00	0,00	4,52
	03	Altri fondi	0,11	0,00	0,10	0,00	0,00	0,00	0,12
	Totale Missione 20: Fondi e accantonamenti		4,47	0,00	4,19	0,00	0,00	0,00	4,75
Missione 50: Debito pubblico	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 50: Debito pubblico		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	01	Restituzione anticipazione di tesoreria	0,91	0,00	0,86	0,00	0,00	0,00	0,97
	Totale Missione 60: Anticipazioni finanziarie		0,91	0,00	0,86	0,00	0,00	0,00	0,97
Missione 99: Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	9,23	0,00	8,65	0,00	44,40	0,00	3,88
	Totale Missione 99: Servizi per conto terzi		9,23	0,00	8,65	0,00	44,40	0,00	3,88

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

Regione Calabria
Aoo REGCAL
Prot. N. 574700 del 13/09/2024

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2023 (dati percentuali)				
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam c/residui/ residui definitivi iniziali
Missione 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione	01	Organi istituzionali	96,36	96,36	76,38	95,94	6,59
	10	Risorse umane	92,03	93,92	51,74	45,99	60,21
	Totale Missione 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione		92,44	94,11	53,73	51,14	57,78
Missione 08: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	111,86	101,13	47,05	77,86	14,69
	Totale Missione 08: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		111,86	99,68	47,05	77,86	14,69
Missione 20: Fondi e accantonamenti	01	Fondo di riserva	243,26	243,26	0,00	0,00	0,00
	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 20: Fondi e accantonamenti		5,72	5,72	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 50: Debito pubblico		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	01	Restituzione anticipazione di tesoreria	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 60: Anticipazioni finanziarie		100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	104,24	104,26	96,03	96,96	53,97
	Totale Missione 99: Servizi per conto terzi		104,24	104,26	96,03	96,96	53,97

**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
QUADRO SINOTTICO**

Regione Calabria
Aoo REGCAL
Prot. N. 574700 del 13/09/2024

Nome indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
01.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	01.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborsi prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	Impegni / Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti	
02.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	02.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / stanziamenti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	02.2 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / stanziamenti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	
	02.3 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000+ E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / stanziamenti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	02.4 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000+ E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / stanziamenti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	
	02.5 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziamenti di cassa	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	02.6 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziamenti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	
	02.7 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000+ E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziamenti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	02.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000+ E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziamenti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	

**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
QUADRO SINOTTICO**

Regione Calabria
Aoo REGCAL
Prot. N. 574700 del 13/09/2024

Nome indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
03.1 Utilizzo medio anticipazioni di tesoreria	03.1 Utilizzo medio anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	Incassi (%)	Rendiconto	S	Utilizzo medio giornaliero delle anticipazioni di tesoreria nel corso dell'esercizio rapportate al massimo valore di ricorso alle stesse consentito dalla normativa di riferimento	dati extracontabili
	03.2 Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	Incassi (%)	Rendiconto	S	Livello delle anticipazioni rispetto a quanto previsto dalla normativa vigente (3/12 degli accertamenti dei primi tre titoli delle entrate del penultimo anno precedente).	
04.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	04.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1) / (Titolo I – FCDE corrente+ FPV macroaggr. 1.1 – FPV di entrata concernente il mac 1.1)	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza della spesa di personale di competenza dell'anno rispetto al totale della spesa corrente.	
	04.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante	(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi personale a tempo determinato e indeterminato"+ pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario personale a tempo determinato e indeterminato" + FPV in uscita Macr. 1.1 – FPV di entrata concernente il Macr. 1.1) / (Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	Impegno (%)	Rendiconto	S	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	
	04.3 Incidenza della spesa per personale flessibile	(pdc 1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc 1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale"+ pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / (Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il macr. 1.1 – FPV in entrata macr. 1.1)	Impegno (%)	Rendiconto	S	Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	
	04.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente ilMacroaggregato 1.1) / popolazione residente	Impegno / Popolazione residente (€)	Rendiconto. Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	S	Valutazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente	

**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
QUADRO SINOTTICO**

Regione Calabria
Aoo REGCAL
Prot. N. 574700 del 13/09/2024

Nome indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
05.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	05.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione del ricorso a enti esterni all'amministrazione per la gestione e l'erogazione di servizi alla collettività	
06.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	06.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	Impegno / Accertamento (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza della spesa per Interessi passivi sul totale delle entrate correnti	
	06.2 Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi su anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	
	06.3 Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	
07.1 Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	07.1 Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	(Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / totate Impegni Titoli I+II	Impegni e pagamenti (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza della spesa per investimenti sul totale della spesa (corrente e in conto capitale)	
	07.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendiconto. Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	S	Quota procapite degli investimenti diretti dell'ente	
	07.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendiconto. Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	S	Quota procapite dei contributi agli investimenti	
	07.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / popolazione residente (dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, riferita all'ultimo dato disponibile)	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendiconto. Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	S	Quota procapite degli investimenti complessivi dell'ente	
	07.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	competenza / Impegni + FPV (%)	Rendiconto	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	

**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
QUADRO SINOTTICO**

Regione Calabria
Aoo REGCAL
Prot. N. 574700 del 13/09/2024

Nome indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	07.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	Saldo positivo delle partite finanziarie / Impegni + FPV (%)	Rendiconto	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	
	07.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	Accertamenti / Impegni + FPV (%)	Rendiconto	S	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	
08.1 Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	08.1 Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	Residui passivi di competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza dei residui sulla quota di impegni registrati nell'esercizio per ogni titolo di I livello di spesa	
	08.2 Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio / Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	Residui passivi di competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza dei residui attivi sulla quota di accertamenti registrati nell'esercizio per ogni titolo di I livello di entrata	
	08.3 Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	Residui passivi di competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza dei residui passivi sul totale di impegni registrati nell'esercizio	
	08.4 Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	Residui attivi di competenza / Stock residui attivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza dei residui attivi sul totale di accertamenti registrati nell'esercizio	
	08.5 Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	Residui attivi di competenza / Stock residui attivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza della formazione di nuovi residui attivi in c/capitale nell'esercizio rispetto allo stock di residui attivi in c/capitale al 31 dicembre	
	08.6 Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	Residui attivi di competenza / Stock residui attivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza della formazione di nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie rispetto allo stock di residui attivi per riduzione di attività finanziarie al 31 dicembre	

**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
QUADRO SINOTTICO**

Regione Calabria
Aoo REGCAL
Prot. N. 574700 del 13/09/2024

Nome indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
09.1 Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	09.1 Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	Pagamenti di competenza / Impegni di competenza (%)	Rendiconto	S	Capacità dell'ente di provvedere al pagamento di debiti esigibili nel corso dell'esercizio nell'ambito del medesimo esercizio	
	09.2 Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	Pagamenti in c/residui / Stock residui (%)	Rendiconto	S	Capacità dell'ente di provvedere allo smaltimento dei residui relativi ad anni precedenti nel corso dell'esercizio oggetto di osservazione	
	09.3 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000)+ Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000)+ Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	Pagamenti di competenza / Impegni di competenza (%)	Rendiconto	S	Capacità di smaltire, nell'esercizio, i debiti non commerciali di competenza del medesimo esercizio, di parte corrente e in conto capitale, maturati nei confronti di un'altra amministrazione pubblica	
	09.4 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000)+ Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000)+ Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	Pagamenti in c/residui / Stock residui (%)	Rendiconto	S	Capacità di smaltire lo stock dei debiti non commerciali, di parte corrente e in conto capitale, maturati nei confronti di altra amministrazione pubblica negli anni precedenti quello di osservazione	

**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
QUADRO SINOTTICO**

Regione Calabria
Aoo REGCAL
Prot. N. 574700 del 13/09/2024

Nome indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	09.5 Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti	Somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto / somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	Giorni	Rendiconto	S	Indica, a livello annuale, la tempestività nei pagamenti da parte dell'amministrazione	
10.1 Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	10.1 Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	Impegni su stock (%)	Rendiconto	S	Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12	(2) Il debito da finanziamento è apri alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
	10.2 Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	Impegni su stock (%)	Rendiconto	S	Incidenza delle estinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle estinzioni anticipate	(2) Il debito da finanziamento è apri alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
	10.3 Sostenibilità debiti finanziari	Impegni [(Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000))] / Accertamenti Titoli nn. 1, 2 e 3	Impegni su accertamenti (%)	Rendiconto	S	Valutazione della sostenibilità dei debiti finanziari contratti dall'ente	
	10.4 Indebitamento procapite	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	Debito / Popolazione residente (€)	Rendiconto	S	Valutazione del livello di indebitamento pro capite dell'amministrazione	
11.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	11.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (5)	Quota libera di parte corrente dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S		(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.(5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a)

**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
QUADRO SINOTTICO**

Regione Calabria
Aoo REGCAL
Prot. N. 574700 del 13/09/2024

Nome indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	11.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (6)	Quota libera in conto capitale dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S		(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.(6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
	11.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (7)	Quota accantonata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S		(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.(7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
	11.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (8)	Quota vincolata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S		(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.(8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
12.1 Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	12.1 Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	(Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso) / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)		Rendiconto	S	Quota di disavanzo ripianato nell'esercizio valutata quale differenza tra il disavanzo iniziale al 1° gennaio e quello alla fine dell'esercizio	(3) Indicatore da rappresentare solo se di importo >0. Il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto.
	12.2 Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	(Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente) / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)		Rendiconto	S	Valutazione dell'incremento del disavanzo nell'esercizio rispetto al saldo dell'esercizio al 1° gennaio	(3) Indicatore da rappresentare solo se di importo >0. Il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto.

**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
QUADRO SINOTTICO**

Regione Calabria
Aoo REGCAL
Prot. N. 574700 del 13/09/2024

Nome indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	12.3 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)		Rendiconto	S	Valutazione del rapporto tra il disavanzo di amministrazione rilevato nell'esercizio e il patrimonio netto dell'ente	(1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali e i loro enti locali e strumentali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.(3) Indicatore da rappresentare solo se di importo >0. Il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto.
	12.4 Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi		Rendiconto	S	Valutazione sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio quale rapporto tra disavanzo iscritto in spesa (stanziamento definitivo) e tot. accertamenti per i primi tre titoli d'entrata	
13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	Debiti riconosciuti e finanziati / impegni (%)	Rendiconto	S	Valutazione dello stock di debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati in relazione al totale degli impegni correnti e in c/capitale	
	13.2 Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Debiti in corso di riconoscimento	Dati extracontabili risultanti, ad esempio, da delibera di giunta o da schema di delibera presentato in consiglio
	13.3 Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Dati extracontabili risultanti, ad esempio, delibera di consiglio con copertura differita o rinviata

**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
QUADRO SINOTTICO**

Regione Calabria
Aoo REGCAL
Prot. N. 574700 del 13/09/2024

Nome indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
14.1 Utilizzo del FPV	14.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi)] / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	Importi indicati nell'Allegato al rendiconto concernente il FPV (%)	Rendiconto	S	Utilizzo del FPV	Il valore del "Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 10 del DLGS n. 118/2011 alla colonna a "Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1". La "Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 10 del DLGS n. 118/2011 alla colonna c "Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1 rinviata all'esercizio N+1 e successivi".
15.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	15.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro – Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E.9.01.99.06.000) / Totale accertamenti primi tre titoli di entrata	accertamenti (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza delle entrate per partite di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti	
	15.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro – Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (U.7.01.99.06.000) / Totale impegni primo titolo di spesa	impegni (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti	

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -) ⁽¹⁾	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazione liquidità						
	Totale Fondo anticipazione liquidità					
Fondo perdite società partecipate						
	Totale Fondo perdite società partecipate					
Fondo contenzioso						
17002002	FONDO ACCANTONAMENTO PASSIVITA' POTENZIALI DA CONTENZIOSO	11.740.480,35		230.000,00		11.970.480,35
	Totale Fondo contenzioso	11.740.480,35		230.000,00		11.970.480,35
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
17001001	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAGIONE DI PARTE CORRENTE	78.363.113,53		11.650.434,50	-13.692.219,73	76.321.328,30
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	78.363.113,53		11.650.434,50	-13.692.219,73	76.321.328,30
Accantonamento residui perenti						
	Totale Accantonamento residui perenti					
Altri accantonamenti						
17002503	POSTE CORRETTIVE DI CANONI DI ALLOGGI DI PROPRIETA' CON CONTRIBUTI DELLO STATO	11.062.029,86			-1.153.426,00	9.908.603,86
	Totale Altri accantonamenti	11.062.029,86			-1.153.426,00	9.908.603,86
Fondo di garanzia debiti commerciali						
17002502	FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	363.025,00		75.083,05		438.108,05
	Totale Fondo di garanzia debiti commerciali	363.025,00		75.083,05		438.108,05
	Totale	101.528.648,74		11.955.517,55	-14.845.645,73	98.638.520,56

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d). Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili												
34000501	DA TESORERIA STATALE (U.3.04.06.01.000_Versamenti ai conti di tesoreria statale (da parte dei soggetti non sottoposti al regime di Tesoreria Unica) (03 FONDI LEGGE 560/93)	23001001	COSTI DIRETTI DIVERSI (CAP. 34000501)	8.815.133,98		2.720.322,31	2.721.231,94				-909,63	8.814.224,35
42000501	PER INTERVENTI COSTRUTTIVI (CAP. U. 20000501_20001001_20001501_20001502_22000501_22001001_22001501)	20001001	CORRISPETTIVI DI APPALTO (CAP. E. 42000501)	475.939,99								475.939,99
42001001	PER INTERVENTI DI RISANAMENTO E RISTRUTTURAZIONE (CAP. U. 21000501_21001001_21001501_21001502)	21001001	CORRISPETTIVI DI APPALTO (CAP. E. 42001001)	354.289,31								354.289,31
Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (I/1)				9.645.363,28		2.720.322,31	2.721.231,94				-909,63	9.644.453,65
Vincoli derivanti da trasferimenti												
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)												
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui												
Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (I/3)												
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)												
Altri vincoli												
Totale Altri vincoli (I/5)												
Totale risorse vincolate (I = I/1 + I/2 + I/3 + I/4 + I/5)				9.645.363,28		2.720.322,31	2.721.231,94				-909,63	9.644.453,65

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m = m/1 + m/2 + m/3 + m/4 + m/5)			
Totale quote vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1 = l/1 - m/1)		-909,63	9.644.453,65
Totale quote vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 = l/2 - m/2)			
Totale quote vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3 = l/3 - m/3)			
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4 = l/4 - m/4)			
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 = l/5 - m/5)			
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = l - m)		-909,63	9.644.453,65

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2023	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

Regione Calabria App. REGCAL Progr. N. 574700 del 30/09/2024															
Capitolo	Descrizione capitolo	Modalita di calcolo	Accertamenti residui (a)	Percentuale modalita calcolo (b)	Accantonamento minimo (c=a*b/100)	Accantonamento minimo registrato (d)	Accantonamento effettivo (e)	Percentuale accantonamento effettivo	Minori residui (g)	Reversali c/residui (h)	Risorse applicate nell'esercizio (i=g+h*f/100)	Percentuale mod. calcolo 1	Percentuale mod. calcolo 2	Percentuale mod. calcolo 3	Percentuale mod. calcolo 4
6000500	QUOTE AMM.NE ALLOC	Media semplice sui tota	21.196,81	99,89	21.173,49	21.173,49	21.173,49	99,89	0,00	0,00	0,00	99,89	99,89	99,94	99,94
6001001	QUOTE AMM.NE ALLOC	Media semplice sui tota	39.798,05	88,28	35.133,72	35.133,72	35.133,72	88,28	3.908,24	0,00	3.450,19	88,28	91,56	93,80	95,78
6001501	QUOTE AMMINISTRAZI	Media semplice sui tota	15,29	0,48	0,07	0,07	0,07	0,48	10,74	0,00	0,05	0,48	75,02	1,17	89,91
11002001	Di Alloggi in disponib al	Media semplice singoli	1.349.178,86	99,26	1.339.194,94	1.339.194,94	1.339.194,94	99,26	0,00	3.665,79	3.638,66	99,39	99,26	99,51	99,43
11002501	Per Indennita di occupaz	Media semplice singoli	360.570,33	91,23	328.948,31	328.948,31	328.948,31	91,23	0,00	1.128,37	1.029,41	93,38	91,23	95,72	94,12
10000500	ALLOGGI DI PROPR COS	Media ponderata singo	21.671.141,68	98,59	21.365.578,58	21.365.578,58	21.365.578,58	98,59	5.671.580,30	1.151.715,90	6.727.087,72	99,45	99,19	98,92	98,59
10000501	ALLOGGI DI PROPR COS	Media semplice singoli	50.434.796,25	92,22	46.510.969,10	46.510.969,10	46.510.969,10	92,22	4.388.447,41	2.333.036,09	6.198.552,08	92,91	92,22	93,89	93,44
10002000	LOCALI PROPRIETA' AD	Media semplice sui tota	830.774,01	99,96	830.441,70	830.441,70	830.441,70	99,96	336.490,81	0,00	336.356,21	99,96	99,97	99,98	99,99
10002001	LOCALI PROPRIETA' AD	Media semplice singoli	4.474.426,97	94,39	4.223.411,62	4.223.411,62	4.223.411,62	94,39	5.829,00	195.035,59	189.596,09	94,84	94,39	95,30	95,05
10002501	ALLOGGI E LOCALI PRO	Media semplice sui tota	756.890,20	89,27	675.675,88	675.675,88	675.675,88	89,27	0,00	0,00	0,00	89,27	90,31	92,12	93,09
11000501	AFFITTI DELLE AREE	Media ponderata sui to	39.481,02	85,02	33.566,76	33.566,76	33.566,76	85,02	0,00	7.047,30	5.991,61	88,56	88,80	85,02	85,21
11001501	ALTRI PROVENTI	Media semplice singoli	299.142,94	83,94	251.100,58	251.100,58	251.100,58	83,94	0,00	0,00	0,00	87,48	83,94	94,89	91,97
16001000	INTERESSI DA CESSIONI	Media semplice sui tota	9.881,89	90,56	8.949,04	8.949,04	8.949,04	90,56	0,00	0,00	0,00	90,56	92,13	94,91	96,07
16001001	INTERESSI DA CESSIONI	Media semplice singoli	98.476,62	82,20	80.947,78	80.947,78	80.947,78	82,20	0,00	5.158,36	4.240,17	82,98	82,20	85,22	84,11
15001001	INDENNITA' DI MORA S	Media semplice sui tota	4.405,33	77,63	3.419,86	3.419,86	3.419,86	77,63	0,00	0,00	0,00	77,63	82,74	84,66	87,76
41001001	IVA	Media semplice sui tota	516,45	55,62	287,25	287,25	287,25	55,62	1.104,24	0,00	614,18	55,62	71,02	62,73	85,51
8001000	ILLUMINAZIONE (U.1.03	Media semplice sui tota	72.537,88	99,92	72.479,85	72.479,85	72.479,85	99,92	0,00	0,00	0,00	99,92	99,93	99,96	99,97
8005000	ASCENSORI (U.1.03.02)	Media semplice sui tota	30.906,61	99,90	30.875,70	30.875,70	30.875,70	99,90	0,00	0,00	0,00	99,90	99,90	99,95	99,95
18000501	RECUPERO SPESE ISTRU	Media semplice singoli	30.308,38	94,68	28.695,97	28.695,97	28.695,97	94,68	0,00	350,00	331,38	94,93	94,68	96,59	96,43
18002501	RIMBORSI PER BOLLETT	Media semplice singoli	433.372,54	65,08	282.038,85	282.038,85	282.038,85	65,08	0,00	9.383,14	6.106,55	93,61	65,08	95,45	88,13
18003001	RIMBORSI PER STIPULA	Media semplice singoli	119.812,40	90,21	108.082,77	108.082,77	108.082,77	90,21	0,00	704,25	635,30	92,12	90,21	94,91	93,68
18004500	RIMBORSI PER ESECUZI	Media semplice sui tota	3.895,16	99,67	3.882,31	3.882,31	3.882,31	99,67	0,00	0,00	0,00	99,67	99,73	99,80	99,86
18005001	RECUPERO, RIMBORSI	Media ponderata sui to	89.704,16	77,82	69.807,78	69.807,78	69.807,78	77,82	0,00	0,00	0,00	79,05	83,21	77,82	78,03
18003500	RIMBORSI PER PROCED	Media semplice sui tota	7.546,29	99,32	7.494,98	7.494,98	7.494,98	99,32	9.056,97	0,00	8.995,38	99,32	99,56	99,43	99,78
18003501	RIMBORSI PER PROCED	Media ponderata sui to	10.715,51	85,59	9.171,41	9.171,41	9.171,41	85,59	9.502,11	6.200,00	13.439,44	90,66	92,69	85,59	88,28
			81.189.491,63		76.321.328,30	76.321.328,30	76.321.328,30		10.425.929,82	3.713.424,79	13.500.064,42				

Rendiconto gestione 2023



Regione Calabria

Aoo REGCAL

Prot. N. 574700 del 13/09/2024

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2023	2022	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	353.919,14	2.392.129,15		
a	Proventi da trasferimenti correnti	0,00	0,00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	353.919,14	2.392.129,15		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	18.200.312,88	19.306.743,99		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	18.200.312,88	19.306.743,99		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	0,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.133.149,27	885.489,96	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	19.687.381,29	22.584.363,10		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	15.552,85	29.887,24	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.680.958,57	2.079.980,64	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	25.206,92	29.527,61	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.294.538,77	1.748.096,09		
a	Trasferimenti correnti	80.201,00	85.959,00		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	1.214.337,77	1.662.137,09		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	6.206.194,48	7.627.312,96	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	6.255.150,22	5.588.561,83		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	43.071,55	43.071,55	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	6.212.078,67	5.545.490,28	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	230.000,00	6.250.221,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	32.416,19	117.292,35	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.885.193,74	2.303.663,87	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	17.625.211,74	25.774.543,59		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.062.169,55	-3.190.180,49		

Rendiconto gestione 2023

Regione Calabria
Aoo REGCAL
Prot. N. 574700 del 13/09/2024
CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2023	2022	referimento art. 2425 cc	referimento DM 26/4/95
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00		
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	40.385,02	51.044,27	C16	C16
	Totale proventi finanziari	40.385,02	51.044,27		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	213.654,88	248.634,35		
a	Interessi passivi	213.654,88	248.634,35		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	213.654,88	248.634,35		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-173.269,86	-197.590,08		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
	Proventi straordinari	3.515.562,66	4.473.491,47		
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	213.000,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.632.844,12	2.441.605,32		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	1.214.337,77	1.662.137,09		E20c
e	Altri proventi straordinari	455.380,77	369.749,06		
	Totale proventi straordinari	3.515.562,66	4.473.491,47		
	Oneri straordinari	11.169.700,84	15.831.314,57		
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	10.530.061,54	15.664.626,73		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	41.251,76	17.183,04		E21a
d	Altri oneri straordinari	598.387,54	149.504,80		E21d
	Totale oneri straordinari	11.169.700,84	15.831.314,57		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-7.654.138,18	-11.357.823,10		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-5.765.238,49	-14.745.593,67		
26	Imposte	0,00	0,00	E22	E22
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-5.765.238,49	-14.745.593,67		

Rendiconto gestione 2023

Regione Calabria
Aoo REGCAL
Prot. N. 574700 del 13/09/2024
STATO PATRIMONIALE

Attività		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI			BI	BI
	Immobilizzazioni immateriali				
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	36.671,83	79.743,38	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	36.671,83	79.743,38		
II	Immobilizzazioni materiali				
1	Beni demaniali	0,00	0,00		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	Altre immobilizzazioni materiali	567.040.287,33	548.208.078,33		
2.1	Terreni	0,00	0,00	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	566.783.980,12	547.904.405,11		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	50.968,49	50.968,49	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	168.149,12	198.641,53		
2.7	Mobili e arredi	37.189,60	54.063,20		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	72.720.200,77	99.723.294,47	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	639.760.488,10	647.931.372,80		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie				
1	Partecipazioni in	0,00	0,00		
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00		
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	639.797.159,93	648.011.116,18		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				

Rendiconto gestione 2023

Regione Calabria
Aoo REGCAL
Prot. N. 574700 del 13/09/2024
STATO PATRIMONIALE

Attività		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	Crediti				
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.664.802,83	5.446.895,66		
a	verso amministrazioni pubbliche	5.664.802,83	5.446.895,66		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	5.429.793,56	7.164.022,74	CII1	CII1
4	Altri Crediti	25.620.891,94	22.659.491,93		
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	25.620.891,94	22.659.491,93		
	Totale crediti	36.715.488,33	35.270.410,33		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	21.326.121,20	19.609.472,19		
a	Istituto tesoriere	1.103.083,90	233.224,56		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	20.223.037,30	19.376.247,63		
2	Altri depositi bancari e postali	4.463.505,11	3.611.374,28	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	25.789.626,31	23.220.846,47		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	62.505.114,64	58.491.256,80		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	161.797,34	98.458,97	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	161.797,34	98.458,97		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	702.464.071,91	706.600.831,95		

Rendiconto gestione 2023

Regione Calabria
Aoo REGCAL
Prot. N. 574700 del 13/09/2024
STATO PATRIMONIALE

Passività		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	661.028.513,94	675.774.107,61	AI	AI
II	Riserve	0,00	0,00		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-5.765.238,49	-14.745.593,67	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		655.263.275,45	661.028.513,94		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	21.879.084,21	22.802.510,21	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		21.879.084,21	22.802.510,21		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		618.941,17	657.352,24	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		618.941,17	657.352,24		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	13.360.091,12	13.046.956,00	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.443.428,16	1.443.428,16		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.443.428,16	1.443.428,16		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	0,00	0,00		
5	Altri debiti	3.146.677,49	2.184.613,25		
a	tributari	80.788,18	249.845,02		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00		
c	per attività svolta per c/terzi	620.928,24	347.123,70		
d	altri	2.444.961,07	1.587.644,53		
TOTALE DEBITI (D)		17.950.196,77	16.674.997,41		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	590.541,74	E	E
Risconti passivi		6.752.574,31	4.846.916,41		
1	Contributi agli investimenti	6.752.574,31	4.846.916,41		
a	da altre amministrazioni pubbliche	6.752.574,31	4.846.916,41		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		6.752.574,31	5.437.458,15		

Rendiconto gestione 2023



Regione Calabria

Aoo REGCAL

Prot. N. 574700 del 13/09/2024

STATO PATRIMONIALE

Passività		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	702.464.071,91	706.600.831,95		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

Relazione sulla Gestione Rendiconto 2023

ATERP CALABRIA

NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO

Quadro normativo di riferimento

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le *"disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio"* (D. Lgs.118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'importante adempimento. L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto dalle *"Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118"* (D. Lgs.126/14).

In particolare, in considerazione dal fatto che *"(..) le amministrazioni pubbliche (..) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (..)"* (D. Lgs.118/2011, art.3/1), si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del *principio n.13 - Neutralità e imparzialità*);
- il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto. Per questo motivo, anche i dati e le informazioni riportate nella presente Nota integrativa sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del *principio n.14 - Pubblicità*);
- il consuntivo, come i documenti di rendiconto dell'attività di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del *principio n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma*).

Criterio generale di attribuzione dei valori contabili

Il rendiconto, al pari degli allegati ufficiali, è stato redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra i consuntivi dei diversi esercizi. In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio relativi al rendiconto, hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita ai rispettivi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del *principio n.1 - Annualità*);
- il complesso unitario delle entrate ha finanziato la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti

dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del *principio n.2 - Unità*);

- il sistema di bilancio, relativamente al rendiconto, comprende tutte le finalità ed i risultati della gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista ed attuata nell'esercizio. Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma contabile, sono state ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del *principio n.3 - Universalità*);

- tutte le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altri eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite, con i relativi impegni, sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (rispetto del *principio n.4 - Integrità*).

LA GESTIONE DI COMPETENZA

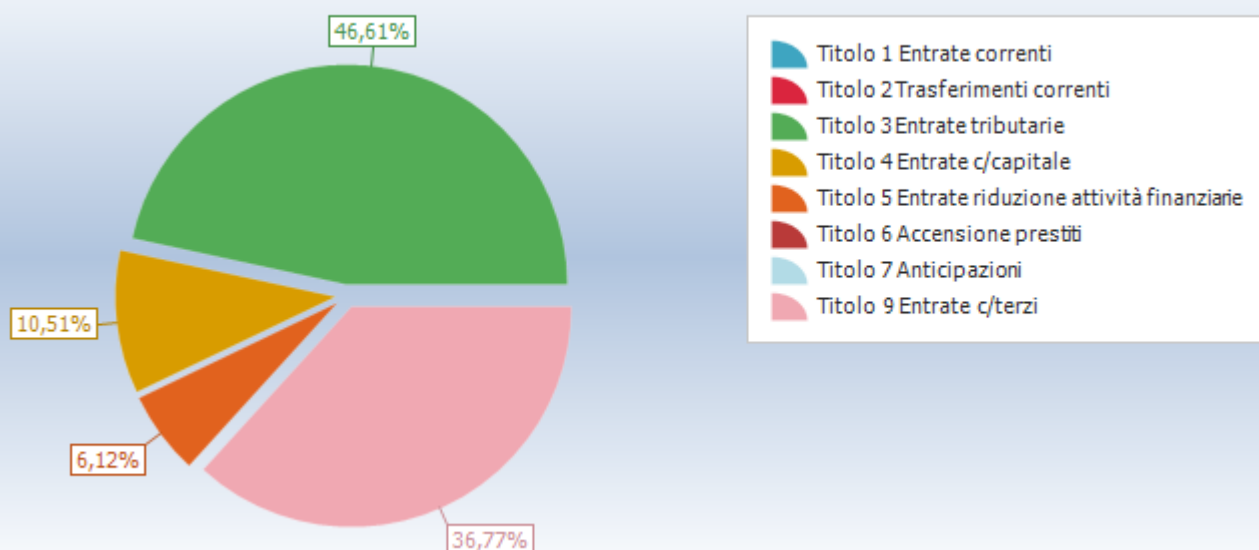
La gestione di Competenza dell'esercizio 2016 può essere sinteticamente rappresentata dal seguente prospetto:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO					
ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		233.224,56			
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00		Disavanzo di amministrazione	2.354.291,27	
			Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	590.541,74				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.892.657,90				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
Titolo 1 Entrate correnti	0,00	0,00	Titolo 1 Spese correnti	10.170.300,81	10.334.038,99
			fondo pluriennale vincolato	0,00	
Titolo 2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00			
Titolo 3 Entrate tributarie	19.373.847,17	12.664.108,96	Titolo 2 Spese c/capitale	4.107.476,68	2.939.651,87
			fondo pluriennale vincolato	1.905.657,90	
Titolo 4 Entrate c/capitale	4.367.704,77	3.167.872,59	Titolo 3 Spese incremento attività finanziarie	2.957.795,18	2.487.330,03
			fondo pluriennale vincolato	0,00	
Titolo 5 Entrate riduzione attività finanziarie	2.542.616,90	1.451.890,29			
Totale entrate finali	26.284.168,84	17.283.871,84	Totale spese finali	19.141.230,57	15.761.020,89
Titolo 6 Accensione prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 Rimborso prestiti	0,00	0,00

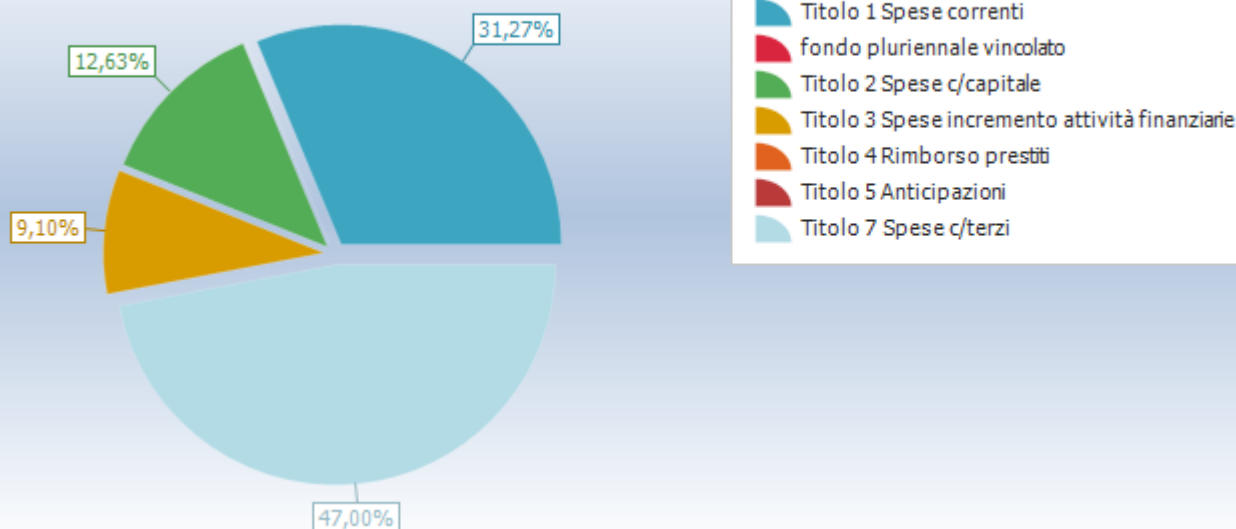


			Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	
Titolo 7 Anticipazioni	0,00	0,00	Titolo 5 Anticipazioni	0,00	0,00
Titolo 9 Entrate c/terzi	15.283.406,35	14.350.349,04	Titolo 7 Spese c/terzi	15.283.406,35	15.003.340,65
Totale entrate dell'esercizio	41.567.575,19	31.634.220,88	Totale spese dell'esercizio	34.424.636,92	30.764.361,54
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	44.050.774,83	31.867.445,44	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	36.778.928,19	30.764.361,54
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO COMPETENZA/FONDO CASSA	7.271.846,64	1.103.083,90
TOTALE A PAREGGIO	44.050.774,83	31.867.445,44	TOTALE A PAREGGIO	44.050.774,83	31.867.445,44

Accertamenti



Impegni



Come si nota, la gestione di competenza chiude con un avanzo di competenza 2023 pari ad euro 7.271.846,64.

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (accertamenti e impegni)
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	(+)	590.541,74
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	19.373.847,17
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(+)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	213.000,00
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	(-)	10.170.300,81
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
<i>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)</i>	(-)	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se negativo)	(-)	415.178,28
Rimborso prestiti	(-)	0,00



- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		7.237.618,55
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	11.955.517,55
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		-4.717.899,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	-14.845.645,73
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		10.127.746,73
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.892.657,90
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	4.367.704,77
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(-)	0,00
Entrate in c/capitale 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
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	213.000,00
Spese in conto capitale	(-)	4.107.476,68
<i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)</i>	(-)	<i>1.905.657,90</i>
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(-)	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se positivo)	(+)	0,00
B1) Risultato di competenza in c/capitale		34.228,09
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	-909,63
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		35.137,72
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		35.137,72
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00



Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	2.542.616,90
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	2.957.795,18
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(+)	0,00
C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		-415.178,28
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio		0,00
C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		-415.178,28
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		-415.178,28
D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)		7.271.846,64
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		-4.682.761,28
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		10.162.884,45
di cui Disavanzo D/3 da DANC che non peggiora il disavanzo di amm.		0,00
di cui Disavanzo D/3 da DANC che peggiora il disavanzo di amm.		0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario		0,00
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		0,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N (11)	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto (+/-) (12)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie (13)	(-)	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali		0,00
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		7.237.618,55
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	11.955.517,55
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	-14.845.645,73



- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		10.127.746,73

Equilibri finanziari e principi contabili

Il sistema articolato del bilancio identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto del pareggio generale tra risorse attribuite (entrate) e relativi impieghi (uscite) e separa, infine, la destinazione della spesa in quattro diverse tipologie: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto terzi. I modelli di bilancio e rendiconto adottano la stessa suddivisione.

Partendo da queste linee conduttrici, i documenti contabili originari erano stati predisposti rispettando le norme che impongono il pareggio tra gli stanziamenti complessivi in termini di competenza e cassa, quest'ultima relativa al solo primo anno del triennio. Questa corrispondenza è stata poi mantenuta durante la gestione attraverso la rigorosa valutazione sia dei principali flussi di risorse in entrata che delle corrispondenti previsioni di spesa (rispetto del *principio n.15 - Equilibrio di bilancio*).

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni, sono stati dimensionati e poi aggiornati (variazioni di bilancio) in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni attive e passive nei rispettivi esercizi. Di conseguenza, le corrispondenti previsioni hanno tenuto conto che, per obbligo di legge, le obbligazioni giuridicamente perfezionate devono essere imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione andrà poi a scadere (rispetto del *principio n.16 - Competenza finanziaria*).

Nel predisporre i documenti di rendiconto non si è ignorato che i prospetti ufficiali esprimono anche la dimensione finanziaria di fatti economici valutati in via preventiva. La scomposizione del bilancio nelle previsioni dei singoli capitoli (Piano esecutivo di gestione), pertanto, è stata formulata in modo da considerare che i fatti di gestione dovevano rilevare, a rendiconto, anche l'aspetto economico dei movimenti (rispetto del *principio n.17 - Competenza economica*).

La situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite è stata oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che con le variazioni di bilancio fossero conservati gli equilibri e mantenuta la copertura delle spese correnti ed il finanziamento degli investimenti. Con l'attività di gestione, e il conseguente accertamento delle entrate e impegno delle spese, gli stanziamenti si sono tradotti in accertamenti ed impegni. A rendiconto, pertanto, la situazione di equilibrio (pareggio di bilancio) che continua a riscontrarsi in termini di stanziamenti finali non trova più corrispondenza con i corrispondenti movimenti contabili di accertamento ed impegno, creando così le condizioni per la formazione di un risultato di competenza che può avere segno positivo (avanzo) o negativo (disavanzo).

Composizione ed equilibrio del bilancio corrente

Il bilancio è stato costruito e poi aggiornato distinguendo la parte corrente dagli investimenti, proprio in considerazione

della diversa natura e funzione dei due ambiti d'azione. In particolare, nel configurare il bilancio corrente, composto dalle entrate e uscite destinate a garantire il funzionamento dell'ente, è stata rispettata la regola che impone il pareggio, in termini di previsioni di competenza, delle spese previste in ciascun anno con altrettante risorse di entrata. Per attribuire gli importi ai *rispettivi esercizi* è stato seguito il criterio della *competenza potenziata* il quale prescrive che le entrate e le uscite correnti siano imputate negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni attive o passive. Partendo da questa premessa, gli stanziamenti sono stati allocati negli anni in cui questa condizione si sarebbe verificata e rispettando, quando le informazioni disponibili sulle uscite lo hanno consentito, la progressione temporale nell'esecuzione delle forniture oppure, in via generale, i tempi di prevista maturazione dei debiti esigibili.

In particolare, i criteri di massima adottati per *imputare* la spesa corrente di competenza sono stati i seguenti:

- lo stanziamento con il relativo impegno è collocato nel medesimo esercizio solo se l'obbligazione passiva, sorta con il perfezionamento del procedimento amministrativo, è interamente esigibile nello stesso anno;
- per le sole uscite finanziate da entrate a specifica destinazione, se la prestazione sarà eseguita in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stato applicato il principio che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del *fondo pluriennale vincolato* (FPV/U) e fino all'esercizio che precede il completamento della prestazione, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri);
- sempre nelle situazioni appena descritte, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun anno, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è stata attribuita al programma di parte corrente di quello stesso esercizio.

Per quanto riguarda invece il mantenimento dell'*equilibrio di parte corrente* (competenza), questo è stato raggiunto anche valutando, dove la norma lo consente, l'eventuale applicazione in entrata di una quota dell'avanzo a cui si aggiunge, per effetto della possibile imputazione ad esercizi futuri di spese correnti finanziate in esercizi precedenti da entrate a specifica destinazione, anche dello stanziamento in entrata del corrispondente fondo pluriennale (FPV/E).

Il *criterio di imputazione* riferito alla gestione corrente, prima riportato, è talvolta soggetto a specifiche deroghe previste dalla legge o introdotte dai principi contabili; questi aspetti particolari saranno affrontati nella sezione della Nota che descrive i criteri di valutazione e imputazione delle entrate e poi, in argomento separato, quelli relativi alle uscite.

Il prospetto mostra le poste che compongono l'equilibrio e il risultato corrente mentre la composizione analitica dello stesso è riportata nel corrispondente allegato obbligatorio al bilancio, a cui pertanto si rinvia.

Per dare un corretto significato al risultato, l'eventuale avanzo di amministrazione e il FPV/E stanziati in entrata sono stati considerati "accertati" mentre il FPV/U stanziato in uscita è stato riportato come "impegnato".

Composizione ed equilibrio del bilancio investimenti

Anche le poste del bilancio degli investimenti sono state separate da quelle di parte corrente e ciò, al fine di garantire l'autonomo finanziamento di questi due comparti, così diversi per origine e finalità. Il bilancio degli interventi in conto capitale si compone dalle entrate e uscite destinate a finanziare l'acquisto, la fornitura, la costruzione o la manutenzione straordinaria di beni o servizi di natura durevole. In tale ambito, è stata rispettata la regola di carattere generale che impone all'ente la completa *copertura*, in termini di accertamento, delle spese previste con altrettante risorse in entrata.

Le spese di investimento, una volta ottenuto il finanziamento, sono state registrate negli anni in cui si prevede andranno a scadere le singole obbligazioni passive derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Le uscite in conto capitale, di norma, diventano impegnabili solo nell'esercizio in cui è esigibile la corrispondente spesa (principio della competenza potenziata).

I criteri generali seguiti per *imputare la spesa* di investimento sono stati i seguenti:

- l'intero stanziamento è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con la chiusura del procedimento amministrativo, è interamente esigibile nello stesso anno;
- se il crono-programma, che definisce lo stato di avanzamento dei lavori, prevede invece che l'opera sarà ultimata in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stata applicata la regola che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del *fondo pluriennale vincolato* (FPV/U) e fino all'esercizio che precede la fine dei lavori, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri);
- sempre nella stessa ipotesi e salvo le eccezioni previste dalla norma, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun esercizio, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è stata attribuita al programma di parte investimento di quello stesso anno.

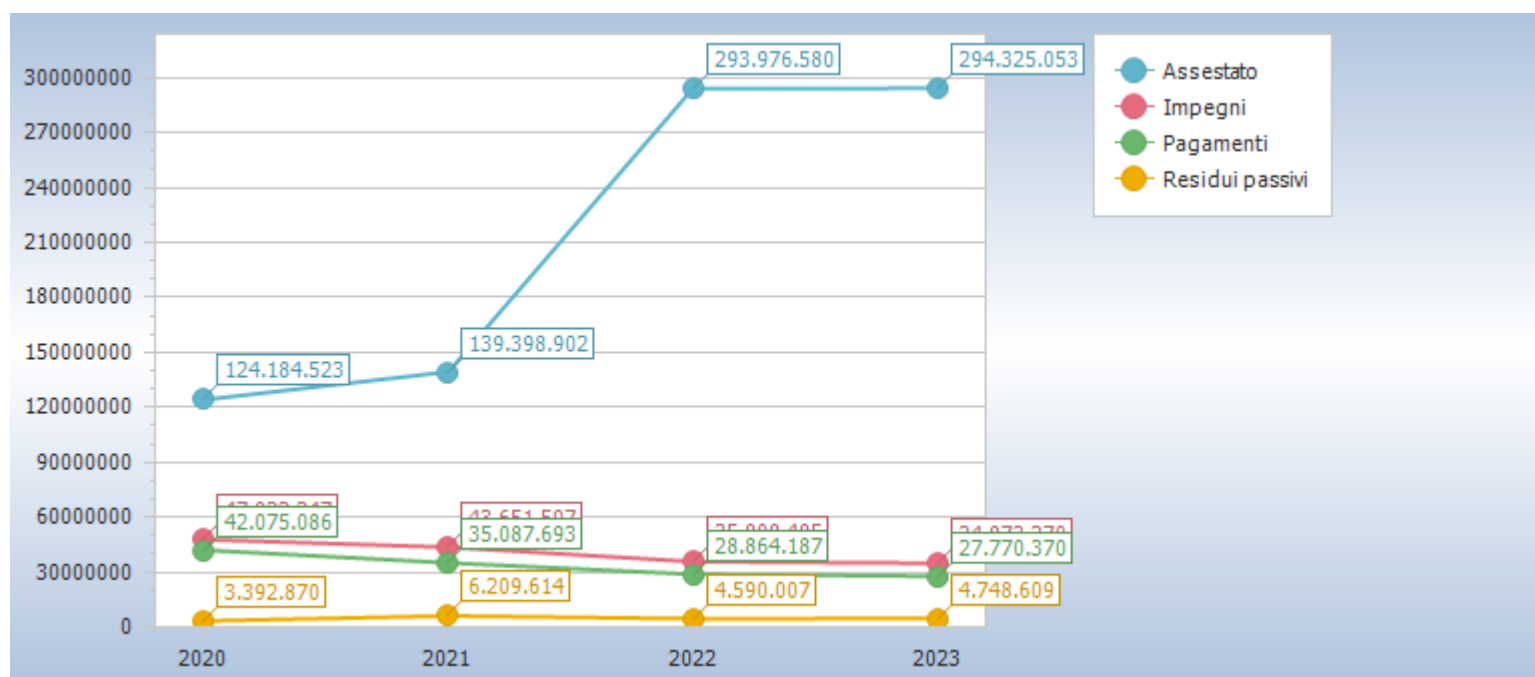
Per quanto riguarda invece il conseguimento dell'*equilibrio di parte investimenti* (competenza), questo è stato raggiunto anche valutando, dove la norma lo consente, l'eventuale applicazione in entrata di una quota dell'avanzo a cui si aggiunge, per effetto della possibile imputazione ad esercizi futuri di spese in conto capitale finanziate da entrate a specifica destinazione, anche dello stanziamento in entrata del corrispondente fondo pluriennale (FPV/E).

I *criteri generali di imputazione* riferiti agli investimenti sono soggetti, in particolari casi, a specifiche deroghe previste dalla legge o introdotte dai principi contabili. Questi aspetti saranno affrontati nella sezione della Nota che descrive i criteri di valutazione delle entrate e poi, in argomento distinto, quelli relativi alle uscite.

Il prospetto mostra le poste che compongono l'equilibrio e il risultato degli investimenti mentre la composizione analitica dello stesso è riportata nel corrispondente allegato obbligatorio al bilancio, a cui pertanto si rinvia. Per dare un corretto significato al risultato, l'eventuale avanzo di amministrazione e il FPV/E stanziati in entrata sono stati considerati "accertati" mentre il FPV/U stanziato in uscita è stato riportato come "impegnato".

Riepilogo Titoli SPESE

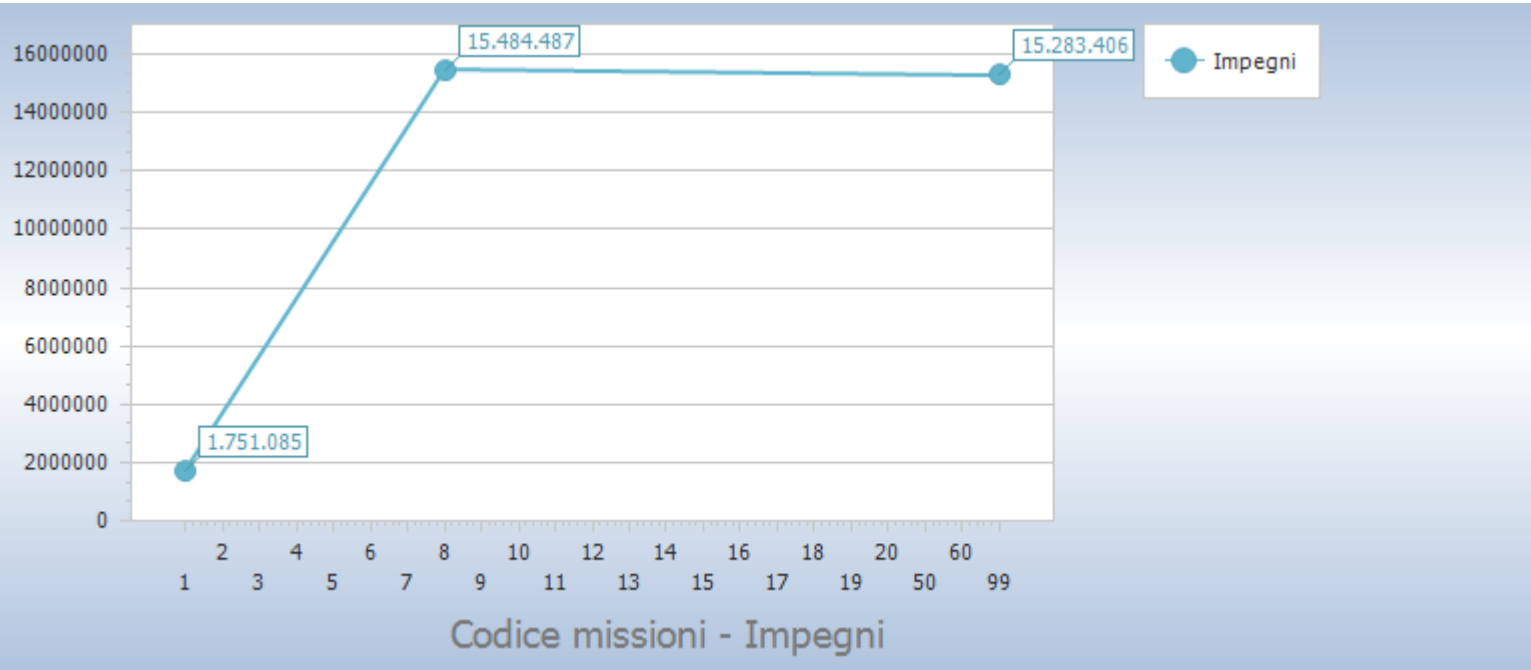
Macroaggregato	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Mandati	%	
0. Disavanzo di amministrazione	2.354.291,27	2.354.291,27	100,00	0,00	0,00	0,00
1. Spese correnti	31.895.250,47	10.170.300,81	31,89	8.753.084,32	86,07	1.417.216,49
2. Spese in conto capitale	221.308.510,92	4.107.476,68	1,87	1.744.595,82	42,47	2.362.880,86
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.905.657,90					
3. Spese per incremento attività finanziarie	10.997.000,00	2.957.795,18	26,90	2.453.314,27	82,94	504.480,91
4. Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Uscite per conto terzi e partite di giro	25.270.000,00	15.283.406,35	60,48	14.819.376,06	96,96	464.030,29
Totale	294.325.052,66	34.873.270,29	11,93	27.770.370,47	79,63	4.748.608,55



Riepilogo missioni

Missione	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Pagamenti	%	
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.626.541,74	1.751.085,43	66,67	895.447,03	51,14	855.638,40
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	249.330.946,10	15.484.487,24	6,26	12.055.547,38	77,86	3.428.939,86
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.905.657,90					
20 Fondi e accantonamenti	12.243.273,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	2.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 Servizi per conto terzi	25.270.000,00	15.283.406,35	60,48	14.819.376,06	96,96	464.030,29

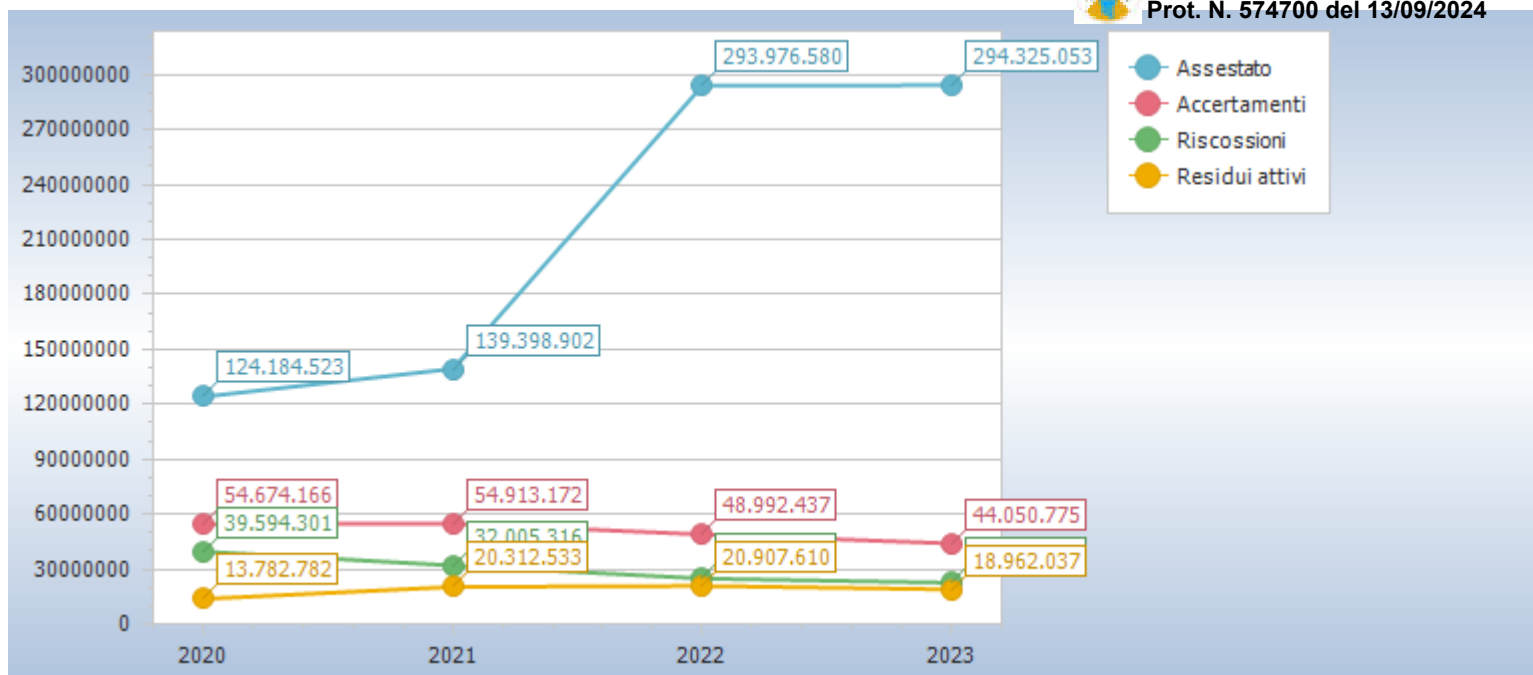
	Totale	291.970.761,39	32.518.979,02	11,21	27.770.370,47	85,40	4.748.608,55
--	---------------	-----------------------	----------------------	--------------	----------------------	--------------	---------------------



Missione	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 5
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.751.085,43	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	8.419.215,38	4.107.476,68	2.957.795,18	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	10.170.300,81	4.107.476,68	2.957.795,18	0,00	0,00

Riepilogo Titoli ENTRATE

Tipologia	Somme stanziare	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
0. Avanzo di amministrazione/Utilizzo fondo pluriennale vincolato	2.483.199,64	2.483.199,64	100,00	0,00	0,00	0,00
2. Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Entrate extratributarie	33.679.000,00	19.373.847,17	57,53	8.950.684,17	46,20	10.423.163,00
4. Entrate in conto capitale	219.395.853,02	4.367.704,77	1,99	2.686.295,82	61,50	1.681.408,95
5. Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	10.997.000,00	2.542.616,90	23,12	0,00	0,00	2.542.616,90
7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Entrate per conto terzi e partite di giro	25.270.000,00	15.283.406,35	60,48	10.968.558,06	71,77	4.314.848,29
Totale	294.325.052,66	44.050.774,83	14,97	22.605.538,05	51,32	18.962.037,14



Sintesi dei dati finanziari a consuntivo

Il risultato di amministrazione dell'esercizio individua l'esito finanziario, prodotto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui. Il fondo finale di cassa è ottenuto sommando la giacenza iniziale, con le riscossioni che si sono verificate nell'esercizio e sottraendo i pagamenti effettuati nello stesso intervallo di tempo. Queste operazioni comprendono i movimenti di denaro che hanno impiegato risorse dell'anno (incassi e pagamenti in competenza) o rimanenze di esercizi precedenti (incassi e pagamenti su residui). I residui attivi e passivi, infine, individuano le posizioni creditorie e debitorie di fine esercizio mentre la consistenza del fondo pluriennale vincolato (FPV/U), denota la presenza di impegni di spesa già finanziati ma imputati in esercizi futuri, in dipendenza del loro grado di esigibilità non riconducibile all'esercizio dell'attuale rendiconto. Riguardo alla consistenza finale del fondo pluriennale vincolato è importante notare come questo importo produce effetti automatici sugli stanziamenti del triennio successivo, dato che il valore assunto dal FPV/U si ripercuote in modo automatico sulla consistenza iniziale del FPV/E stanziato nell'esercizio successivo.

Partendo da questi dati e delle informazioni al momento disponibili, si può ragionevolmente affermare che il risultato, come di seguito riportato, non produce né produrrà nell'immediato effetti distorsivi tali da alterare il normale processo di pianificazione, aggiornamento e gestione delle previsioni di entrata e uscita relative al bilancio in corso. L'Ente, nel caso in cui questa condizione dovesse venire meno per il sopraggiungere di situazioni di sofferenza dovute al verificarsi di fenomeni non ancora manifestati e riconducibili ad esercizi precedenti, potrà intervenire con tempestività e ricorrere, ove la situazione lo dovesse richiedere, all'operazione di salvaguardia degli equilibri di bilancio prevista dall'attuale quadro normativo.

Composizione del risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione è stato calcolato e poi scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), e questo al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi costituenti. Il margine di azione nell'utilizzare il risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, infatti, dipende proprio da questi fattori. Per quanto riguarda la scomposizione del risultato nelle *componenti elementari*, la quota di avanzo accantonata è costituita da economie sugli stanziamenti in uscita del fondo crediti di dubbia esigibilità e da quelle, sempre nel versante della spesa, relative alle eventuali passività potenziali (fondi spese e fondi rischi). La quota vincolata è invece prodotta dalle economie su spese finanziate da entrate con obbligo di destinazione imposto dalla legge o dai principi contabili, su spese finanziate da mutui e prestiti contratti per la copertura di specifici investimenti, da economie di uscita su capitoli coperti da trasferimenti concessi per finanziare interventi con destinazione specifica, ed infine, da spese finanziate con entrate straordinarie su cui è stato attribuito un vincolo su libera scelta dell'ente.

Il prospetto mostra la composizione sintetica del risultato di amministrazione. Appare evidente come il risultato di amministrazione positivo per **€. 94.284.045,86** sia completamente assorbito dalla parte accantonata e vincolata.

La parte accantonata è pari ad **€. 98.638.520,56** che è composta dalle seguenti voci:

- a) Un fondo crediti dubbia esigibilità per €. **76.321.3228,30** determinato con il metodo analitico secondo quanto previsto dal D.lgs. 118/2011 e ss.mm.;
- b) Un accantonamento al fondo per il contenzioso pari a **€ 11.970.480,35**, quantificato mediante aumento al fondo di un accantonamento per contenzioso tributario ed inoltre dalla quota accantonata di **€ 471.025,00** per fondo rischi nel corso dell'anno, così ripartita: **€. 230.000,00** per fondo accantonato per passività potenziali da contenzioso ed **€. 75.083,05** per fondo accantonato a garanzia di debiti commerciali;
- c) Altri accantonamenti pari a **€. 10.346.711,91**. Tale voce riguarda gli accantonamenti per il versamento all'ex Cer che in realtà non è mai stato istituito dallo Stato. Tale accantonamento ha uno scopo meramente prudenziale e varia in base al riaccertamento dei canoni di locazione pregressi.

La parte vincolata ammonta ad **€. 9.644.453,65** così composta:

-Vincoli derivanti da trasferimenti €. 9.644.453,658 per trasferimenti derivanti da Ministero per lavori o ex legge 560/93;

-Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente pari a 0,00 (zero).

La gestione dei residui

La chiusura del rendiconto è stata preceduta dalla ricognizione dei residui attivi e passivi relativi ad esercizi pregressi (riaccertamento ordinario) effettuato per verificare la fondatezza della rispettiva posizione giuridica originaria, il permanere nel tempo della posizione creditoria o debitoria, la corretta imputazione contabile in base al criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa, ed infine, l'esatta collocazione nella rispettiva struttura contabile.

La ricognizione dei residui attivi ha permesso di individuare e gestire contabilmente le possibili situazioni dei crediti di dubbia e difficile esazione, di quelli riconosciuti assolutamente inesigibili, dei crediti riconosciuti insussistenti per la sopravvenuta estinzione legale del diritto o per l'indebito o erroneo accertamento originario del diritto al credito. La ricognizione sui residui passivi ha consentito invece di gestire contabilmente le situazioni relative ai residui passivi per il quale il corrispondente debito risultava essere insussistente o prescritto. I residui attivi riconosciuti assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitto o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati e formalizzati nella delibera di riaccertamento ordinario dei residui, debitamente motivata.

Si ribadisce che si è provveduto alla verifica puntuale dei residui attivi, che rappresentano crediti esigibili e non incassati. Il volume dei crediti scaduti e non incassati, ai sensi del Principio Contabile applicato della Contabilità Finanziaria, allegato 4/2, obbliga questa amministrazione ad accantonare una quota del risultato di amministrazione a copertura del potenziale insoluto delle poste iscritte a residuo.

Allo stesso tempo, i residui passivi riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitto o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso lo stesso provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui. Per quanto riguarda quest'ultima operazione, nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo avesse interessato una spesa finanziata da un'entrata con un preciso vincolo di destinazione, si dà, fin d'ora, atto che l'economia così determinata sarà gestita in modo separato per ripristinare così l'originario vincolo di destinazione (vincolo sull'avanzo di amministrazione).

Il prospetto riporta la situazione relativa alla gestione dei residui accostando la consistenza iniziale (inizio esercizio) con quella finale, successiva alle operazioni contabili di rendiconto (riaccertamento ordinario).

Il c.d. Riaccertamento Ordinario 2023 è stato approvato con deliberazione del Commissario Straordinario n. 108 del 20/05/2024, ha dato seguito al disposto del Principio Generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata, stralciando dal conto del bilancio tutti quegli accertamenti/ impegni per i quali non è stata verificata esigibilità/obbligazione sottostante. Da tale operazione discende il risultato di amministrazione, nella sua componente derivante dalla gestione residui.

Oltre a tale operazione, si è provveduto alla verifica puntuale dei residui attivi, che rappresentano crediti esigibili e non incassati. Il volume dei crediti scaduti e non incassati, ai sensi del Principio Contabile applicato della Contabilità Finanziaria, allegato 4/2, obbliga questa amministrazione ad accantonare una quota del risultato di amministrazione a copertura del potenziale insoluto delle poste iscritte a residuo.

Andamento gestione residui								
TITOLO		Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui incassati	Residui al 31/12
			Maggiori residui	Minori residui	Totale			
2	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Entrate extratributarie	85.527.136,27	0,00	10.485.752,62	-10.485.752,62	75.041.383,65	3.713.424,79	71.327.958,86
4	Entrate in conto capitale	9.805.243,15	0,00	16.544,08	-16.544,08	9.788.699,07	481.576,77	9.307.122,30
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	14.620.167,44	4.092,10	0,00	4.092,10	14.624.259,54	1.451.890,29	13.172.369,25
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.680.977,00	0,00	31.856,94	-31.856,94	3.649.120,06	3.381.790,98	267.329,08
Totale		113.633.523,86	4.092,10	10.534.153,64	-10.530.061,54	103.103.462,32	9.028.682,83	94.074.779,49

TITOLO		Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui pagati	Residui al 31/12
			Maggiori residui	Minori residui	Totale			
1	Spese correnti	4.218.221,46	0,00	406.858,94	-406.858,94	3.811.362,52	1.580.954,67	2.230.407,85
2	Spese in conto capitale	10.216.931,99	0,00	66.298,02	-66.298,02	10.150.633,97	1.195.056,05	8.955.577,92
3	Spese per incremento attività finanziarie	1.892.720,26	0,00	0,00	0,00	1.892.720,26	34.015,76	1.858.704,50
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	347.123,70	0,00	6.261,16	-6.261,16	340.862,54	183.964,59	156.897,95
Totale		16.674.997,41	0,00	479.418,12	-479.418,12	16.195.579,29	2.993.991,07	13.201.588,22

Il calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità segue le modalità previste dal Legislatore all'esempio 5 dell'allegato 4/2, che recita: "[...]. In occasione della redazione del rendiconto è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata nel risultato di amministrazione, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto, sia degli esercizi precedenti. A tal fine si provvede: b1) a determinare, per ciascuna delle categorie di entrate di cui al punto 1), l'importo dei residui complessivo come risultano alla fine dell'esercizio appena concluso, a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario di cui all'articolo 3, comma 4, del presente decreto; b2) a calcolare, in corrispondenza di ciascun entrata di cui al punto b1), la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi. L'importo dei residui attivi

all'inizio di ciascun anno degli ultimi 5 esercizi può essere ridotto di una percentuale pari all'incidenza dei residui attivi di cui alle lettere b) e d) del prospetto di cui al punto 9.3 riguardante il riaccertamento straordinario dei residui rispetto al totale dei residui attivi risultante dal rendiconto 2023. Tale percentuale di riduzione può essere applicata in occasione della determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel risultato di amministrazione degli esercizi successivi, con riferimento alle annualità precedenti all'avvio della riforma; b3) ad applicare all'importo complessivo dei residui classificati secondo le modalità di cui al punto b1) una percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto b2).

Con riferimento alla lettera b2) la media può essere calcolata secondo le seguenti modalità: b. media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui); c. rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui 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 residui attivi al 1° gennaio di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi; d. media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio 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. Se il fondo crediti di dubbia esigibilità complessivo accantonato nel risultato di amministrazione (costituito dalle quote del risultato di amministrazioni vincolato nei precedenti esercizi e dall'accantonamento effettuato nell'esercizio cui si riferisce il rendiconto) risulta inferiore all'importo considerato congruo è necessario incrementare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo crediti di dubbia esigibilità. Se il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata risulta superiore a quello considerato congruo, è possibile svincolare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo. Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 187, comma 1, del TUEL e dall'articolo 42, comma 1, del presente decreto, in caso di incapienza del risultato di amministrazione, la quota del fondo crediti di dubbia esigibilità non compresa nel risultato di amministrazione è iscritta come posta a se stante della spesa nel bilancio di previsione.[...]".

In occasione del riaccertamento ordinario, previsto dal par. 9.1 del Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria, l'Ente ha applicato in modo puntuale il principio generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata, stralciando dal conto del bilancio tutti gli impegni ed accertamenti che non sotto-tendono ad obbligazioni giuridicamente perfezionate ed esigibili.

Tale operazione di natura straordinaria, benché non espressamente prevista dal legislatore, ha permesso all'ente di riallinearsi con il disposto del D.Lgs. 118/2011 s.m.i. ed ha contribuito in maniera rilevante alla formazione del risultato di amministrazione.

Anzianità dei residui attivi al 31/12/2023

Titolo		Anno 2019 e precedenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Totale
3	Entrate extratributarie	42.900.443,70	9.209.794,33	8.887.680,50	10.330.040,33	10.423.163,00	81.751.121,86
4	Entrate in conto capitale	4.364.295,82	358.754,06	881.247,91	3.702.824,51	1.681.408,95	10.988.531,25
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	5.616.440,95	38.140,12	4.695.066,78	2.822.721,40	2.542.616,90	15.714.986,15
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	13.595,04	9.261,38	4.992,61	239.480,05	4.314.848,29	4.582.177,37
Totale		52.894.775,51	9.615.949,89	14.468.987,80	17.095.066,29	18.962.037,14	113.036.816,63

Anzianità dei residui passivi al 31/12/2023

Titolo		Anno 2019 e precedenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Totale
1	Spese correnti	1.127.157,29	111.034,12	493.345,30	498.871,14	1.417.216,49	3.647.624,34
2	Spese in conto capitale	5.213.570,68	301.083,35	1.168.691,06	2.272.232,83	2.362.880,86	11.318.458,78
3	Spese per incremento attività finanziarie	1.733.271,43	16.387,25	73.746,62	35.299,20	504.480,91	2.363.185,41
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	75.523,92	24.048,46	32.878,91	24.446,66	464.030,29	620.928,24
Totale		8.149.523,32	452.553,18	1.768.661,89	2.830.849,83	4.748.608,55	17.950.196,77

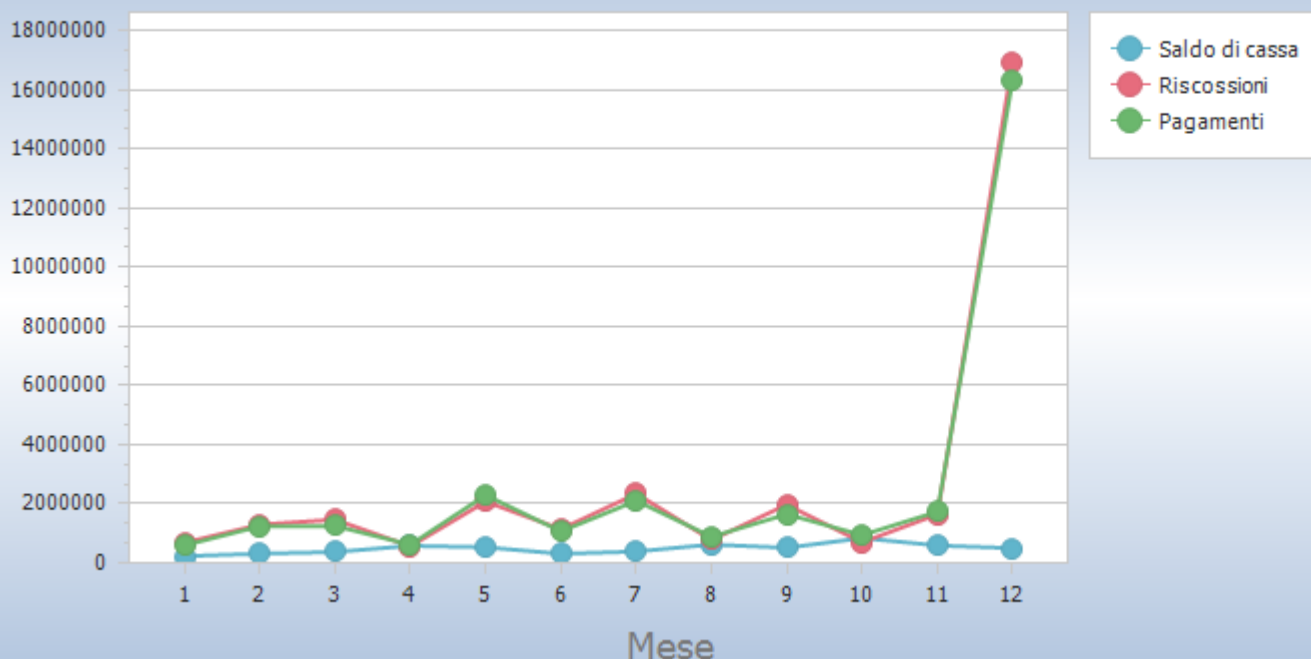
La gestione di cassa

La regola contabile prescrive che il bilancio sia predisposto iscrivendo, nel solo primo anno del triennio, le previsioni di competenza accostate a quelle di cassa. Queste ultime, però, devono prendere in considerazione tutte le operazioni che si andranno a verificare nell'esercizio, indipendentemente dall'anno di formazione del credito (incasso) o del debito (pagamento). Il movimento di cassa riguarda pertanto l'intera gestione, residui e competenza. A rendiconto, la situazione di pareggio che si riscontra anche nelle previsioni definitive di competenza (stanziamenti di entrata e di uscita) non trova più riscontro nei corrispondenti movimenti, dove la differenza tra gli accertamenti ed impegni, non più in pareggio, indica il risultato conseguito dalla competenza, sotto forma di avanzo o disavanzo. Nel versante della cassa, invece, l'originaria consistenza iniziale (fondo di cassa iniziale) con la corrispondente previsione in entrata e uscita viene ad essere sostituita dai movimenti che si sono realmente verificati (incassi e pagamenti), determinando così la consistenza finale di cassa.

Per quanto riguarda gli adempimenti di natura strettamente formale, tutti i movimenti relativi agli incassi e pagamenti sono stati registrati, oltre che nelle scritture contabili dell'ente, anche nella contabilità del tesoriere, su cui per altro grava l'obbligo di tenere aggiornato il giornale di cassa e di conservare i corrispondenti documenti o flussi informatici giustificativi.

Il prospetto riporta la situazione dell'intero bilancio ed evidenzia sia il risultato della gestione della competenza che quello corrispondente ai flussi complessivi di cassa, con la relativa consistenza finale.

Disponibilità di cassa



Saldi finanza pubblica

Nel corso dell'esercizio 2023 l'Ente ha rispettato i Vincoli di Finanza Pubblica, introdotti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, come dettagliatamente indicato nella seguente tabella:

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232 (LEGGE DI BILANCIO 2017) CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI (migliaia di euro)			
		Dati gestionali (stanziamenti FPV/ accertamenti e impegni) al 31/12/2023	Dati gestionali CASSA(riscossioni e pagamenti) al 31/12/2023
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	590.541,74	
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	1.892.657,90	
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(-)		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 - A3)		2.483.199,64	
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)		
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)		
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	19.373.847,17	12.664.108,96
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	4.367.704,77	3.167.872,59
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	2.542.616,90	1.451.890,29
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)	26.284.168,84	17.283.871,84
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	10.170.300,81	10.334.038,99
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)		
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)		
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)		
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)		
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	10.170.300,81	10.334.038,99
I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	4.107.476,68	2.939.651,87
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	1.905.657,90	
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)		
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)		
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	6.013.134,58	2.939.651,87
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(-)	2.957.795,18	2.487.330,03
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI	(-)		
N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		7.142.938,27	1.522.850,95
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017	(-)		
P) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O)		7.142.938,27	1.522.850,95

**MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232 (LEGGE DI BILANCIO 2017)****CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI**

(migliaia di euro)

		Dati gestionali (stanziamenti FPV/ accertamenti e impegni) al 31/12/2023
1) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016	(+)	
2) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE", commi 485 e segg., art.1, legge 232/2016	(-)	
2A) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito		
3) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" e NON UTILIZZATI per IMPEGNI DI SPESA IN C/CAPITALE per investimenti, c.485 e segg., art.1, legge 232/2016. (3 = 1 - 2)		
4) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2017, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017.	(+)	
5) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2017, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017	(-)	
5A) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito		
6) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2017 e NON UTILIZZATI per IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017. (4 - 5)		
7) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017.	(+)	
8) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017.	(-)	
8A) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito		
9) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE" e NON UTILIZZATI per IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti, art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017. (7 - 8)		
Q) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2017 e NON utilizzati (Q=O+3+6+9)	(-)	
R) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (R = N-Q)		7.142.938,27

La spesa per il personale

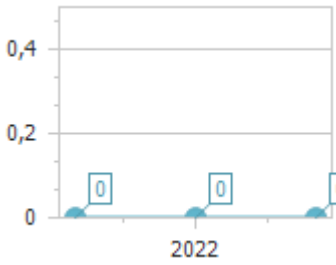
Nella pubblica amministrazione, la definizione degli obiettivi generali e dei programmi è affidata agli organi di governo di estrazione politica mentre i dirigenti ed i responsabili dei servizi si occupano della gestione finanziaria, tecnica e amministrativa, compresa l'adozione degli atti che impegnano l'ente verso l'esterno. Dal punto di vista operativo, l'attività è invece svolta da una struttura articolata e composta da personale di diversa qualifica e specializzazione. Con un'organizzazione come questa, comune a tutte le aziende che operano nel ramo dei servizi, il costo del fattore umano è prevalente rispetto all'acquisto degli altri mezzi di produzione.

La spesa per il personale, infatti, con la sua dimensione finanziaria consistente, è il principale fattore di rigidità del bilancio corrente, dato che il margine di manovra nella gestione ordinaria si riduce quando il valore di questo parametro tende a crescere. Il costo totale degli stipendi (oneri diretti e indiretti) dipende dal numero e dal livello di inquadramento dei dipendenti assunti con contratto a tempo indeterminato, ed a cui andrebbe sommata l'incidenza dell'eventuale quota residuale dei soggetti impiegati con contratto a tempo determinato, o comunque, con un rapporto di lavoro flessibile, fattispecie non presente nell'Aterp Calabria.

La situazione di rendiconto, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, rispetta i vincoli imposti dalle norme in materia di coordinamento della finanza pubblica e delle Leggi Regionali emesse ed applicabili in materia e non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove e ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione. L'Aterp Calabria dalla data della sua costituzione (01/01/2016) ad oggi **ha già visto il pensionamento di ben 106 unità lavorative.**

Nel corso del 2023 la spesa di personale dell'ATERP Calabria è illustrata dalla seguente tabella:

Spesa personale pro-capite						
	Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Spesa personale	6.691.423,92	0,00	6.617.187,96	0,00	5.640.597,74	0,00
Popolazione	0		0		0	



2022

L'ANALISI ECONOMICO PATRIMONIALE DELL'ANNO 2023

Il rendiconto dell'esercizio, chiuso al 31 dicembre 2023, costituito dal Conto del Bilancio, dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico, è stato redatto secondo i criteri previsti dal decreto 23 giugno 2011 n. 118, modificato ed integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014 n. 126, ed in particolare secondo gli allegati 4/2 – Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria e l'allegato 4/3 – Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico Patrimoniale.

Lo scopo della contabilità finanziaria è quello di presiedere e controllare l'allocazione delle risorse finanziarie, quindi di assicurare che siano impegnate spese solo nel limite delle disponibilità acquisite: la realizzazione di un avanzo, quindi, indica che parte delle risorse non sono state spese, con la conseguenza che tale eccedenza può essere messa a disposizione nell'esercizio successivo.

Il fine della contabilità economica, invece, è quello di rilevare i costi maturati per l'utilizzo dei fattori produttivi, finalizzati a produrre i servizi che vengono offerti alla collettività e a mantenere la propria struttura organizzativa. Dal raffronto con i ricavi di competenza dell'esercizio, realizzati attraverso la cessione dei servizi prodotti (per lo più gratuita o a prezzi definiti in funzione delle condizioni reddituali dei fruitori), la riscossione coattiva delle imposte e il trasferimento di risorse da altri enti, emerge il risultato economico che esprime, quindi, il livello di equilibrio economico della gestione, cioè la sua condizione di "automantenimento" nel tempo.

I criteri di valutazione applicati

Lo Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono stati predisposti applicando in maniera puntuale il disposto del Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico-Patrimoniale e, laddove il disposto normativo non fosse esaustivo, sono stati applicati i Principi Contabili enucleati dall'Organismo Italiano per la Contabilità (OIC).

I prospetti riguardanti lo Stato Patrimoniale sono stati predisposti utilizzando il Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico Patrimoniale, allegato 4/3, par. 9.1, definendo i saldi iniziali di apertura e rideterminato il Patrimonio Netto Iniziale.

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2023	2022	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	353.919,14	2.392.129,15		
a	Proventi da trasferimenti correnti	0,00	0,00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c



c	Contributi agli investimenti	353.919,14	2.392.129,15		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	18.200.312,88	19.306.743,99		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	18.200.312,88	19.306.743,99		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	0,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.133.149,27	885.489,96	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	19.687.381,29	22.584.363,10		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	15.552,85	29.887,24	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.680.958,57	2.079.980,64	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	25.206,92	29.527,61	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.294.538,77	1.748.096,09		
a	Trasferimenti correnti	80.201,00	85.959,00		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	1.214.337,77	1.662.137,09		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	6.206.194,48	7.627.312,96	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	6.255.150,22	5.588.561,83		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	43.071,55	43.071,55	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	6.212.078,67	5.545.490,28	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	230.000,00	6.250.221,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	32.416,19	117.292,35	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.885.193,74	2.303.663,87	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	17.625.211,74	25.774.543,59		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.062.169,55	-3.190.180,49		

	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00		
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	40.385,02	51.044,27	C16	C16
	Totale proventi finanziari	40.385,02	51.044,27		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	213.654,88	248.634,35		
a	Interessi passivi	213.654,88	248.634,35		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	213.654,88	248.634,35		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-173.269,86	-197.590,08		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	3.515.562,66	4.473.491,47	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	213.000,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.632.844,12	2.441.605,32		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	1.214.337,77	1.662.137,09		E20c
e	Altri proventi straordinari	455.380,77	369.749,06		
	Totale proventi straordinari	3.515.562,66	4.473.491,47		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale		0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	10.530.061,54	15.664.626,73		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	41.251,76	17.183,04		E21a
d	Altri oneri straordinari	598.387,54	149.504,80		E21d
	Totale oneri straordinari	11.169.700,84	15.831.314,57		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-7.654.138,18	-11.357.823,10		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-5.765.238,49	-9.312.249,35		
26	Imposte	0,00	0,00	E22	E22
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-5.765.238,49	-14.745.593,67		

La struttura del Conto Economico è quella scalare che consente la determinazione del risultato economico d'esercizio attraverso successive aggregazioni di componenti positivi e negativi, ciascuna delle quali esprime il contributo di una particolare area di gestione (tipica o caratteristica, finanziaria, straordinaria) alla redditività in generale.

Il conto economico tende ad evidenziare il valore aggiunto che la gestione ha prodotto rispetto al patrimonio esistente nell'anno precedente o il valore sottratto al patrimonio, nel caso di risultato negativo.

Lo schema propone dei risultati parziali e progressivi onde fornire informazioni differenziate a seconda degli elementi esaminati.

E' possibile così ricavare il risultato della gestione, espressione della differenza tra il valore della produzione ed il costo direttamente sopportato per la stessa.

Il saldo di €. 2.062.169,55 deriva dal confronto dei proventi che in linea di massima corrispondono alle entrate di parte corrente della contabilità finanziaria, con i costi che in linea di massima corrispondono alle spese correnti della contabilità finanziaria, al netto degli oneri finanziari.

Il prospetto prende in considerazione, inoltre, i riflessi delle operazioni finanziarie, la remunerazione delle operazioni creditizie attive e gli oneri derivanti dal ricorso all'indebitamento.

Il risultato della gestione finanziaria (differenza proventi/oneri finanziari) mostra un saldo di - €. 173.269,86.

Le rettifiche di valore delle attività finanziarie indicano le svalutazioni di quote di partecipazione.

L'ultimo raggruppamento è costituito dai proventi e oneri straordinari e raccoglie quegli aspetti della gestione che, per loro natura, non appartengono alla gestione caratteristica dell'Azienda, ma rappresentano delle movimentazioni imprevedibili e pertanto non programmabili. Rientrano in tale categoria i proventi e gli oneri di competenza economica di esercizi precedenti, ma che in questa sede sono rettificati. La fonte principale di questi dati è l'atto di riaccertamento dei residui attivi e passivi della contabilità finanziaria. Anche le plusvalenze e le minusvalenze patrimoniali, come da schematismi consolidati in ambito economico patrimoniale, rientrano fra gli oneri straordinari della gestione. Il saldo di - €. 7.654.138,18 della gestione straordinaria mostra un'eccedenza di oneri rispetto ai proventi (saldo negativo) aventi questa natura.

Il risultato economico d'esercizio mostra un saldo di €. - 5.765.238,49 che determina una corrispondente riduzione del patrimonio netto.

Si analizzano di seguito le poste principali tenendo presente il parallelismo con la contabilità finanziaria dell'Ente di cui sono derivazione le scritture economico patrimoniali sintetizzate nel conto economico.

Componenti positivi della gestione

Proventi da trasferimenti e contributi € 353.919,14

La voce comprende tutti i proventi relativi all'esercizio derivanti dalle risorse finanziarie correnti trasferite all'Ente dallo Stato e dalla Regione che trovano rispondenza agli accertamenti effettuati al *titolo 2* del rendiconto finanziario. Sono altresì compresi ed esplicitamente evidenziati i contributi agli investimenti di cui al *Titolo 4 tipologia 200 delle entrate* del bilancio finanziario, quelli di cui al *Titolo 5 tipologia 600*, nonché l'incremento per contributi agli investimenti corrispondenti alle minusvalenze, pari ad €. 41.251,76, realizzate a seguito dell'alienazione dei beni immobili ad uso abitativo effettuate nell'anno 2023.

Ricavi delle vendite-prestazioni e proventi da servizi pubblici € 18.200.312,88

La voce comprende tutti i proventi riferiti alla gestione di beni, alla vendita di beni e alle prestazioni di servizi. Relativamente a questa tipologia di proventi si osserva che è *parte* di quanto accertato al *titolo 3* delle entrate: "Entrate

extratributarie" (da rette, tariffe, canoni, fitti, sponsorizzazioni, ecc...) del rendiconto finanziario. Non sono inclusi in questa voce economica gli accertamenti derivanti da interessi attivi e dividendi che trovano rilevazione nella voce relativa ai proventi finanziari.

La voce "*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*", coincide con gli accertamenti di cui al *Titolo 3 tipologia 100*.

Altri ricavi e proventi diversi € 1.133.149,27

Sono compresi in questa voce i proventi di competenza economica dell'esercizio non riconducibili ad altre voci del conto economico che non rivestono carattere straordinario. La voce comprende i proventi relativi ai rimborsi ed altre entrate correnti (accertamenti di cui al *titolo 3* delle entrate: "*Entrate extratributarie*" *tipologia 500*).

Componenti negativi della gestione

Acquisti di materie prime e/o beni di consumo € 15.552,85

Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente. La voce si collega alle spese registrate sugli impegni in c/competenza del *Titolo 1.03.01* del bilancio finanziario e corrisponde alle liquidazioni di spese per acquisto di beni effettuate nell'esercizio ed integrate al fine di considerare la piena competenza economica del costo. Atteso che gli impegni sono attribuiti ai vari esercizi in base al criterio dell'esigibilità dell'obbligazione, i costi trovano rispondenza agli impegni finanziari.

Prestazioni di servizi € 1.680.958,57

Sono iscritti in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. La voce trova collegamento con le spese registrate sugli impegni in c/competenza del *Titolo 1.03.02* del bilancio finanziario, al netto dei costi relativi all'utilizzo beni di terzi di cui al piano dei conti finanziario *1.03.02.7*. e corrisponde alle liquidazioni di spese per prestazioni di servizi acquisiti tenendo in considerazione la competenza economica del costo. Atteso che gli impegni sono attribuiti ai vari esercizi in base al criterio dell'esigibilità dell'obbligazione, i costi corrispondono agli impegni finanziari.

Utilizzo beni di terzi €. 25.206,92

Sono iscritti in tale voce i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi, nella sostanza i fitti passivi ed i noleggi. La voce riguarda le spese relative alle liquidazioni in c/competenza di cui al *Titolo 1.03.02.07* del bilancio finanziario e corrisponde alle liquidazioni di spese per fitti passivi, noleggi, ecc... dell'esercizio, integrate al fine di considerare l'esatta competenza economica del costo, atteso che gli impegni sono attribuiti ai vari esercizi in base al criterio dell'esigibilità dell'obbligazione i cui costi equivalgono agli impegni finanziari.

Trasferimenti e contributi € 1.294.538,77

Sono iscritti in tale voce le risorse finanziarie correnti trasferite in assenza di controprestazione ad altri soggetti, quali amministrazioni pubbliche, imprese, associazioni, cittadini. Si tratta di oneri sostenuti in assenza di un contenuto sinallagmatico con prestazioni ricevute. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese registrate al

piano dei conti finanziario sugli impegni in c/competenza del *Titolo 1.04.*, nonché ai costi per contributi agli investimenti corrispondenti alle plusvalenze, pari ad €. 1.294.538,77, realizzate a seguito dell'alienazione dei beni immobili ad uso abitativo effettuate nell'anno 2022.

Personale € 6.206.194,48

Sono iscritti in tale voce tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinario, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente, indennità di fine servizio erogato dal datore di lavoro), liquidati in c/competenza al *Titolo 1.01* del piano dei conti finanziario ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica con esclusione della voce E26 "Imposte" che per gli enti in contabilità finanziaria si riferisce all'IRAP.

Ammortamenti di immobilizzazioni materiali (€ 6.212.078,67) ed immateriali (€ 43.071,55)

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sia per i beni mobili che per i beni immobili comprendono le quote di ammortamento annuali di competenza dell'esercizio.

Accantonamento per rischi € 230.000,00

L'accantonamento rappresenta la quota di incremento per accantonamento rischi per passività potenziali dell'esercizio e trova piena corrispondenza nell'incremento subito dal fondo fra l'esercizio n-1 e l'esercizio n nel risultato di amministrazione finanziario, così determinato da un incremento di €. 230.000,00 per l'anno 2023.

Oneri diversi di gestione € 1.885.193,74

E' una voce residuale nella quale sono rilevati gli oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti, rientranti in contabilità finanziaria in parte nel macro aggregato 102, nel macro aggregato 109 e nel macro aggregato 110. Vi rientrano anche le imposte con l'esclusione della quota Irap (impegni di competenza parte tit. 1 intervento 07 ed eventualmente per intervento 03 solo per bolli, spese e commissioni bancarie, costi per gare).

Proventi ed oneri finanziari

Altri proventi finanziari € 40.385,02

Sono iscritti in tale voce gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'anno di riferimento.

Interessi passivi € 213.654,88

Sono iscritti in tale voce gli interessi passivi dell'esercizio, imputati in base al principio della competenza economica in rispondenza ai relativi impegni assunti nell'anno al Tit. 1 intervento 06.

Proventi ed oneri straordinari

Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo € 1.632.844,12

Sono iscritti in tale voce i proventi di competenza economica di esercizi precedenti derivanti da incrementi a titolo definitivo del valore di attività, quali ad esempio i maggiori crediti emersi in sede di riaccertamento finanziario dei residui attivi, le differenze negative nel valore dei debiti emerse in sede di riaccertamento finanziario dei residui passivi. Essi corrispondono al totale dei residui passivi eliminati nell'anno di riferimento per €. 479.418,12, nonché della diminuzione

di €. 1.153.426,00 sul fondo delle poste correttive di canoni di locazione su alloggi ERP ed infine della quota accantonata nell'anno 2021 nel fondo garanzia debiti commerciali pari ad €. 192.000,00.

Plusvalenze patrimoniali €. 1.214.337,77

Si tratta di proventi derivanti dalle maggiori somme realizzate dall'alienazioni di immobili ad uso abitativo rispetto al valore risultante dallo Stato Patrimoniale. Esse rappresentano la differenza positiva fra il prezzo di cessione di un bene iscritto nel conto del patrimonio ed il valore del bene stesso.

Altri proventi straordinari €. 455.380,77

Sono allocati in tale voce i proventi ed i ricavi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. La voce, che riveste carattere residuale, coincide con il Tit. 4. Tip. 500 delle Entrate.

Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo €. 10.530.061,54

Sono iscritti in tale voce gli oneri aventi competenza economica in esercizi precedenti, da cui derivano per lo più a titolo decrementi del valore dei crediti e/o delle immobilizzazioni. La rivelazione di questi oneri trae origine dall'operazione di riaccertamento dei residui attivi, il cui importo corrisponde al totale dei residui attivi eliminati.

Minusvalenze patrimoniali €. 41.251,76

Si tratta di oneri derivanti dalle minori somme realizzate dall'alienazioni di immobili ad uso abitativo rispetto al valore risultante dallo Stato Patrimoniale. Esse rappresentano la differenza negativa fra il prezzo di cessione di un bene iscritto nel conto del patrimonio ed il valore del bene stesso.

Altri oneri Straordinari €. 598.387,54

Sono indicati in tale voce gli altri costi di natura straordinaria di competenza economica dell'esercizio, riconducibili ad eventi straordinari (non ripetitivi). L'importo coincide con il tit. 2 macro aggregato 205.

Imposte €. 0,00

Tale voce si riferisce all'Irap rimasta a carico dell'Azienda per l'esercizio in corso. Non è stata calcolata alcuna somma in quanto è stata realizzata una perdita. Si rammenta, altresì, che, dal punto di vista fiscale, a differenza degli altri enti pubblici l'Ente viene classificato come "immobiliare" per cui l'Irap viene calcolata con il metodo analitico reddituale, sulla differenza tra i ricavi ed i costi, ad esclusione delle spese di personale, ex art. 5 del D. Lgs. 446/1997.

Si osserva infine che gli accertamenti 2023 del bilancio finanziario non coincidono con i ricavi/proventi del conto economico. Tale differenza è relativa a parte delle somme di cui al Titolo 4 - tipologia 400 poiché le cessioni rappresentano lo storno del costo originario degli alloggi ceduti, ed in conto economico viene inserita solo la plusvalenza derivante dalla vendita.

Si fa rilevare inoltre che gli impegni 2023 coincidono con i costi/oneri del conto economico 2023 al netto delle rettifiche.

Lo stato patrimoniale

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali €. 36.671,83

Nelle immobilizzazioni immateriali sono raggruppati quegli investimenti durevoli aventi la caratteristica di essere intangibili e portare un'unità pluriennale all'Azienda.

Immobilizzazioni materiali €. 639.719.239,34

Le immobilizzazioni materiali comprendono i beni demaniali, i terreni e fabbricati disponibili ed indisponibili, gli automezzi, le attrezzature, i mobili e le macchine d'ufficio.

Nell'ambito delle immobilizzazioni materiali si registra la consistenza delle immobilizzazioni in corso come quella parte di interventi sugli alloggi di proprietà dell'Azienda non ancora ultimati e collaudati e dunque non messi a rendita. Le procedure prevedono che le immobilizzazioni in corso vengano diminuite al momento della capitalizzazione del cespite a seguito dell'ultimazione dei lavori e relativi collaudi o dell'approvazione del certificato di regolare esecuzione. Tale voce è stata valorizzata utilizzando criteri di stima che partono dal saldo dell'anno precedente e vengono integrati dai dati correnti di contabilità finanziaria.

Attivo circolante

Crediti €. 36.715.488,33

Sono iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate ed esigibili. Il totale dei crediti coincide con il totale dei residui attivi al netto del FCDE dell'anno 2023.

Disponibilità liquide €. 25.789.626,31

Comprendono il fondo cassa di tesoreria, il saldo dei conti correnti postali e i depositi bancari e postali, nonché il saldo delle somme giacenti presso la Banca d'Italia.

Il saldo di tesoreria al 31/12/2023 coincide con le disponibilità liquide presso il Tesoriere.

Ratei e risconti dell'attivo €. 161.797,34

I risconti attivi riguardano spese di competenza dell'esercizio successivo la cui manifestazione numeraria è avvenuta nell'esercizio in corso. Si tratta delle spese di registrazione dei contratti di locazione di durata pluriennale.



STATO PATRIMONIALE 2023

Attività		2023	2022	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
I	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	36.671,83	79.743,38	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	36.671,83	79.743,38		
II	Immobilizzazioni materiali				
1	Beni demaniali	0,00	0,00		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	Altre immobilizzazioni materiali	566.999.038,57	548.208.078,33		
2.1	Terreni	0,00	0,00	BII1	BII1
2.2	Fabbricati	566.742.731,36	547.904.405,11		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	50.968,49	50.968,49	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	168.149,12	198.641,53		
2.7	Mobili e arredi	37.189,60	54.063,20		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	72.720.200,77	99.723.294,47	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	639.719.239,34	647.931.372,80		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie				
1	Partecipazioni in	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00		
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	639.755.911,17	648.011.116,18		
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	Crediti				
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.664.802,83	5.446.895,66		
3	Verso clienti ed utenti	5.429.793,56	7.164.022,74	CII1	CII1
4	Altri Crediti	25.620.891,94	22.659.491,93		
	Totale crediti	36.715.488,33	35.270.410,33		



III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	21.326.121,20	19.609.472,19		
2	Altri depositi bancari e postali	4.463.505,11	3.611.374,28	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	25.789.626,31	23.220.846,47		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	62.505.114,64	58.491.256,80		
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	161.797,34	98.458,97	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	161.797,34	98.458,97		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	702.422.823,15	706.600.831,95		

Patrimonio netto €. 655.263.275,45

Si articola nelle seguenti poste essenziali: fondo di dotazione, riserve, risultati economici positivi e/o negativi di esercizio. Le riserve sono poi dettagliate in riserve da risultato economico di esercizi precedenti da capitale e da permessi di costruire. Va rilevato che la legge non prevede le modalità di ripiano del deficit patrimoniale, essendo la contabilità economico-patrimoniale solo conoscitiva.

Fondi per rischi ed oneri €. 21.879.084,21

Comprendono accantonamenti a fondi rischi ed oneri destinati a coprire perdite e/o debiti. Il totale dei fondi rischi ed oneri, rispetto all'anno precedente è diminuito della quota stanziata nel bilancio 2023 per rischio contenzioso. Essi trovano piena corrispondenza nell'incremento subito dal fondo fra l'esercizio n-1 e l'esercizio n nel risultato di amministrazione finanziario.

Debiti €. 17.950.196,77

La voce comprende:

- i debiti da finanziamento per gli interessi da versare al Tesoriere;
- i debiti verso fornitori, iscritti nello stato patrimoniale per le obbligazioni giuridiche perfezionate ed esigibili relativamente alle quali è stato reso il servizio, o è avvenuto lo scambio di beni;
- i debiti verso altre amministrazioni pubbliche, riguardanti somme da corrispondere alla Regione;
- i debiti tributari e gli altri debiti.

Il totale dei debiti coincide con il totale dei residui passivi.

Ratei e risconti e contributi agli investimenti €. 6.752.574,31

La voce risconti passivi comprende la parte dei contributi agli investimenti accertati nell'esercizio ma rinviati agli esercizi futuri poiché non di competenza dell'anno in corso, nonché il fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale pari

ad €. 1.905.657,90 ed i contributi ricevuti da altre amministrazioni pubbliche che adottano il principio della competenza potenziata.

STATO PATRIMONIALE 2023

Passività		2023	2022	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
I	Fondo di dotazione	661.028.513,94	675.774.107,61	AI	AI
II	Riserve	0,00	0,00		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-5.765.238,49	-14.745.593,67	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	655.263.275,45	661.028.513,94		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	21.879.084,21	22.802.510,21	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	21.879.084,21	22.802.510,21		
	TOTALE T.F.R. (C)	618.941,17	657.352,24		
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00		
2	Debiti verso fornitori	13.360.091,12	13.046.956,00	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.443.428,16	1.443.428,16		
5	Altri debiti	3.146.677,49	2.184.613,25		
	TOTALE DEBITI (D)	17.950.196,77	16.674.997,41		
I	Ratei passivi	0,00	590.541,74	E	E
	Risconti passivi	6.752.574,31	4.846.916,41		
1	Contributi agli investimenti	6.752.574,31	4.846.916,41		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6.752.574,31	5.437.458,15		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	702.464.071,91	706.600.831,95		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

FENOMENI CHE NECESSITANO DI PARTICOLARI CAUTELE

Debiti fuori bilancio in corso formazione

I debiti fuori bilancio sono situazioni debitorie riconducibili ad attività di gestione intraprese ma non ancora formalizzate con l'assunzione del relativo impegno. Le casistiche sono varie, come l'esito di sentenze esecutive, la necessità di coprire disavanzi di consorzi, aziende speciali, istituzioni, fino alla necessità di ultimare procedure espropriative ed occupazioni d'urgenza. Un debito fuori bilancio può nascere anche in seguito all'avvenuta acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi di preventivo impegno della spesa, con la conseguenza che l'amministrazione deve poi dimostrare la pertinenza di questo ulteriore fabbisogno di risorse con le attribuzioni riconducibili alle funzioni proprie dell'ente. Si deve pertanto conciliare, seppure a posteriori, l'acquisto del bene o del servizio con le regole ufficiali della contabilità e della contrattualistica pubblica.

Sono stati riconosciuti per il 2023 debiti fuori bilancio per come da deliberazioni tutte trasmesse al Collegio dei Revisori ed alla Procura della Corte dei Conti tempestivamente.

Altre considerazioni su fenomeni particolari

Appare chiaro che l'accorpamento avvenuto tra le disciolte Aterp provinciali e l'Aterp Calabria ha creato notevoli problemi in ordine alla riconciliazione dei conti. In particolar modo si è proceduto alla reiscrizione di tutti gli impegni ed accertamenti provenienti dalle disciolte Aterp.

Particolare difficoltà si è avuta nel rendere omogenei i dati provenienti dalle Aziende provinciali che a volte operavano con diversi piani dei conti e in alcuni casi senza sistemi informatici adeguati per la tenuta della contabilità finanziaria ed economico patrimoniale. Quest'ultimo aspetto è stato obiettivo affrontato già all'inizio dell'anno 2018, in funzione dell'inserimento di quest'Azienda nel consolidato della Regione Calabria.

CONCLUSIONI

Considerazioni finali e conclusioni

I documenti contabili di rendiconto sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.n.118/11), applicabili a questo esercizio. In particolare, il bilancio complessivo è in equilibrio in termini di stanziamenti definitivi e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

Il consuntivo è stato predisposto secondo lo schema del rendiconto della gestione previsto dalla normativa vigente, che comprende il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, il quadro generale riassuntivo, la verifica degli equilibri, lo stato patrimoniale e il conto economico. Al rendiconto sono stati allegati i prospetti del risultato di amministrazione,

la composizione del fondo pluriennale vincolato, la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità, il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie, quello degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati, la tabella degli accertamenti imputati agli esercizi successivi, quella degli impegni imputati agli esercizi successivi, il prospetto dei costi per missione, le spese per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da organismi comunitari e internazionali, quelle per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni, ed infine, il prospetto dei dati SIOPE.

I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della "competenza finanziaria potenziata" mentre risulta correttamente calcolato sia il risultato di amministrazione che il fondo pluriennale vincolato. I crediti verso terzi sono stati attentamente valutati come il possibile accantonamento del rispettivo fondo svalutazione. I fenomeni con andamento pluriennale che potevano avere effetti distorsivi sull'attuale strategia di bilancio, conseguente all'avvenuta approvazione di questo rendiconto, sono stati descritti ed analizzati, in ogni loro aspetto, fornendo inoltre le opportune considerazioni.

Dove la norma dava adito a interpretazioni controverse e non ancora consolidate, è stata scelta una soluzione che andasse a privilegiare la sostanza invece che il puro e semplice rispetto della forma, come previsto dal rispettivo principio. Le informazioni di natura contabile richieste dalla legge, e non già riportate nei modelli obbligatori ed ufficiali, sono state riprese e sviluppate nella presente Nota integrativa, fornendo quindi una chiave di lettura tecnica al quadro finanziario ed economico complessivo.

I fenomeni analizzati in questa relazione, infine, sono stati descritti con un approccio che li rendesse più comprensibili agli interlocutori, pubblici o privati, in possesso di una conoscenza, anche solo generica, sulla complessa realtà economica e finanziaria dell'Aterp.

Vale la pena infine evidenziare che nel 2023 l'azienda ha proseguito quelle attività che le consentiranno, a pieno regime, di affrontare tranquillamente il medio lungo periodo.

Due sono stati i fronti in cui l'Azienda ha operato: quello delle entrate e quello delle spese.

Sul fronte delle **entrate** le azioni di programmazione realizzate e iniziate negli scorsi anni sono utilmente proseguite per come di seguito:

- Si è operato verso la rimodulazione dei canoni di locazione e delle fasce reddituali che hanno trovato effetto nella LR 57/2017 (insieme alla modifica di un'infinità di parti della L.R. 32/96 ormai inadeguate). Tale rimodulazione, ha subito nel 2023 l'effetto di discrasia temporale già commentato che sembra aver aumentato il credito per canoni di locazione ma in effetti così non è stato;
- Sono proseguite le attività di censimento in collaborazione con i tavoli tecnici aperti nelle prefetture;
- Si è proseguito nella intensa attività di verifica e di ricalcolo dei canoni di locazione, con riclassificazione automatica degli utenti nella propria fascia naturale reddituale, sulla base delle interrogazioni dirette all'anagrafe tributaria;
- Si è proseguita la nuova strategia sull'aggressione della morosità che ha visto l'Ente concentrarsi non più sul recupero del credito vantato verso gli utenti, che spesso essendo senza reddito, non ha prodotto risultati soddisfacenti nel corso del ventennio precedente, bensì sul recupero dell'immobile con la rescissione contrattuale per morosità.

- Ancora la riapertura dei piani di vendita ex legge 560/93 (L.R. 57/2017) con riprogrammazione delle entrate per cessione di alloggi non più per ripiano disavanzi e quindi a copertura di debiti correnti, così come avvenuto negli ultimi venti anni, ma interamente programmate per spese di manutenzione e ristrutturazione straordinaria in conto capitale. Quanto sopra ha comportato molteplici effetti tra i quali la netta riduzione della spesa corrente con conseguente azzeramento del debito corrente per appalti verso imprese per manutenzione immobili. L'annullamento completo dell'effetto plusvalenza da cessione di immobili con conseguente risparmio di imposte sul reddito.

Sul fronte della **spesa**, già ridotta di per sé dalle varie applicazioni delle Leggi regionali sulla spending review si è operato verso:

- Un'ulteriore riduzione delle spese correnti;
- Il quasi totale azzeramento delle spese correnti per manutenzione stabili ormai ridotto alle sole somme urgenze e il conseguente aumento della spesa in conto capitale interamente finanziata dalla cessione degli Immobili;

Le sommarie attività prima descritte, anche se non ancora a pieno regime, hanno già ottenuto effetti evidenti. Non può, infatti, passare inosservata la circostanza che nel corso dell'ultimo triennio l'Azienda è stata capace di ridurre sensibilmente i debiti ereditati dalle precedenti gestioni, tra i quali quelli verso l'Amministrazione finanziaria e verso l'istituto tesoriere.

Rimane purtroppo gravoso il debito per contenzioso nei molteplici giudizi ereditati dalle gestioni precedenti.

Catanzaro, lì _____.

Il Direttore Amministrativo
dott. Pasquale Cannatelli

RELAZIONE AL CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

DIREZIONE TECNICA

ATTIVITA' DI GESTIONE TECNICA DELL'AZIENDA

Le attività gestionali, che l'ATERP Calabria svolge istituzionalmente, possono ricondursi, a due principali categorie, dalle quali scaturiscono entrate e uscite per il bilancio dell'Ente:

1 - MANUTENZIONE del patrimonio di Edilizia Residenziale Pubblica sia di proprietà che, per una parte residuale, in gestione per conto di altri Enti pubblici;

2 - ATTIVITA' EDILIZIA riferita sia al settore delle nuove costruzioni che a quello del recupero di alloggi degradati nei centri storici, del recupero del patrimonio di E.R.P. e della riqualificazione urbana, anche mediante Programmi Integrati con la partecipazione di altri operatori pubblici e/o privati.

I DIVERSI PROGRAMMI IN ESECUZIONE, RICONDUCIBILI ALLA DIREZIONE TECNICA DELL'AZIENDA RISULTANO:

- **Programma di cui alle Leggi 05/08/1978 n. 457 e 11/03/1988 n. 67**
Interventi di nuove costruzioni (NC) e completamento (NC);
- **Programma di cui alla Legge 17/02/1992 n. 179**
L'attività è quella relativa al programma quadriennale 1992-1995;
- **Programma di cui alle Legge 30/04/1999 n. 136**
Interventi di Recupero degli alloggi acquisiti (AR);
Interventi di Recupero e Manutenzione Straordinaria di alloggi in gestione (RE);
Interventi di Recupero per cambio di tipologia da NC a RE;
- **Programma di cui alla Legge 12/07/1991 n. 203 ex art. 18**
Completamento di interventi di Nuove Costruzioni di Edilizia Sovvenzionata;
Completamento di interventi di Recupero di Edilizia Sovvenzionata;
- **Programma di cui alla Legge Regionale 16/10/2008 n. 36**
L'attività è quella relativa al programma di Edilizia Sociale di cui alla legge regionale n° 36/08;
- **Rimodulazione finanziamento da NC a Manutenzione Straordinaria D.G.R. n. 469 del 30/03/2005;**
- **Programma Ministeriale di recupero e razionalizzazione degli alloggi di ERP ai sensi del D.L. 16/03/2015 art. 2 co. 1 Lett. "A" e Lett. "B" anni 2014 – 2015 – 2016 – 2017 – 2018 – 2019 – 2020 – 2021 – 2022, di cui al Decreto-legge 28 marzo 2014, n. 47, convertito con modificazioni dalla legge 23 maggio 2014, n. 80;**

- Programma di Recupero alloggi ed immobili con coperture in cemento-amianto DDS n. 14354 del 22/11/2016;
- Programma interventi di reinvestimento proventi derivanti dall'alienazione degli alloggi di ERP conseguiti negli anni 2015 – 2016 – 2017 – 2018 – 2019 – 2020 – 2021 – 2022, di cui alla Legge 24 dicembre 1993, n. 560 e D.M. 24/02/2015;
- Delibera CIPE 22 Dicembre 2017 – Delibera CIPE 24 Luglio 2019 n. 55 - Programma Integrato di Edilizia Residenziale Sociale D.P.C.M. – Risorse residue assegnate alle finalità di cui agli articoli 2, comma 1, lettera f) e 3, comma 1, lettera g) della Legge 05/08/1978 n. 457 – Decreto Interministeriale n. 193 del 03/05/2021;
- D.P.C.M. 16 Luglio 2009 - Piano Nazionale Edilizia Abitativa - Decreto Interministeriale 19 Dicembre 2011 - D.G.R. n. 341 del 02/11/2020;
- Fondi per lo Sviluppo e la Coesione 2014/2020 Azione 9.4.1 – Interventi di potenziamento del patrimonio pubblico esistente e di recupero di alloggi di proprietà;
- Decreto-Legge 6 Maggio 2021, n. 59 “Misure urgenti relative al Fondo Complementare al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza e altre misure urgenti per gli investimenti” convertito dalla Legge n. 101/2021 – Azione di cui all'articolo 1, comma 2, lett. c) punto 13 “Sicuro verde e sociale: riqualificazione dell'edilizia residenziale pubblica”;

Sinteticamente si riportano le risultanze delle diverse attività svolte nell'anno 2023, dalla Direzione Tecnica dell'Azienda.

A) ATTIVITÀ DI PROGETTAZIONE

L'attività viene svolta da parte degli Uffici Lavori dei Distretti Regionali e riguarda principalmente la progettazione degli interventi di nuove costruzioni, nonché di recupero e di manutenzione straordinaria degli edifici esistenti. Conseguentemente alla progettazione vengono predisposti tutti gli atti per l'approvazione dei progetti esecutivi con autorizzazione a contrarre. Nel corso dell'anno 2023 sono stati approvati n. 21 progetti esecutivi.

B) ATTIVITÀ DI DIREZIONE LAVORI

Le attività di Direzione Lavori, controllo tecnico-contabile ed amministrativo degli interventi di E.R.P. sono svolte da parte degli Uffici Lavori dei vari Distretti Regionali, per Province di competenza. Detti Uffici curano anche l'istruttoria delle pratiche relative a collaudi tecnico-amministrativi, collaudi statici, liquidazione Stati d'Avanzamento dei Lavori e rate di saldo degli interventi costruttivi.

Nel corso delle attività di Direzione Lavori nel 2023 sono state redatte n. 2 perizie suppletive e di variante approvate in Comitato Tecnico.

Nel corso dell'anno 2023 sono stati collaudati n. 4 interventi.

Oltre a quanto sopra descritto, è stata fondamentale l'attività svolta dagli Uffici Manutenzione dei vari Distretti Regionali, i quali hanno finalizzato interventi di lavori di riparazione negli alloggi e negli immobili di proprietà, finanziati sia con fondi di bilancio dell'Azienda che con i fondi provenienti dall'alienazione degli alloggi stessi.

C) ALTRE ATTIVITÀ DEL SETTORE TECNICO

AFFIDAMENTO LAVORI

Sono state effettuate le procedure di affidamento dei lavori di nuove costruzioni, recupero e manutenzione straordinaria ai sensi dell'art 76 (Procedure Aperte) e art. 50 (Procedure Negoziate) del D.Lgs. 36/2023 e s.m.i. In particolare sono stati predisposti e trasmessi bandi e lettere di invito, con successiva verifica della documentazione inviata dagli operatori economici e della loro regolarità contributiva. Sono stati redatti i verbali di gara, le successive determinazioni di affidamenti definitivi e sottoscritti contratti e convenzioni di incarico.

AFFIDAMENTO INCARICHI

Sono stati predisposti diversi lotti di incarico.

Sono state effettuate le procedure di affidamento degli incarichi a professionisti inseriti nell'elenco dell'Azienda. In particolare sono state predisposte e trasmesse le lettere di invito; è stata verificata la documentazione inviata dai professionisti e la loro regolarità contributiva; sono stati redatti i verbali di affidamento e le successive approvazioni con Determinazioni di affidamento; sono state redatte e sottoscritte le convenzioni di incarico.

Sono stati predisposti e redatti, in contraddittorio con i tecnici esterni incaricati, i verbali di consegna degli elaborati con rimessa degli atti di esproprio, qualora disponibili, preventivamente reperiti presso l'archivio aziendale.

Sono stati verificati gli atti di aggiornamento redatti dai professionisti, curando la risoluzione, di concerto con i tecnici dell'Agenzia delle Entrate, delle problematiche emerse in fase di acquisizione degli atti catastali o di rilievo degli immobili.

Sono state predisposte ed inviate, a tutti i Comuni nei quali ricadevano gli alloggi, le lettere d'incarico ai professionisti e le comunicazioni per l'esenzione dei tributi comunali.

È stata verificata la documentazione presentata dai professionisti sia preliminarmente che a seguito della trasmissione degli atti di aggiornamento all'Agenzia delle Entrate.

Sono state liquidate le parcelle, previa la verifica dei conteggi e la predisposizione degli atti deliberativi.

ATTIVITÀ CATASTALI

L'attività ha interessato l'aggiornamento dell'elenco dei professionisti abilitati, l'affidamento, la gestione e la liquidazione di incarichi, per la redazione di atti di aggiornamento catastale inerenti interventi di E.R.P. in vari Comuni della Regione. In particolare è stato svolto:

- il conferimento di incarichi per la redazione degli atti di aggiornamento catastale riguardante i fabbricati di E.R.P. di proprietà dell'A.T.E.R.P. Calabria;
- la formazione e l'aggiornamento dell'elenco dei professionisti;
- la redazione di tutti gli atti propedeutici per l'integrazione e l'aggiornamento semestrale dell'elenco dei professionisti abilitati alla redazione di atti catastali, compresa la conseguente predisposizione dei relativi atti deliberativi di affidamento degli incarichi professionali.

Predisposizione "Docfa"

Per ridurre i costi, la denuncia delle unità immobiliari tramite procedura "Docfa" è stata stralciata ed affidata a tecnici dell'ufficio competente di ogni Distretto Regionale. Per svolgere tale attività è stato necessario effettuare sopralluoghi in loco in tutti gli alloggi interessati, al fine di accertare la loro conformità al progetto originario. In molti casi sono state accertate difformità che hanno comportato un rilievo approfondito degli alloggi, la predisposizione delle planimetrie dello stato di fatto e le successive diffide agli assegnatari al ripristino dello stato dei luoghi o, nei casi di sole modifiche interne, alla sanatoria urbanistica con l'acquisizione del titolo edilizio con oneri e sanzioni a carico degli utenti.

Laddove sono state riscontrate difformità è seguita la segnalazione, presso gli uffici tecnici comunali, delle violazioni edilizie rilevate per l'adozione dei provvedimenti di competenza a norma del DPR 380/2001 e s.m.i.

I tecnici dell'ufficio distrettuale competente hanno curato anche la valutazione, ed espresso pareri, sui progetti di sanatoria edilizia predisposti da tecnici incaricati dagli assegnatari.

Atti propedeutici alla vendita degli alloggi

Nel corso dell'anno 2023, a completa evasione delle pratiche trasmesse dall'Ufficio Riscatti di ogni Distretto (al fine dell'alienazione degli alloggi di proprietà dell'Azienda) sono stati effettuati numerosi sopralluoghi di verifica della conformità catastale in vari Comuni delle province, con redazione della relativa certificazione. Per i medesimi alloggi si è inoltre provveduto ad effettuare i rilievi necessari alla redazione della certificazione energetica necessaria ai fini della loro vendita.

Rapporti con altri uffici aziendali o utenti.

Sono stati svolti rapporti epistolari e verbali con l'utenza, con l'Agenzia del Territorio e del Demanio nonché tra gli uffici dei Distretti Regionali dell'Azienda e gli uffici dei Comuni interessati ricadenti nelle varie Province.

È stata svolta attività connessa alla dismissione degli alloggi, ai contenziosi con proprietari espropriati, ad occupazioni senza titolo, ad abusi edilizi, curando anche i rapporti con gli altri Uffici e con le Istituzioni.

Sono state redatte tutte le schede tecniche necessarie per l'alienazione degli alloggi inseriti nel Piano di Vendita.

Sono stati redatti Attestati di Prestazione Energetica necessari per l'alienazione degli alloggi e per la registrazione dei contratti di affitto.

È stata fornita assistenza tecnica (dagli Uffici Patrimonio distrettuali) ai Notai per le procedure di alienazione degli alloggi inseriti nel piano di vendita e per la rettifica degli atti stipulati in passato con presenza di errori catastali.

Sono state definite le procedure per la rettifica di alcuni atti di cessione gratuita di alloggi dall'Agenzia del Demanio.

Sono state redatte, e presentate in Conservatoria dei Registri Immobiliari, le note di trascrizione relative ai decreti espropriativi, alle convenzioni ai sensi dell'art.35 della Legge 865/71 per la cessione del diritto di superficie delle aree utilizzate per la realizzazione di fabbricati di E.R.P., agli atti di rettifica per la cessione gratuita di alloggi dall'Agenzia del Demanio.

INTERVENTI SU CONDOMINI MISTI

I condomini misti (pubblico-privato) sono costituiti da fabbricati con alloggi ceduti in proprietà ed alloggi di proprietà dell'Azienda. La gestione delle attività in tali condomini è stata

effettuata quasi interamente dagli Uffici Tecnici dei Dipartimenti Regionali ed è consistita nella partecipazione alle assemblee condominiali; nell'approvazione dei vari preventivi di spesa; nella verifica dei lavori deliberati in Assemblea di Condominio; nella liquidazione delle quote di competenza dell'A.T.E.R.P.;

COMITATO TECNICO

Presso l'A.T.E.R.P. Regionale è istituito il Comitato Tecnico, ai sensi dell'art. 11 dello Statuto A.T.E.R.P. Calabria approvato con D.P.G.R. n. 66 del 02/03/2016, con funzioni consultive sugli atti tecnici ed economici relativi agli interventi di Edilizia Residenziale Pubblica realizzati dalla stessa A.T.E.R.P. e dai Comuni della Regione.

Nel corso dell'anno 2023 il Comitato Tecnico è stato convocato per n. 3 sedute, esaminando n. 27 pratiche relative a progetti, perizie e collaudi di tutti gli interventi di E.R.P. localizzati e finanziati dalla Regione Calabria.

PIANO TRIENNALE OO.PP. 2024-2026 E ELENCO ANNUALE 2024 DEI LAVORI

È stato predisposto lo Schema del Programma Triennale 2024-2026 e l'Elenco Annuale 2024 dei lavori (adottati con Deliberazione del C.S. dell'A.T.E.R.P. Calabria n. 391 del 29/11/2023), ai sensi dell'art. 37 del D.Lgs n. 36 del 31/03/2023, composto dalle Schede A, B, C, D, E, F, dell'Allegato 1 del Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16/01/2018, sulla scorta dei dati forniti dai R.U.P. dei Distretti A.T.E.R.P. di Catanzaro, Cosenza, Crotone, Reggio Calabria e Vibo Valentia ed inerenti agli interventi costruttivi con importo maggiore di € 150.000,00 di rispettiva competenza.

Catanzaro lì _____

IL DIRETTORE TECNICO

F.to Ing. Giuseppe RAFFELE



CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023

Relazione del Commissario Straordinario

Avv. Grazia Maria Carmela Iannini

*** **

D.G.R. n. 544 del 13 ottobre 2024

D.P.G.R. n. 90 del 23 ottobre 2023

Ho assunto l'incarico di **Commissario Straordinario di ATERP Calabria**, in data **26 ottobre 2023**, a seguito della **D.G.R. n.544 del 13 ottobre 2023** e del **D.P.G.R. n.90 del 23 ottobre 2023**.

LE EMERGENZE AFFRONTATE

- Carenza di personale in servizio -

E' emersa, immediatamente, in tutta la sua drammatica ampiezza, la gravissima carenza di risorse umane tanto negli Uffici centralizzati nella Cittadella regionale quanto in tutti gli Uffici distrettuali; a fronte della **previsione della dotazione organica di n. 245 unità previste** ne sono state registrate soltanto **n. 107 unità in servizio, alla data del 20 novembre 2023**, con una **carenza di organico pari al 56,33%**.

Questa condizione non consente all'Azienda di fare fronte alle attività ordinarie, di garantire i servizi essenziali, le manutenzioni ordinarie e straordinarie sugli immobili di edilizia residenziale pubbliche di proprietà, di dare esecuzione all'attuazione di interventi finanziati tanto dallo Stato quanto dalla Regione Calabria della quale l'Azienda è ente "*ausiliario della Regione in materia di edilizia residenziale pubblica*" ai sensi e per gli effetti dell'art. 7, comma 1, della legge regione 16 maggio 2013 n. 24.

Non soltanto. Gli sforzi prodotti, nel corso dell'anno 2023, attraverso l'utilizzazione di procedure di mobilità e di graduatorie concorsuali vigenti in altre Pubbliche Amministrazioni con l'immissione negli organici di n. 9 unità (pari ad una spesa a regime e su base annua pari ad euro 295.918,82) non è riuscita a colmare la fuoriuscita, per raggiunti limiti di età, di n.8 unità (con una riduzione di spesa a regime e su base annuale pari ad euro 478.151,22) "cristallizzando", sostanzialmente, la condizione di sofferenza.

Con l'adozione della **deliberazione n. 396 del 4 dicembre 2023** si è proceduto, preliminarmente, alla rideterminazione della dotazione organica confermando, senza alcuna modifica, la precedente dotazione organica di cui alla **deliberazione n.269 del 20 giugno 2017** e di cui alla **Deliberazione della Giunta regionale n. 471/2017**, ovvero **riconfermando le n. 245 unità previste** sin dall'istituzione di ATERP Calabria, avvenuta con il Decreto del Presidente della Giunta regionale n. 99 del 9 maggio 2016.

Con la stessa **deliberazione n.396/2023** è stato **approvato il Piano del Fabbisogno annuale 2023 e triennale 2023/2025** – ai sensi dell'art. 6 del Decreto Legislativo n.165/2001 e la ricognizione annuale delle eccedenze di personale, nel rispetto dei vincoli finanziari imposti dalla legislazione regionale vigente con la Legge n.43/2016 e della spesa potenziale massima

consentita per il reclutamento di risorse umane ed in adesione a quanto previsto dalla normativa nazionale vigente in materia (Legge 27 dicembre 1997 n. 449, art.39, comma 1).

Il Governo regionale, con grande tempestività e grazie ad una intensa e proficua attività sinergica garantita dal Dipartimento vigilante e dal Dipartimento Bilancio, con **deliberazione n. 728 del 15 dicembre 2023** ha preso atto del Piano del Fabbisogno di Personale annuale 2023 e triennale 2023/2025 e lo ha autorizzato ai sensi e per gli effetti del comma 2, dell'art. 6 della Legge regionale n.43/2016.

Nel corso del corrente anno si daranno corso, con uno sforzo straordinario ed ulteriore, a tutte le procedure previste dalla citata **deliberazione n. 396 del 4 dicembre 2023** per il reclutamento di personale al fine di fuoriuscire dalla attuale condizione di emergenza e di rafforzare, con l'immissione di nuove unità, quelle strutture che immediatamente possono "alleggerire" una condizione di difficoltà che si registra, soprattutto, con gli inquilini/assegnatari, i Comuni, gli operatori economici.

Allo stesso modo che si è già proceduto, al fine di garantire le attività di missione, al conferimento di incarichi *ad interim* per la copertura delle responsabilità dirigenziali vacanti e degli incarichi di Elevata Qualificazione,

utilizzando il nuovo sistema di classificazione previsto dal nuovo C.C.N.L.

2019-2021 Regioni – Funzioni Locali.

Alla data del **26 luglio 2024** il personale assunto – **dal 26 ottobre 2023** – consta di n. 9 unità così suddivise:

- n. 7 unità – Istruttori amministrativi – ex categoria C -
- n. 2 Dirigenti dell' Area Tecnica

Il personale attualmente in servizio, per effetto dell'utilizzazione delle graduatorie concorsuali di altre P.A., ammonta a n.111 unità, ancora largamente inferiore rispetto al fabbisogno previsto ed alla dotazione organica vigente che consta di n. 245 unità.

Sono in corso procedure, mediante utilizzazione di graduatorie concorsuali vigenti, per l'assunzione in servizio, di ulteriori unità per come di seguito:

- n. 3 unità – area amministrativa – ex Cat. C;
- n. 3 unità – area amministrativa – ex Cat. D;
- n. 2 unità – area contabile – ex Cat. D;
- n. 4 unità – area tecnica – ex Cat. D.

- Azioni di contrasto alla morosità –

- Di particolare rilievo le azioni protese al contrasto della morosità mediante la rimodulazione del regolamento per la gestione della

morosità, con l'adozione della **deliberazione n. 8 dell'8 gennaio 2024**, che ha consentito l'adeguamento dello stesso regolamento alle intervenute

- modifiche normative regionali previste tanto nella legge regionale n. 32/1996 s.m.i. quanto nella legge regionale n. 8/95 s.m.i.

E' stata immediatamente rimodulata ed irrobustita la struttura amministrativa preposta al contrasto della morosità e sono state individuate chiare modalità e procedure vincolanti in tutti gli uffici distrettuali per tutte le attività connesse al recupero delle somme dovute per il mancato versamento dei canoni di locazione al fine di corrispondere a chiari rilievi della Corte dei Conti e di abbattere significativamente le somme dovute e non ancora recuperate.

ATERP Calabria sta lavorando per l'introduzione di misure regionali per alleviare la morosità incolpevole e per il sostegno al canone di locazione.

- Procedura ad evidenza U.E. per recupero morosità -

- L'appalto, in corso di predisposizione, sarà curato dalla SUA di Crotone e sarà esperimento mediante procedura aperta, ai sensi dell'art. 71 del D.Lgs. n.36/2023, e riguarderà l'**AFFIDAMENTO DELLA CONCESSIONE RELATIVA AL SERVIZIO DI RECUPERO EXTRAGIUDIZIALE E GIUDIZIALE DEI CREDITI VANTATI DALL'ATERP CALABRIA**, per

un importo a base d'asta stimato in circa € 5.600.000,00, a fronte di un importo stimato di crediti vantati dall'Azienda pari a circa € 80.000.000,00, anche al fine di corrispondere alle richiesta di intensificazione delle azioni di recupero avanzate dalla Corte dei Conti.

- Azioni di contrasto alle occupazioni abusive –

Assume un carattere specifico e particolare lo sviluppo delle azioni di prevenzione e contrasto alle occupazioni abusive determinato da due importanti e significativi provvedimenti.

Il primo di essi, la **circolare del 9 agosto 2023 del Ministro dell'Interno Matteo Piantedosi**, ha introdotto nuovi indirizzi operativi per contrastare le occupazioni arbitrarie di immobili che costituiscono, soprattutto in alcune aree urbane del Paese, ed anche in Calabria, un forte motivo di preoccupazione non soltanto sul versante dell'ordine e della sicurezza pubblica ma anche per la complessiva condizione di quartieri dove, troppo spesso, è la criminalità organizzata che detta i tempi del vivere civile e dove regna indisturbato il degrado e la marginalizzazione sociale con dei veri e propri fenomeni degenerativi che sono deturpanti per la vita di migliaia di persone indifese ed

in balia di criminali senza scrupoli dediti al narcotraffico, smercio delle armi, prostituzione, rapine, delitti efferati.

I contenuti della Circolare, ed è questo il secondo e significativo aspetto, hanno trovato corrispondenza, in Calabria, a Catanzaro, nella costituzione, attivata, in data 30 ottobre 2023, con decreto dello stesso Prefetto di Catanzaro, dell'apposita "**Cabina di regia**", in applicazione di quanto previsto dall'art. 11, comma 3, del Decreto Legge 20 febbraio 2017, n.14 convertito con modificazioni dalla Legge 18 aprile 2017 n. 48 recante "Disposizioni urgenti in materia di sicurezza delle città".

Le attività, già proficuamente e positivamente attivate, consentono di sperare in una azione di contrasto e di contenimento del fenomeno che, se non annientato, deve essere ricondotto ad una tollerabile fisiologicità che limiti le drammatiche conseguenze segnalate fino ad oggi.

Auspichiamo che vengano introdotti ulteriori meccanismi, già sperimentati positivamente in altre parti del Paese; penso, a titolo di esempio, la Regione Lombardia, con l'adozione di specifici "Piani operativi per la prevenzione ed il contrasto alle occupazioni abusive di alloggi di proprietà pubblica" ed anche la riproposizione, nella nostra Regione, dei "Protocolli" che hanno avuto buona efficacia laddove sono stati realizzati e che possono essere ancora

utilizzati in quelle realtà dove non si è, in passato, riusciti a renderli concreti ed operanti.

Seguiamo, inoltre, con particolare attenzione, i lavori, alla **Camera dei deputati** della **Commissione parlamentare d'inchiesta sulle condizioni di sicurezza e sullo stato di degrado delle Città e delle loro periferie** che ha ripreso il positivo lavoro dell'analogha Commissione che aveva operato durante la XVII Legislatura e che sicuramente costituisce un utile punto di riferimento non soltanto per comprendere gli aspetti urbanistici della condizione delle periferie ma anche quelli legati alla qualità della vita, degli aspetti sociali ed economici nei grandi centri urbani, delle condizioni del patrimonio di edilizia residenziale pubblica, delle dirette connessioni con le problematiche legate all'ordine ed alla sicurezza pubblica. Una grande e complessiva "**questione urbana**" dunque, che deve essere posta all'attenzione delle forze parlamentari, degli enti locali, del Governo, delle associazioni di volontariato e del terzo Settore, della stessa Chiesa che può essere affrontata all'interno di forti e larghe intese interistituzionali e con forti investimenti nelle aree urbane che presentano forti elementi di criticità.

- **Contenzioso derivante da tributo comunale I.M.U.** -

La problematica ha, com'è noto, indubbe implicazioni di carattere generale ed investono la responsabilità del Governo, del Parlamento ed è seguita, da anni, costantemente, da Federcasa nel tentativo di far comprendere che tale gravame, sulle casse degli enti specializzati di edilizia residenziale pubblica, è insostenibile tenuto conto della funzione "sociale" affidata al comparto che rappresentiamo e che non può essere penalizzata da esigenze meramente contabili di finanza pubblica.

L'esposizione nei confronti dei Comuni è assai rilevante e, ove mai confermata, metterebbe chiaramente in discussione la tenuta economica e finanziaria della stessa Azienda con conseguenza facilmente immaginabili.

Il contenzioso amministrativo, trasferitosi nelle Commissioni Tributarie competenti, ha obbligato l'Azienda ad un cambio di passo nell'azione di contrasto e sono state attivate procedure straordinarie per garantire il pieno dispiegarsi di ogni attività che consenta di aggredire e limitare ogni negativa conseguenza sulle casse dell'Azienda attraverso l'utilizzazione di personale esclusivamente per tali attività e mobilitando tutte le strutture per affrontare l'emergenza imminente.

Sono stati pianificati e realizzati una serie di incontri con le Amministrazioni Comunali al fine di pervenire ad intese che "alleggeriscano" il tributo con

allargamento delle aree di esenzione e riduzione del tributo stesso con disponibilità ad intervenire, da parte di ATERP Calabria, sul patrimonio edilizio dei Comuni interessati utilizzando le somme derivanti dallo sgravio del tributo locale.

- Rapporto con i Comuni -

E' stato rafforzato il rapporto con i Comuni che sono i destinatari "di prossimità istituzionale" dei compiti e funzioni attribuiti ad ATERP Calabria soprattutto in riferimento alle competenze ed alle procedure ad essi affidati dalla legge regionale n. 32/1996 e s.m.i. ai Titoli II,V,VI.

- Priorità Area Tecnica – ricognizione sul patrimonio – richiesta fondi -

L' Azienda, sollecitata dal Dipartimento Infrastrutture e Lavori Pubblici – Settore 4 – Politiche di edilizia abitativa – Vigilanza Aterp – Espropri – con nota del 25.09.2023 ha prodotto, dopo una capillare verifica su tutto il territorio regionale, per come richiesto e riguardante *“una ricognizione generale dei lavori necessari al fine di rimuovere condizioni di pericolo per la pubblica incolumità, eliminazione di situazioni di particolare disagio sociale, mettere in sicurezza edifici vulnerabili dal punto di vista sismico, nonché altre*

eventuali situazioni di particolare interesse, al fine di predisporre un piano di interventi contenente un elenco di opere che si ritengono urgenti ed indifferibili”.

Con nota del 26 febbraio 2024 l’Azienda ha prodotto dettagliato elenco, su tutto il territorio regionale, individuando gli interventi ritenuti necessari e l’ammontare delle somme presunte previste per come di seguito:

- Distretto di CATANZARO – Euro **108.465.000,00**
- Distretto di COSENZA – Euro **138.750.000,00**
- Distretto di CROTONE – Euro **49.950.000,00**
- Distretto di REGGIO CALABRIA – Euro **40.895.000,00**
- Distretto di VIBO VALENTIA – Euro **22.180.000,00.**

L’ammontare complessivo delle somme presunte è pari ad Euro **360.240.000,00.**

La somma prevista, assai rilevante, segnala una condizione nota da tempo: il patrimonio edilizio gestito da ATERP Calabria ha bisogno di considerevoli risorse non soltanto per le normali e pur indispensabili azioni di manutenzione ordinaria e straordinaria ma anche, e soprattutto, per le situazioni, richieste dal Dipartimento vigilante, di particolare “evidenza” che imporrebbero soluzioni immediate e non rinviabili.

La “fotografia” sopra descritta ben introduce la necessità ed urgenza di interventi strutturali, con una programmazione di medio e lungo periodo, **con** la sicurezza di flussi finanziari stabili ed in grado non soltanto di mettere in sicurezza l’attuale patrimonio edilizio ma anche di assicurare, con misure idonee, con consumo di suolo zero e nel rispetto delle procedure di sostenibilità ambientale peraltro già adottate dalla nostra Regione con il Protocollo Itaca, la possibilità di avere in disponibilità nuovi alloggi che siano in grado di soddisfare, sia pure in modo assai parziale, il notevole fabbisogno presente e facilmente rinvenibile dalle graduatorie di assegnazione che “certificano” nuovi e più significativi bisogni abitativi.

In questo quadro auspichiamo che lo sforzo del Governo, attraverso l’attivazione di appositi Tavoli dedicati al Ministero delle Infrastrutture, possa individuare quegli strumenti per fornire adeguate risposte, per tutto il Paese ed a cominciare dalle risorse economiche, ad una domanda abitativa assai forte ed articolata in tutto il Paese.

- P.N.E.A. – Piano Nazionale Edilizia Abitativa –

L’Azienda è impegnata fortemente nella realizzazione degli interventi finanziati dal Ministero delle Infrastrutture e che sono stati oggetto di rimodulazione attraverso il decreto direttoriale n. 19330 del 18 aprile 2024 con

un impegno economico complessivo pari ad euro **13.928.377,00**; alcuni interventi saranno particolarmente significativi e riguarderanno il recupero/ristrutturazione di immobili nell'Area Sud della Città di Catanzaro dove insistono particolari problematiche ambientali legate all'ordine ed alla sicurezza pubblica.

- Bonifica area "Scordovillo" della Città di Lamezia Terme -

Il riconoscimento della funzione "territoriale" di ATERP Calabria ha trovato esplicita e concreta verifica nel conferimento delle attività, quale "**Soggetto Attuatore**", nella realizzazione del progetto, previsto dalla D.G.R. n. 109/2024, riguardante il *"Superamento delle condizioni di degrado del campo ROM di Scordovillo, intervento di contrasto al disagio abitativo"*.

Un impegno di notevoli dimensioni e per un intervento senza precedenti nella nostra Regione e per la cui realizzazione **è previsto un notevole impegno di risorse economiche pari a 28 milioni di euro.**

Va, infatti segnalato, tale interventi tanto per l'ampiezza dell'insediamento ROM, il più grande della Calabria, quanto per le particolari forme di precarietà abitativa con dirette conseguenze sul profilo igienico-sanitario, sulla sicurezza ed incolumità delle persone e con una diffusa illegalità che hanno reso indispensabile un intervento di rilevanti proporzioni.

Di rilievo anche la stipula di una Convenzione con il Comune di Cosenza finalizzata alla realizzazione di nuovi alloggi mediante lo sgombero e la riutilizzazione dell'immobile, di proprietà ATERP, in Via Savoia.

- **Aterp come Organismo Intermedio nell'ambito del POR Calabria – FESR-FSE 2021-2027.**

Infine, certamente ambiziosa è la richiesta inoltrata agli organismi preposti per valutare la candidatura dell'Aterp a **Organismo Intermedio** nell'ambito del POR Calabria – FESR-FSE 2021-2027. Tale richiesta è frutto della consapevolezza della capacità e competenza dell'azienda in relazione alle attività relative alle politiche di *social housing* e soluzioni innovative per l'abitare.

- **AZIONI DI GOVERNO** -

- **Protocollo d'Intesa interistituzionale per la prevenzione ed il contrasto del fenomeno della violenza di genere, per la protezione ed emancipazione delle donne attraverso l'autonomia abitativa –**

Il "Protocollo" rappresenta una "buona pratica" che va ascritta ad una scelta coraggiosa ed avanzata dell'Azienda e del Consiglio regionale della Calabria che, primo caso nel Paese, hanno assunto "l'autonomia abitativa" come strumento proteso alla "protezione" delle donne che hanno subito violenza e che si trovano in stato di necessità con particolare riguardo all'urgenza di avere una "casa" dove potersi rifugiare e vivere dentro una "normalità" possibile.

Gli impegni assunti dai due Enti, con il concorso importante dell'Osservatorio Regionale sulla violenza di genere, saranno accompagnati anche dal contributo dei Centri Antiviolenza, delle Forze dell'Ordine, dei Servizi Sociali dei Comuni.

La vastissima eco del "Protocollo" in tutto il Paese ha dimostrato che è possibile costruire un fronte avanzato, attraverso intese interistituzionali virtuose, nel contrasto al fenomeno della violenza di genere "costruendo" strumenti agili e snelli, come in questo caso, che riescano a corrispondere ad una domanda diffusa di sicurezza e protezione.

- **Formazione personale SYLLABUS** -

Facendo seguito alla Direttiva del Ministro per la Pubblica Amministrazione 23 marzo 2023 riguardante *"Pianificazione della formazione e sviluppo delle competenze funzionali alla transizione digitale, ecologica e amministrativa promosse dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza"* ed ad esito del perfezionamento delle procedure di adesione dall'Azienda, nei giorni scorsi, **n. 69 dipendenti** (su n. 11 attualmente in forza all'Azienda) sono stati iscritti ai percorsi formativi offerti dall'apposita piattaforma **"Syllabus"** al fine di irrobustire le conoscenze e le competenze presenti nelle strutture amministrative e tecniche dell'Azienda.

*** ** *

In conclusione sento l'esigenza ed il dovere di formulare un vivo ringraziamento al Presidente della Giunta regionale **On. Roberto Occhiuto**, per la fiducia accordatami

e per la costante vicinanza all'Azienda garantita anche da tutto il **Governo regionale**, dal **Dipartimento Bilancio** e dal **Dipartimento Infrastrutture e Lavori Pubblici**, dal Dipartimento Programmazione fondi nazionali ed europei con i quali la collaborazione è assai proficua, quotidiana e positiva in ogni "passaggio" comunemente affrontato.

f.to Avv. Grazia Maria Carmela Iannini

ATERP CALABRIA
REGIONE CALABRIA

**Relazione dell'organo
di revisione**

*– sullo schema di rendiconto e
relativi allegati*

**Anno
2023**

L'ORGANO DI REVISIONE MONOCRATICO

Dott. SERGIO TEMPO

ATERP - CALABRIA

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 02/08/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

l'Organo monocratico di Revisione Economico-Finanziaria dell'ATERP – CALABRIA con sede in Catanzaro, costituito da:

- dott. Sergio Tempo

ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge e la relazione del Commissario Straordinario sul rendiconto della gestione 2023, operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ATERP;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del rendiconto della gestione dell'anno 2023 dell'ATERP Calabria che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Catanzaro, lì 02/08/2024

Il Revisore Unico

Dott. Sergio Tempo



Il sottoscritto, dott. Sergio Tempo Revisore Unico ATERP;

- ◆ ricevuto in data 01/08/2024 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, completo dei seguenti documenti obbligatori:
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
 - d) elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione;
 - e) elenco deliberazioni di riconoscimento dei debiti fuori bilancio relative al 2023;
 - f) relazione del Commissario Straordinario al consuntivo 2023;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 con le relative delibere di variazione;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il vigente regolamento di contabilità dell'ATERP;

SI RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Revisore Unico, nominato giusto DPGR n. 105 del 03/11/2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente, suscettibili di particolari rilievi.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
 - che gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione;
 - nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
 - nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo - previsto - della codifica della transazione elementare;
 - nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
 - che l'Ente non è in dissesto;
 - il risultato di amministrazione al 31/12/2023 è pari ad €. 94.284.045,86;
 - **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, ciò, in quanto necessario.

Il Revisore Unico, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

➤ **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	1.103.083,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	1.103.083,90

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	-€ 28.751,89	€ 233.224,56	€ 1.103.083,90
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

➤ **Tempestività pagamenti**

L'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'Ente, in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni – in attuazione dell'articolo 4-bis del D.L. 24 febbraio 2023, n. 13, convertito con modificazioni, dalla Legge 21 aprile 2023, n. 41, attesta che per l'anno 2023, i tempi medi di pagamento dei debiti commerciali, come da prospetto allegato, presenta un Valore indicatore di 32,06.

A tal proposito, il Revisore ricorda che, a partire dall'anno 2024, il mancato raggiungimento del target, cioè il tempo di ritardo superiore a zero, comporta la riduzione non inferiore al 30% della parte di retribuzione di risultato a carico del Dirigente responsabile e funzionari responsabili della spesa, come previsto dall'articolo 4-bis D.L. 13/2013.

E' bene precisare che, con Faq n. 47 ANCI/IFEL in collaborazione con RGS, per dirigente, si intendono tutti i dirigenti che firmano le liquidazioni Tecniche ma non i mandati, responsabili dei pagamenti delle fatture commerciali come indicato dall'articolo 4-bis co. 2 del DL n. 13/2013, convertito con modificazioni in Legge n. 41/2013.

La Circolare n. 1 del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, del 03 gennaio 2024, chiarisce che gli organi di controllo di regolarità amministrativa e contabile sono responsabili della verifica del raggiungimento degli obiettivi dell'Ente, in particolare, i Collegi dei revisori, i sindaci dovranno effettuare "le opportune verifiche sul riconoscimento degli emolumenti in questione al personale dirigenziale interessato, le cui risultanze dovranno trovare puntuale descrizione nell'ambito dell'ordinaria verbalizzazione delle riunioni"

➤ **Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo**.

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	7.271.846,64
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	11.955.517,55
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-909,63
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	-4.682.761,28
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	-4.682.761,28
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/	-14.845.645,73
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	10.162.884,45

➤ **Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	4.788.647,00
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.483.199,64
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.905.657,90
SALDO FPV	577.541,74
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	10.530.061,54
Minori residui passivi riaccertati (+)	479.418,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	-10.050.643,42
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	4.788.647,00
SALDO FPV	577.541,74
SALDO GESTIONE RESIDUI	-10.050.643,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	98.968.500,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	94.284.045,86

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I				
Titolo II	0,00	0,00		
Titolo III	33.679.000,00	19.373.847,17	8.950.684,17	46,20%
Titolo IV	219.395.853,02	4.367.704,77	2.686.295,82	61,50%
Titolo V	10.997.000,00	2.542.616,90	0,00	0,00%

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:



ATERP CALABRIA

**CONTO DEL BILANCIO
2023**

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		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	(+)	590.541,74
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	19.373.847,17
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(+)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	213.000,00
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	(-)	10.170.300,81
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00

Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale



Regione Calabria 0,00
Aoo REGCAL

Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale

Prot. N. 574700 del 13/09/2024

Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se negativo)

(-) 415.178,28

Rimborso prestiti

(-) 0,00

- di cui per estinzione anticipata di prestiti

0,00

Fondo anticipazioni di liquidità

(-) 0,00

A/1) Risultato di competenza di parte corrente

7.237.618,55

- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N

(-) 11.955.517,55

- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio

(-) 0,00

A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente

-4.717.899,00

- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)

(-) -14.845.645,73

A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente

10.127.746,73

Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento

(+) 0,00

Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata

(+) 1.892.657,90

Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata

(-) 0,00

Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale iscritto in entrata

(+) 0,00

Entrate in conto capitale (Titolo 4)

(+) 4.367.704,77

Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni

(+) 0,00

Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)

(+) 0,00

Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)

(-) 0,00

Entrate in c/capitale 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

Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti

(-) 0,00

Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale

(-) 213.000,00

Spese in conto capitale

(-) 4.107.476,68

Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)

(-) 1.905.657,90

Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale

(-) 0,00

Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)

(-) 0,00

Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale

(+) 0,00

Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale

(+) 0,00

Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti

(-) 0,00

Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se positivo)

(+) 0,00

B1) Risultato di competenza in c/capitale

34.228,09

- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N

(-) 0,00

- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio

(-) -909,63

B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale

35.137,72

- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)

(-) 0,00

B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale

35.137,72

Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie

(+) 0,00

Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata

(+) 0,00

Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale iscritto in entrata

(-) 0,00

Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie

(+) 2.542.616,90

Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie

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)



Regione Calabria
Aoo REGCAL
Prot. N. 574700 del 13/09/2024

	(-)	0,00
	(+)	0,00
	(+)	0,00
C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		-415.178,28
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio		0,00
C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		-415.178,28
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		-415.178,28
D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)		7.271.846,64
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		-4.682.761,28
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		10.162.884,45
di cui Disavanzo D/3 da DANC che non peggiora il disavanzo di amm.		0,00
di cui Disavanzo D/3 da DANC che peggiora il disavanzo di amm.		0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario		
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		0,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N (11)	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto (+/-) (12)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie (13)	(-)	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali		
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		7.237.618,55
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	11.955.517,55
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	-14.845.645,73
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		10.127.746,73

➤ **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione monocratico ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZ	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			233.224,56
RISCOSSIONI	9.028.682,83	22.605.538,05	31.634.220,88
PAGAMENTI	2.993.991,07	27.770.370,47	30.764.361,54
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.103.083,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.103.083,90
RESIDUI ATTIVI	94.074.779,49	18.962.037,14	113.036.816,63
<i>Di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	13.201.588,22	4.748.608,55	17.950.196,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTOCAPITALE			1.905.657,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			94.284.045,86

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	97.267.516,75	94.708.551,37	94.284.045,86
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	109.143.155,27	101.528.648,74	98.638.520,56
Parte vincolata (C)	7.158.624,58	9.645.363,28	9.644.453,65
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-19.034.263,10	-16.465.460,65	-13.998.928,35

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le

ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.



Regione Calabria

Aoo REGCAL

Prot. N. 574700 del 13/09/2024

Il Revisore Unico ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi mediante vari controlli a campione.

È stata verificata, a campione, la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2023 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni, come da Delibera del Commissario Straordinario n. 271 del 25/07/2023:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	113.633.523,86	9.028.682,83	94.074.779,49	-10.530.061,54
Residui passivi	16.674.997,41	2.993.991,07	13.201.588,22	-479.418,12

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	10.485.752,62	406.858,94
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	16.544,08	66.298,02
Gestione in conto capitale non	-4.092,10	0,00
Gestione servizi c/terzi	31.856,94	6.261,16
MINORI RESIDUI	10.530.061,54	479.418,12

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il Revisore Unico ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Revisore Unico ha verificato la regolare costituzione del FCDE, che ammonta ad euro 76.321.328,30.

L'Ente ha adottato il metodo ordinario con la tecnica della media semplice.

▪ Determinazione del F.C.D/E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2023 da cui è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità il rapporto ordinario è determinato come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.



Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 11.970.480,35, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Il Revisore Unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

Il Revisore Unico ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

La gestione dei residui relativi ai canoni è la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 84.610.656,65	
Residui riscossi nel 2023	€ 3.691.629,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 10.402.347,52	
Residui al 31/12/2023	€ 70.516.680,09	83,34%
Residui della competenza	€ 10.086.021,40	
Residui totali	€ 80.602.701,49	

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Variazione
101	redditi da lavoro dipendente	7.036.771,22	6.206.194,48	-830.576,74
102	imposte e tasse a carico ente	2.063.806,93	1.706.831,44	-356.975,49
103	acquisto beni e servizi	2.139.395,49	1.721.718,34	-417.677,15
104	trasferimenti correnti	85.959,00	80.201,00	-5.758,00
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	248.634,35	213.654,88	-34.979,47
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	39.074,61	25.276,78	-13.797,83
110	altre spese correnti	258.874,37	216.423,89	-42.450,48
TOTALE		11.872.515,97	10.170.300,81	-1.702.215,16

Spese per il personale

La spesa per lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023 hanno rispettato i limiti di spesa di cui all' art. 6 comma 1 lett.a) l.r. 43/2016 - art. 1 l.r. n. 11/2015.

DESCRIZIONE E IMPEGNO	CODICE CAPITOL O	DESCRIZIONE CAPITOLO	CODICE CONTO FINANZIARIO CAPITOLO	DESCRIZIONE CONTO FINANZIARIO CAPITOLO	IMPORTO IMPEGNO
	2003001	FONDO ACCESSORIO CCDI INDENN.CONTRATT.DIVERS E AI DIPENDENTI	U.1.01.01.01.00 0		€ 468.938,71
	2003101	FONDO RETRIBUZIONE POSIZIONE E RISULTATO DIRIGENTI	U.1.01.01.01.00 0		€ 497.281,61
	2003501	RETRIBUZIONE DI POSIZIONE ORGANIZZATIVA E RISULTATO DIPENDENTI	U.1.01.01.01.00 0		€ 431.498,28
	2005001	LEX 150/2000 ADDETTO STAMPA-GIORNALISTA	U.1.01.01.01.00 0		€ 0,00
	2005501	LEGGE 150/2000 - INDENNITA' PORTAVOCE	U.1.01.01.01.00 0	€ -	
	2000501	RETRIBUZIONI ED INDENNITA' AL PERSONALE	U.1.01.01.01.00 0		€ 3.194.399,87
	2001001	LAVORO STRAORDINARIO	U.1.01.01.01.00 0		€ 22.127,29
	2002001	CONTRIBUTI ASSICURATIVI E PREVIDENZIALI	U.1.01.02.01.00 0		€ 1.156.348,11
	2002501	BUONI PASTO E MENSA PERSONALE	U.1.01.01.02.00 0	€	45.342,46
	3003001	COMPENSI LEGALI DIPENDENTI	U.1.01.02.02.00 0		€ 120.000,00
	3003501	COMPENSI LEGALI DIRIGENTI	U.1.01.01.01.00 0		€ 39.648,22
	3001001	ONERI DIVERSI PER IL PERSONALE	U.1.01.01.01.00 0		€ 701,04
	43000501	INDENNITA' A CARICO DELL'ENTE PER TFR	U.1.01.01.01.00 0		€ 70.827,26
TOTALE SPESA DI PERSONALE ANNO 2023					€ 6.047.112,85


Spese di funzionamento ex art. 6 comma 1 lett. b) L.R. 43/2016 - art. 1 L.R. n. 11/2015

DESCRIZIONE IMPEGNO	CODICE CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO	CODICE CONTO FINANZIARIO CAPITOLO	DESCRIZIONE CONTO FINANZIARIO CAPITOLO	IMPORTO IMPEGNO
	2001501	DIARIE E TRASFERTE NON ISPETTIVE	1.03.02.02.000		65.551,46
	35000501	ACQUISTO DI MOBILI ED ARREDI	2.02.01.03.000		150,00
	5005002	SERVIZI DI VIGILANZA E CUSTODIA SEDI	1.03.02.13.000		0
	5000501	UTENZE ENERGIA ELETTRICA	1.03.02.05.000		93.926,80
	5000502	UTENZE ACQUA E GAS	1.03.02.05.000		6.612,20
	5000504	ALTRE UTENZE E CANONI	1.03.02.05.000		1.318,82
	5001001	SPESE TELEFONIA FISSA	1.03.02.05.000		95.911,47
	5001002	SPESE TELEFONIA MOBILE	1.03.02.05.000		3.582,30
	5000506	MANUTENZIONE MOBILI E ARREDI UFFICI	1.03.02.09.000		153,61
	5001503	CANCELLERIA, STAMPATI E PUBBLICAZIONI	1.03.01.02.000		9.389,17
	5001501	GIORNALI, RIVISTE E PUBBLICAZIONI	1.03.01.01.000		0,00
	5001003	SPESE POSTALI	1.03.02.16.000		14.968,30
			TOTALE SPESE FUNZIONAMENTO 2023		291.564,13
			TOTALE SPESE DI FUNZIONAMENTO 2014		€ 558.701,90

Le spese di funzionamento 2023 rientrano ampiamente nei limiti di cui all'art. 6 co.1 lett b) L.R. 43/2016 ed art. 1 L.R. n.11/2015.

DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2023 l'Azienda ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio di cui all'elenco:

DELIBERAZIONE N.	DATA	LETT.	OGGETTO
56	22.03.2023	A	ESECUZIONE SENTENZA N. 418/2021 DELLA CORTE DI APPELLO DI REGGIO CALABRIA – CONGUAGLIO INDENNITÀ DI ESPROPRIO – RICONOSCIMENTO DEL DEBITO FUORI

			BILANCIO.	 Regione Calabria Aoo REGCAL Prot. N. 67406 del 13/09/2024
132	04.05.2023	A	LIQUIDAZIONE COMPITI - SENTENZA 989/2021 TRIBUNALE DI CATANZARO - RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO.	
147	08.05.2023	A	ESECUZIONE SENTENZA N. 161/2022 TRIBUNALE DI LOCRI- VERTENZA OMISSIS - LIQUIDAZIONE SPESE DI LITE - RICONOSCIMENTO DEL DEBITO FUORI BILANCIO.	
161	15.05.2023	A	ESECUZIONE SENTENZA N. 330/2023 TRIBUNALE DI REGGIO CALABRIA - LIQUIDAZIONE SPESE DI LITE - RICONOSCIMENTO DEL DEBITO FUORI BILANCIO.	
171	17.05.2023	A	ESECUZIONE SENTENZA N. 330/2023 TRIBUNALE DI REGGIO CALABRIA - LIQUIDAZIONE SPESE DI LITE - RICONOSCIMENTO DEL DEBITO FUORI BILANCIO. - RETTIFICA DELIBERAZIONE N. 161 DEL 15/05/2023.	
219	16.06.2023	A	ESECUZIONE SENTENZA N. 972/2022 DELLA CORTE DI APPELLO DI REGGIO CALABRIA - LIQUIDAZIONE SPESE PROCESSUALI - RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO.	
238	26.06.2023	A	ESECUZIONE SENTENZA N.1013/2022, REPERTORIO N.1409/2022 DELLA CORTE DI APPELLO DI REGGIO CALABRIA - LIQUIDAZIONE SPESE PROCESSUALI - RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO.	
273	03.08.2023	A	LIQUIDAZIONE SENTENZA N. 641/2015 DELLA CORTE D'APPELLO DI CATANZARO - RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO	
279	03.08.2023	A	INTEGRAZIONE DELIBERA N. 273 DEL 03/08/2023. LIQUIDAZIONE SENTENZA N. 641/2015 DELLA CORTE D'APPELLO DI CATANZARO - RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO.	
296	04.09.2023	A	ESECUZIONE SENTENZA N. 1300/2022 DEL TRIBUNALE DI CATANZARO - RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO.	

Le delibere di riconoscimento sono state trasmesse alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, Legge 289/2002.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Voce	Importo €
A) Componenti positivi della gestione	19.687.381,29

B) Componenti negativi della gestione	17.625.211,55
(a-b)	2.062.169,55
C) totale proventi e oneri finanziari	-173.269,86
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	
E) Totale proventi e oneri straordinari	-7.654.138,18
Risultato prima delle imposte	-5.765.238,49
Imposte	
Risultato economico dell'esercizio (a-b+/-c+/-d+/-e)	-5.765.238,49



Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato 4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 si rileva che il risultato dell'esercizio risulta pari a € **-5.765.238,49**.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici sono stati effettuati i seguenti riscontri:

- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E. 25 b.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2023 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2023	31/12/2023	
Immobilizzazioni immateriali	79.743,38	36.671,83	-43.071,55
Immobilizzazioni materiali	647.931.372,80	639.760.488,10	-8.170.884,70
Immobilizzazioni finanziarie			0,00
Totale immobilizzazioni	648.011.116,18	639.797.159,93	-8.213.956,25
Rimanenze			0,00
Crediti	35.270.410,33	36.715.488,33	1.445.078,00
Altre attività finanziarie	0	0	0,00
Disponibilità liquide	23.220.846,47	25.789.626,31	2.568.779,84
Totale attivo circolante	58.491.256,80	62.505.114,64	4.013.857,84
Ratei e risconti	98.458,97	161.797,34	63.338,37
Totale dell'attivo	706.600.831,95	702.464.071,91	-4.136.760,04
Passivo			0,00
Patrimonio netto	661.028.513,94	655.263.275,45	-5.765.238,49
Fondo rischi e oneri	22.802.510,21	21.879.084,21	-923.426,00
Trattamento di fine rapporto	657.352,24	618.941,17	-38.411,07
Debiti	16.674.997,41	17.950.196,77	1.275.199,36
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	5.437.458,15	6.752.574,31	1.315.116,16
Totale del passivo	706.600.831,95	702.464.071,91	-4.136.760,04
Conti d'ordine			

Regione Calabria
Aoo REGCAL
Prot. N. 574700 del 13/09/2024

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	31/12/2023
- inventario dei beni mobili	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 ed i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2 b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci dell'attivo (Crediti) a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

Il Revisore Unico osserva che l'importo dei residui attivi coincide con i crediti evidenziati dallo Stato Patrimoniale.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2023 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

I	Fondo di dotazione	€	661.028.513,94
II	Riserve		
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale		
c	da permessi di costruire		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	-€	5.765.238,49

Al risultato negativo viene data copertura mediante il riporto a nuovo della perdita così come indicato e precisato nella relazione sulla gestione.

Debiti

Il Revisore, osserva che l'importo dei residui passivi coincide con i debiti evidenziati nello Stato Patrimoniale.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

RELAZIONE – NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'Azienda ha predisposto la relazione-nota integrativa conformemente a quanto previsto dall'articolo 11, comma 6 del d.lgs.118/2011.

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'Azienda, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Il Revisore Unico evidenzia ancora una volta le seguenti criticità:

- **crediti e FCDE.** L'analisi della gestione dei crediti, considerato il loro abnorme ammontare, è fondamentale ai fini della verifica della attendibilità dal punto di vista finanziario nonché degli equilibri di bilancio. Il Revisore, invita l'Ente alla verifica delle ragioni del mantenimento dei propri crediti, in particolare per quelli risalenti, in base ad una loro effettiva esigibilità.
La capacità di riscuotere le proprie entrate, costituisce elemento decisivo per il conseguimento di stabili equilibri finanziari.
Tali circostanze, impongono un cambio di passo, monitorando in modo efficace e puntuale tutte le fasi delle entrate, dall'accertamento alla riscossione, anche coattiva, dei canoni di locazione, con particolare riferimento alle locazioni

commerciali.

Si raccomanda particolare attenzione all'attività di recupero e c
termini prescrizionali dei crediti vetusti, elencando dettagliatamente eventuali motivi
di rinuncia alla riscossione.



Regione Calabria

Aoo REGCAL

Prot. N. 574700 del 13/09/2024

- **contenzioso ed adeguatezza del Fondo.** Da vari riscontri 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 potenzialità alla quale è esposto l'Ente, richiede dettagliate informazioni periodiche che consentano di verificare la corrispondenza del valore del Fondo accantonamento, rispetto alla copertura delle relative potenziali soccombenze e quindi, passività.

Il Revisore Unico osserva che l'Ente non si avvale di un servizio di Tesoreria Unica.

Il Revisore Unico, tenuto conto di tutto quanto esposto,

attesta

la corrispondenza dei dati in bilancio alle risultanze della gestione ed esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

II REVISORE UNICO

Dott. Sergio Tempo



REGIONE CALABRIA

Dipartimento Economia e Finanze

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

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

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

Premessa

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

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

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

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

Istruttoria rendiconto esercizio finanziario 2023

Premesso che:

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

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

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

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

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

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

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

Fonte: Sistema di Contabilità Aterp Calabria

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

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

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

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

Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

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

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

Fonte: Sistema di Contabilità Aterp Calabria

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	TITOLO	ESERCIZIO DI REIMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO	IMPORTO DIFFERITO	VERIFICA SE L'IMPORTO E' DIFFERITO CONTESTUALMENTE AD UN CORRELATO ACCERTAMENTO	FPV TOTALE AL 31/12/2023	FPV AL 31/12/2023 PARTE CORRENTE	FPV AL 31/12/2023 PARTE CAPITALE
2023	2023.17	2	2024	2024.478	€ 121.670,70	€ 121.670,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.119	2	2024	2024.372	€ 200.123,13	€ 200.123,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.320	2	2024	2024.373	€ 134.412,67	€ 134.412,67	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.465	2	2024	2024.380	€ 59.905,94	€ 0,00	€ 59.905,94	€ 0,00	€ 59.905,94
2023	2023.466	2	2024	2024.381	€ 39.232,31	€ 0,00	€ 39.232,31	€ 0,00	€ 39.232,31
2023	2023.742	2	2024	2024.375	€ 142.000,00	€ 0,00	€ 142.000,00	€ 0,00	€ 142.000,00
2023	2023.468	2	2024	2024.382	€ 7.273,33	€ 7.273,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.469	2	2024	2024.383	€ 2.847,24	€ 2.847,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.470	2	2024	2024.384	€ 3.637,09	€ 3.637,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.471	2	2024	2024.385	€ 40.345,00	€ 40.345,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.472	2	2024	2024.386	€ 24.678,23	€ 24.678,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.473	2	2024	2024.387	€ 66.979,47	€ 66.979,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.474	2	2024	2024.388	€ 27.000,13	€ 27.000,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.475	2	2024	2024.389	€ 418,35	€ 418,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.476	2	2024	2024.390	€ 421,69	€ 421,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.477	2	2024	2024.391	€ 60.253,25	€ 60.253,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.478	2	2024	2024.392	€ 60.253,25	€ 60.253,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.479	2	2024	2024.393	€ 156.526,14	€ 156.526,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.480	2	2024	2024.394	€ 156.526,14	€ 156.526,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.481	2	2024	2024.395	€ 1.543.411,27	€ 1.543.411,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.482	2	2024	2024.396	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.483	2	2024	2024.397	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.484	2	2024	2024.398	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.485	2	2024	2024.399	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.486	2	2024	2024.400	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.487	2	2024	2024.401	€ 11.702,49	€ 11.702,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.488	2	2024	2024.402	€ 11.410,53	€ 11.410,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.489	2	2024	2024.403	€ 105.096,97	€ 105.096,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.490	2	2024	2024.404	€ 93.693,17	€ 93.693,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.491	2	2024	2024.405	€ 67.247,88	€ 67.247,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.492	2	2024	2024.406	€ 72.821,82	€ 72.821,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.493	2	2024	2024.407	€ 70.082,38	€ 70.082,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.498	2	2024	2024.408	€ 20.573,12	€ 20.573,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.495	2	2024	2024.410	€ 50.173,90	€ 50.173,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.496	2	2024	2024.411	€ 832,90	€ 832,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.497	2	2024	2024.412	€ 27.177,28	€ 27.177,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.498	2	2024	2024.413	€ 192,29	€ 192,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.499	2	2024	2024.414	€ 60.253,26	€ 60.253,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.500	2	2024	2024.415	€ 25.872,26	€ 25.872,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.501	2	2024	2024.416	€ 395,39	€ 395,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.502	2	2024	2024.417	€ 368.057,43	€ 368.057,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.503	2	2024	2024.418	€ 52.766,89	€ 52.766,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.504	2	2024	2024.419	€ 79.041,18	€ 79.041,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.505	2	2024	2024.420	€ 11.541,02	€ 11.541,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.506	2	2024	2024.421	€ 44.513,27	€ 44.513,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.507	2	2024	2024.422	€ 849,03	€ 849,03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.508	2	2024	2024.423	€ 140.265,33	€ 140.265,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.509	2	2024	2024.424	€ 156.104,67	€ 156.104,67	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.510	2	2024	2024.425	€ 212.230,24	€ 212.230,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.511	2	2024	2024.426	€ 232.324,76	€ 232.324,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.512	2	2024	2024.427	€ 207.799,94	€ 207.799,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.513	2	2024	2024.428	€ 236.755,06	€ 236.755,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.514	2	2024	2024.429	€ 133.520,96	€ 133.520,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.515	2	2024	2024.430	€ 213.319,18	€ 213.319,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.516	2	2024	2024.431	€ 186.646,82	€ 186.646,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.517	2	2024	2024.432	€ 130.000,00	€ 130.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.518	2	2024	2024.433	€ 150.350,00	€ 150.350,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.519	2	2024	2024.434	€ 60.253,26	€ 60.253,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.520	2	2024	2024.435	€ 220.096,74	€ 220.096,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.521	2	2024	2024.436	€ 60.253,26	€ 60.253,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.522	2	2024	2024.437	€ 220.096,74	€ 220.096,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.523	2	2024	2024.438	€ 60.253,26	€ 60.253,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.524	2	2024	2024.439	€ 220.096,74	€ 220.096,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.525	2	2024	2024.440	€ 50.600,00	€ 50.600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.526	2	2024	2024.441	€ 1.062,94	€ 1.062,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.527	2	2024	2024.442	€ 3.806,99	€ 3.806,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.528	2	2024	2024.446	€ 50.600,00	€ 50.600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.529	2	2024	2024.447	€ 326.866,68	€ 326.866,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.530	2	2024	2024.448	€ 82.607,17	€ 82.607,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.531	2	2024	2024.449	€ 13.782,94	€ 13.782,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.532	2	2024	2024.450	€ 12.254,10	€ 12.254,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.533	2	2024	2024.451	€ 13.445,59	€ 13.445,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.534	2	2024	2024.452	€ 10.980,38	€ 10.980,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.535	2	2024	2024.453	€ 5.172,92	€ 5.172,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.536	2	2024	2024.454	€ 13.703,51	€ 13.703,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.537	2	2024	2024.455	€ 50.108,27	€ 50.108,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.538	2	2024	2024.456	€ 55.488,72	€ 55.488,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.539	2	2024	2024.457	€ 14.524,00	€ 14.524,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.540	2	2024	2024.409	€ 1.271,37	€ 1.271,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.541	2	2024	2024.443	€ 46.933,32	€ 46.933,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.542	2	2024	2024.444	€ 272.600,00	€ 272.600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.543	2	2024	2024.445	€ 16.551,07	€ 16.551,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.544	2	2024	2024.458	€ 327.921,24	€ 327.921,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.545	2	2024	2024.459	€ 73.632,45	€ 73.632,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.546	2	2024	2024.460	€ 162.676,34	€ 162.676,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.547	2	2024	2024.461	€ 128.428,69	€ 128.428,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.548	2	2024	2024.462	€ 101.277,15	€ 101.277,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.549	2	2024	2024.463	€ 428.095,62	€ 428.095,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.550	2	2024	2024.464	€ 85.744,98	€ 85.744,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.551	2	2024	2024.465	€ 76.201,02	€ 76.201,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.552	2	2024	2024.466	€ 93.530,67	€ 93.530,67	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.553	2	2024	2024.467	€ 42.809,56	€ 42.809,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.554	2	2024	2024.468	€ 154.114,42	€ 154.114,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.555	2	2024	2024.469	€ 282.543,11	€ 282.543,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.556	2	2024	2024.470	€ 380.828,00	€ 380.828,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.558	2	2024	2024.472	€ 273.800,00	€ 273.800,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.559	2	2024	2024.473	€ 192.551,84	€ 192.551,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.560	2	2024	2024.474	€ 192.551,82	€ 192.551,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.561	2	2024	2024.374	€ 9,68	€ 9,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.562	2	2024	2024.375	€ 35.369,26	€ 35.369,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.563	2	2024	2024.376	€ 39.239,71	€ 39.239,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	2023.564	2	2024						

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

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

Casistica A

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

Casistica B

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

Casistica C

Economie su impegni finanziati da FPV.

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

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

Fonte: Sistema di Contabilità Aterp Calabria

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

Fonte: Sistema di Contabilità Aterp Calabria

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

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

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

Risultato di amministrazione

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

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

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

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

ATERP CALABRIA ESERCIZIO FINANZIARIO 2023									
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE CON METODO STATICO)									
									Importi
Avanzo d'Amministrazione al 01/01/2023							€	94.708.551,37	
Entrate accertate nell'anno							€	41.567.575,19	
Eliminazione o Aumento di residui attivi							€	10.530.061,54	
Totale attivo							€	125.746.065,02	
Spese Impegnate nell'Anno							€	32.518.979,02	
Eliminazione di residui passivi							€	479.418,12	
Totale passivo							€	32.039.560,90	
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti							€	-	
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale							€	1.905.657,90	
Fondo Pluriennale Vincolato al 01.01.2023							€	2.483.199,64	
Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2023							€	94.284.045,86	

Fonte: Sistema di Contabilità Aterp Calabria

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

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

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

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

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

Fonte: Sistema di Contabilità Aterp Calabria

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

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

A riguardo si rileva quanto segue:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Capitolo **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)	
2023	1.167.264,82	0,00	0,00	Accantonamento media sui totali (99,96%)	100% 830.441,70
2022	3.699.840,40	0,00	0,00	Accantonamento media dei rapporti annui (99,97%)	100% 830.524,78
2021	4.066.097,03	0,00	0,00	Accantonamento media ponderata sui totali (99,98%)	100% 830.607,86
2020	4.128.477,17	700,00	0,02	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (99,99%)	100% 830.690,93
2019	4.180.545,77	5.400,00	0,13		
Totale	17.242.225,19	6.100,00	0,04		

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Capitolo **11001501** (3.01.03.02) ALTRI PROVENTI

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Capitolo **41001001** (3.05.02.02) IVA

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)	
2023	23.591,31	6.200,00	26,28	Accantonamento media sui totali (90,66%)	100% 9.714,68
2022	13.286,47	791,67	5,96	Accantonamento media dei rapporti annui (92,69%)	100% 9.932,21
2021	18.237,50	0,00	0,00	Accantonamento media ponderata sui totali (85,59%)	100% 9.171,41
2020	18.923,00	685,50	3,62	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (88,28%)	100% 9.459,65
2019	8.795,97	60,58	0,69		
Totale	82.834,25	7.737,75	9,34		

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

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

e nella sottostante tabella riepilogativa:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Le risultanze della contabilità economico-patrimoniale

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Nello specifico:

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

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

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

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

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

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

In particolare:

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

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

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

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

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

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

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

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

Conclusioni

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

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

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

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

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

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

Il Funzionario E.Q.

Dott. Francesco Niccoli

Il Dirigente del Settore

Dott. Luca Buccafurri