# ***A.T.E.R.P.***

Della provincia di Vibo Valentia

## Bilancio Consuntivo 2012

Relazione

Collegio dei Revisori

ATERP
VIBO VALENTIA
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale Pubblica
della Provincia di Vibo Valentia

Collegio dei Revisori dei Conti

Prot. 16

Vibo Valentia, lì 04/10/2013

AZIENDA TERRITORIALE
PER L'EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA
DELLA PROVINCIA DI VIBO VALENTIA
- 4 OTT. 2013
PROT. N.° 3613

Sig.
Commissario Straordinario
Sede

Oggetto: Verbale n. 06/2013.

In allegato alla presente si trasmette il Verbale n. 06/2013 del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Aterp di Vibo Valentia.

*Il Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti*
*Dott. Giuseppe Repe*

Aterp Vibo Valentia - Collegio dei Revisori dei Conti
Verbale n. 06/2013

Il giorno 04 ottobre 2013 nei locali dell'Aterp di Vibo Valentia, alle ore 10,30 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti:

Presidente Dott. Giuseppe Pepe;

Componente Effettivo Dott. Vito Caglioti;

Componente Effettivo Dott. Michele Montagnese;

Per la trattazione del seguente ordine del giorno

1) Bilancio Consuntivo anno 2012;
2) Verifica di cassa;
3) Varie ed eventuali;

Il Collegio prende atto dei documenti allegati al Rendiconto 2012 ed elabora la propria relazione che costituisce parte integrante del presente verbale;

Il Collegio prosegue controllando gli estratti conto al 27/09/2013:

Estratto conto n. 18719880 saldo disponibile e contabile € 20.385,79;

Estratto conto n. 98319239 saldo disponibile e contabile € 6.009,94;

Estratto conto n. 98319312 saldo disponibile e contabile € 5.355,76;

Il Collegio procede al controllo di cassa;

Si da' atto che il saldo contabile dell'azienda coincide perfettamente con quello del Tesoriere per come si evince dai prospetti allegati e che formano parte integrante del presente verbale.

La seduta viene sospesa alle ore 13:30.

Del che è verbale.

*Dott. Giuseppe Pepe (Presidente)*

*Dott. Vito Caglioti (Componente Effettivo)*

*Dott. Michele Montagnese (Componente Effettivo)*

**RELAZIONE DEL COLLEGIO STRAORDINARIO DEI REVISORI DEI CONTI**
**SUL CONTO CONSUNTIVO DELL' ESERCIZIO 2012**

**DELL'AZIENDA TERRITORIALE**
**PER L'EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA DELLA PROVINCIA**
**DI VIBO VALENTIA**
**( A.T.E.R.P.)**

**Parte I**

## 1. NOMINA ED ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DEL COLLEGIO DEI REVISORI.

La presente relazione sul conto consuntivo dell' esercizio 2012 dell' A.T.E.R.P. di Vibo Valentia, è redatta dal Collegio straordinario dei Revisori dei Conti, composto da:

**Dott. Giuseppe PEPE, Presidente,**
**Dott. Michele Montagnese, Componente effettivo,**
**Dott.Vito CAGLIOTI, Componente effettivo,**

tutti nominati con Decreto del Presidente della Giunta Regionale n.142 del 25° Ottobre 2012.

Il Commissario Straordinario , ha trasmesso con nota n. 3405 del 18.09.2013 all'organo di controllo, acquisita al protocollo del Collegio dei Revisori in data 19.09.2013 al n. 08, il Bilancio Consuntivo anno 2012 con i seguenti allegati::

1. **Relazione del Commissario Straordinario, del Direttore Amministrativo e del Direttore Tecnico;**
2. **Rendiconto Finanziario 2012;**
3. **Allegato B " Quadro Riepilogativo delle spese e dell' entrate ";**
4. **Allegato D " Conto Economico ";**
5. **Allegato F " Situazione Patrimoniale ";**
6. **Allegato G " Avanzo Finanziario ";**
7. **Elenco dei residui attivi e passivi, al 31/12/2012 e i residui precedenti anni.**
8. **Stato di previsione delle entrate e delle spese anno 2012.**

Il Collegio dei Revisori dei Conti, attenendosi a quanto previsto e disposto dagli art.8 e 13 dello Statuto dell'Azienda, dagli art.13, 14, 15, del Regolamento di contabilità, dall'art.39 della L.R.n.27/96 ed dal D.M. 10.10.1986, n.3440, per quanto di competenza, ha provveduto alla verifica del rendiconto con le risultanze della gestione cui si riferisce ed elaborato la propria relazione.

Il Collegio ha iniziato i propri lavori inerenti la relazione al conto consuntivo 2012, in data 20 settembre 2013, proseguiti il giorno successivo e conclusasi il 04/10/2013, avendo riguardo del D.M. 3440 del 10 ottobre 1986, alla L.R. n. 27/1996, allo Statuto ed al Regolamento di contabilità dell'Azienda, alla disamina ed alla valutazione di tutti i dati e i documenti contabili registrati ed acquisiti al 31.12.2012,

**Premesso**

- Che con deliberazione della Giunta Regionale n. 298 del 5 agosto 2013, il dott. Antonino Daffinà, è stato nominato Commissario Straordinario dell'ATERP di Vibo Valentia e con la stessa delibera, ha nominato il Collegio Straordinario dei Revisori nelle persone di: Dott. Giuseppe Pepe, Dott. Michele Montagnese, Dott.Vito Caglioti,
- Che il Commissario Straordinario, ha nominato l'Avv. Giovanni Macrì e l'Arch. Vincenzo Giannini, rispettivamente Direttore Amministrativo e Direttore Tecnico dell'Azienda , con proprie deliberazioni n. 137 del 06.09.2012 e n. 152 del 28.9.2012;
- Che il controllo sulla gestione dell'esercizio 2012 è stato effettuato fino al 31 ottobre 2012 dal precedente Organo di controllo;
- Che il Collegio nell'esercizio 2012 ha fatto n. 51 sedute, esaminando n. 220 delibere, delle quali ne sono state osservate n. 39 (nn. 6-7-8-9-10-13-21-22-23-32-36-47-51-53-55-61-68-70-78-82-83-84-85-105-110-111-112-141-144-145-146-147-149-152-153-156-165-218-219), n. 69 Decreti emessi dal Commissario Straordinario, n. 169 determine tecniche, n. 08 determine Amministrative.
- Che il Collegio dei Revisori dei Conti, ha altresì effettuato n. 04 verifiche Trimestrali e la prescritta relazione, al Presidente della Giunta Regionale, sulla gestione dell'Azienda;
- Che con Delibera n. 127 del 28.05.2013 sono state riaccertati i residui attivi e passivi.
- Che il bilancio annuale di previsione 2012 è stato approvato con deliberazione n.153 del 21.10.2011 del Commissario Straordinario, resa esecutiva dalla Regione Calabria. con deliberazione del Consiglio Regionale, n. 201 del 23/07/2012;
- Che il Collegio dei Revisori, con verbale n. 4 del 24/09/2013, dovendo verificare l'esattezza dei valori iscritti sul rendiconto in esame, al fine di elaborare la propria relazione ed esprimere il prescritto parere sulla regolarità formale e sostanziale del medesimo documento, ha fatto richiesta al Commissario Straordinario della seguente documentazione:

1. *Elenco nominativo di conduttori (morosi e non), distinti per comuni di appartenenza, per valore del credito vantato dall'Azienda nei loro confronti per l'anno 2012;*
2. *Giornale di Cassa;*
3. *Inventario dei beni mobili ed immobili,*
4. *Libri dei cespiti ammortizzabili;*
5. *L'originale dei mandati di pagamento e delle reversali di riscossione;*
6. *Registri IVA;*
7. *Estratti dei C/c postali al 31/12/2012;*
8. *Registri INAIL e relative ricevute semestrali di liquidazione;*
9. *Libri Paga e Matricola;*
10. *Contenzioso in corso;*
11. *Elenco delle delibere e delle determine trasmesse al Collegio nel 2012.*

Il Collegio, tanto premesso, procede all'esame del Bilancio Consuntivo anno 2012:

**Verifica del Conto del Tesoriere**

Il servizio di tesoreria è stato affidato alla Banca Carime.

La convenzione è scaduta il 31.12.2012. Attualmente il servizio è di fatto in regime di prorogatio, in via informale e senza delibera.

La Regione Calabria sta provvedendo ad effettuare apposita procedura aperta per l'individuazione del Tesoriere Regionale.

Il Tesoriere ha regolarmente trasmesso all'Azienda il conto 2012 con la documentazione, in data 18.09.2013

**Conto del Tesoriere al 31.12.2012 Risultanze desunte dalla contabilità aziendale:**

| | | |
|---|---|---|
| – **FONDO DI CASSA INIZIALE** | **€** | **100.467,31** |
| – **RISCOSSIONI** | **€** | **2.832.151,81** |
| – **PAGAMENTI** | **€** | **2.854.546,54** |
| – **DISAVANZO DELLA GESTIONE DI CASSA 2012** | **€** | **22.394,73** |
| – **SALDO DI DIRITTO** | **€** | **78.072,58** |
| – **SALDO DI FATTO** | **€** | **78.072,58** |

**Risultanze desunte dalla contabilità del Tesoriere**

| VOCI | CONTO | | TOTALE |
|---|---|---|---|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Riscossioni | € 505.009,46 | € 2.427.609,66 | € 2.932,619,12 |
| Pagamenti | € 702.091,40 | € 2.152.455,14 | € 2.854.546,54 |
| **FONDO DI CASSA AL 31.12.2012** | | | **€ 78.072,58** |

**Disponibilità finanziarie al 31.12.2012**

| | | |
|---|---|---|
| 1. Fondo di cassa presso il Tesoriere | € | 78.072,58 |
| 2. C/c Postale Vibo Valentia n. **18719880** | € | 78.252,31 |
| 3. C/c Postale Vibo Valentia n. **98319239** | € | 8.610,83 |
| 4. C/c Postale Vibo Valentia n. **98319312** | € | 3.809,65 |
| **Totale Disponibilità finanziarie al 31.12.2012** | **€** | **168.745,37** |

**Riscossioni**

Dalla contabilità dell'Azienda risultano n. 322 reversali per un importo pari ad € 2.932.619,12 che coincidono con le reversali contabilizzate dal Tesoriere. L'importo di € 2.932.619,12 corrisponde a quello totale desunto dalla somma degli importi dei singoli ordinativi di incasso ( reversali quietanzate ) e tutti riportati nel relativo partitario.

**Pagamenti**

Dalla contabilità dell'Azienda risultano emesse n. 604 mandati per un importo pari ad € 2.854.546,54 che corrisponde ai mandati contabilizzati dal Tesoriere L'importo di € 2.854.546,54 corrisponde a quello totale desunto dalla somma degli importi dei singoli ordinativi di pagamento (mandati quietanzati ) e tutti riportati nel relativo partitario.

**Fondo di cassa al 31/12/2012**

- Il Fondo di cassa dell'Azienda presenta un saldo iniziale di € **100.467,31** ed un saldo finale al 31/12/2012 pari ad € 78.072,58 pari all'importo desunto dalla documentazione contabile del Tesoriere.

## RIEPILOGO DEL CONTO DEL TESORIERE DOPO LA REVISIONE

**Verifica della documentazione**

*a)* **Reversali:** sono state emesse 322 reversali., contrassegnate dal n.1 al n.322.

*b)* **Mandati di pagamento**: sono stati emessi n· 604 mandati , contrassegnati dal n.1 al 604.

### Indicatori delle Riscossioni

Sono stati accertati i seguenti indicatori relativi alle riscossioni:

| | |
|---|---|
| a) Riscossioni in conto residui | 12,00 % |
| b) Riscossioni in conto competenza | 88,00 % |
| c) Totale riscossioni | 100,00 % |

### Indicatori dei Pagamenti

Sono stati accertati i seguenti indicatori relativi ai pagamenti:

| | |
|---|---|
| a) Pagamenti in conto residui | 18,72 % |
| b) Pagamenti in conto competenza | 82,28 % |
| c) Totale pagamenti | 100,00 % |

**Vengono evidenziati:**

**- l'incremento delle riscossioni in conto residui di circa 9 punti percentuali rispetto all'anno precedente, di contro ad una corrispondente diminuzione delle riscossioni in conto competenza di circa altrettanti 9 punti percentuali.**

**- il decremento dei pagamenti in conto residui di circa 11 punti percentuali rispetto all'anno precedente , di contro ad un corrispondente aumento dei pagamenti in conto competenza di circa 22 punti percentuali.**

### 3. Verifica del conto del tesoriere e della documentazione - Esito conclusivo:

Completata la verifica il Collegio dei Revisori dei Conti da atto della corrispondenza delle risultanze del conto del tesoriere con quelle iscritte, allo stesso titolo, nel sistema contabile dell'Azienda..

### 4. CONSISTENZE MONETARIE AL 31.12.2012

IL Collegio ritiene che il quadro allegato al conto che espone una consistenza di cassa al 31.12.2012 di € 78.072.58, deve essere integrato con l'importo dei saldi giacente sul c/c postali al fine dell'esercizio pari ad € 90.672,79, al fine di determinare la effettiva consistenza finale di numerario liquido al 31.12.2012, che viene come di seguito rappresentata:

| VOCI | GESTIONE | | TOTALE |
|---|---|---|---|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| **Fondo di cassa al 31.12.12 1.1.2013** | ========== | ========== | **€ 168.745,37** |
| Riscossioni | € 505.009,46 | € 2.427.609,66 | **€ 2.932.619,12** |
| Pagamenti | € 702.091,40 | € 2.152,455,14 | **€ 2.854.546,54** |
| **Fondo di cassa del tesoriere al 31.12.2012** | ========== | ========== | **€ 78.072,58** |
| Deposito c/c postale al 31.12.2012 | ========== | ========== | **€ 90.672,79** |
| **Consistenza Monetaria Al 31.12.2012** | ========== | ========== | **€ 168.745,37** |

La disponibilità monetaria al 31.12.2012 di € 168.745,37 sopra esposta corrisponde a quella, allo stesso titolo ed alla stessa data, annotata nell'allegato F predisposto dall'organo amministrativo e trasmesso all'organo di controllo.

### 4. LA GESTIONE DEI RESIDUI

La delibera n. 127 del 28.5.2013 di riaccertamento dei residui, assunta dall'attuale amministrazione, attiene alla eliminazione di residui attivi pari ad € 1.875.871,90 e di residui passivi pari ad € 1.602.821,43.

**Gestione residui attivi desunti dalla contabilità aziendale**

| Situazione 1/1/2012 | Riscossioni Esercizio | Residui Eliminati | Residui da riportare | Differenza | Totale Acc. Riaccertati |
|---|---|---|---|---|---|
| 6.866.456,87 | 505.009,46 | 1.875.871,90 | 4.485.575,51 | **505.009,46** | 4.990.584,97 |
| 100% | 7,36% | 27.32% | 65,32 | | |

**4.2. Gestione dei residui passivi desunti dalla contabilità alla data del 31.12.2012.**

| Situazione 1/1/2012 | Pagamenti Esercizio | Residui eliminati | Residui da Riportare | Differenza | Totale Imp. riaccertati |
|---|---|---|---|---|---|
| 6.721.986,86 | 702.091,40 | 1.602.960,51 | 4.416.934,95 | **702.091,40** | 5.119.026,35 |
| 100% | 10,45% | 23,85% | 65,70% | | |

**In riferimento alla gestione dei Residui, ivi compresa anche la gestione dei residui maturati nel corso dell'anno di competenza, si evidenzia quanto segue:**

| Residui Attivi di Competenza | Residui attivi Anni precedenti | Totale |
|---|---|---|
| **3.145.479,99** | **4.485.575,51** | **7.631.055,50** |
| **Residui Passivi di Competenza** | **Residui passivi anni precedenti** | **Totale** |
| **2.975.942,14** | **4.416.934,95** | **7.392.877,09** |
| ***Saldo Residui di Competenza*** | ***Saldo Residui anni precedenti*** | ***Saldo totale*** |
| ***169.537,85*** | ***68.640,56*** | ***238.178,41*** |

Nel corso dell'anno sono maturati residui attivi per un totale di 3.145.479,99 euro a fronte di residui passivi per la somma di 2.975.942,14 euro con un saldo positivo della gestione dei residui di competenza pari a 169.537,85 euro. Per quanto concerne i residui degli anni precedenti si evidenzia che al 31/12 risultano iscritti in bilancio residui attivi per 4.485.575,51 euro a fronte di residui passivi pari a 4.416.934,95 euro con un saldo positivo pari ad euro 68.640,56. Il dato complessivo della gestione dei residui fa registra un saldo pari ad euro 238.178,41 dato dalla differenza tra residui attivi per 7.631.055,50 euro e residui passivi per 7.392.877.09 euro.

**GESTIONE CORRENTE**
**Risultato**

| | | |
|---|---|---|
| A - Entrata | | |
| Titolo I | € | zero |
| Titolo II | € | 1.688.214,51 |
| Titolo III | € | 369.711,03 |
| Totale Entrata | € | **2.057.925,54** |
| B - Spesa | | |
| Titolo I | € | 2.195.752,45 |
| Titolo III | € | 103.447,63 |
| Totale Spesa | € | **2.299.200,08** |
| C - Disavanzo della gestione di competenza | € | **241.274,54** |

La legge regionale n. 13 del 17/8/2005 offre la possibilità, previa autorizzazione, ad utilizzare i proventi derivanti dalla alienazione degli alloggi (entrate accertate di cui al titolo III) in quote pari all'80% per il risanamento finanziario e per il 20% a reinvestimento in edifici.
Nella specie, la legge citata non ha trovato applicazione

**La gestione in conto capitale**

La verifica della gestione in conto capitale è stata effettuata con riscontro fra risultanze del conto e della contabilità, rilevandone l'esatta corrispondenza e procedendo successivamente ai seguenti quadri di raffronto:

**Entrate per trasferimento capitali (titolo IV)**

| Previsioni Iniz. e def. | Accertamenti | % 2 su 1 | Riscossioni Somme accer. | % 4 su 2 | Somme accertate da risc. | Differenze + - |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 3.829.404,24 | 2.971.998,15 | 77,61 | 234.108,84 | 7,88 | ========== | - 2.737.889,31 |

**Spese in conto capitale (titolo II)**

| Previsioni Iniz. e def. | Impegni | % 2 su 1 | Pagamenti Somme imp. | % 4 su 2 | Somme Imp. da Pagare | Differenze - + |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 4.129.404,24 | 2.386.498,55 | 57,79 | 22.761,01 | 0,95 | ========== | - 2.363.737,54 |

**Gestione di competenza - conto capitale - risultato**

| | |
|---|---|
| A - Accertamenti (titolo IV) | € 2.971.998,15 |
| B - Impegni (titolo II) | € 2.386.498,55 |
| C - Risultato della gestione di competenza in Conto capitale | **€ + 585.499,60** |

**Partite di giro - Entrata (titolo VI)**

| Previsioni Iniziali e definitive | Accertamenti | % 2 Su 1 | Riscossioni Somme Accertate | % 4 su 2 | Somme accertate da riscuotere | Differenze + - |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 704.800,00 | 442.698,65 | 62,81 | 388.362,28 | 87,72 | 54.336,37 | - 262.101,35 |

**Partite di giro - Spesa (titolo IV) desunte dalla contabilità aziendale curata dall'Ufficio Ragioneria dell'epoca alla data del 31.12.2012**

| Previsioni Iniziali e definitive | Impegni | % 2 su 1 | Pagamenti Somme impegnate | % 4 su 2 | Somme impegnate da pagare | Differenze + - |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 704.800,00 | 409.604,58 | 58,11 | 409.604,58 | 100 | ========== | - 262.101.35 |

## C) SITUAZIONE PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Dal Conto Economico (Allegato D) e del Conto Patrimoniale (allegato F) risulta un disavanzo economico pari ad € 885.010,81.,Tale disavanzo e dovuto ad una minore riscossione delle vendite degli immobili ed alla rideterminazione dei residui.

Il Collegio da atto:

- che gli importi dei residui attivi c passivi alla fine dell'esercizio e gli importi delle loro variazioni coincidono con quelli iscritti nel rendiconto finanziario;
- che gli inventari sono in via di aggiornamento;
- che il libro dei cespiti ammortizzabili è in via di formazione ;

## CONCLUSIONI

**IL COLLEGIO:**

**- Verificata la documentazione a corredo del Bilancio Consuntivo 2012.**
**- Considerato che la sopra riferita nomina ed i collegati adempimenti assorbono la portata e la problematica dei residui attivi c passivi derivanti dalla non definita tripartizione, in una visione più complessiva ed armonica;**
**- Tenuto conto di quanto relazionato e dichiarato dagli amministratori e di quanto dagli stessi avviato con formale atto in termini di riordino contabile amministrativo dell'Azienda , anche in relazione all'annoso problema della tripartizione a tutt'oggi non avvenuta;**

**Per quanto premesso e motivato**

**IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**ESPRIME**

**parere favorevole all'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2012.**

La presente relazione si compone di n.8 pagine dattilografate , di cui 7 firmate a margine e l'ultima firmata in calce.

**Vibo Valentia, lì 4.10.2013**

***Il Collegio dei Revisori dei Conti***

**Dott. Michele Montagnese**
**Componente Effettivo**

**Dott. Giuseppe Pepe**
**Presidente**

**Dott. Vito Caglioti**
**Componente Effettivo**