REGIONE CALABRIA

Dipartimento 3 - Bilancio, Patrimonio e Finanze

Settore 4 - Controllo contabile bilanci e rendiconti Enti Strumentali, Aziende, Agenzie, Fondazioni, Società

Istruttoria sui rendiconti di gestione
Esercizi finanziari 2004-2013

art. 57 della Legge regionale 4 febbraio 2002, n.8

Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale Pubblica (ATERP)
della Provincia di Vibo Valentia

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, Patrimonio e Finanze per la definitiva istruttoria di propria competenza. La Giunta regionale trasmette i rendiconti al Consiglio regionale per l'approvazione.

Il presente documento mira ad analizzare le risultanze contabili contenute nei rendiconti di gestione per gli esercizi dal 2004 al 2013 dell'Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale Pubblica (ATERP) di Vibo Valentia, istituita ai sensi della legge regionale 30 agosto 1996, n. 27 – Norme per il riordinamento degli Enti di edilizia residenziale pubblica (successivamente abrogata dalla legge regionale 16 maggio 2013, n. 24).

Con la succitata legge regionale 16 maggio 2013, n. 24 è stata istituita l'Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale Pubblica Regionale, ente ausiliario della Regione in materia di edilizia residenziale pubblica, con l'accorpamento delle Aziende regionali per l'edilizia residenziale pubblica (ATERP) istituite con legge regionale 30 agosto 1996, n. 27.

Con deliberazione di Giunta regionale n. 442 del 10 novembre 2016 sono state approvate le linee di indirizzo ai Dipartimenti vigilanti competenti per materia riguardanti le modalità e i tempi di trasmissione dei rendiconti di enti strumentali e società ai fini dei successivi adempimenti di bilancio e per l'effettuazione delle verifiche in ordine al contenimento delle spese ai sensi della normativa vigente in materia.

Con deliberazione di Giunta regionale n. 559 del 28 dicembre 2016 sono stati approvati gli elenchi dei soggetti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" ed il Gruppo Regione Calabria" per la predisposizione del bilancio consolidato ai sensi dell'allegato 4/4 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, di cui fa parte l'Azienda territoriale per l'edilizia residenziale pubblica regionale (ATERP Regionale).

Rendiconti esercizi finanziari dal 2004 al 2013

L'istruttoria necessaria all'approvazione da parte degli Organi competenti dei rendiconti generali dell'ATERP della Provincia di Vibo Valentia per gli esercizi dal 2004 al 2013 richiede l'esame dei relativi conti di bilancio e dei conti generali del patrimonio ai sensi dell'articolo 57 della Legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8 e ss.mm. e ii.

Con la delibera n. 208 del 3.11.2005 l'ATERP della Provincia di Vibo Valentia ha approvato il rendiconto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2004. Con relazione del Collegio dei revisori dei conti del 20.07.2005 relativa al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2004, è stato espresso parere non favorevole all'approvazione del rendiconto.

Con la delibera n. 90 del 24.07.2006 l'ATERP della Provincia di Vibo Valentia ha approvato il rendiconto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2005. Con relazione del Collegio dei revisori dei conti dell'11.07.2007 relativa al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2005, è stato espresso parere non favorevole all'approvazione del rendiconto.

Con la delibera n. 93 del 10.09.2007 l'ATERP della Provincia di Vibo Valentia ha approvato il rendiconto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2006. Con relazione del Collegio dei revisori dei conti del 5.07.2007 relativa al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2006, è stato espresso parere non favorevole all'approvazione del rendiconto.

Con la delibera n. 216 del 23.12.2008 l'ATERP della Provincia di Vibo Valentia ha approvato il rendiconto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2007. Con relazione del Collegio dei revisori dei conti del 17.12.2008 relativa al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2007, è stato espresso parere non favorevole all'approvazione del rendiconto.

Con la delibera n. 107 del 6.08.2009 l'ATERP della Provincia di Vibo Valentia ha approvato il rendiconto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2008. Con relazione del Collegio dei revisori dei conti del 5.08.2009 relativa al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2008, è stato espresso parere favorevole all'approvazione del rendiconto.

Con la delibera n. 27 del 24.03.2010 l'ATERP della Provincia di Vibo Valentia ha approvato il rendiconto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2009. Con relazione del Collegio dei revisori dei conti del 23.03.2010 relativa al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2009, è stato espresso parere favorevole all'approvazione del rendiconto.

Con la delibera n. 114 del 9.09.2011 l'ATERP della Provincia di Vibo Valentia ha approvato il rendiconto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2010. Con relazione del Collegio dei revisori dei conti del 24.08.2011 relativa al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2010, è stato espresso parere non favorevole all'approvazione del rendiconto.

Con la delibera n. 40 del 7.02.2013 l'ATERP della Provincia di Vibo Valentia ha approvato il rendiconto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2011. Con relazione del Collegio dei revisori dei conti del 18.08.2012 relativa al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2011, è stato espresso parere non favorevole all'approvazione del rendiconto.

Con la delibera n. 220 del 4.10.2013 l'ATERP della Provincia di Vibo Valentia ha approvato il rendiconto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2012. Con relazione del Collegio dei revisori dei conti del 4.10.2013 relativa al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2012, è stato espresso parere favorevole all'approvazione del rendiconto.

Con la delibera n. 135 del 25.07.2014 l'ATERP della Provincia di Vibo Valentia ha approvato il rendiconto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2013. Con relazione del Collegio dei revisori dei conti del 23.07.2014 relativa al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2013, è stato espresso parere favorevole all'approvazione del rendiconto.

Si prende atto dei pareri del Collegio dei Revisori dei conti sopra citati cui si rimanda integralmente.

Come da documentazione in atti, il Dipartimento Bilancio, Patrimonio e Finanze, nell'ambito delle competenze che gli sono proprie, ha provveduto a rilevare alcune criticità di natura contabile in merito ai succitati rendiconti.

Con riferimento all'esercizio 2004 veniva rilevato, in merito alle cosiddette "partite di giro", l'assenza di quadratura tra i relativi impegni e accertamenti in conto competenza, posto che il totale degli impegni allocati al titolo IV° della spesa è pari a € 283.902,21, mentre gli accertamenti del titolo VI dell'entrata sono pari a € 283.803,38, con una differenza pari a € 98,83. Tale discrasia, tuttavia, era da ascriversi all'inesatta imputazione temporale delle somme, ove si consideri che gli importi accertati devono sempre presentare un corrispondente impegno.

Con riferimento agli esercizio 2005 e 2006 veniva rilevata l'errata esposizione del risultato di amministrazione. A riguardo, a causa di un'impropria contabilizzazione degli importi giacenti sui conti correnti postali dell'azienda, alla data del 31.12.2005, pari a € 380.299,83, si è determinata un'alterazione dell'effettivo risultato di amministrazione. Nello specifico l'Azienda includeva nell'avanzo di amministrazione 2005 la suddetta somma, senza l'emissione dei relativi ordinativi d'incasso, posto che questi ultimi risultano registrati nel 2006, determinando di fatto una duplicazione della stessa nel conteggio di entrambi gli esercizi in questione.

Con riferimento agli esercizi dal 2006 al 2009 veniva rilevata la presenza di errori materiali che hanno comportato la mancata corrispondenza tra i valori finali ed iniziali dei residui attivi e passivi, determinando il mancato rispetto del principio giuscontabilistico della continuità tra esercizi finanziari successivi e contigui, con conseguenti impatti in termini di un'alterazione dei risultati di amministrazione e dei saldi patrimoniali.

Nello specifico per l'esercizio 2006 è stata appurata la presenza di un mero errore formale in termini di una contabilizzazione con segno negativo di un impegno di spesa, per un importo di soli € 0,04, con una corrispondente impropria riduzione dei relativi residui passivi. Tale errata scrittura determinava uno scostamento tra i residui passivi finali del 2005, ammontanti a € 11.709.957,63 rispetto agli iniziali del 2006 corrispondenti a € 11.709.957,59, con una differenza pari ai suddetti 0,04 centesimi di euro, in conto dei residui passivi del titolo I.

Per l'esercizio 2007, risultava la mancata registrazione al titolo I della spesa, tra i residui finali, di un impegno di spesa regolarmente assunto di € 2.417,66 (categoria 7 cap. 14/35 impegno 1998/01), che veniva, invece, riportato nei residui passivi iniziali del 2008, determinando così uno scostamento.

Riguardo l'esercizio 2008 veniva rilevata una cospicua differenza tra i residui passivi finali e quelli iniziali dell'esercizio successivo, che, per come rappresentato dai competenti uffici, sarebbero scaturiti da un'errata procedura nella migrazione dei dati contabili, a fronte di cambiamenti nell'assetto organizzativo dell'Ente; nello specifico, da un'analisi dei dati dei relativi rendiconti si è potuto appurare uno scostamento tra i residui passivi finali dell'esercizio 2008 ammontanti a € 8.264.203,69 e quelli iniziali del 2009 pari ad € 9.278.494,51, per € 1.014.290,82.

Negli stessi termini, anche per i residui attivi, risultava uno scostamento negativo di € -133.501,38, posto che i corrispondenti residui finali 2008 sono pari a € 8.386.059,63, mentre quelli iniziali del 2009 sono pari ad € 8.252.558,25.

Di seguito si riporta una tabella comprendente le differenze riscontrate sui differenti capitoli, da cui è possibile evincere come i suddetti scostamenti siano riconducibili al fatto che diversi impegni e accertamenti non sono stati correttamente riportati dall'esercizio 2008 al 2009:

CAPITOLI	RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2008	RESIDUI PASSIVI INIZIALI RENDICONTO 2009	DIFFERENZA
CAP 1	€ 169.206,04	€ 377.209,67	€ 208.003,63
CAP 2	€ 439.491,53	€ 443.085,14	€ 3.593,61
CAP 5	€ 99.132,80	€ 88.152,86	-€ 10.979,94
CAP 6	€ 167.296,73	€ 177.476,30	€ 10.179,57
CAP 7	€ 114.969,50	€ 135.355,48	€ 20.385,98
CAP 8	€ 698.384,24	€ 810.133,13	€ 111.748,89
CAP 9	€ 9.514,41	€ 9.514,41	€ -
CAP 10	€ 379.465,02	€ 404.227,47	€ 24.762,45
CAP 14	€ 13.045,21	€ 11.874,88	-€ 1.170,33
CAP 15	€ 1.692.529,68	€ 1.692.529,68	€ -
CAP 17	€ 2.671,98	€ 2.671,98	€ -
CAP 20	€ 18.784,53	€ 18.784,53	€ -
CAP 21	€ 3.120.762,97	€ 3.591.376,84	€ 470.613,87
CAP 23	€ 29.055,00	€ 29.055,00	€ -
CAP 35	€ 15.475,94	€ 16.657,94	€ 1.182,00
CAP 36	€ 456,00	€ 456,00	€ -
CAP 38	€ 20.306,21	€ 20.306,21	€ -
CAP 43	€ 11.045,22	€ 10.467,15	-€ 578,07
CAP 54	€ 1.234.886,20	€ 1.234.886,20	€ -
CAP 55	€ 27.724,48	€ 194.128,15	€ 166.403,67
CAP 56	€ -	€ 10.145,49	€ 10.145,49
Totale	**€ 8.264.203,69**	**€ 9.278.494,51**	**€ 1.014.290,82**

CAPITOLI	RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2008	RESIDUI ATTIVI INIZIALI RENDICONTO 2009	DIFFERENZA
CAP 9	€ 287.599,03	€ 287.599,03	€ -
CAP 10	€ 5.746.901,44	€ 5.613.906,50	-€ 132.994,94
CAP 18	€ 52.698,81	€ 52.192,37	-€ 506,44
CAP 42	€ 2.298.860,35	€ 2.298.860,35	€ -
Totale	**€ 8.386.059,63**	**€ 8.252.558,25**	**-€ 133.501,38**

Con deliberazione n. 6 del 29.12.2015 il Commissario dell'ATERP Calabria, con funzione di legale rappresentante delle ATERP provinciali, a seguito della rilevazione di errori ed incongruenze nei precedenti documenti approvati dall'Ente con le deliberazioni succitate, ha rideterminato i prospetti contabili relativi ai rendiconti consuntivi per gli esercizi finanziari dall'esercizio 2004 all'esercizio 2013.

Con verbale n. 28 del 15.12.2015 il Revisore Unico dei Conti, sulla base delle osservazioni e delle correzioni effettuate ai rendiconti relativi agli anni dal 2004 al 2013, nell'esaminare la succitata deliberazione n. 6 del 29.12.2015, ha attestato la corrispondenza dei rendiconti alle risultanze della gestione ed ha espresso parere favorevole alla rideterminazione degli stessi ai fini dell'approvazione del rendiconto relativo all'esercizio finanziario 2014.

RETTIFICA RISULTATI DI AMMINISTRAZIONE 2004-2013		
ANNO	DATO ORIGINARIO	DATO REALE
2004	-€ 357.816,85	-€ 357.717,02
2005	-€ 100.121,09	-€ 480.420,92
2006	€ 50.488,97	-€ 332.607,57
2007	€ 202.503,51	€ 196.203,99
2008	€ 224.584,62	-€ 923.207,58
2009	€ 251.426,32	€ 251.426,32
2010	€ 209.690,79	€ 209.690,79
2011	€ 245.076,40	€ 245.076,40
2012	€ 316.250,99	€ 316.250,99
2013	€ 690.944,35	€ 690.944,35

Si dà atto che le rettifiche di cui al punto precedente riguardano solo aspetti di natura formale e di corretta esposizione del dato contabile e non anche il merito o la legittimità della sottostante attività di gestione, il cui controllo è di competenza del Dipartimento che esercita la vigilanza sulle attività.

Si tiene conto che le competenze del Dipartimento Bilancio, Patrimonio e Finanze riguardano, infatti, esclusivamente gli aspetti contabili e ogni ulteriore ed eventuale verifica ed approfondimento in ordine agli aspetti gestionali dell'Ente, non può che essere effettuata, nelle dovute sedi, dal Dipartimento vigilante.

Posto quanto sopra, il Dipartimento Infrastrutture, Lavori Pubblici, Mobilità, che esercita la vigilanza sulle attività delle ATERP provinciali nonché sull'ATERP Calabria, ha trasmesso attraverso il competente Settore, al Dipartimento Bilancio, Patrimonio e Finanze con nota prot. 541 del 4.01.2016 la relazione istruttoria limitatamente alla rideterminazione dei prospetti contabili dal 2004 al 2013 di cui alla delibera n. 6 del 29 dicembre 2015 dell'ATERP della Provincia di Vibo Valentia per gli esercizi finanziari dal 2004 al 2013. Nella succitata relazione si stabilisce che "*per quanto di competenza, questo Dipartimento concorda con quanto espresso dal revisore unico circa l'adozione delle necessarie rettifiche ai bilanci consuntivi dell'ATERP di Vibo Valentia a seguito delle correzioni effettuate dagli uffici competenti e senza esprimere alcun parere invita alla semplice presa d'atto da parte della Giunta regionale*".

Al fine di poter procedere alla conclusione dell'iter istruttorio e alla successiva trasmissione dei documenti contabili dalla Giunta regionale al Consiglio regionale per gli adempimenti di competenza, il Dipartimento Bilancio, Patrimonio e Finanze ha chiesto di rilasciare pareri conformi alla procedura prevista dall'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8 di riferimento, nel rispetto dei doveri in materia di vigilanza e controllo sulle attività gestorie delle ATERP proprie del Dipartimento Infrastrutture, Lavori Pubblici, Mobilità, facendo le opportune distinzioni tra ciascun esercizio finanziario, avendo cura di discernere tra gli aspetti prettamente contabili, in modo da consentire l'attivazione di eventuali azioni correttive e gli aspetti gestori, con l'indicazione delle azioni di responsabilità attivate dai Settori competenti presso i competenti Organi inquirenti.

Con nota prot. 60588 del 23.02.2017 il Dipartimento Infrastrutture, Lavori Pubblici, Mobilità, attraverso il competente Settore, ha integrato la nota prot. 541 del 4.01.2016 attraverso il rilascio dei pareri ai sensi dell'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8 sui singoli rendiconti dell'ATERP della Provincia di Vibo Valentia per gli esercizi finanziari dal 2004 al 2013. Nello specifico il Dipartimento Infrastrutture, Lavori Pubblici, Mobilità, attraverso il competente Settore, ha rilasciato parere non favorevole rispetto ai rendiconti degli esercizi finanziari 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 e parere favorevole rispetto ai rendiconti degli esercizi finanziari 2012 e 2013.

Per tutti gli esercizi su cui viene espresso parere non favorevole il Dipartimento Infrastrutture, Lavori Pubblici e Mobilità ha invitato "*l'ATERP, qualora non già provveduto, alla trasmissione della documentazione (parere dei revisori e documentazione correlata) alla locale procura della Corte dei Conti*".

Fatte tali premesse, tenuto conto delle competenze del Dipartimento Bilancio, Patrimonio e Finanze che riguardano gli aspetti contabili, si precisa che a seguito dell'esame della

documentazione sopra elencata e delle risultanze dei conti generali del patrimonio, è stata verificata l'esistenza delle dovute corrispondenze tra i residui finali e iniziali, nonché la presenza di eventuali squadrature nelle partite di giro.

Si riportano, di seguito, gli esiti dell'attività istruttoria del Dipartimento mediante l'elaborazione di prospetti riepilogativi che espongono la disamina delle risultanze contabili dei conti di gestione dell'Ente, in ottemperanza al principio giuscontabilistico della continuità degli esercizi finanziari, della verifica del rispetto delle dovute corrispondenze in conto residui e conto competenza, nonché degli impegni e degli accertamenti registrati nelle partite di giro.

Rendiconto esercizio finanziario 2004

Con deliberazione n. 1078 del 29.12.2003 la Giunta Regionale ha trasmesso al Consiglio Regionale, il bilancio di previsione dell'ATERP della Provincia di Vibo Valentia per l'esercizio finanziario 2004; non risulta agli atti successiva approvazione da parte del Consiglio regionale.

Si riportano, di seguito, gli esiti dell'attività istruttoria mediante l'elaborazione dei prospetti riepilogativi che espongono la disamina delle risultanze contabili del rendiconto 2004, in ottemperanza al principio giuscontabilistico della continuità degli esercizi finanziari, della verifica del rispetto delle dovute corrispondenze in conto residui e conto competenza, nonché tra impegni e accertamenti registrati nelle partite di giro, in seguito alle rettifiche apportate agli originari prospetti contabili:

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI 2003	RESIDUI PASSIVI INIZIALI 2004	RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI PASSIVI FINALI	IMPEGNATO	CONTO DEL TESORIERE PAGAMENTI C/RESIDUI	CONTO DEL TESORIERE PAGAMENTI C/COMPETENZA	CONTO DEL TESORIERE TOTALE PAGAMENTI
TITOLO I° - SPESE CORRENTI	€ 6.811.421,59	€ 6.811.421,59	€ 9.578.962,47	€ 466.050,22	€ 10.065.912,69	€ 2.432.230,40	€ 105.521,51	€ 1.945.289,16	€ 2.050.810,67
TITOLO II°- SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 174.809,23	€ 174.809,23	€ 171.177,19	€ 5.813,82	€ 176.991,01	€ 2.951.293,33	€ 3.432,04	€ 2.945.479,51	€ 2.948.911,55
TITOLO III° -ESTINZIONE DI MUTUI ED ANTICIPAZIONI	€ 1.541.767,88	€ 1.541.767,88	€ 1.541.967,88	€ 109.302,23	€ 1.651.270,11	€ 161.560,83	€ 0,00	€ 52.246,60	€ 52.246,60
TITOLO IV° -PARTITE DI GIRO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 499,21	€ 499,21	€ 284.401,42	€ 0,00	€ 283.902,21	€ 283.902,21
TOTALE	€ 8.527.998,70	8.527.998,70	€ 11.292.107,54	€ 602.565,48	11.894.673,02	€ 6.829.484,98	€ 108.953,55	€ 5.226.919,50	€ 5.335.873,05

TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI FINALI 2003	RESIDUI ATTIVI INIZIALI 2004	RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI ATTIVI FINALI	ACCERTATO	CONTO DEL TESORIERE INCASSI C/RESIDUI	CONTO DEL TESORIERE INCASSI C/COMPETENZA	CONTO DEL TESORIERE TOTALE INCASSI
TIT. I° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. II° - ALTRE ENTRATE	€ 7.651.635,32	€ 7.651.635,32	€ 10.195.821,84	€ 715.274,67	€ 10.911.096,51	€ 2.328.280,50	€ 354.616,09	€ 1.613.010,83	€ 1.967.626,92
TIT. III° - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI	€ 564.083,63	€ 564.083,63	€ 514.780,55	€ 16.021,13	€ 530.801,68	€ 195.816,54	€ 0,00	€ 179.795,41	€ 179.795,41
TIT. IV° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.915.403,81	€ 0,00	€ 2.915.403,81	€ 2.915.403,81
TIT. V° - ACCENSIONE DI PRESTITI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.770,01	€ 0,00	€ 9.770,01	€ 9.770,01
TIT. VI° - PARTITE DI GIRO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 599,04	€ 599,04	€ 284.401,42	€ 0,00	€ 283.803,36	€ 283.803,36
TOTALE	8.215.718,95	€ 8.215.718,95	€ 10.710.602,39	€ 731.894,84	€ 11.442.497,23	€ 5.733.672,28	€ 354.616,09	€ 5.001.783,44	€ 5.356.399,53

In particolare, per come evidenziato nei sopra esposti prospetti, è stata verificata la determinazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2004, con particolare attenzione all'esatta corrispondenza tra i dati finali 2003 e i dati iniziali 2004.

Nello specifico partendo da un saldo iniziale, all'1.01.2004, pari a € 8.215.718,95 per i residui attivi ed € 8.527.998,70 per i residui passivi, in seguito alle variazioni verificatesi nel corso della gestione 2004, nonché a seguito dell'iscrizione dei residui di nuova formazione, ammontanti rispettivamente ad € 731.894,84 per i residui attivi ed a € 602.565,48 per i residui passivi, è stata determinata la consistenza finale, della gestione in conto residui, al 31.12.2004 complessivamente in € 11.442.497,23 per i residui attivi ed € 11.894.673,02 per i residui passivi.

Dalla verifica, inoltre, delle risultanze dell'attività finanziaria, è emersa la consistenza iniziale di cassa, gli incassi e i pagamenti complessivamente effettuati nell'esercizio in conto competenza e in conto residui, il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e di quelle rimaste da pagare (residui passivi) per come di seguito evidenziato:

Fondo iniziale di cassa		€ 73.932,29 +
Riscossioni in c/residui	€ 354.616,09	
Riscossioni in c/competenza	€ 5.001.783,44	
Totale riscossioni		€ 5.356.399,53 +
Pagamenti in c/residui	€ 108.953,55	
Pagamenti in c/competenza	€ 5.226.919,50	
Totale pagamenti		€ 5.335.873,05 -
Residui attivi		€ 11.442.497,23 +
Residui passivi		€ 11.894.673,02 -
Disavanzo di amministrazione al 31.12.2004		**€ - 357.717,02**

Il suddetto risultato gestionale, è stato verificato tramite l'applicazione del **metodo di calcolo finanziario** che, partendo dal risultato iniziale di cassa all'1.01.2004, sommando le riscossioni e sottraendo i pagamenti, aggiungendo i residui attivi e sottraendo i residui passivi.

Negli stessi termini, a riprova della correttezza del suddetto risultato, è stato calcolato il risultato di amministrazione con il cosiddetto **metodo statico;** partendo dal risultato di gestione all'1.01.2004 si sommano le entrate accertate e si sottraggono le spese impegnate; con riferimento ai residui eliminati, si sottraggono i residui attivi e si sommano quelli passivi, determinando il medesimo saldo del metodo finanziario.

Si riporta, di seguito, il quadro riepilogativo della gestione di cassa, della gestione finanziaria e il calcolo del risultato di amministrazione secondo i due metodi sopra descritti:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA ATERP VIBO VALENTIA
ESERCIZIO FINANZIARIO 2004

Indicazioni	Residui	Competenze	Totali
Riscossioni	€ 354.616,09	€ 5.001.783,44	€ 5.356.399,53
Pagamenti	€ 108.953,55	€ 5.226.919,50	€ 5.335.873,05
Saldo di cassa presso il Tesoriere al 31.12.2004		Differenza d'Esercizio	€ 20.526,48
Fondo di cassa presso il Tesoriere al 01.01.2004			€ 73.932,29
Avanzo di cassa al 31.12.2004			€ 94.458,77

ATERP VIBO VALENTIA ES. FIN. 2004

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Indicazioni	Residui	Competenze	Totali
Riscossioni	€ 354.616,09	€ 5.001.783,44	€ 5.356.399,53
Pagamenti	€ 108.953,55	€ 5.226.919,50	€ 5.335.873,05
		Differenza d'Esercizio	€ 20.526,48
		Fondo Cassa al 01.01.2004	€ 73.932,29
	Avanzo di cassa al 31.12.2004		€ 94.458,77
	Residui Attivi		€ 11.442.497,23
	Totale		€ 11.536.956,00
	Residui Passivi		€ 11.894.673,02
	Disavanzo d'amministrazione al 31.12.2004		-€ 357.717,02

ATERP VIBO VALENTIA ES. FIN. 2004

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

	Importi
Avanzo d'Amministrazione al 01.01.2004	-€ 238.347,46
Entrate accertate nell'anno	€ 5.733.678,28
Eliminazione o Aumento di residui attivi	€ 2.873.062,39
Totale attivo	€ 2.622.268,43
Spese Impegnate nell'Anno	€ 5.829.484,98
Eliminazione di residui passivi	€ 2.849.499,53
Totale passivo	€ 2.979.985,45
Disavanzo d'amministrazione al 31.12.2004	-€ 357.717,02

Rendiconto esercizio finanziario 2005

Con deliberazione n. 20 del 26.01.2005 la Giunta Regionale ha trasmesso al Consiglio Regionale per l'approvazione il bilancio di previsione dell'ATERP della Provincia di Vibo Valentia per l'esercizio finanziario 2005; non risulta successiva approvazione da parte del Consiglio regionale.

Si riportano, di seguito, gli esiti dell'attività istruttoria mediante l'elaborazione dei prospetti riepilogativi che espongono la disamina delle risultanze contabili del rendiconto 2005, in ottemperanza al principio giuscontabilistico della continuità degli esercizi finanziari, della verifica del rispetto delle dovute corrispondenze in conto residui e conto competenza, nonché tra impegni e accertamenti registrati nelle partite di giro, in seguito alle rettifiche apportate agli originari prospetti contabili:

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI 2004	RESIDUI PASSIVI INIZIALI 2005	RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI PASSIVI FINALI	IMPEGNATO	CONTO DEL TESORIERE PAGAMENTI C/ RESIDUI	CONTO DEL TESORIERE PAGAMENTI C/COMPETENZA	CONTO DEL TESORIERE TOTALE PAGAMENTI
TITOLO I° - SPESE CORRENTI	10.065.912,69	€ 10.065.912,69	€ 9.400.784,53	€ 495.739,93	9.896.524,46	€ 2.086.880,69	€ 174.711,88	€ 1.591.120,76	€ 1.765.832,64
TITOLO II°- SPESE IN CONTO CAPITALE	176.991,01	€ 176.991,01	€ 176.731,01	€ 6.422,05	182.153,06	€ 1.523.981,59	€ 1.260,00	€ 1.517.540,54	€ 1.518.800,54
TITOLO III° -ESTINZIONE DI MUTUI ED ANTICIPAZIONI	1.651.270,11	€ 1.651.270,11	€ 1.631.270,11	€ 0,00	1.651.270,11	€ 51.384,47	€ 20.000,00	€ 51.384,47	€ 71.384,47
TITOLO IV° -PARTITE DI GIRO	400,21	€ 400,21	€ 0,00	€ 0,00	0,00	€ 279.220,83	€ 0,00	€ 279.220,83	€ 279.220,83
TOTALE	11.894.673,02	11.894.673,02	11.207.785,65	502.171,98	11.709.957,63	€ 3.941.447,58	€ 195.971,88	€ 3.439.275,60	€ 3.635.247,48

TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI FINALI 2004	RESIDUI ATTIVI INIZIALI 2005	RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO	ACCERTATO	CONTO DEL TESORIERE INCASSI C/RESIDUI	CONTO DEL TESORIERE INCASSI C/COMPETENZA	CONTO DEL TESORIERE TOTALE INCASSI
TIT. I° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. II° - ALTRE ENTRATE	€ 10.911.096,51	€ 10.911.096,51	€ 10.022.503,57	€ 682.606,79	€ 10.705.112,36	€ 1.939.122,03	€ 275.572,59	€ 1.256.512,24	€ 1.532.085,83
TIT. III° - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI	€ 530.801,68	€ 530.801,68	€ 502.854,68	€ 0,00	€ 502.854,68	€ 199.123,13	€ 27.947,00	€ 199.123,13	€ 227.070,13
TIT. IV° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.136,05	€ 19.136,05	€ 1.523.981,59	€ 0,00	€ 1.504.842,94	€ 1.504.842,94
TIT. V° - ACCENSIONE DI PRESTITI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. VI° - PARTITE DI GIRO	€ 599,04	€ 599,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 279.220,83	€ 0,00	€ 279.220,83	€ 279.220,83
TOTALE	€ 11.442.497,23	€ 11.442.497,23	€ 10.525.358,25	€ 701.747,44	€ 11.227.105,69	€ 3.941.447,58	€ 303.519,59	€ 3.239.700,14	€ 3.543.219,73

In particolare, per come evidenziato nei sopra esposti prospetti, è stata verificata la determinazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2005, con particolare attenzione all'esatta corrispondenza tra i dati finali 2004 e i dati iniziali 2005.

Nello specifico partendo da un saldo iniziale, all'1.01.2005, pari a € 11.442.497,23 per i residui attivi ed € 11.894.673,02 per i residui passivi, in seguito alle variazioni verificatesi nel corso della gestione 2005, nonché a fronte dell'iscrizione dei residui di nuova formazione, ammontanti rispettivamente ad € 701.747,44 per i residui attivi e a € 502.171,98 per i residui passivi, è stata determinata la consistenza finale, della gestione in conto residui, al 31.12.2005 complessivamente in € 11.227.105,69 per i residui attivi ed € 11.709.957,63 per i residui passivi.

Dalla verifica, inoltre, delle risultanze dell'attività finanziaria, è emersa la consistenza iniziale di cassa, gli incassi e i pagamenti complessivamente effettuati nell'esercizio in conto competenza e in conto residui, il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e di quelle rimaste da pagare (residui passivi), per come di seguito evidenziato:

Fondo iniziale di cassa		€ 94.458,77 +
Riscossioni in c/residui	€ 303.519,59	
Riscossioni in c/competenza	€ 3.239.700,14	
Totale riscossioni		€ 3.543.219,73 +
Pagamenti in c/residui	€ 195.971,88	
Pagamenti in c/competenza	€ 3.439.275,60	
Totale pagamenti		€ 3.635.247,48 -
Residui attivi		€ 11.227.105,69 +
Residui passivi		€ 11.709.957,63 -
Disavanzo di amministrazione al 31.12.2005		**€ - 480.420,92**

Il suddetto risultato gestionale, è stato verificato tramite l'applicazione del **metodo di calcolo finanziario** che,, partendo dal risultato iniziale di cassa all'1.01.2005, sommando le riscossioni e sottraendo i pagamenti, aggiungendo i residui attivi e sottraendo i residui passivi.

Negli stessi termini, a riprova della correttezza del suddetto risultato, è stato calcolato il risultato di amministrazione con il cosiddetto **metodo statico;** partendo dal risultato di gestione all'1.01.2005 si sommano le entrate accertate e si sottraggono le spese impegnate; con riferimento ai residui eliminati, si sottraggono i residui attivi e si sommano quelli passivi, determinando il medesimo saldo del metodo finanziario.

Si riporta, di seguito, il quadro riepilogativo della gestione di cassa, della gestione finanziaria e il calcolo del risultato di amministrazione secondo i due metodi sopra descritti:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA ATERP VIBO VALENTIA
ESERCIZIO FINANZIARIO 2005

Indicazioni	Residui	Competenze	Totali
Riscossioni	€ 303.519,59	€ 3.239.700,14	€ 3.543.219,73
Pagamenti	€ 195.971,88	€ 3.439.275,60	€ 3.635.247,48
Saldo di cassa presso il Tesoriere al 31.12.2005		Differenza d'Esercizio	-€ 92.027,75
Fondo di cassa presso il Tesoriere al 01.01.2005			€ 94.458,77
	Avanzo di cassa al 31.12.2005		€ 2.431,02

ATERP VIBO VALENTIA ES. FIN. 2005

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Indicazioni	Residui	Competenze	Totali
Riscossioni	€ 303.519,59	€ 3.239.700,14	€ 3.543.219,73
Pagamenti	€ 195.971,88	€ 3.439.275,60	€ 3.635.247,48
		Differenza d'Esercizio	-€ 92.027,75
		Fondo Cassa al 01.01.2005	€ 94.458,77
	Avanzo di cassa al 31.12.2005		€ 2.431,02
	Residui Attivi		€ 11.227.105,69
	Totale		€ 11.229.536,71
	Residui Passivi		€ 11.709.957,63
	Disavanzo d'Amministrazione al 31.12.2005		-€ 480.420,92

ATERP VIBO VALENTIA ES. FIN. 2005

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

	Importi
Avanzo d'Amministrazione al 01.01.2005	-€ 357.717,02
Entrate accertate nell'anno	€ 3.941.447,58
Eliminazione o Aumento di residui attivi	€ 613.619,39
Totale attivo	€ 2.970.111,17
Spese Impegnate nell'Anno	€ 3.941.447,58
Eliminazione di residui passivi	€ 490.915,49
Totale passivo	€ 3.450.532,09
Disavanzo d'Amministrazione al 31.12.2005	-€ 480.420,92

Rendiconto esercizio finanziario 2006

Con deliberazione n. 72 del 15.06.2006 il Consiglio Regionale ha approvato il bilancio di previsione dell'ATERP della Provincia di Vibo Valentia per l'anno finanziario 2006, preso atto della deliberazione di Giunta regionale n. 40 del 30.01.2006.

Si riportano, di seguito, gli esiti dell'attività istruttoria mediante l'elaborazione dei prospetti riepilogativi che espongono la disamina delle risultanze contabili del rendiconto 2006, in ottemperanza al principio giuscontabilistico della continuità degli esercizi finanziari, della verifica del rispetto delle dovute corrispondenze in conto residui e conto competenza, nonché tra impegni e accertamenti registrati nelle partite di giro, in seguito alle rettifiche apportate agli originari prospetti contabili:

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI 2005	RESIDUI PASSIVI INIZIALI 2006	RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI PASSIVI FINALI	IMPEGNATO	CONTO DEL TESORIERE PAGAMENTI C/RESIDUI	CONTO DEL TESORIERE PAGAMENTI C/COMPETENZA	CONTO DEL TESORIERE TOTALE PAGAMENTI
TITOLO I° - SPESE CORRENTI	9.899.524,46	€ 9.899.524,46	€ 6.848.902,93	€ 653.791,36	€ 7.502.694,31	€ 2.006.109,66	€ 1.185.862,94	€ 1.352.318,30	€ 2.538.181,24
TITOLO II°- SPESE IN CONTO CAPITALE	182.160,00	€ 182.160,00	€ 61.471,32	€ 3.656.850,79	€ 3.718.322,11	€ 4.569.306,13	€ 120.428,10	€ 912.455,34	€ 1.032.883,44
TITOLO III° -ESTINZIONE DI MUTUI ED ANTICIPAZIONI	1.631.270,11	€ 1.631.270,11	€ 1.262.936,70	€ 0,00	€ 1.262.936,70	€ 37.328,81	€ 40.000,00	€ 37.328,81	€ 77.328,81
TITOLO IV° -PARTITE DI GIRO	0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 288.585,58	€ 0,00	€ 288.585,58	€ 288.585,58
TOTALE	11.709.957,63	11.709.957,63	€ 8.173.310,95	€ 4.310.642,17	12.483.953,12	€ 6.901.330,00	€ 1.346.291,04	€ 2.590.687,83	€ 3.936.978,87

TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI FINALI 2005	RESIDUI ATTIVI INIZIALI 2006	RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO	ACCERTATO	CONTO DEL TESORIERE INCASSI C/RESIDUI	CONTO DEL TESORIERE INCASSI C/COMPETENZA	CONTO DEL TESORIERE TOTALE INCASSI
TIT. I° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. II° - ALTRE ENTRATE	€ 10.705.112,36	€ 10.705.112,36	€ 8.171.227,88	€ 947.455,30	€ 9.118.683,18	€ 2.000.164,81	€ 480.000,00	€ 1.052.709,31	€ 1.532.709,31
TIT. III° - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI	€ 502.854,68	€ 502.854,68	€ 502.854,68	€ 0,00	€ 502.854,68	€ 44.615,89	€ 0,00	€ 44.615,89	€ 44.615,89
TIT. IV° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	€ 19.138,65	€ 19.138,65	€ 19.138,65	€ 2.279.721,70	€ 2.298.860,35	€ 4.569.306,13	€ 0,00	€ 2.289.584,43	€ 2.289.584,43
TIT. V° - ACCENSIONE DI PRESTITI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. VI° - PARTITE DI GIRO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 288.585,58	€ 0,00	€ 288.585,58	€ 288.585,58
TOTALE	11.227.105,69	€ 11.227.105,69	€ 8.693.321,19	€ 3.227.177,00	€ 11.920.398,19	€ 6.902.673,21	€ 480.000,00	€ 3.675.495,21	€ 4.165.495,21

In particolare, per come evidenziato nei sopra esposti prospetti, è stata verificata la determinazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2006, con particolare attenzione all'esatta corrispondenza tra i dati finali 2005 e i dati iniziali 2006.

Nello specifico partendo da un saldo iniziale, all'1.01.2006, pari a € 11.227.105,69 per i residui attivi ed € 11.709.957,63 per i residui passivi, in seguito alle variazioni verificatesi nel corso della gestione 2006 nonché a fronte dell'iscrizione dei residui di nuova formazione, ammontanti rispettivamente ad € 3.227.177,00 per i residui attivi ed a € 4.310.642,17 per i residui passivi, è stata determinata la consistenza finale, della gestione in conto residui, al 31/12/2006 complessivamente in € 11.920.398,19 per i residui attivi ed € 12.483.953,12 per quelli passivi.

Dalla verifica, inoltre, delle risultanze dell'attività finanziaria, è emersa la consistenza iniziale di cassa, gli incassi e i pagamenti complessivamente effettuati nell'esercizio in conto competenza e in conto residui, il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e di quelle rimaste da pagare (residui passivi) per come di seguito evidenziato:

Fondo iniziale di cassa		€ 2.431,02 +
Riscossioni in c/residui	€ 490.000,00	
Riscossioni in c/competenza	€ 3.675.495,21	
Totale riscossioni		€ 4.165.495,21 +
Pagamenti in c/residui	€ 1.346.291,04	
Pagamenti in c/competenza	€ 2.590.687,83	
Totale pagamenti		€ 3.936.978,87 -
Residui attivi		€ 11.920.398,19 +
Residui passivi		€ 12.483.953,12 -
Disavanzo di amministrazione al 31.12.2006		**€ - 332.607,57**

Il suddetto risultato gestionale, è stato verificato tramite l'applicazione del **metodo di calcolo finanziario** che, partendo dal risultato iniziale di cassa all'1.01.2006, sommando le riscossioni e sottraendo i pagamenti, aggiungendo i residui attivi e sottraendo i residui passivi.

Negli stessi termini, a riprova della correttezza del suddetto risultato, è stato calcolato il risultato di amministrazione con il cosiddetto **metodo statico;** partendo dal risultato di gestione all'1.01.2006 si sommano le entrate accertate e si sottraggono le spese impegnate; con riferimento ai residui eliminati, si sottraggono i residui attivi e si sommano quelli passivi, determinando il medesimo saldo del metodo finanziario.

Si riporta, di seguito, il quadro riepilogativo della gestione di cassa, della gestione finanziaria e il calcolo del risultato di amministrazione secondo i due metodi sopra descritti:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA ATERP VIBO VALENTIA
ESERCIZIO FINANZIARIO 2006

Indicazioni	Residui	Competenze	Totali
Riscossioni	€ 490.000,00	€ 3.675.495,21	€ 4.165.495,21
Pagamenti	€ 1.346.291,04	€ 2.590.687,83	€ 3.936.978,87
Saldo di cassa presso il Tesoriere al 31.12.2006		Differenza d'Esercizio	€ 228.516,34
Fondo di cassa presso il Tesoriere al 01.01.2006			€ 2.431,02
	Avanzo di cassa al 31.12.2006		€ 230.947,36

ATERP VIBO VALENTIA ES. FIN. 2006

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Indicazioni	Residui	Competenze	Totali
Riscossioni	€ 490.000,00	€ 3.675.495,21	€ 4.165.495,21
Pagamenti	€ 1.346.291,04	€ 2.590.687,83	€ 3.936.978,87
		Differenza d'Esercizio	€ 228.516,34
		Fondo Cassa al 01.01.2006	€ 2.431,02
	Avanzo di cassa al 31.12.2006		€ 230.947,36
	Residui Attivi		€ 11.920.398,19
	Totale		€ 12.151.345,55
	Residui Passivi		€ 12.483.953,12
	Disavanzo d'Amministrazione al 31.12.2006		-€ 332.607,57

ATERP VIBO VALENTIA ES. FIN. 2006

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

	Importi
Avanzo d'Amministrazione al 01.01.2006	-€ 480.420,92
Entrate accertate nell'anno	€ 6.902.672,21
Eliminazione o Aumento di residui attivi	€ 2.043.884,50
Totale attivo	€ 4.378.366,79
Spese Impegnate nell'Anno	€ 6.901.330,00
Eliminazione di residui passivi	€ 2.190.355,64
Totale passivo	€ 4.710.974,36
Disavanzo d'Amministrazione al 31.12.2006	-€ 332.607,57

Rendiconto esercizio finanziario 2007

Con deliberazione n. 141 del 12.06.2007 il Consiglio Regionale ha approvato il bilancio di previsione dell'ATERP della Provincia di Vibo Valentia per l'anno finanziario 2007, preso atto della deliberazione di Giunta regionale n14 del 19.01.2007.

Si riportano, di seguito, gli esiti dell'attività istruttoria mediante l'elaborazione dei prospetti riepilogativi che espongono la disamina delle risultanze contabili del rendiconto 2007, in ottemperanza al principio giuscontabilistico della continuità degli esercizi finanziari, della verifica del rispetto delle dovute corrispondenze in conto residui e conto competenza, nonché tra impegni e accertamenti registrati nelle partite di giro, in seguito alle rettifiche apportate agli originari prospetti contabili:

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI 2006	RESIDUI PASSIVI INIZIALI 2007	RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI PASSIVI FINALI	IMPEGNATO	CONTO DEL TESORIERE PAGAMENTI C/RESIDUI	CONTO DEL TESORIERE PAGAMENTI C/COMPETENZA	CONTO DEL TESORIERE TOTALE PAGAMENTI
TITOLO I° - SPESE CORRENTI	€ 7.502.684,31	€ 7.502.684,31	€ 3.376.179,63	€ 523.877,45	€ 3.902.056,68	€ 1.720.194,89	€ 671.550,92	€ 1.196.317,54	€ 1.767.868,46
TITOLO II°- SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 3.718.322,11	€ 3.718.322,11	€ 3.065.037,80	€ 148.154,30	€ 3.213.192,10	€ 447.364,15	€ 557.100,17	€ 299.239,85	€ 856.379,02
TITOLO III° -ESTINZIONE DI MUTUI ED ANTICIPAZIONI	€ 1.262.936,70	€ 1.262.936,70	€ 1.262.063,10	€ 0,00	€ 1.262.063,10	€ 66.076,18	€ 673,60	€ 66.076,15	€ 66.949,75
TITOLO IV° -PARTITE DI GIRO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 294.815,86	€ 0,00	€ 294.815,86	€ 294.815,86
TOTALE	12.483.953,12	12.483.953,12	€ 7.706.280,43	€ 672.031,75	8.377.312,18	€ 2.528.451,18	€ 1.229.590,69	€ 1.856.419,40	€ 3.086.010,12

TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI FINALI 2006	RESIDUI ATTIVI INIZIALI 2007	RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO	ACCERTATO	CONTO DEL TESORIERE INCASSI C/RESIDUI	CONTO DEL TESORIERE INCASSI C/COMPETENZA	CONTO DEL TESORIERE TOTALE INCASSI
TIT. I° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. II° - ALTRE ENTRATE	9.118.663,16	€ 9.118.663,16	€ 6.232.706,36	€ 12.371,62	€ 6.245.078,00	€ 1.730.894,34	€ 80.010,00	€ 1.718.322,72	€ 1.798.332,72
TIT. III° - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI	502.854,68	€ 502.854,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. IV° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	2.298.860,35	€ 2.298.860,35	€ 2.298.860,35	€ 0,00	€ 2.298.860,35	€ 791.482,00	€ 0,00	€ 791.482,00	€ 791.482,00
TIT. V° - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. VI° - PARTITE DI GIRO	0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 106,83	€ 106,83	€ 294.815,86	€ 0,00	€ 294.709,03	€ 294.709,03
TOTALE	€ 11.920.398,19	€ 11.920.398,19	€ 8.531.566,79	€ 12.478,45	€ 8.544.045,18	€ 2.817.002,20	€ 80.010,00	€ 2.804.523,75	€ 2.884.533,75

In particolare, per come evidenziato nei sopra esposti prospetti, è stata verificata la determinazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2007, con particolare attenzione all'esatta corrispondenza tra i dati finali 2006 e i dati iniziali 2007.

Nello specifico, partendo da un saldo iniziale all'1.01.2007 pari a € 11.920.398,19 per i residui attivi ed € 12.483.953,12 per i residui passivi, in seguito alle variazioni verificatesi nel corso della gestione 2007, nonché a fronte dell'iscrizione dei residui di nuova formazione, ammontanti rispettivamente ad € 12.478,45 per i residui attivi ed a € 672.031.75 per i residui passivi, è stata determinata la consistenza finale, della gestione in conto residui, al 31.12.2007 complessivamente in € 8.544.045,18 per i residui attivi ed € 8.377.312,18 per quelli passivi.

Dalla verifica, inoltre, delle risultanze dell'attività finanziaria, è emersa la consistenza iniziale di cassa, gli incassi e i pagamenti complessivamente effettuati nell'esercizio in conto competenza e in conto residui, il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e di quelle rimaste da pagare (residui passivi) per come di seguito evidenziato:

Fondo iniziale di cassa		€ 230.947,36 +
Riscossioni in c/residui	€ 80.010,00	
Riscossioni in c/competenza	€ 2.804.523,75	
Totale riscossioni		€ 2.884.533,75 +
Pagamenti in c/residui	€ 1.229.590,69	
Pagamenti in c/competenza	€ 1.856.419,40	
Totale pagamenti		€ 3.086.010,12 -
Residui attivi		€ 8.544.045,18 +
Residui passivi		€ 8.377.312,18 -
Avanzo di amministrazione al 31.12.2007		**€ 196.203,99**

Il suddetto risultato gestionale, è stato verificato tramite l'applicazione del **metodo di calcolo finanziario** che, partendo dal risultato iniziale di cassa all'1.01.2007, sommando le riscossioni e sottraendo i pagamenti, aggiungendo i residui attivi e sottraendo i residui passivi.

Negli stessi termini, a riprova della correttezza del suddetto risultato, è stato calcolato il risultato di amministrazione con il cosiddetto **metodo statico;** partendo dal risultato di gestione all'1.01.2007 si sommano le entrate accertate e si sottraggono le spese impegnate; con riferimento ai residui eliminati, si sottraggono i residui attivi e si sommano quelli passivi, determinando il medesimo saldo del metodo finanziario.

Si riporta, di seguito, il quadro riepilogativo della gestione di cassa, della gestione finanziaria e il calcolo del risultato di amministrazione secondo i due metodi sopra descritti:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA ATERP VIBO VALENTIA ESERCIZIO FINANZIARIO 2007			
Indicazioni	Residui	Competenze	Totali
Riscossioni	€ 80.010,00	€ 2.804.523,75	€ 2.884.533,75
Pagamenti	€ 1.229.590,69	€ 1.856.419,40	€ 3.086.010,12
Saldo di cassa presso il Tesoriere al 31.12.2007		Differenza d'Esercizio	-€ 201.476,37
Fondo di cassa presso il Tesoriere al 01.01.2007			€ 230.947,36
Avanzo di cassa al 31.12.2007			€ 29.470,99

ATERP VIBO VALENTIA ES. FIN. 2007 QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			
Indicazioni	Residui	Competenze	Totali
Riscossioni	€ 80.010,00	€ 2.804.523,75	€ 2.884.533,75
Pagamenti	€ 1.229.590,69	€ 1.856.419,40	€ 3.086.010,12
		Differenza d'Esercizio	-€ 201.476,37
		Fondo Cassa al 01.01.2007	€ 230.947,36
	Avanzo di cassa al 31.12.2007		€ 29.470,99
	Residui Attivi		€ 8.544.045,18
	Totale		€ 8.573.516,17
	Residui Passivi		€ 8.377.312,18
		Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2007	€ 196.203,99

ATERP VIBO VALENTIA ES. FIN. 2007 QUADRO RIASSUNTIVO DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA		
		Importi
Avanzo d'Amministrazione al 01.01.2007		-€ 332.607,57
Entrate accertate nell'anno		€ 2.817.002,20
Eliminazione o Aumento di residui attivi		€ 3.308.821,46
	Totale attivo	-€ 824.426,83
Spese Impegnate nell'Anno		€ 2.528.451,18
Eliminazione di residui passivi		€ 3.549.082,00
	Totale passivo	-€ 1.020.630,82
Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2007		€ 196.203,99

Rendiconto esercizio finanziario 2008

Con deliberazione n. 226 del 18.03.2007 il Consiglio Regionale ha approvato il bilancio di previsione dell'ATERP della Provincia di Vibo Valentia per l'anno finanziario 2008, preso atto della deliberazione di Giunta regionale n. 857 del 24.12.2007.

Si riportano, di seguito, gli esiti dell'attività istruttoria mediante l'elaborazione dei prospetti riepilogativi che espongono la disamina delle risultanze contabili del rendiconto 2008, in ottemperanza al principio giuscontabilistico della continuità degli esercizi finanziari, della verifica del rispetto delle dovute corrispondenze in conto residui e conto competenza, nonché tra impegni e accertamenti registrati nelle partite di giro, in seguito alle rettifiche apportate agli originari prospetti contabili:

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI 2007	RESIDUI PASSIVI INIZIALI 2008	RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI PASSIVI FINALI	IMPEGNATO	CONTO DEL TESORIERE PAGAMENTI C/ RESIDUI	CONTO DEL TESORIERE PAGAMENTI C/COMPETENZA	CONTO DEL TESORIERE TOTALE PAGAMENTI
TITOLO I° - SPESE CORRENTI	€ 3.902.056,98	€ 3.902.056,98	€ 3.931.043,63	€ 221.187,37	€ 4.152.231,00	€ 1.664.046,74	€ 333.042,41	€ 1.442.859,37	€ 1.775.901,78
TITOLO II°- SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 3.213.192,10	€ 3.213.192,10	€ 3.056.269,90	€ 130.833,77	€ 3.187.103,67	€ 320.686,52	€ 124.256,14	€ 189.852,75	€ 314.110,89
TITOLO III° -ESTINZIONE DI MUTUI ED ANTICIPAZIONI	€ 1.262.063,10	€ 1.262.063,10	€ 1.428.466,77	€ 547,58	€ 1.429.014,35	€ 34.826,07	€ 0,00	€ 33.977,49	€ 33.977,49
TITOLO IV° -PARTITE DI GIRO	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.145,49	€ 0,00	€ 10.145,49	€ 318.421,63	€ 0,00	€ 318.421,63	€ 318.421,63
TOTALE	8.377.312,18	8.377.312,18	€ 8.926.925,79	€ 352.568,72	9.278.494,51	€ 2.337.979,96	€ 457.300,55	€ 1.985.111,24	€ 2.442.411,79

TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI FINALI 2007	RESIDUI ATTIVI INIZIALI 2008	RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO	ACCERTATO	CONTO DEL TESORIERE INCASSI C/RESIDUI	CONTO DEL TESORIERE INCASSI C/COMPETENZA	CONTO DEL TESORIERE TOTALE INCASSI
TIT. I° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. II° - ALTRE ENTRATE	€ 6.245.078,00	€ 6.245.078,00	€ 5.809.576,62	€ 144.121,28	€ 5.953.697,90	€ 1.289.705,12	€ 302.000,00	€ 1.145.583,84	€ 1.447.583,84
TIT. III° - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 328.027,83	€ 0,00	€ 328.027,83	€ 328.027,83
TIT. IV° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	€ 2.298.880,35	€ 2.298.880,35	€ 2.298.880,35	€ 0,00	€ 2.298.880,35	€ 414.812,89	€ 0,00	€ 414.812,89	€ 414.812,89
TIT. V° - ACCENSIONE DI PRESTITI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.716,46	€ 0,00	€ 6.716,46	€ 6.716,46
TIT. VI° - PARTITE DI GIRO	€ 106,83	€ 106,83	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 318.421,63	€ 106,83	€ 318.421,63	€ 318.528,46
TOTALE	€ 8.544.045,18	€ 8.544.045,18	€ 8.108.456,97	€ 144.121,28	€ 8.252.558,25	€ 2.357.683,93	€ 302.106,83	€ 2.213.562,65	€ 2.515.669,48

In particolare, per come evidenziato nei sopra esposti prospetti, è stata verificata la determinazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2008, con particolare attenzione all'esatta corrispondenza tra i dati finali 2007 e i dati iniziali 2008.

Nello specifico partendo da un saldo iniziale, all'1.01.2008, pari a € 8.544.045,18 per i residui attivi ed € 8.377.312,18 per i residui passivi, in seguito alle variazioni verificatesi nel corso della gestione 2008 nonché a fronte dell'iscrizione dei residui di nuova formazione, ammontanti rispettivamente ad € 144.121,28 per i residui attivi ed a € 352.568,72 per i residui passivi, è stata determinata la consistenza finale, della gestione in conto residui, al 31.12.2008 complessivamente in € 8.252.558,25 per i residui attivi ed € 9.278.494,51 per quelli passivi.

Dalla verifica, inoltre, delle risultanze dell'attività finanziaria, è emersa la consistenza iniziale di cassa, gli incassi e i pagamenti complessivamente effettuati nell'esercizio in conto competenza e in conto residui, il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e di quelle rimaste da pagare (residui passivi) per come di seguito evidenziato:

Fondo iniziale di cassa		€ 29.470,99 +
Riscossioni in c/residui	€ 302.106,83	
Riscossioni in c/competenza	€ 2.213.562,65	
Totale riscossioni		€ 2.515.669,48 +
Pagamenti in c/residui	€ 457.300,55	
Pagamenti in c/competenza	€ 1.985.111,24	
Totale pagamenti		€ 2.442.411,79 -
Residui attivi		€ 8.252.558,25 +
Residui passivi		€ 9.278.494,51 -
Disavanzo di amministrazione al 31.12.2008		**€ -923.207,58**

Il suddetto risultato gestionale, è stato verificato tramite l'applicazione del **metodo di calcolo finanziario** che, partendo dal risultato iniziale di cassa all'1.01.2008, sommando le riscossioni e sottraendo i pagamenti, aggiungendo i residui attivi e sottraendo i residui passivi.

Negli stessi termini, a riprova della correttezza del suddetto risultato, è stato calcolato il risultato di amministrazione con il cosiddetto **metodo statico;** partendo dal risultato di gestione all'1.01.2008 si sommano le entrate accertate e si sottraggono le spese impegnate; con riferimento ai residui eliminati, si sottraggono i residui attivi e si sommano quelli passivi, determinando il medesimo saldo del metodo finanziario.

Si riporta, di seguito, il quadro riepilogativo della gestione di cassa, della gestione finanziaria e il calcolo del risultato di amministrazione secondo i due metodi sopra descritti:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA ATERP VIBO VALENTIA ESERCIZIO FINANZIARIO 2008			
Indicazioni	**Residui**	**Competenze**	**Totali**
Riscossioni	€ 302.106,83	€ 2.213.562,65	€ 2.515.669,48
Pagamenti	€ 457.300,55	€ 1.985.111,24	€ 2.442.411,79
Saldo di cassa presso il Tesoriere al 31.12.2008		**Differenza d'Esercizio**	€ 73.257,69
Fondo di cassa presso il Tesoriere al 01.01.2008			€ 29.470,99
	Avanzo di cassa al 31.12.2008		€ 102.728,68

ATERP VIBO VALENTIA ES. FIN. 2008 QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			
Indicazioni	**Residui**	**Competenze**	**Totali**
Riscossioni	€ 302.106,83	€ 2.213.562,65	**€ 2.515.669,48**
Pagamenti	€ 457.300,55	€ 1.985.111,24	**€ 2.442.411,79**
		Differenza d'Esercizio	**€ 73.257,69**
		Fondo Cassa al 01.01.2008	**€ 29.470,99**
	Avanzo di cassa al 31.12.2008		**€ 102.728,68**
	Residui Attivi		**€ 8.252.558,25**
	Totale		**€ 8.355.286,93**
	Residui Passivi		**€ 9.278.494,51**
		Disavanzo d'Amministrazione al 31.12.2008	**-€ 923.207,58**

ATERP VIBO VALENTIA ES. FIN. 2008 QUADRO RIASSUNTIVO DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA		
		Importi
Avanzo d'Amministrazione al 01.01.2008		€ 196.203,99
Entrate accertate nell'anno		€ 2.357.683,93
Eliminazione o Aumento di residui attivi		€ 133.501,38
	Totale attivo	**€ 2.420.386,54**
Spese Impegnate nell'Anno		€ 2.337.679,96
Eliminazione di residui passivi		-€ 1.005.914,16
	Totale passivo	**€ 3.343.594,12**
Disavanzo d'Amministrazione al 31.12.2008		**-€ 923.207,58**

Rendiconto esercizio finanziario 2009

Con deliberazione n. 342 del 23.04.2009 il Consiglio Regionale ha approvato il bilancio di previsione dell'ATERP della Provincia di Vibo Valentia per l'anno finanziario 2009, preso atto della deliberazione di Giunta regionale n. 74 del 23.02.2009.

Si riportano, di seguito, gli esiti dell'attività istruttoria mediante l'elaborazione dei prospetti riepilogativi che espongono la disamina delle risultanze contabili del rendiconto 2009, in ottemperanza al principio giuscontabilistico della continuità degli esercizi finanziari, della verifica del rispetto delle dovute corrispondenze in conto residui e conto competenza, nonché tra impegni e accertamenti registrati nelle partite di giro, in seguito alle rettifiche apportate agli originari prospetti contabili:

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI 2008	RESIDUI PASSIVI INIZIALI 2009	RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI PASSIVI FINALI	IMPEGNATO	CONTO DEL TESORIERE PAGAMENTI C/ RESIDUI	CONTO DEL TESORIERE PAGAMENTI C/COMPETENZA	CONTO DEL TESORIERE TOTALE PAGAMENTI
TITOLO I° - SPESE CORRENTI	€ 4.152.231,00	€ 4.152.231,00	€ 1.715.232,26	€ 555.022,20	€ 2.270.254,46	€ 2.219.557,16	€ 251.421,22	€ 1.664.534,98	€ 1.915.956,20
TITOLO II°- SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 3.687.103,67	€ 3.687.103,67	€ 2.994.652,66	€ 142.391,24	€ 3.137.043,90	€ 343.386,44	€ 209.542,27	€ 201.007,20	€ 410.549,47
TITOLO III° -ESTINZIONE DI MUTUI ED ANTICIPAZIONI	€ 1.429.014,35	€ 1.429.014,35	€ 1.252.616,15	€ 0,00	€ 1.252.616,15	€ 0,00	€ 9.994,53	€ 0,00	€ 9.994,53
TITOLO IV° -PARTITE DI GIRO	€ 10.145,49	€ 10.145,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 405.899,12	€ 0,00	€ 405.899,12	€ 405.899,12
TOTALE	€ 9.278.494,51	€ 9.278.494,51	€ 5.962.501,07	€ 697.413,44	€ 6.659.914,51	€ 2.968.884,74	€ 470.958,02	€ 2.271.441,30	€ 2.742.399,32

TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI FINALI 2008	RESIDUI ATTIVI INIZIALI 2009	RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO	ACCERTATO	CONTO DEL TESORIERE INCASSI C/RESIDUI	CONTO DEL TESORIERE INCASSI C/COMPETENZA	CONTO DEL TESORIERE TOTALE INCASSI
TIT. I° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. II° - ALTRE ENTRATE	€ 5.953.697,90	€ 5.953.697,90	€ 3.646.630,52	€ 377.065,70	€ 4.223.696,22	€ 1.676.128,61	€ 185.687,10	€ 1.298.062,91	€ 1.484.750,01
TIT. III° - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 590.498,64	€ 0,00	€ 590.498,64	€ 590.498,64
TIT. IV° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	€ 2.298.860,35	€ 2.298.860,35	€ 2.298.860,35	€ 0,00	€ 2.298.860,35	€ 547.307,13	€ 0,00	€ 547.307,13	€ 547.307,13
TIT. V° - ACCENSIONE DI PRESTITI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. VI° - PARTITE DI GIRO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 405.899,12	€ 0,00	€ 405.899,12	€ 405.899,12
TOTALE	€ 8.252.558,25	€ 8.252.558,25	€ 5.945.490,87	€ 377.065,70	€ 6.522.556,57	€ 3.219.933,50	€ 185.687,10	€ 2.842.767,80	€ 3.028.454,90

In particolare, per come evidenziato nei su esposti prospetti, è stata verificata la determinazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2009, con particolare attenzione all'esatta corrispondenza tra i dati finali 2008 e i dati iniziali 2009.

Nello specifico partendo da un saldo iniziale, all'1.01.2009, pari a € 8.252.558,25 per i residui attivi ed € 9.278.494,51 per i residui passivi, in seguito alle variazioni verificatesi nel corso della gestione 2009 nonché a fronte dell'iscrizione dei residui di nuova formazione, ammontanti rispettivamente ad € 377.065,70 per i residui attivi ed a € 697.413,44 per i residui passivi, è stata determinata la consistenza finale, della gestione in conto residui, al 31/12/2009 complessivamente in € 6.522.556,57 per i residui attivi ed € 6.659.914,51 per quelli passivi.

Dalla verifica, inoltre, delle risultanze dell'attività finanziaria, è emersa la consistenza iniziale di cassa, gli incassi e i pagamenti complessivamente effettuati nell'esercizio in conto competenza e in conto residui, il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e di quelle rimaste da pagare (residui passivi) per come di seguito evidenziato:

Fondo iniziale di cassa		€ 102.728,68 +
Riscossioni in c/residui	€ 185.687,10	
Riscossioni in c/competenza	€ 2.842.767,80	
Totale riscossioni		€ 3.028.454,90 +
Pagamenti in c/residui	€ 470.958,02	
Pagamenti in c/competenza	€ 2.271.441,30	
Totale pagamenti		€ 2.742.399,32-
Residui attivi		€ 6.522.556,57 +
Residui passivi		€ 6.659.914,51 -
Avanzo di amministrazione al 31.12.2009		**€ 251.426,32**

Il suddetto risultato gestionale, è stato verificato tramite l'applicazione del **metodo di calcolo finanziario** che, partendo dal risultato iniziale di cassa all'1.01.2009, sommando le riscossioni e sottraendo i pagamenti, aggiungendo i residui attivi e sottraendo i residui passivi.

Negli stessi termini, a riprova della correttezza del suddetto risultato, è stato calcolato il risultato di amministrazione con il cosiddetto **metodo statico;** partendo dal risultato di gestione all'1.01.2009 si sommano le entrate accertate e si sottraggono le spese impegnate; con riferimento ai residui eliminati, si sottraggono i residui attivi e si sommano quelli passivi, determinando il medesimo saldo del metodo finanziario.

Si riporta, di seguito, il quadro riepilogativo della gestione di cassa, della gestione finanziaria e il calcolo del risultato di amministrazione secondo i due metodi sopra descritti:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA ATERP VIBO VALENTIA ESERCIZIO FINANZIARIO 2009			
Indicazioni	**Residui**	**Competenze**	**Totali**
Riscossioni	€ 185.687,10	€ 2.842.767,80	€ 3.028.454,90
Pagamenti	€ 470.958,02	€ 2.271.441,30	€ 2.742.399,32
Saldo di cassa presso il Tesoriere al 31.12.2009		Differenza d'Esercizio	€ 286.055,58
Fondo di cassa presso il Tesoriere al 01.01.2009			€ 102.728,68
	Avanzo di cassa al 31.12.2009		€ 388.784,26

ATERP VIBO VALENTIA ES. FIN. 2009 QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			
Indicazioni	**Residui**	**Competenze**	**Totali**
Riscossioni	€ 185.687,10	€ 2.842.767,80	€ 3.028.454,90
Pagamenti	€ 470.958,02	€ 2.271.441,30	€ 2.742.399,32
		Differenza d'Esercizio	€ 286.055,58
		Fondo Cassa al 01.01.2009	€ 102.728,68
	Avanzo di cassa al 31.12.2009		€ 388.784,26
	Residui Attivi		€ 6.522.556,57
	Totale		€ 6.911.340,83
	Residui Passivi		€ 6.659.914,51
		Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2009	€ 251.426,32

ATERP VIBO VALENTIA ES. FIN. 2009 QUADRO RIASSUNTIVO DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA		
		Importi
Avanzo d'Amministrazione al 01.01.2009		-€ 923.207,58
Entrate accertate nell'anno		€ 3.219.833,50
Eliminazione o Aumento di residui attivi		€ 1.921.380,28
	Totale attivo	€ 375.245,64
Spese Impegnate nell'Anno		€ 2.968.854,74
Eliminazione di residui passivi		€ 2.845.035,42
	Totale passivo	€ 123.819,32
Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2009		€ 251.426,32

Rendiconto esercizio finanziario 2010

Con deliberazione n. 426 del 10.02.2010 il Consiglio Regionale ha approvato il bilancio di previsione dell'ATERP della Provincia di Vibo Valentia per l'anno finanziario 2010, preso atto della deliberazione di Giunta regionale n. 895 del 23.12.2009.

Si riportano, di seguito, gli esiti dell'attività istruttoria mediante l'elaborazione dei prospetti riepilogativi che espongono la disamina delle risultanze contabili del rendiconto 2010, in ottemperanza al principio giuscontabilistico della continuità degli esercizi finanziari, della verifica del rispetto delle dovute corrispondenze in conto residui e conto competenza, nonché tra impegni e accertamenti registrati nelle partite di giro, in seguito alle rettifiche apportate agli originari prospetti contabili:

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI 2009	RESIDUI PASSIVI INIZIALI 2010	RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI PASSIVI FINALI	IMPEGNATO	CONTO DEL TESORIERE PAGAMENTI C/ RESIDUI	CONTO DEL TESORIERE PAGAMENTI C/COMPETENZA	CONTO DEL TESORIERE TOTALE PAGAMENTI
TITOLO I° - SPESE CORRENTI	€ 2.270.254,46	€ 2.270.254,46	€ 1.298.686,25	€ 571.156,62	€ 1.869.852,87	€ 2.404.091,04	€ 315.511,37	€ 1.832.934,42	€ 2.148.445,79
TITOLO II°- SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 3.137.043,90	€ 3.137.043,90	€ 2.612.402,70	€ 630.199,70	€ 3.242.602,40	€ 995.607,45	€ 489.867,78	€ 335.407,75	€ 825.275,53
TITOLO III° -ESTINZIONE DI MUTUI ED ANTICIPAZIONI	€ 1.252.616,15	€ 1.252.616,15	€ 878.359,06	€ 727,81	€ 879.087,79	€ 24.808,64	€ 0,00	€ 24.080,83	€ 24.080,83
TITOLO IV° -PARTITE DI GIRO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 475.902,36	€ 0,00	€ 475.902,36	€ 475.902,36
TOTALE	€ 6.659.914,51	€ 6.659.914,51	€ 4.789.448,01	€ 1.202.084,13	€ 5.991.543,06	€ 3.870.409,61	€ 805.399,15	€ 2.668.325,38	€ 3.473.724,53

TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI FINALI 2009	RESIDUI ATTIVI INIZIALI 2010	RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO	ACCERTATO	CONTO DEL TESORIERE INCASSI C/RESIDUI	CONTO DEL TESORIERE INCASSI C/COMPETENZA	CONTO DEL TESORIERE TOTALE INCASSI
TIT. I° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. II° - ALTRE ENTRATE	€ 4.223.696,22	€ 4.223.696,22	€ 3.756.140,83	€ 104.705,28	€ 3.860.846,11	€ 1.753.711,24	€ 71.395,15	€ 1.649.000,00	€ 1.720.401,11
TIT. III° - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 488.708,83	€ 0,00	€ 488.708,83	€ 488.708,83
TIT. IV° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	€ 2.298.860,35	€ 2.298.860,35	€ 2.298.860,35	€ 0,00	€ 2.298.860,35	€ 441.455,54	€ 0,00	€ 441.455,54	€ 441.455,54
TIT. V° - ACCENSIONE DI PRESTITI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. VI° - PARTITE DI GIRO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 475.902,36	€ 0,00	€ 475.902,36	€ 475.902,36
TOTALE	€ 6.522.556,57	€ 6.522.556,57	€ 6.055.001,18	€ 104.705,28	€ 6.159.706,46	€ 3.159.777,97	€ 71.395,15	€ 3.055.072,73	€ 3.126.467,88

In particolare, per come evidenziato nei sopra esposti prospetti, è stata verificata la determinazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2010, con particolare attenzione all'esatta corrispondenza tra i dati finali 2009 e i dati iniziali 2010.

Nello specifico partendo da un saldo iniziale, all'1.01.2010, pari a € 6.522.556,57 per i residui attivi ed € 6.659.914,51 per i residui passivi, in seguito alle variazioni verificatesi nel corso della gestione 2010 nonché a fronte dell'iscrizione dei residui di nuova formazione, ammontanti rispettivamente ad € 104.705,28 per i residui attivi ed a € 1.202.084,13 per i residui passivi, è stata determinata la consistenza finale, della gestione in conto residui, al 31.12.2010 complessivamente in € 6.159.706,46 per i residui attivi ed €. 5.991.543,06 per quelli passivi.

Dalla verifica, inoltre, delle risultanze dell'attività finanziaria, è emersa la consistenza iniziale di cassa, gli incassi e i pagamenti complessivamente effettuati nell'esercizio in conto competenza e in conto residui, il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e di quelle rimaste da pagare (residui passivi) per come di seguito evidenziato:

Fondo iniziale di cassa		€ 388.784,26 +
Riscossioni in c/residui	€ 71.395,15	
Riscossioni in c/competenza	€ 3.055.072,71	
Totale riscossioni		€ 3.126.467,66 +
Pagamenti in c/residui	€ 805.399,15	
Pagamenti in c/competenza	€ 2.668.325,38	
Totale pagamenti		€ 3.473.724,53 -
Residui attivi		€ 6.159.706,46 +
Residui passivi		€ 5.991.543,06 -
Avanzo di amministrazione al 31.12.2010		**€ 209.690,79 =**

Il suddetto risultato gestionale, è stato verificato tramite l'applicazione del **metodo di calcolo finanziario** che, partendo dal risultato iniziale di cassa all'1.01.2010, sommando le riscossioni e sottraendo i pagamenti, aggiungendo i residui attivi e sottraendo i residui passivi.

Negli stessi termini, a riprova della correttezza del suddetto risultato, è stato calcolato il risultato di amministrazione con il cosiddetto **metodo statico;** partendo dal risultato di gestione all'1.01.2010 si sommano le entrate accertate e si sottraggono le spese impegnate; con riferimento ai residui eliminati, si sottraggono i residui attivi e si sommano quelli passivi, determinando il medesimo saldo del metodo finanziario.

Si riporta, di seguito, il quadro riepilogativo della gestione di cassa, della gestione finanziaria e il calcolo del risultato di amministrazione secondo i due metodi sopra descritti:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA ATERP VIBO VALENTIA ESERCIZIO FINANZIARIO 2010			
Indicazioni	**Residui**	**Competenze**	**Totali**
Riscossioni	€ 71.395,15	€ 3.055.072,71	€ 3.126.467,66
Pagamenti	€ 805.399,15	€ 2.668.325,38	€ 3.473.724,53
Saldo di cassa presso il Tesoriere al 31.12.2010		**Differenza d'Esercizio**	-€ 347.256,87
Fondo di cassa presso il Tesoriere al 01.01.2010			€ 388.784,26
	Avanzo di cassa al 31.12.2010		€ 41.527,39

ATERP VIBO VALENTIA ES. FIN. 2010 QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			
Indicazioni	**Residui**	**Competenze**	**Totali**
Riscossioni	€ 71.395,15	€ 3.055.072,71	€ 3.126.467,66
Pagamenti	€ 805.399,15	€ 2.668.325,38	€ 3.473.724,53
		Differenza d'Esercizio	-€ 347.256,87
		Fondo Cassa al 01.01.2010	€ 388.784,26
	Avanzo di cassa al 31.12.2010		€ 41.527,39
	Residui Attivi		€ 6.159.706,46
	Totale		€ 6.201.233,85
	Residui Passivi		€ 5.991.543,06
		Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2010	€ 209.690,79

ATERP VIBO VALENTIA ES. FIN. 2010 QUADRO RIASSUNTIVO DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA	
	Importi
Avanzo d'Amministrazione al 01.01.2010	€ 251.426,32
Entrate accertate nell'anno	€ 3.159.777,79
Eliminazione o Aumento di residui attivi	€ 396.160,24
Totale attivo	€ **3.015.043,87**
Spese Impegnate nell'Anno	€ 3.870.409,51
Eliminazione di residui passivi	€ 1.065.056,43
Totale passivo	€ **2.805.353,08**
Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2010	€ **209.690,79**

Rendiconto esercizio finanziario 2011

Con deliberazione n. 92 dell'11.04.2011 il Consiglio Regionale ha approvato il bilancio di previsione dell'ATERP della Provincia di Vibo Valentia per l'anno finanziario 2011, preso atto della deliberazione di Giunta regionale n. 34 del 10.02.2011.

Si riportano, di seguito, gli esiti dell'attività istruttoria mediante l'elaborazione dei prospetti riepilogativi che espongono la disamina delle risultanze contabili del rendiconto 2011, in ottemperanza al principio giuscontabilistico della continuità degli esercizi finanziari, della verifica del rispetto delle dovute corrispondenze in conto residui e conto competenza, nonché tra impegni e accertamenti registrati nelle partite di giro, in seguito alle rettifiche apportate agli originari prospetti contabili:

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI 2010	RESIDUI PASSIVI INIZIALI 2011	RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI PASSIVI FINALI	IMPEGNATO	CONTO DEL TESORIERE PAGAMENTI C/ RESIDUI	CONTO DEL TESORIERE PAGAMENTI C/COMPETENZA	CONTO DEL TESORIERE TOTALE PAGAMENTI
TITOLO I° - SPESE CORRENTI	€ 1.869.852,87	€ 1.869.852,87	€ 964.666,15	€ 480.066,01	€ 1.444.754,16	€ 2.086.586,71	€ 410.248,77	€ 1.606.500,70	€ 2.016.749,47
TITOLO II°- SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 3.242.602,40	€ 3.242.602,40	€ 1.803.587,06	€ 3.331.034,87	€ 5.234.621,93	€ 3.527.126,05	€ 1.297.588,52	€ 196.091,16	€ 1.493.677,70
TITOLO III° -ESTINZIONE DI MUTUI ED ANTICIPAZIONI	€ 879.087,79	€ 879.087,79	€ 926,90	€ 0,00	€ 926,90	€ 16.475,94	€ 348,48	€ 16.475,94	€ 16.824,42
TITOLO IV° -PARTITE DI GIRO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 41.544,79	€ 41.544,79	€ 482.831,46	€ 0,00	€ 441.286,67	€ 441.286,67
TOTALE	€ 5.991.543,06	€ 5.991.543,06	€ 2.769.180,11	€ 3.852.665,67	€ 6.721.847,78	€ 6.113.020,16	€ 1.708.180,78	€ 2.260.354,49	€ 3.968.535,27

TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI FINALI 2010	RESIDUI ATTIVI INIZIALI 2011	RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO	ACCERTATO	CONTO DEL TESORIERE INCASSI C/RESIDUI	CONTO DEL TESORIERE INCASSI C/COMPETENZA	CONTO DEL TESORIERE TOTALE INCASSI
TIT. I° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. II° - ALTRE ENTRATE	€ 3.860.846,11	€ 3.860.846,11	€ 2.657.489,99	€ 357.806,21	€ 3.015.296,20	€ 1.622.743,13	€ 13.715,54	€ 1.264.936,92	€ 1.278.652,46
TIT. III° - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.697,24	€ 13.697,24	€ 710.809,28	€ 0,00	€ 697.112,04	€ 697.112,04
TIT. IV° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	€ 2.298.860,35	€ 2.298.860,35	€ 1.019.182,86	€ 2.033.912,80	€ 3.053.095,66	€ 3.647.202,36	€ 0,00	€ 1.813.289,56	€ 1.813.289,56
TIT. V° - ACCENSIONE DI PRESTITI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 739.957,44	€ 739.957,44	€ 739.957,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. VI° - PARTITE DI GIRO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 44.410,33	€ 44.410,33	€ 482.831,46	€ 0,00	€ 436.421,13	€ 436.421,13
TOTALE	€ 6.159.706,46	€ 6.159.706,46	€ 3.676.672,85	€ 3.189.784,02	€ 6.866.456,87	€ 7.203.543,67	€ 13.715,54	€ 4.013.759,65	€ 4.027.475,19

In particolare, per come evidenziato nei sopra esposti prospetti, è stata verificata la determinazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2011, con particolare attenzione all'esatta corrispondenza tra i dati finali 2010 e i dati iniziali 2011.

Nello specifico partendo da un saldo iniziale, all'1.01.2011, pari a € 6.159.706,46 per i residui attivi ed € 5.991.543,06 per i passivi, in seguito alle variazioni verificatesi nel corso della gestione 2011 nonché a fronte dell'iscrizione dei residui di nuova formazione, ammontanti rispettivamente ad € 3.189.784,02 per i residui attivi ed a € 3.852.665,67 per i residui passivi, è stata determinata la consistenza finale, della gestione in conto residui, al 31.12.2011 complessivamente in € 6.866.456,87 per i residui attivi ed € 6.721.847,78 per quelli passivi.

Dalla verifica, inoltre, delle risultanze dell'attività finanziaria, è emersa la consistenza iniziale di cassa, gli incassi e i pagamenti complessivamente effettuati nell'esercizio in conto competenza e in conto residui, il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e di quelle rimaste da pagare (residui passivi) per come di seguito evidenziato:

Fondo iniziale di cassa		€ 41.527,39 +
Riscossioni in c/residui	€ 13.715,54	
Riscossioni in c/competenza	€ 4.013.759,65	
Totale riscossioni		€ 4.027.475,19 +
Pagamenti in c/residui	€ 1.708.180,78	
Pagamenti in c/competenza	€ 2.260.354,49	
Totale pagamenti		€. 3.968.535,27 -
Residui attivi		€ 6.866.456,87 +
Residui passivi		€ 6.721.847,78 -
Avanzo di amministrazione al 31.12.2011		**€ 245.076,40**

Il suddetto risultato gestionale, è stato verificato tramite l'applicazione del **metodo di calcolo finanziario** che, partendo dal risultato iniziale di cassa all'1.01.2011 sommando le riscossioni e sottraendo i pagamenti, aggiungendo i residui attivi e sottraendo i residui passivi.

Negli stessi termini, a riprova della correttezza del suddetto risultato, è stato calcolato il risultato di amministrazione con il cosiddetto **metodo statico;** partendo dal risultato di gestione all'1.01.2011 si sommano le entrate accertate e si sottraggono le spese impegnate; con riferimento ai residui eliminati, si sottraggono i residui attivi e si sommano quelli passivi, determinando il medesimo saldo del metodo finanziario.

Si riporta, di seguito, il quadro riepilogativo della gestione di cassa, della gestione finanziaria e il calcolo del risultato di amministrazione secondo i due metodi sopra descritti:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA ATERP VIBO VALENTIA ESERCIZIO FINANZIARIO 2011			
Indicazioni	**Residui**	**Competenze**	**Totali**
Riscossioni	€ 13.715,54	€ 4.013.759,65	€ 4.027.475,19
Pagamenti	€ 1.708.180,78	€ 2.260.354,49	€ 3.968.535,27
Saldo di cassa presso il Tesoriere al 31.12.2011		**Differenza d'Esercizio**	€ 58.939,92
Fondo di cassa presso il Tesoriere al 01.01.2011			€ 41.527,39
	Avanzo di cassa al 31.12.2011		€ 100.467,31

ATERP VIBO VALENTIA ES. FIN. 2011 QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			
Indicazioni	**Residui**	**Competenze**	**Totali**
Riscossioni	€ 13.715,54	€ 4.013.759,65	€ 4.027.475,19
Pagamenti	€ 1.708.180,78	€ 2.260.354,49	€ 3.968.535,27
		Differenza d'Esercizio	€ 58.939,92
		Fondo Cassa al 01.01.2011	€ 41.527,39
	Avanzo di cassa al 31.12.2011		€ 100.467,31
	Residui Attivi		€ 6.866.456,87
	Totale		€ 6.966.924,18
	Residui Passivi		€ 6.721.847,78
		Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2011	€ 245.076,40

ATERP VIBO VALENTIA ES. FIN. 2011 QUADRO RIASSUNTIVO DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA		
		Importi
Avanzo d'Amministrazione al 01.01.2011		€ 209.690,79
Entrate accertate nell'anno		€ 7.203.543,67
Eliminazione o Aumento di residui attivi		€ 2.469.318,07
	Totale attivo	€ 4.943.916,39
Spese impegnate nell'Anno		€ 6.113.020,16
Eliminazione di residui passivi		€ 1.414.180,17
	Totale passivo	€ 4.698.839,99
Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2011		€ 245.076,40

Rendiconto esercizio finanziario 2012

Con deliberazione n. 201 del 23.07.2012 il Consiglio Regionale ha approvato il bilancio di previsione dell'ATERP della Provincia di Vibo Valentia per l'anno finanziario 2012, preso atto della deliberazione di Giunta regionale n. 246 del 22.05.2012.

Si riportano, di seguito, gli esiti dell'attività istruttoria mediante l'elaborazione dei prospetti riepilogativi che espongono la disamina delle risultanze contabili del rendiconto 2012, in ottemperanza al principio giuscontabilistico della continuità degli esercizi finanziari, della verifica del rispetto delle dovute corrispondenze in conto residui e conto competenza, nonché tra impegni e accertamenti registrati nelle partite di giro, in seguito alle rettifiche apportate agli originari prospetti contabili:

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI 2011	RESIDUI PASSIVI INIZIALI 2012	RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI PASSIVI FINALI 2012	IMPEGNATO	CONTO DEL TESORIERE PAGAMENTI C/ RESIDUI	CONTO DEL TESORIERE PAGAMENTI C/COMPETENZA	CONTO DEL TESORIERE TOTALE PAGAMENTI
TITOLO I° - SPESE CORRENTI	€ 1.444.754,16	€ 1.444.754,16	€ 796.037,68	€ 488.905,54	€ 1.284.943,22	€ 2.195.752,45	€ 322.950,93	€ 1.706.846,91	€ 2.029.797,84
TITOLO II°- SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 5.234.621,93	€ 5.234.621,93	€ 3.620.897,27	€ 2.363.737,54	€ 5.984.634,81	€ 2.386.498,55	€ 376.709,80	€ 22.761,01	€ 399.470,81
TITOLO III° -ESTINZIONE DI MUTUI ED ANTICIPAZIONI	€ 926,90	€ 926,90	€ 0,00	€ 90.204,99	€ 90.204,99	€ 103.447,63	€ 0,00	€ 13.242,64	€ 13.242,64
TITOLO IV° -PARTITE DI GIRO	€ 41.544,79	€ 41.544,79	€ 0,00	€ 33.094,07	€ 33.094,07	€ 442.698,65	€ 2.430,67	€ 409.604,58	€ 412.035,25
TOTALE	€ 6.721.847,78	€ 6.721.847,78	€ 4.416.934,96	€ 2.975.942,14	€ 7.392.877,09	€ 5.128.397,28	€ 702.091,40	€ 2.152.455,14	€ 2.854.546,54

TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI FINALI 2011	RESIDUI ATTIVI INIZIALI 2012	RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2012	ACCERTATO	CONTO DEL TESORIERE INCASSI C/RESIDUI	CONTO DEL TESORIERE INCASSI C/COMPETENZA	CONTO DEL TESORIERE TOTALE INCASSI
TIT. I° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. II° - ALTRE ENTRATE	€ 3.015.296,20	€ 3.015.296,20	€ 1.377.216,37	€ 353.254,31	€ 1.730.470,68	€ 1.688.214,51	€ 260.021,92	€ 1.334.960,20	€ 1.594.982,12
TIT. III° - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI	€ 13.697,24	€ 13.697,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 369.711,03	€ 0,00	€ 369.711,03	€ 369.711,03
TIT. IV° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	€ 3.053.095,66	€ 3.053.095,66	€ 2.402.258,82	€ 2.737.889,31	€ 5.230.148,13	€ 2.971.998,15	€ 244.987,54	€ 234.108,84	€ 479.096,38
TIT. V° - ACCENSIONE DI PRESTITI	€ 739.957,44	€ 739.957,44	€ 616.100,32	€ 0,00	€ 616.100,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. VI° - PARTITE DI GIRO	€ 44.410,33	€ 44.410,33	€ 0,00	€ 54.336,37	€ 54.336,37	€ 442.698,65	€ 0,00	€ 388.362,28	€ 388.362,28
TOTALE	€ 6.866.456,87	€ 6.866.456,87	€ 4.485.675,51	€ 3.145.479,99	€ 7.631.055,50	€ 5.472.622,34	€ 505.009,46	€ 2.327.142,35	€ 2.832.151,81

In particolare, per come evidenziato nei sopra esposti prospetti, è stata verificata la determinazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2012, con particolare attenzione all'esatta corrispondenza tra i dati finali 2011 e i dati iniziali 2012.

Nello specifico partendo da un saldo iniziale, all'1.01.2012, pari a € 6.866.456,87 per i residui attivi ed € 6.721.847,78 per i passivi, in seguito alle variazioni verificatesi nel corso della gestione 2012 nonché a fronte dell'iscrizione dei residui di nuova formazione, ammontanti rispettivamente ad € 3.145.479,99 per i residui attivi ed a € 2.975.942,14 per i residui passivi, è stata determinata la consistenza finale, della gestione in conto residui, al 31.12.2012 complessivamente in €.7.631.055,50 per i residui attivi ed € 7.392.877,09 per quelli passivi.

Dalla verifica, inoltre, delle risultanze dell'attività finanziaria, è emersa la consistenza iniziale di cassa, gli incassi e i pagamenti complessivamente effettuati nell'esercizio in conto competenza e in conto residui, il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e di quelle rimaste da pagare (residui passivi) per come di seguito evidenziato:

Fondo iniziale di cassa		€ 100.467,31 +
Riscossioni in c/residui	€ 505.009,46	
Riscossioni in c/competenza	€ 2.327.142,35	
Totale riscossioni		€ 2.832.151,81 +
Pagamenti in c/residui	€ 702.091,40	
Pagamenti in c/competenza	€ 2.152.455,14	
Totale pagamenti		€ 2.854.546,54 -
Residui attivi		€ 7.631.055,50 +
Residui passivi		€ 7.392.877,09 -
Avanzo di amministrazione al 31.12.2012		**€ 316.250,99**

Il suddetto risultato gestionale, è stato verificato tramite l'applicazione del **metodo di calcolo finanziario** che, partendo dal risultato iniziale di cassa all'1.01.2012, sommando le riscossioni e sottraendo i pagamenti, aggiungendo i residui attivi e sottraendo i residui passivi.

Negli stessi termini, a riprova della correttezza del suddetto risultato, è stato calcolato il risultato di amministrazione con il cosiddetto **metodo statico;** partendo dal risultato di gestione all'1.01.2012 si sommano le entrate accertate e si sottraggono le spese impegnate; con riferimento ai residui eliminati, si sottraggono i residui attivi e si sommano quelli passivi, determinando il medesimo saldo del metodo finanziario.

Si riporta, di seguito, il quadro riepilogativo della gestione di cassa, della gestione finanziaria e il calcolo del risultato di amministrazione secondo i due metodi sopra descritti:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA ATERP VIBO VALENTIA ESERCIZIO FINANZIARIO 2012			
Indicazioni	**Residui**	**Competenze**	**Totali**
Riscossioni	€ 505.009,46	€ 2.327.142,35	€ 2.832.151,81
Pagamenti	€ 702.091,40	€ 2.152.455,14	€ 2.854.546,54
Saldo di cassa presso il Tesoriere al 31.12.2012		**Differenza d'Esercizio**	-€ 22.394,73
Fondo di cassa presso il Tesoriere al 01.01.2012			€ 100.467,31
	Avanzo di cassa al 31.12.2012		€ 78.072,58

ATERP VIBO VALENTIA ES. FIN. 2012 QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			
Indicazioni	**Residui**	**Competenze**	**Totali**
Riscossioni	€ 505.009,46	€ 2.327.142,35	€ 2.832.151,81
Pagamenti	€ 702.091,40	€ 2.152.455,14	€ 2.854.546,54
		Differenza d'Esercizio	-€ 22.394,73
		Fondo Cassa al 01.01.2012	€ 100.467,31
	Avanzo di cassa al 31.12.2012		€ 78.072,58
	Residui Attivi		€ 7.631.055,50
	Totale		€ 7.709.128,08
	Residui Passivi		€ 7.392.877,09
		Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2012	€ 316.250,99

ATERP VIBO VALENTIA ES. FIN. 2012 QUADRO RIASSUNTIVO DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA		
		Importi
Avanzo d'Amministrazione al 01.01.2012		€ 245.076,40
Entrate accertate nell'anno		€ 5.472.622,34
Eliminazione o Aumento di residui attivi		€ 1.875.871,90
	Totale attivo	€ 3.841.826,84
Spese Impegnate nell'Anno		€ 5.128.397,28
Eliminazione di residui passivi		€ 1.602.821,43
	Totale passivo	€ 3.525.575,85
Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2012		€ 316.250,99

Rendiconto esercizio finanziario 2013

Con deliberazione n. 368 dell'11.12.2013 il Consiglio Regionale ha approvato il bilancio di previsione dell'ATERP della Provincia di Vibo Valentia per l'anno finanziario 2013, preso atto della deliberazione di Giunta regionale n. 345 del 18.10.2013.

Si riportano, di seguito, gli esiti dell'attività istruttoria mediante l'elaborazione dei prospetti riepilogativi che espongono la disamina delle risultanze contabili del rendiconto 2013, in ottemperanza al principio giuscontabilistico della continuità degli esercizi finanziari, della verifica del rispetto delle dovute corrispondenze in conto residui e conto competenza, nonché tra impegni e accertamenti registrati nelle partite di giro, in seguito alle rettifiche apportate agli originari prospetti contabili:

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI 2012	RESIDUI PASSIVI INIZIALI 2013	RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI PASSIVI FINALI	IMPEGNATO	CONTO DEL TESORIERE PAGAMENTI C/RESIDUI	CONTO DEL TESORIERE PAGAMENTI C/COMPETENZA	CONTO DEL TESORIERE TOTALE PAGAMENTI
TITOLO I° - SPESE CORRENTI	€ 1.284.943,22	€ 1.284.943,22	€ 870.339,39	€ 474.571,40	€ 1.344.909,79	€ 2.285.220,51	€ 364.879,60	€ 1.810.849,11	€ 2.196.528,71
TITOLO II°- SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 5.984.834,81	€ 5.984.834,81	€ 4.962.324,78	€ 4.054.585,68	€ 9.016.910,34	€ 4.140.045,30	€ 975.129,94	€ 85.469,81	€ 1.060.599,75
TITOLO III° -ESTINZIONE DI MUTUI ED ANTICIPAZIONI	€ 90.204,99	€ 90.204,99	€ 0,00	€ 9.586,72	€ 9.586,72	€ 83.070,07	€ 90.204,99	€ 73.483,35	€ 163.688,34
TITOLO IV° -PARTITE DI GIRO	€ 33.094,07	€ 33.094,07	€ 0,00	€ 56.020,94	€ 56.020,94	€ 475.100,66	€ 30.982,07	€ 419.079,72	€ 450.041,79
TOTALE	€ 7.392.877,09	€ 7.392.877,09	€ 5.832.663,18	€ 4.594.764,64	€ 10.427.427,79	€ 6.883.436,53	€ 1.481.176,60	€ 2.388.871,99	€ 3.869.848,59

TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI FINALI 2012	RESIDUI ATTIVI INIZIALI 2013	RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO	ACCERTATO	CONTO DEL TESORIERE INCASSI C/RESIDUI	CONTO DEL TESORIERE INCASSI C/COMPETENZA	CONTO DEL TESORIERE TOTALE INCASSI
TIT. I° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. II° - ALTRE ENTRATE	€ 1.730.470,66	€ 1.730.470,66	€ 1.319.178,00	€ 076.036,30	€ 1.895.214,30	€ 1.824.486,13	€ 411.292,86	€ 1.248.451,83	€ 1.659.744,69
TIT. III° - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.386,96	€ 10.386,96	€ 908.519,79	€ 0,00	€ 908.132,83	€ 908.132,83
TIT. IV° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	€ 5.230.148,13	€ 5.230.148,13	€ 4.378.569,32	€ 4.064.351,70	€ 8.442.921,02	€ 4.106.540,20	€ 801.578,31	€ 42.188,50	€ 843.766,81
TIT. V° - ACCENSIONE DI PRESTITI	€ 616.100,32	€ 616.100,32	€ 528.100,75	€ 0,00	€ 528.100,75	€ 18.780,74	€ 89.999,07	€ 18.780,74	€ 108.780,81
TIT. VI° - PARTITE DI GIRO	€ 54.336,37	€ 54.336,37	€ 0,00	€ 9.294,75	€ 9.294,75	€ 475.100,66	€ 0,00	€ 465.805,91	€ 465.805,91
TOTALE	€ 7.431.055,50	€ 7.431.055,50	€ 6.223.848,07	€ 4.660.069,71	€ 10.883.917,78	€ 7.333.429,52	€ 1.302.870,56	€ 2.673.359,81	€ 4.026.230,37

In particolare, per come evidenziato nei sopra esposti prospetti, è stata verificata la determinazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2013, con particolare attenzione all'esatta corrispondenza tra i dati finali 2012 e i dati iniziali 2013.

Nello specifico partendo da un saldo iniziale, all'1.01.2013, pari a € 7.631.055,50 per i residui attivi ed € 7.392.877,09 per i passivi, in seguito alle variazioni verificatesi nel corso della gestione 2013 nonché a fronte dell'iscrizione dei residui di nuova formazione, ammontanti rispettivamente ad € 4.660.069,71 per i residui attivi ed a € 4.594.764,64 per i residui passivi, è stata determinata la consistenza finale, della gestione in conto residui, al 31.12.2013 complessivamente in € 10.883.917,78 per i residui attivi ed € 10.427.427,79 per quelli passivi.

Dalla verifica, inoltre, delle risultanze dell'attività finanziaria, è emersa la consistenza iniziale di cassa, gli incassi e i pagamenti complessivamente effettuati nell'esercizio in conto competenza e in conto residui, il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e di quelle rimaste da pagare (residui passivi) per come di seguito evidenziato:

Fondo iniziale di cassa		€ 78.072,58 +
Riscossioni in c/residui	€ 1.352.870,56	
Riscossioni in c/competenza	€ 2.673.359,81	
Totale riscossioni		€ 4.026.230,37 +
Pagamenti in c/residui	€ 1.481.176,60	
Pagamenti in c/competenza	€ 2.388.671,99	
Totale pagamenti		€ 3.869.848,59 -
Residui attivi		€ 10.883.917,78 +
Residui passivi		€ 10.427.427,79 -
Avanzo di amministrazione al 31.12.2013		**€ 690.944,35**

Il suddetto risultato gestionale, è stato verificato tramite l'applicazione del **metodo di calcolo finanziario** che, partendo dal risultato iniziale di cassa all'1.01.2013, sommando le riscossioni e sottraendo i pagamenti, aggiungendo i residui attivi e sottraendo i residui passivi.

Negli stessi termini, a riprova della correttezza del suddetto risultato, è stato calcolato il risultato di amministrazione con il cosiddetto **metodo statico;** partendo dal risultato di gestione all'1.01.2013 si sommano le entrate accertate e si sottraggono le spese impegnate; con riferimento ai residui eliminati, si sottraggono i residui attivi e si sommano quelli passivi, determinando il medesimo saldo del metodo finanziario.

Si riporta, di seguito, il quadro riepilogativo della gestione di cassa, della gestione finanziaria e il calcolo del risultato di amministrazione secondo i due metodi sopra descritti:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA ATERP VIBO VALENTIA
ESERCIZIO FINANZIARIO 2013

Indicazioni	Residui	Competenze	Totali
Riscossioni	€ 1.352.870,56	€ 2.673.359,81	€ 4.026.230,37
Pagamenti	€ 1.481.176,60	€ 2.388.671,99	€ 3.869.848,59
Saldo di cassa presso il Tesoriere al 31.12.2013		Differenza d'Esercizio	€ 156.381,78
Fondo di cassa presso il Tesoriere al 01.01.2013			€ 78.072,58
	Avanzo di cassa al 31.12.2013		€ 234.454,36

ATERP VIBO VALENTIA ES. FIN. 2013

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Indicazioni	Residui	Competenze	Totali
Riscossioni	€ 1.352.870,56	€ 2.673.359,81	€ 4.026.230,37
Pagamenti	€ 1.481.176,60	€ 2.388.671,99	€ 3.869.848,59
		Differenza d'Esercizio	€ 156.381,78
		Fondo Cassa al 01.01.2013	€ 78.072,58
	Avanzo di cassa al 31.12.2013		€ 234.454,36
	Residui Attivi		€ 10.883.917,78
	Totale		€ 11.118.372,14
	Residui Passivi		€ 10.427.427,79
		Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2013	€ 690.944,35

ATERP VIBO VALENTIA ES. FIN. 2013

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

	Importi
Avanzo d'Amministrazione al 01.01.2013	€ 316.250,99
Entrate accertate nell'anno	€ 7.333.429,52
Eliminazione o Aumento di residui attivi	€ 54.336,87
Totale attivo	€ 7.595.343,64
Spese Impegnate nell'Anno	€ 6.983.436,63
Eliminazione di residui passivi	€ 79.037,34
Totale passivo	€ 6.904.399,29
Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2013	€ 690.944,35

Verifica in materia di contenimento della spesa

Con riferimento alla verifica in materia di contenimento della spesa, ai sensi della normativa vigente, si rileva che il Dipartimento regionale competente per materia, nell'ambito del proprio dovere di vigilanza sulla gestione dell'Ente strumentale, deve verificare il contenimento delle spese sia in fase preventiva, anche mediante l'esercizio di poteri ispettivi, sia in fase di controllo concomitante alla gestione, effettuando puntuali riscontri documentali sugli atti amministrativi da cui si originano le spese oggetto di riduzione.

Si deve tener conto che le competenze del Dipartimento Bilancio, Patrimonio e Finanze riguardano gli aspetti contabili e che ogni ulteriore ed eventuale verifica in ordine agli aspetti gestionali dell'Ente non potrà che essere effettuata nelle dovute sedi dal Dipartimento che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente stesso.

Con deliberazione n. 442 del 10.11.2016 la Giunta regionale ha demandato ai Dipartimenti vigilanti in base a separata istruttoria e a distinto provvedimento amministrativo le verifiche in ordine al contenimento delle spese, senza indugio, al fine di evitare l'eventuale prescrizione di crediti a favore della Regione Calabria a seguito della violazione delle disposizioni normative e consentire l'acclaramento di eventuali responsabilità.

Si ritiene, pertanto, necessario che il Dipartimento Infrastrutture, Lavori Pubblici e Mobilità, che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente, adotti tale provvedimento che dia atto della verifica effettuata indicando con precisione il rispetto dei limiti per ciascuna tipologia di spesa ai sensi della normativa vigente e garantendo l'eventuale avvio delle procedure necessarie sia al recupero delle somme indebitamente percepite, sia ai fini della segnalazione agli Organi inquirenti della Corte dei Conti di un eventuale danno erariale, ai sensi della legge 14 gennaio 1994, n. 20.

Infine, si rileva che l'eventuale mancato rispetto della normativa sul contenimento della spesa ai sensi della normativa di riferimento non preclude l'adozione dei rendiconti in esame.

Conclusioni dell'istruttoria del Dipartimento Bilancio, Patrimonio e Finanze

A conclusione dell'attività istruttoria inerente la disamina dei rendiconti dell'ATERP della Provincia di Vibo Valentia, per gli esercizi finanziari dal 2004 al 2013, al fine di verificare l'esistenza delle dovute corrispondenze tra i residui finali e iniziali di ciascun esercizio, nonché la presenza di eventuali squadrature nelle partite di giro, di seguito si riporta un'analisi sistematica e in sequenza dei dati, stante l'attività di rettifica effettuata dall'Ente rispetto agli originari dati di bilancio (giusta deliberazione n. 6 del 29.12.2015 del Commissario dell'ATERP della Provincia di Vibo Valentia), per come evidenziato nelle premesse della presente istruttoria:

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2003	RESIDUI PASSIVI INIZIALI RENDICONTO 2004	DIFFERENZA	Partite di giro Impegni 2004	RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2004	RESIDUI PASSIVI INIZIALI RENDICONTO 2005	DIFFERENZA	Partite di giro Impegni 2005	RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2005
TIT. I° SPESA CORRENTE	€ 6.811.421,68	€ 6.811.421,68	€ 0,00		€ 10.060.912,69	€ 10.085.912,69	€ 0,00		€ 9.895.524,46
TIT. II° SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 174.809,23	€ 174.809,23	€ 0,00		€ 176.991,01	€ 176.991,01	€ 0,00		€ 182.163,00
TIT. III° SPESA ESTINZIONE DI MUTUI E ANTICIPAZIONI	€ 1.541.767,88	€ 1.541.767,88	€ 0,00		€ 1.651.270,11	€ 1.651.270,11	€ 0,00		€ 1.631.270,11
TIT. IV° PARTITE DI GIRO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 284.400,42	€ 499,21	€ 499,21	€ 0,00	€ 279.220,83	€ 0,00
TOTALE	€ 8.527.998,79	€ 8.527.998,79	€ 0,00	€ 284.401,42	€ 11.894.673,02	€ 11.894.673,02	€ 0,00	€ 279.220,83	€ 11.709.957,63
TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2003	RESIDUI ATTIVI INIZIALI RENDICONTO 2004	DIFFERENZA	Partite di giro Accertamenti 2004	RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2004	RESIDUI ATTIVI INIZIALI RENDICONTO 2005	DIFFERENZA	Partite di giro Accertamenti 2005	RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2005
TIT. I° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 7.651.636,32	€ 7.651.636,32	€ 0,00		€ 10.911.096,51	€ 10.911.096,51	€ 0,00		€ 10.705.112,39
TIT. II° ALTRE ENTRATE	€ 564.083,63	€ 564.083,63	€ 0,00		€ 530.801,68	€ 530.801,68	€ 0,00		€ 502.854,68
TIT. III° ENTRATE PER ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 19.138,65
TIT. IV° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
TIT. V° ACCENSIONE DI PRESTITI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
TIT. VI° PARTITE DI GIRO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 284.401,42	€ 699,04	€ 699,04	€ 0,00	€ 279.220,83	€ 0,00
TOTALE	€ 8.215.718,95	€ 8.215.718,95	€ 0,00	€ 284.402,42	€ 11.442.497,23	€ 11.442.497,23	€ 0,00	€ 279.220,83	€ 11.227.105,69

:

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI INIZIALI RENDICONTO 2006	DIFFERENZA	Partite di giro Impegni 2006	RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2006	RESIDUI PASSIVI INIZIALI RENDICONTO 2007	DIFFERENZA	Partite di giro Impegni 2007	RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2007
TIT. I° SPESA CORRENTE	€ 9.895.524,46	€ 0,00		€ 7.502.884,31	7.502.884,31	€ 0,00		€ 3.902.066,88
TIT. II° SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 182.163,00	€ 0,00		€ 3.718.322,11	3.718.322,11	€ 0,00		€ 3.215.192,10
TIT. III° SPESA ESTINZIONE DI MUTUI E ANTICIPAZIONI	€ 1.631.270,11	€ 0,00		€ 1.262.936,70	1.262.936,70	€ 0,00		€ 1.262.063,10
TIT. IV° PARTITE DI GIRO	€ 0,00	€ 0,00	€ 288.585,58	€ 0,00	0,00	€ 0,00	€ 294.815,86	€ 0,00
TOTALE	€ 11.709.957,63	€ 0,00	288.585,58	€ 12.483.953,12	€ 12.483.953,12	€ 0,00	€ 294.815,86	€ 8.377.312,18
TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI INIZIALI RENDICONTO 2006	DIFFERENZA	Partite di giro Accertamenti 2006	RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2006	RESIDUI ATTIVI INIZIALI RENDICONTO 2007	DIFFERENZA	Partite di giro Accertamenti 2007	RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2007
TIT. I° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 10.705.112,39	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
TIT. II° ALTRE ENTRATE	€ 502.854,68	€ 0,00		€ 9.118.683,18	€ 9.118.683,18	€ 0,00		€ 6.246.078,00
TIT. III° ENTRATE PER ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONI	€ 19.138,65	€ 0,00		€ 502.854,68	€ 502.854,68	€ 0,00		€ 2.298.860,36
TIT. IV° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	€ 0,00	€ 0,00		€ 2.298.860,36	€ 2.298.860,36	€ 0,00		€ 0,00
TIT. V° ACCENSIONE DI PRESTITI	€ 0,00	€ 0,00				€ 0,00		€ 0,00
TIT. VI° PARTITE DI GIRO	€ 0,00	€ 0,00	€ 288.585,58			€ 0,00	€ 294.815,86	€ 106,63
TOTALE	€ 11.227.105,69	€ 0,00	€ 288.585,58	€ 11.920.398,19	€ 11.920.398,19	€ 0,00	€ 294.815,86	€ 8.544.045,19

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI INIZIALI RENDICONTO 2008	DIFFERENZA	Partite di giro Impegni 2008	RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2008	RESIDUI PASSIVI INIZIALI RENDICONTO 2009	DIFFERENZA	Partite di giro Impegni 2009	RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2009
TIT. I° SPESA CORRENTE	€ 3.902.056,68	€ 0,00		€ 4.152.231,00	€ 4.152.231,00	€ 0,00		€ 2.270.264,48
TIT. II° SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 3.213.192,10	€ 0,00		€ 3.687.103,87	€ 3.687.103,87	€ 0,00		€ 3.137.043,90
TIT. III° SPESA ESTINZIONE DI MUTUI E ANTICIPAZIONI	€ 1.262.063,10	€ 0,00		€ 1.429.014,35	€ 1.429.014,35	€ 0,00		€ 1.252.616,18
TIT. IV° PARTITE DI GIRO	€ 0,00	€ 0,00	€ 318.421,63	€ 10.145,49	€ 10.145,49	€ 0,00	€ 405.899,12	€ 0,00
TOTALE	€ 8.377.312,18	€ 0,00	€ 318.421,63	€ 9.278.494,51	€ 9.278.494,51	€ 0,00	€ 405.899,12	€ 6.659.914,51

TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI INIZIALI RENDICONTO 2008	DIFFERENZA	Partite di giro Accertamenti 2008	RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2008	RESIDUI ATTIVI INIZIALI RENDICONTO 2009	DIFFERENZA	Partite di giro Accertamenti 2009	RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2009
TIT. I° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
TIT. II° ALTRE ENTRATE	€ 6.245.078,00	€ 0,00		€ 5.953.697,80	€ 5.953.697,80	€ 0,00		€ 4.229.696,22
TIT. III° ENTRATE PER ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONI	€ 2.298.860,35	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
TIT. IV° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	€ 0,00	€ 0,00		€ 2.298.860,35	€ 2.298.860,35	€ 0,00		€ 2.298.860,35
TIT. V° ACCENSIONE DI PRESTITI	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
TIT. VI° PARTITE DI GIRO	€ 106,83	€ 0,00	€ 318.421,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 405.899,12	€ 0,00
TOTALE	€ 8.544.045,18	€ 0,00	€ 318.421,63	€ 8.252.558,25	€ 8.252.558,25	€ 0,00	€ 405.899,12	€ 6.522.556,57

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI INIZIALI RENDICONTO 2010	DIFFERENZA	Partite di giro Impegni 2010	RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2010	RESIDUI PASSIVI INIZIALI RENDICONTO 2011	DIFFERENZA	Partite di giro Impegni 2011	RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2011
TIT. I° SPESA CORRENTE	€ 2.270.264,48	€ 0,00		€ 1.886.852,87	€ 1.886.852,87	€ 0,00		€ 1.444.754,16
TIT. II° SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 3.137.043,90	€ 0,00		€ 3.242.602,40	€ 3.242.602,40	€ 0,00		€ 5.234.621,00
TIT. III° SPESA ESTINZIONE DI MUTUI E ANTICIPAZIONI	€ 1.252.616,18	€ 0,00		€ 879.087,79	€ 879.087,79	€ 0,00		€ 926,80
TIT. IV° PARTITE DI GIRO		€ 0,00	€ 475.902,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 482.831,46	€ 41.544,79
TOTALE	€ 6.659.914,51	€ 0,00	€ 475.902,38	€ 5.991.543,06	€ 5.991.543,06	€ 0,00	€ 482.831,46	€ 6.721.847,75

TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI INIZIALI RENDICONTO 2010	DIFFERENZA	Partite di giro Accertamenti 2010	RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2010	RESIDUI ATTIVI INIZIALI RENDICONTO 2011	DIFFERENZA	Partite di giro Accertamenti 2011	RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2011
TIT. I° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
TIT. II° ALTRE ENTRATE	€ 4.229.696,22	€ 0,00		€ 3.860.846,11	€ 3.860.846,11	€ 0,00		€ 3.015.299,20
TIT. III° ENTRATE PER ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONI	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 13.697,24
TIT. IV° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	€ 2.298.860,35	€ 0,00		€ 2.298.860,35	€ 2.298.860,35	€ 0,00		€ 3.053.086,66
TIT. V° ACCENSIONE DI PRESTITI	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 738.967,44
TIT. VI° PARTITE DI GIRO		€ 0,00	€ 475.902,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 482.831,46	€ 44.410,33
TOTALE	€ 6.522.556,57	€ 0,00	€ 475.902,38	€ 6.159.706,46	€ 6.159.706,46	€ 0,00	€ 482.831,46	€ 6.865.456,87

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI INIZIALI RENDICONTO 2012	DIFFERENZA	Partite di giro Impegni 2012	RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2012	RESIDUI PASSIVI INIZIALI RENDICONTO 2013	DIFFERENZA	Partite di giro Impegni 2013	RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2013
TIT. I° SPESA CORRENTE	€ 1.444.754,16	€ 0,00		1.284.943,22	1.284.943,22	0,00		1.344.605,79
TIT. II° SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 5.234.621,93	€ 0,00		5.984.634,81	5.984.634,81	0,00		9.016.910,34
TIT. III° SPESA ESTINZIONE DI MUTUI E ANTICIPAZIONI	€ 926,00	€ 0,00		90.204,96	90.204,96	0,00		9.586,72
TIT. IV° PARTITE DI GIRO	€ 41.544,79	€ 0,00	442.698,65	33.094,07	33.094,07	0,00	475.100,66	56.020,94
TOTALE	€ 6.721.847,78	€ 0,00	442.698,65	7.392.877,06	7.392.877,06	0,00	475.100,66	10.427.427,79

TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI INIZIALI RENDICONTO 2012	DIFFERENZA	Partite di giro Accertamenti 2012	RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2012	RESIDUI ATTIVI INIZIALI RENDICONTO 2013	DIFFERENZA	Partite di giro Accertamenti 2013	RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2013
TIT. I° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 0,00	€ 0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
TIT. II° ALTRE ENTRATE	€ 3.015.296,20	€ 0,00		1.730.470,68	1.730.470,68	0,00		1.885.214,30
TIT. III° ENTRATE PER ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONI	€ 13.697,24	€ 0,00		0,00	0,00	0,00		10.386,94
TIT. IV° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	€ 3.053.085,66	€ 0,00		5.230.148,13	5.230.148,13	0,00		8.442.921,02
TIT. V° ACCENSIONE DI PRESTITI	€ 739.957,44	€ 0,00		616.100,32	616.100,32	0,00		526.100,75
TIT. VI° PARTITE DI GIRO	€ 44.410,33	€ 0,00	442.698,65	54.336,37	54.336,37	0,00	475.100,66	9.294,75
TOTALE	€ 6.866.456,87	€ 0,00	442.698,65	7.631.055,50	7.631.055,50	0,00	475.100,66	10.883.917,76

Per quanto sopra esposto, con riferimento ai rendiconti relativi agli esercizi finanziari 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 approvati dell'ATERP della Provincia di Vibo Valentia, il Dipartimento Bilancio, Patrimonio e Finanze ha verificato le corrispondenze tra i residui finali e iniziali di ciascun esercizio, nonché la quadratura tra impegni e accertamenti, afferenti alla gestione delle cosiddette "partite di giro" e, pertanto, l'esito dell'istruttoria riferita agli aspetti contabili di propria competenza è positiva.

Il Dirigente del Settore
Dr.ssa Rosa Misuraca