



**REGIONE CALABRIA
GIUNTA REGIONALE**

Deliberazione n. 220 della seduta del 29 MAG. 2017.

Oggetto: Rendiconto esercizio 2014 e riaccertamento straordinario dei residui - Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale Pubblica (ATERP) della Provincia di Cosenza. Trasmissione al Consiglio regionale per gli atti di competenza.

Presidente o Assessore/i Proponente/i: _____ (timbro e firma) ASSESSORE AL BILANCIO
Prof. Antonio Viscomi

Relatore (se diverso dal proponente): _____ (timbro e firma) PRESIDENTE

Dirigente/i Generale/i: IL DIRIGENTE GENERALE REGGENTE
Dot. Filippo De Cello (timbro e firma) _____

Dirigente/i Settore/i: _____ (timbro e firma) _____

Alla trattazione dell'argomento in oggetto partecipano:

			Presente	Assente
1	Gerardo Mario OLIVERIO	Presidente	X	
2	Antonio VISCOMI	Vice Presidente		X
3	Carmela BARBALACE	Componente	X	
4	Roberto MUSMANNO	Componente		X
5	Antonietta RIZZO	Componente	X	
6	Federica ROCCISANO	Componente		X
7	Francesco ROSSI	Componente	X	
8	Francesco RUSSO	Componente	X	

Assiste il Segretario Generale della Giunta Regionale.

La delibera si compone di n. 5 pagine compreso il frontespizio e di n. 6 allegati.

LA GIUNTA REGIONALE

PREMESSO CHE :

- la legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8 recante "Ordinamento del bilancio e della contabilità della Regione Calabria", all'articolo 57, comma 7, dispone che i rendiconti degli Enti, delle Aziende e delle Agenzie regionali sono presentati ai rispettivi Dipartimenti della Giunta regionale competenti per materia che, previa istruttoria conclusa con parere favorevole, li inviano al Dipartimento Bilancio, Patrimonio e Finanze per la definitiva istruttoria di propria competenza; la Giunta regionale trasmette il rendiconto di Gestione al Consiglio regionale per la successiva approvazione;
- con la 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, sono state istituite le Aziende Territoriali per L'Edilizia Residenziale Pubblica (ATERP) con sede nel capoluogo di ciascuna provincia;
- 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 Territoriali per l'Edilizia Residenziale Pubblica (ATERP) istituite con legge regionale 30 agosto 1996, n. 27.

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

- la deliberazione n. 22 del 29.12.2015 con la quale il Commissario Regionale Unico dell'ATERP Regionale ha approvato il rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2014 dell'ATERP della Provincia di Cosenza composto dal conto di Bilancio, dal conto del patrimonio, nonché dalla relativa relazione tecnica-amministrativa (allegato 1);
- il verbale del 24 luglio 2015 del Revisore Unico dei Conti con cui è stata approvata la relazione sul rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 che ha espresso parere favorevole all'approvazione del rendiconto stesso (allegato 2);
- la nota prot. 578/2016 con la quale il Dipartimento Infrastrutture, Lavori Pubblici, Mobilità, che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente, ha trasmesso l'istruttoria conclusa con parere favorevole ai sensi dell'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8 sul rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2014 dell'ATERP della Provincia di Cosenza, successivamente integrata con gli esiti della verifica in merito al rispetto delle condizioni e dei limiti di spesa di cui alla gestione provvisoria del bilancio (allegato 3);
- l'istruttoria redatta dal Dipartimento Bilancio, Patrimonio e Finanze (allegato 4) ai sensi dell'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8 da cui si evince:
 1. la piena corrispondenza tra il saldo di cassa, di cui al presente conto del bilancio 2014 e il conto del tesoriere;
 2. la continuità tra i residui finali dell'esercizio 2013 rispetto a quelli iniziali dell'esercizio 2014, per come risultanti dalle scritture contabili dell'Aterp di Cosenza;
 3. l'equivalenza tra le risultanze della contabilità finanziaria in conto residui e le corrispondenti voci di debito e di credito, per come riportate dalle scritture economico patrimoniali dell'ente;
 4. la quadratura delle poste contabili iscritte nelle cosiddette "*partite di giro*";
 5. l'assenza di debiti fuori bilancio per come rilevato dalla documentazione in atti.

PRESO ATTO CHE nella succitata istruttoria 578/2016 il Dipartimento Infrastrutture, Lavori Pubblici, Mobilità ha dichiarato che le criticità rilevate saranno oggetto di apposita relazione da parte dello stesso Dipartimento da inoltrare, successivamente all'acquisizione della relazione predisposta dal Commissario straordinario regionale, unitamente al bilancio, alla relazione del revisore dei conti e alla documentazione inerente, alla locale procura della Corte dei Conti.

VISTE :

- la deliberazione di Giunta regionale n. 442 del 10.11.2016 che demanda ai dipartimenti vigilanti competenti per materia in base a separata istruttoria e a distinto provvedimento amministrativo da sottoporre alla Giunta regionale per gli esercizi finanziari fino al 2015 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;
- la deliberazione di Giunta regionale n. 559 del 28 dicembre 2016 approvati con la quale 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.

RITENUTO DI DOVER demandare al Dipartimento Infrastrutture, Lavori Pubblici e Mobilità l'adozione di un provvedimento che dia atto della verifica effettuata indicando con precisione il rispetto dei limiti per ciascuna tipologia di spesa ai sensi della normativa vigente, tenuto conto anche di quanto rilevato nell'istruttoria del Dipartimento Bilancio, Patrimonio e Finanze.

RILEVATO CHE le sanzioni previste per l'eventuale mancato rispetto della normativa sul contenimento della spesa, non incidono sull'approvazione dei rendiconti degli Enti strumentali.

TENUTO CONTO CHE le competenze del Dipartimento Bilancio, Patrimonio e Finanze riguardano esclusivamente gli aspetti contabili e che ogni ulteriore ed eventuale verifica in ordine agli aspetti gestionali dell'Azienda non potrà che essere effettuata nelle dovute sedi dal Dipartimento vigilante competente per materia.

RAVVISATA la necessità di trasmettere al Consiglio Regionale, ai sensi del citato articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n.8, il rendiconto di Gestione dell'ATERP della Provincia di Cosenza relativo all'esercizio finanziario 2014;

CONSIDERATO, ALTRESI', CHE :

- con il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio, sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica, ai sensi dell'articolo 117, secondo comma lettera e), della Costituzione;
- l'art. 3, comma 7, del succitato decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, prevede che gli enti territoriali e i loro enti strumentali, conformino la propria gestione, sia in base alle regole generali contenute nell'allegato 1, sia applicando il principio contabile della competenza finanziaria contenuto nell'allegato 4/2, di cui al decreto in questione;
- il comma 7, dell'articolo 3 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 stabilisce che *"Al fine di adeguare i residui attivi e passivi risultanti al 1° gennaio 2015 al principio generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato n.1, le amministrazioni pubbliche di cui al comma 1, escluse quelle che hanno partecipato alla sperimentazione nel 2014, con delibera di Giunta, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziario, provvedono, contestualmente all'approvazione del rendiconto 2014, al riaccertamento straordinario dei residui"*;
- i prospetti obbligatori di legge per come previsti agli allegati 5/1 e 5/2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 riguardano rispettivamente il computo del fondo pluriennale vincolato di parte corrente e capitale e la dimostrazione del risultato di amministrazione alla data del riaccertamento straordinario dei residui.

ATTESO CHE l'ATERP della Provincia di Cosenza, in qualità di ente strumentale regionale, rientra nell'ambito di applicazione del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, con i conseguenti obblighi e adempimenti di natura contabile che questo comporta, tra cui il riaccertamento straordinario dei residui al fine di adeguare lo stock dei residui attivi e passivi alla nuova configurazione del cosiddetto principio della *"competenza finanziaria potenziata"*.

RICHIAMATA, altresì, la nota del Dipartimento Bilancio, Patrimonio e Finanze, prot. 266515 del 14.09.2015, con cui si sollecitavano gli enti strumentali regionali alla puntuale attuazione delle disposizioni contenute nel summenzionato articolo 3, comma 7.

APPURATO CHE la determinazione del riaccertamento straordinario dei residui, in quanto attività di natura gestionale, con riferimento agli enti strumentali, spetta al Direttore Generale dell'Ente.

VISTA la deliberazione n.23 del 29.12.2015 con la quale il Commissario Unico dell'ATERP Regionale provvedeva ad approvare il riaccertamento straordinario dei residui dell'ATERP della Provincia di Cosenza ai sensi dell'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (allegato 5).

VERIFICATE le risultanze del riaccertamento straordinario dei residui effettuato dall'ATERP della Provincia di Cosenza, per come evidenziato nella relazione istruttoria del Dipartimento Bilancio, Patrimonio e Finanze, allegata al presente atto deliberativo.

DATO ATTO che a fronte delle suddette verifiche emergevano le seguenti criticità:

- il riaccertamento dei residui attivi e passivi non risulta pienamente rispettoso del principio della competenza finanziaria potenziata;
- risultano inattendibili i dati riportati negli allegati 5/1 e 5/2 con una conseguente errata determinazione sia della quota disponibile del risultato di amministrazione, sia del fondo pluriennale vincolato;
- non è presente il parere dell'organo di revisione economico-finanziario nonostante fosse formalmente nominato.

APPURATO CHE al fine di ovviare alle suddette criticità, il Dipartimento Bilancio, sentito il Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Calabria, giusta nota prot. 80784 del 08.03.2017, autorizzava il Commissario dell'Aterp Unica Regionale, quale soggetto subentrato alla disciolta Aterp di Cosenza, a rettificare la procedura del riaccertamento straordinario dei residui.

VISTA la Deliberazione n.315 del 24/03/2017 con cui il Commissario dell'Aterp Unica regionale provvedeva a riaprire il riaccertamento straordinario dell'Aterp di Cosenza, sottoponendo la stessa al vaglio del Collegio di Revisione dei Conti dell'ente che con l'accluso verbale n.15 del 04/04/2017 attestava la correttezza delle rettifiche effettuate (allegato 6).

PRESO ATTO:

- che il Dirigente generale ed il Dirigente di settore del Dipartimento proponente attestano che l'istruttoria è completa e che sono stati acquisiti tutti gli atti e i documenti previsti dalle disposizioni di legge e di regolamento che disciplinano la materia;
- che il Dirigente generale ed il Dirigente di settore del Dipartimento, proponenti ai sensi dell'art. 28, comma 2, let. a, e dell'art. 30, comma 1, let. a, della legge regionale 13 maggio 1996 n. 7, sulla scorta dell'istruttoria effettuata, attestano la regolarità amministrativa nonché la legittimità della deliberazione e la sua conformità alle disposizioni di legge e di regolamento comunitarie, nazionali e regionali, ai sensi della normativa vigente e del disciplinare dei lavori di Giunta approvato con D.G.R. n. 336/2016;
- che il Dirigente generale ed il Dirigente di settore del Dipartimento proponente attestano che il presente provvedimento non comporta oneri a carico del bilancio annuale e/o pluriennale regionale;

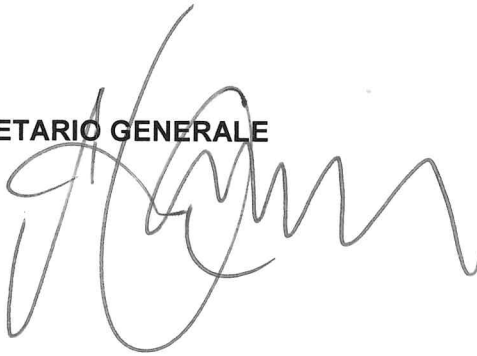
SU PROPOSTA dell'Assessore al Bilancio e al Patrimonio, Prof. Antonio Viscomi, a voti unanimi,

DELIBERA

Per i motivi su esposti che di seguito si intendono integralmente riportati e trascritti, come segue:

1. di trasmettere al Consiglio regionale, ai sensi dell'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8, il rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 per come approvato dall'Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale Pubblica (ATERP) della Provincia di Cosenza, di cui all'allegato 1, e gli allegati da 2 a 4, che costituiscono parte integrante e sostanziale della presente deliberazione, per il seguito di competenza, a cura del competente settore del Segretariato Generale;
2. di demandare al competente Dipartimento Infrastrutture, Lavori Pubblici e Mobilità l'adozione di un provvedimento che dia atto della verifica effettuata in merito al contenimento delle spese e l'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;
3. di prendere atto del riaccertamento straordinario dei residui ai sensi dell'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, per come rideterminato dal Commissario Straordinario dell'Aterp regionale giusta deliberazione n.315 del 24 marzo 2017, provvedendo alla trasmissione dello stesso al Consiglio regionale per il seguito di competenza;
4. di notificare il presente provvedimento, a cura del Dipartimento proponente, al Dipartimento Infrastrutture, Lavori Pubblici e Mobilità, all'Azienda Territoriale e per l'Edilizia Residenziale Pubblica (ATERP) Regionale e al Dipartimento Presidenza;
5. di provvedere alla pubblicazione del provvedimento sul BURC ai sensi della legge regionale 6 aprile 2011 n. 11 su richiesta del Dirigente Generale del Dipartimento proponente, che provvederà contestualmente a trasmetterlo al Responsabile della Trasparenza (trasparenza@regione.calabria.it) per la pubblicazione sul sito istituzionale della Regione, ai sensi del D.Lgs 14 marzo 2013 n. 33.

IL SEGRETARIO GENERALE



IL PRESIDENTE

