



REGIONE CALABRIA

Dipartimento Economia e Finanze

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

Istruttoria sul rendiconto di gestione esercizio finanziario 2020
ai sensi dell'articolo 57, comma 7, della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8

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

Premessa

L'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8, comma 7, dispone che i rendiconti degli Enti, delle Aziende e delle Agenzie regionali vengano trasmessi ai rispettivi dipartimenti della Giunta regionale competenti per materia che, previa istruttoria conclusa con parere favorevole, li inviano al dipartimento Bilancio, Finanze e Patrimonio (oggi Economia e Finanze) per la definitiva istruttoria di propria competenza. La Giunta trasmette i rendiconti al Consiglio Regionale per l'approvazione.

La presente istruttoria mira ad analizzare le risultanze della *contabilità finanziaria* contenute nel rendiconto per l'esercizio 2020 dell'Azienda Territoriale Edilizia Residenziale Pubblica Regionale (ATERP Calabria), istituita ai sensi della legge regionale 16 maggio 2013, n. 24.

L'ultima parte della presente istruttoria analizza le risultanze della *contabilità economico-patrimoniale* di ATERP Calabria che rileva i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere dall'Ente nel corso dell'esercizio 2020.

Istruttoria rendiconto esercizio finanziario 2020

Premesso che:

- l'istruttoria necessaria all'approvazione da parte degli organi competenti del rendiconto generale dell'Azienda Territoriale Edilizia Residenziale Pubblica Calabria (ATERP Calabria), relativa all'anno 2020, richiede l'esame del Conto del Bilancio, dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico per come previsti dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118;
- con deliberazione n. 456 del 27 luglio 2021 il Commissario Straordinario dell'ATERP Calabria ha approvato la procedura di riaccertamento ordinario dei residui per l'esercizio 2020;
- con verbale n. 53 del 26 luglio 2021 il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente ha rilasciato parere favorevole in merito alla procedura del riaccertamento ordinario dei residui per come approvata da ATERP Calabria con la suddetta deliberazione;
- con deliberazione n. 588 del 15 novembre 2021 il Commissario Straordinario dell'ATERP Calabria ha approvato il rendiconto di gestione per l'esercizio 2020 ai sensi del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- con verbale n. 58 del 15 novembre 2021 il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente ha rilasciato parere favorevole all'approvazione del rendiconto di gestione 2020 dell'Ente, attestando la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione;
- con nota prot. 506679 del 23 novembre 2021 il Dipartimento Infrastrutture e Lavori Pubblici, che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente, ha trasmesso, ai sensi dell'articolo 57, comma 7, della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8, l'istruttoria conclusa con parere favorevole all'approvazione del rendiconto dell'ATERP Calabria per l'esercizio 2020;

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

Considerato che sono stati esaminati il Conto del bilancio, lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico, da cui si evincono le necessarie corrispondenze delle risultanze economico-patrimoniali con la consistenza dei residui attivi e passivi e il saldo di cassa dell'esercizio 2020;

Tutto ciò premesso, si riporta, di seguito, l'esito delle verifiche effettuate rispetto a quanto riportato nel rendiconto di gestione 2020 di ATERP Calabria, mediante l'elaborazione di prospetti riepilogativi che evidenziano la sussistenza di:

- corrispondenze in conto residui e conto competenza tra i risultati finali dell'esercizio 2019 e gli iniziali del 2020;
- allineamento tra la gestione finanziaria e le risultanze del conto del tesoriere;
- quadratura tra impegni e accertamenti registrati nelle partite di giro;
- correttezza formale della determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato, di parte corrente e capitale del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e del Risultato di amministrazione.

TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI FINALI DA RENDICONTO 2019	RESIDUI ATTIVI INIZIALI DA RENDICONTO 2020	RESIDUI DA RESIDUO	ELIMINAZIONE RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA RESIDUO FINALI AL 31/12/2020	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2020	ACCERTATO	REVERSALI C/RESIDUI	REVERSALI C/COMPETENZA	TOTALE REVERSALI ANNO 2020	CONTO DEL TESORIERE TOTALE INCASSI	DIFFERENZA
TIT. I ^a - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. II ^a - Trasferimenti correnti	€ 27.401,42	€ 27.401,42	€ 27.401,42	€ 0,00	€ 27.401,42	€ 0,00	€ 27.401,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. III ^a - Entrate extratributarie	€ 95.874.913,17	€ 95.874.913,17	€ 92.888.068,84	€ 6.026.384,04	€ 86.661.684,80	€ 10.585.766,42	€ 97.247.451,22	€ 20.937.215,32	€ 3.186.844,33	€ 10.351.448,90	€ 13.538.293,23	€ 13.538.293,23	€ 0,00
TIT. IV ^a - Entrate in conto capitale	€ 7.201.319,19	€ 7.201.319,19	€ 5.906.747,66	€ 41.316,10	€ 5.865.431,56	€ 782.733,75	€ 6.648.165,31	€ 3.639.375,31	€ 1.294.571,53	€ 2.856.641,56	€ 4.151.213,09	€ 4.151.213,09	€ 0,00
TIT. V ^a - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 9.364.997,49	€ 9.364.997,49	€ 7.665.648,28	€ 19.692,25	€ 7.645.956,03	€ 101.886,36	€ 7.747.842,39	€ 110.359,00	€ 1.699.349,21	€ 8.472,84	€ 1.707.821,85	€ 1.707.821,85	€ 0,00
TIT. VI ^a - Accensione di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. VII ^a - Anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.920.519,16	€ 0,00	€ 11.920.519,16	€ 11.920.519,16	€ 11.920.519,16	€ 0,00
TIT. IX ^a - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 1.614.445,44	€ 1.614.445,44	€ 76.040,37	€ 36.225,02	€ 39.815,35	€ 2.312.395,60	€ 2.352.210,95	€ 16.769.613,98	€ 1.538.405,07	€ 14.457.218,38	€ 15.995.623,45	€ 15.995.623,45	€ 0,00
TOTALE	€ 114.083.076,71	€ 114.083.076,71	€ 106.363.906,57	€ 6.123.617,41	€ 100.240.289,16	€ 13.782.782,13	€ 114.023.071,29	€ 53.377.082,77	€ 7.719.170,14	€ 39.594.300,64	€ 47.313.470,78	€ 47.313.470,78	€ 0,00

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI DA RENDICONTO 2019	RESIDUI PASSIVI INIZIALI DA RENDICONTO 2020	RESIDUI DA RESIDUO	ELIMINAZIONE RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA RESIDUO FINALI AL 31/12/2020	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2020	IMPEGNATO	MANDATI C/RESIDUI	MANDATI C/COMPETENZA	TOTALE MANDATI ANNO 2020	CONTO DEL TESORIERE TOTALE PAGAMENTI	DIFFERENZA
TIT. I ^a - Spese correnti	€ 5.447.753,96	€ 5.447.753,96	€ 3.678.589,35	€ 415.197,05	€ 3.263.392,30	€ 1.490.739,53	€ 4.754.191,83	€ 11.479.231,63	€ 1.769.164,61	€ 9.988.432,10	€ 11.757.596,71	€ 11.757.596,71	€ 0,00
TIT. II ^a - Spese in conto capitale	€ 9.514.734,88	€ 9.514.734,88	€ 6.832.839,71	€ 57.902,30	€ 6.774.937,41	€ 1.324.748,39	€ 8.099.685,80	€ 2.802.537,16	€ 2.681.895,17	€ 1.477.788,77	€ 4.159.683,94	€ 4.159.683,94	€ 0,00
TIT. III ^a - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 3.184.017,68	€ 3.184.017,68	€ 3.096.316,83	€ 1.260.657,00	€ 1.835.659,83	€ 251.249,38	€ 2.086.909,21	€ 2.496.054,15	€ 87.700,85	€ 2.244.804,77	€ 2.332.505,62	€ 2.332.505,62	€ 0,00
TIT. IV ^a - Rimborsi di prestiti	€ 12.487,88	€ 12.487,88	€ 12.487,88	€ 0,00	€ 12.487,88	€ 0,00	€ 12.487,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. V ^a - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto Tesoriere - Cassiere	€ 935.499,09	€ 935.499,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 275.790,35	€ 275.790,35	€ 11.920.519,16	€ 935.499,09	€ 11.644.728,81	€ 12.580.227,90	€ 12.580.227,90	€ 0,00
TIT. VII ^a - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 193.046,10	€ 193.046,10	€ 131.612,59	€ 23.502,05	€ 108.110,54	€ 50.282,19	€ 158.392,73	€ 16.769.613,98	€ 61.433,51	€ 16.719.331,79	€ 16.780.765,30	€ 16.780.765,30	€ 0,00
TOTALE	€ 19.287.539,59	€ 19.287.539,59	€ 13.751.846,36	€ 1.757.258,40	€ 11.994.587,96	€ 3.392.869,84	€ 15.387.457,80	€ 45.467.956,08	€ 5.535.693,23	€ 42.075.086,24	€ 47.610.779,47	€ 47.610.779,47	€ 0,00

Fonte: Sistema di Contabilità ATERP Calabria

In particolare, per come evidenziato nella sopra esposta tabella, è stata verificata la determinazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2020, con particolare attenzione all'esatta corrispondenza tra i dati finali al 31.12.2019 e i dati iniziali all'1.01.2020.

Nello specifico partendo da un saldo iniziale all'1.01.2020, pari a € 114.083.076,71, per i residui attivi ed € 19.287.539,59 per i residui passivi, in conseguenza delle variazioni verificatesi nel corso della gestione 2020, nonché a seguito dell'iscrizione dei residui di nuova formazione, ammontanti rispettivamente ad € 13.782.782,13 per i residui attivi e ad € 3.392.869,84 per i residui passivi, è stata determinata la consistenza finale, della gestione in conto residui, al 31.12.2020, complessivamente in € 114.023.071,29 per i residui attivi ed € 15.387.457,80 per quelli passivi.

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

In particolare si riscontrano pagamenti in conto residui per € 5.535.693,23 e in conto competenza per € 42.075.086,24 con un totale pari a € 47.610.779,47, mentre, con riferimento agli incassi, risultano emessi ordinativi, rispettivamente, per € 7.719.170,14 in conto residui ed € 39.594.300,64 in conto competenza con un totale pari a € 47.313.470,79.

Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Con riferimento alla verifica della determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) alla data del 31.12.2020 si evidenziano, di seguito, i valori rilevati nel fondo in questione, sia per la parte relativa alle spese correnti che per la parte relativa alle spese in conto capitale, specificando, inoltre, le quote del fondo originate dai valori in conto residui rispetto a quelli appostati nella competenza:

CASISTICA	DESCRIZIONE	Segno	QUOTA RESIDUI	QUOTA COMPETENZA
	FPV al 01/01/2020	(+)	€ 382.509,74	
A	Impegni finanziati nell'esercizio 2020 dal FPV, per come reimputati da prospetto 5/1 e da riaccertamenti ordinari, al netto di economie e reimputazioni agli esercizi successivi al 2020.	(-)	€ 267.509,74	
B	Impegni assunti in esercizi precedenti al 2020 e reimputati a seguito del riaccertamento ordinario dei residui prima al 2020 e, successivamente, al 2021 o esercizi successivi a quest'ultimo.	(+)	€ 115.000,00	
C	Economie su impegni finanziati da FPV.	(-)	€ 0,00	
	Impegni assunti nel corso del 2020 e imputati a FPV.	(+)		€ 0,00
	Impegni assunti nel 2020 e reimputati in seguito al riaccertamento ordinario dei residui al 2021 ed esercizi successivi a quest'ultimo.	(+)		€ 1.131.579,16
	SUB – TOTALI		€ 115.000,00	€ 1.131.579,16
	TOTALE FPV AL 31/12/2020		€ 1.246.579,16	
	Di cui Spese Correnti		€ 924.579,16	
	Di cui Spese in Conto Capitale		€ 322.000,00	

Fonte: Sistema di Contabilità ATERP Calabria

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

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

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

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

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

Sulla base di quanto attestato dall'Ente in questione, giusta deliberazione del Commissario Straordinario n. 456 del 27 luglio 2021, emerge che:

- è stata condotta un'analisi dei valori degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa, sulla base dell'articolo 3, comma 4 decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 e del suddetto principio contabile concernente la contabilità finanziaria;
- i residui attivi e passivi sono stati riaccertati sulla base del principio della competenza finanziaria, provvedendo alla cancellazione e conseguente reimputazione rispettivamente di spese già impegnate o di entrate già accertate, ma non esigibili al 31.12.2020;
- è stato rideterminato il Fondo Pluriennale Vincolato, per un importo pari ad € 1.246.579,16, di cui € 924.579,16 per spese correnti ed € 322.000 per spese in conto capitale.

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

La tabella consente di evidenziare che il FPV, alla data del 31.12.2020, risulta formalmente coincidente con quello determinato dall'Ente, presentando un ammontare complessivo pari ad € 1.246.579,16, di cui € 924.579,16 per spese correnti ed € 322.000 per spese di parte capitale.

ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	TITOLO	ESERCIZIO DI REIMPUTAZIONE	IMPORTO DIFFERITO	VERIFICA SE L'IMPORTO E' DIFFERITO CONTESTUALMENTE AD UN CORRETO ACCERTAMENTO	FPV TOTALE AL 31/12/2020	FPV AL 31/12/2020 PARTE CORRENTE	FPV AL 31/12/2020 PARTE CAPITALE
2020	1043	1	2021	€ 47.218,58	€ 0,00	€ 47.218,58	€ 47.218,58	€ 0,00
2020	1047	1	2021	€ 453.281,86	€ 0,00	€ 453.281,86	€ 453.281,86	€ 0,00
2020	1044	1	2021	€ 268.055,25	€ 0,00	€ 268.055,25	€ 268.055,25	€ 0,00
2020	82	1	2021	€ 156.023,47	€ 0,00	€ 156.023,47	€ 156.023,47	€ 0,00
2020	511	2	2021	€ 60.000,00	€ 0,00	€ 60.000,00	€ 0,00	€ 60.000,00
2020	510	2	2021	€ 55.000,00	€ 0,00	€ 55.000,00	€ 0,00	€ 55.000,00
2020	86	2	2021	€ 32.000,00	€ 0,00	€ 32.000,00	€ 0,00	€ 32.000,00
2020	85	2	2021	€ 20.000,00	€ 0,00	€ 20.000,00	€ 0,00	€ 20.000,00
2020	1045	2	2021	€ 155.000,00	€ 0,00	€ 155.000,00	€ 0,00	€ 155.000,00
2020	542	2	2021	€ 356.084,84	€ 356.084,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	30	2	2021	€ 220.096,74	€ 220.096,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	31	2	2021	€ 220.096,74	€ 220.096,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	32	2	2021	€ 220.096,74	€ 220.096,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	33	2	2021	€ 156.526,14	€ 156.526,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	34	2	2021	€ 156.526,14	€ 156.526,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	35	2	2021	€ 25.872,26	€ 25.872,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	42	2	2021	€ 849,03	€ 849,03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	45	2	2021	€ 236.755,06	€ 236.755,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	46	2	2021	€ 158.181,48	€ 158.181,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	61	2	2021	€ 160.360,00	€ 160.360,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	512	2	2021	€ 27.000,13	€ 27.000,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	513	2	2021	€ 4.635,52	€ 4.635,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	514	2	2021	€ 528,36	€ 528,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	516	2	2021	€ 105.096,97	€ 105.096,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	518	2	2021	€ 118.663,17	€ 118.663,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	520	2	2021	€ 79.041,18	€ 79.041,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	523	2	2021	€ 11.541,02	€ 11.541,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	524	2	2021	€ 3.637,09	€ 3.637,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	526	2	2021	€ 9.227,76	€ 9.227,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	527	2	2021	€ 9.191,79	€ 9.191,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	528	2	2021	€ 376,54	€ 376,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	529	2	2021	€ 3.221,53	€ 3.221,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	530	2	2021	€ 112,65	€ 112,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	535	2	2021	€ 24.678,23	€ 24.678,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	538	2	2021	€ 2.090,90	€ 2.090,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	540	2	2021	€ 3.806,99	€ 3.806,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	541	2	2021	€ 656.588,28	€ 656.588,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	543	2	2021	€ 52.766,89	€ 52.766,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	544	2	2021	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	545	2	2021	€ 15.834,66	€ 15.834,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	546	2	2021	€ 13.177,00	€ 13.177,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	547	2	2021	€ 992,24	€ 992,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	548	2	2021	€ 7.036,75	€ 7.036,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	549	2	2021	€ 1.413,11	€ 1.413,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	550	2	2021	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	551	2	2021	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	552	2	2021	€ 492,51	€ 492,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	553	2	2021	€ 6.246,71	€ 6.246,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	554	2	2021	€ 1.055,92	€ 1.055,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	555	2	2021	€ 492,28	€ 492,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	556	2	2021	€ 30.950,00	€ 30.950,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	557	2	2021	€ 13.363,35	€ 13.363,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	558	2	2021	€ 13.363,35	€ 13.363,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	559	2	2021	€ 13.970,78	€ 13.970,78	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	560	2	2021	€ 856,48	€ 856,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	561	2	2021	€ 414,69	€ 414,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	562	2	2021	€ 1.705,82	€ 1.705,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	563	2	2021	€ 11.410,58	€ 11.410,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	564	2	2021	€ 73.102,08	€ 73.102,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	565	2	2021	€ 72.821,82	€ 72.821,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	566	2	2021	€ 87.657,16	€ 87.657,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	567	2	2021	€ 2.177,73	€ 2.177,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	568	2	2021	€ 67.248,65	€ 67.248,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	569	2	2021	€ 832,90	€ 832,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	570	2	2021	€ 27.177,28	€ 27.177,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	571	2	2021	€ 1.733,72	€ 1.733,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	572	2	2021	€ 2.073,58	€ 2.073,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	573	2	2021	€ 368.057,43	€ 368.057,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	574	2	2021	€ 2.375,00	€ 2.375,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	575	2	2021	€ 3.868,02	€ 3.868,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	576	2	2021	€ 40.345,06	€ 40.345,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	579	2	2021	€ 39.239,71	€ 39.239,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	580	2	2021	€ 66.979,47	€ 66.979,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	581	2	2021	€ 38.570,18	€ 38.570,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	582	2	2021	€ 2.000,41	€ 2.000,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	583	2	2021	€ 1.333,53	€ 1.333,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	584	2	2021	€ 13.872,17	€ 13.872,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	585	2	2021	€ 7.228,49	€ 7.228,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	586	2	2021	€ 897,27	€ 897,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	588	2	2021	€ 35.369,26	€ 35.369,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	589	2	2021	€ 106.349,66	€ 106.349,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	591	2	2021	€ 50.724,85	€ 50.724,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	592	2	2021	€ 2.046,65	€ 2.046,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	593	2	2021	€ 55.488,72	€ 55.488,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	594	2	2021	€ 13.445,59	€ 13.445,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	595	2	2021	€ 14.524,00	€ 14.524,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	596	2	2021	€ 10.980,38	€ 10.980,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	597	2	2021	€ 13.782,94	€ 13.782,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	598	2	2021	€ 12.254,10	€ 12.254,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	599	2	2021	€ 13.703,51	€ 13.703,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	600	2	2021	€ 6.740,18	€ 6.740,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	601	2	2021	€ 118.944,00	€ 118.944,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	966	2	2021	€ 240.000,00	€ 240.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	968	2	2021	€ 220.000,00	€ 220.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	969	2	2021	€ 46.933,32	€ 46.933,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	971	2	2021	€ 272.600,00	€ 272.600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	1020	2	2021	€ 148.000,00	€ 148.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	1021	2	2021	€ 148.000,00	€ 148.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	1033	2	2021	€ 46.270,49	€ 46.270,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	1034	2	2021	€ 148.000,00	€ 148.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	1035	2	2021	€ 148.000,00	€ 148.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	515	2	2021	€ 2.469,98	€ 2.469,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	517	2	2021	€ 23.874,50	€ 23.874,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	519	2	2021	€ 34.875,75	€ 34.875,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	521	2	2021	€ 9.863,86	€ 9.863,86	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	522	2	2021	€ 4.309,17	€ 4.309,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	536	2	2021	€ 439,49	€ 439,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	539	2	2021	€ 10.038,10	€ 10.038,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	525	2	2021	€ 227,53	€ 227,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	537	2	2021	€ 4.715,98	€ 4.715,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	27	2	2022	€ 775.145,00	€ 775.145,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	43	2	2022	€ 156.104,87	€ 156.104,87	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	44	2	2022	€ 232.324,76	€ 232.324,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	47	2	2022	€ 186.646,82	€ 186.646,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	966	2	2022	€ 120.000,00	€ 120.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	969	2	2022	€ 23.000,00	€ 23.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	969	2	2022	€ 328.866,68	€ 328.866,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2020	971	2	2022	€ 50.600,00	€ 50.600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
			TOTALI	€ 9.197.247,05	€ 7.950.667,89	€ 1		

Per come sopra riscontrato si rileva che a fronte della reimputazione di residui passivi per € 9.197.247,05, considerata la reimputazione di corrispondenti residui attivi pari a € 7.950.667,89, si origina per la differenza un FPV al 31.12.2020, pari all'importo di € 1.246.579,16 di cui € 924.579,16 di parte corrente ed € 322.000,00 di parte capitale, per come indicato dall'ATERP Calabria nella relativa tabella dimostrativa allegata al rendiconto di gestione 2020.

Al fine di una completa disamina del Fondo Pluriennale Vincolato è possibile verificare per tutti quegli impegni che, in apertura dell'esercizio 2020, figuravano come coperti da FPV, gli effetti che gli stessi hanno determinato nella formazione del fondo in questione alla data del 31.12.2020 (quota FPV originata da impegni assunti in esercizi precedenti al 2020), facendo riferimento alle tre casistiche identificate, i cui totali sono riportati nella precedente tabella di determinazione del FPV, che di seguito si specificano:

Casistica A

Impegni finanziati nell'esercizio 2020 dal FPV, per come reimputati da allegato 5/1 e da riaccertamenti ordinari, al netto di economie e reimputazioni agli esercizi successivi al 2020.

Casistica B

Impegni assunti in esercizi precedenti al 2020 e reimputati a seguito del riaccertamento ordinario dei residui prima al 2020 e, successivamente, al 2021 o esercizi successivi.

Casistica C

Economie su impegni finanziati da FPV.

Di seguito si riporta la tabella di riscontro rispetto ai totali rilevati, con riferimento alla sola casistica ricorrente nel caso di specie di cui alla lettera A:

ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	CASISTICA	TITOLO	ESERCIZIO FINALE DI REIMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO A SEGUITO REIMPUTAZIONE	MISSIONE PROGRAMMA	IMPORTI
2019	135	A	2	2020	506	08:02	€ 3.488,30
2019	243	A	2	2020	509	08:02	€ 1.471,30
2019	831	A	2	2020	590	08:02	€ 142.000,00
2019	133	A	2	2020	504	08:02	€ 77.106,41
2019	241	A	2	2020	507	08:02	€ 32.702,45
2019	134	A	2	2020	505	08:02	€ 6.750,44
2019	242	A	2	2020	508	08:02	€ 3.990,84
Totale							€ 267.509,74

Fonte: Sistema di Contabilità Aterp Calabria

Di seguito si riporta la tabella di riscontro rispetto ai totali rilevati, con riferimento alla sola casistica ricorrente nel caso di specie di cui alla lettera B:

ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	CASISTICA	TITOLO	ESERCIZIO PRIMA REIMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO A SEGUITO PRIMA REIMPUTAZIONE	ESERCIZIO SECONDA REIMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO A SEGUITO SECONDA REIMPUTAZIONE	MISSIONE PROGRAMMA	IMPORTI
2019	510	B	2	2020	510	2021	825	08:02	€ 55.000,00
2019	511	B	2	2020	511	2021	826	08:02	€ 60.000,00
Totale									€ 115.000,00

Fonte: Sistema di Contabilità ATERP Calabria

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

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

In conclusione, sulla base delle sopra esposte verifiche, stante quanto attestato dall'Ente e riscontrato dai Revisori dei Conti, sembrerebbe sussistere la formale correttezza nella procedura del riaccertamento ordinario dei residui, nonché nel computo del FPV alla data del 31.12.2020.

Risultato di amministrazione

Verificata la formale correttezza della procedura del riaccertamento ordinario condotta dall'Ente, così come la quantificazione del FPV di spesa alla data del 31.12.2020, di seguito si espone l'analisi di dettaglio relativa alla determinazione del risultato di amministrazione conseguito dall'Ente, sulla base delle risultanze contabili di cui al rendiconto di gestione oggetto della presente istruttoria.

Nello specifico dalla verifica del suddetto risultato, è emersa la consistenza iniziale di cassa, gli incassi e i pagamenti complessivamente effettuati nell'esercizio in conto competenza e in conto residui, il saldo di cassa alla data del 31.12.2020, il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (*residui attivi*) e di quelle rimaste da pagare (*residui passivi*), nonché l'ammontare del FPV per spese correnti e in conto capitale, per come di seguito evidenziato:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA ATERP CALABRIA									
ESERCIZIO FINANZIARIO 2020									
<i>Indicazioni</i>			<i>Residui</i>			<i>Competenze</i>			<i>Totali</i>
<i>Riscossioni</i>			€ 7.719.170,14			€ 39.594.300,64			€ 47.313.470,78
<i>Pagamenti</i>			€ 5.535.693,23			€ 42.075.086,24			€ 47.610.779,47
<i>Saldo di cassa presso il Tesoriere al 31.12.2019</i>						<i>Differenza d'Esercizio</i>			-€ 297.308,69
						<i>Fondo di cassa presso il Tesoriere al 01.01.2020</i>			€ 891.313,17
						<i>Avanzo di cassa al 31.12.2020</i>			€ 594.004,48

ATERP CALABRIA ES. FIN. 2020									
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA (CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE EX D.Lgs. 118/2011)									
Indicazioni			Residui			Competenze			Totali
Riscossioni			€ 7.719.170,14			€ 39.594.300,64			€ 47.313.470,78
Pagamenti			€ 5.535.693,23			€ 42.075.086,24			€ 47.610.779,47
						Differenza d'Esercizio			-€ 297.308,69
						Fondo Cassa al 01.01.2020			€ 891.313,17
			Avanzo di cassa al 31.12.2020						€ 594.004,48
			Residui Attivi						€ 114.023.071,29
			Totale						€ 114.617.075,77
			Residui Passivi						€ 15.387.457,80
			Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti						€ 924.579,16
			Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale						€ 322.000,00
			Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2020						€ 97.983.038,81

ATERP CALABRIA ESERCIZIO FINANZIARIO 2020									
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE CON METODO STATICO)									
									Importi
			Avanzo d'Amministrazione al 01/01/2020						€ 95.304.340,55
			Entrate accertate nell'anno						€ 53.377.082,77
			Eliminazione o Aumento di residui attivi						€ 6.123.617,41
						Totale attivo			€ 142.557.805,91
			Spese Impegnate nell'Anno						€ 45.467.956,08
			Eliminazione di residui passivi						€ 1.757.258,40
						Totale passivo			€ 43.710.697,68
			Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti						€ 924.579,16
			Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale						€ 322.000,00
			Fondo Pluriennale Vincolato al 01.01.2020						€ 382.509,74
			Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2020						€ 97.983.038,81

Fonte: Sistema di Contabilità Aterp Calabria

Il suddetto risultato gestionale, per come evidenziato nelle sopra esposte tabelle, è stato verificato tramite l'applicazione del metodo di calcolo finanziario ovvero partendo dal risultato iniziale di cassa all'1.01.2020, sommando a quest'ultimo le riscossioni e sottraendo i pagamenti, aggiungendo i residui attivi e sottraendo i residui passivi, nonché sottraendo il FPV, per come determinato rispettivamente per le spese correnti e in conto capitale, determina il risultato di amministrazione al 31.12.2020.

Negli stessi termini, a riprova della correttezza del suddetto risultato, è stato calcolato l'avanzo di amministrazione con il cosiddetto metodo di calcolo statico. Partendo dal risultato di amministrazione all'1.01.2020, si sommano le entrate accertate e si sottraggono le spese impegnate nonché, rispettivamente, per i residui eliminati, si sottraggono i residui attivi e si sommano quelli passivi; per il FPV, si somma la variazione intervenuta a quest'ultimo tra il valore risultante all'1.01.2020 e quello al 31.12.2020. I due metodi determinano il medesimo risultato.

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

Di seguito si evidenzia apposita tabella esemplificativa della composizione del risultato di amministrazione dell'ATERP Calabria alla data del 31.12.2020:

Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 (A)	€ 97.983.038,81
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	€ 93.671.972,66
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni)	€ 0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	€ 0,00
Fondo perdite società partecipate	€ 0,00
Fondo contenzioso	€ 8.422.561,51
Altri accantonamenti	€ 15.536.037,63
Totale parte accantonata (B)	€ 117.630.571,80
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 4.920.472,57
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 0,00
Altri vincoli (Accantonamento TFR dipendenti impianti a fune)	€ 0,00
Totale parte vincolata (C)	€ 4.920.472,57
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	€ 0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	- € 24.568.005,56
è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Fonte: Sistema di Contabilità Aterp Calabria

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

Con riferimento alla “**quota accantonata del risultato di amministrazione**”, nel rispetto della continuità con le risultanze di bilancio dell'esercizio precedente al 2020, occorre rilevare in che termini sono variati gli accantonamenti costituiti in occasione della determinazione del risultato di amministrazione 2019, ovvero se tali quote sono state correttamente applicate in conto del bilancio 2020 o, qualora siano state in parte o totalmente azzerate, se sono riscontrabili quegli accadimenti che hanno determinato il decadimento degli accantonamenti in precedenza previsti, liberando così le relative risorse in termini di una maggiore quota disponibile dell'avanzo di amministrazione.

A riguardo si rileva quanto segue:

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

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

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

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

Sulla base del rendiconto in oggetto, il FCDE determinato dall'ATERP Calabria risulta pari a € 93.671.972,66.

Al fine di verificare contabilmente il suddetto valore, di seguito si evidenzia la procedura da seguire per il corretto computo dello stesso, secondo il cosiddetto metodo della media semplice:

- 1) individuare le tipologie di entrate stanziare che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione;
- 2) calcolare, per ogni voce di entrata di cui al punto 1), la media del rapporto tra gli incassi in conto residui e i relativi accertamenti alla data del primo gennaio, per ciascuno degli ultimi cinque esercizi precedenti approvati;
- 3) determinare il valore dell'accantonamento al FCDE, applicando all'importo a residuo al 31.12.2020, delle entrate interessate, il complemento a 100 delle percentuali determinate al punto 2).

Per quantificare il FCDE è possibile partire dalla considerazione che le uniche entrate di dubbia e difficile esazione, rientranti nel fondo in questione, farebbero riferimento al Titolo III delle Entrate.

Periodo	Tipologia entrata	Oggetto	Residui al 01/01	Incassi RS	Media % riscosso	Complemento a 100
2015	Solo Tip.100	Canoni di locazione Aterp Calabria	81.333.325,76	3.796.271,22	3,68%	96,32%
2016	Tutto il Tit. III°	Entrate Extra Tributarie	83.194.415,98	133.688,73		
2017	Tutto il Tit. III°		93.587.195,87	4.143.244,40		
2018	Tutto il Tit. III°		88.951.672,77	3.945.164,55		
2019	Tutto il Tit. III°		92.371.745,20	4.138.377,60		
TOTALI			439.438.355,58	16.156.746,50		

Titolo	Oggetto	Residui al 31/12/2020	% Su FCDE	Inporto su FCDE a Rendiconto 2020
III°	Entrate Extra Tributarie	€ 97.247.451,22	96,32%	€ 93.671.972,66

A seguito delle verifiche effettuate, per come specificate nelle sopra esposte tabelle, si rileva come il FCDE da accantonare a rendiconto 2020 presenterebbe un valore pari a € 93.671.972,66 coincidente con l'importo determinato dall'Ente.

Preme rilevare, per come evidenziato dallo stesso Collegio dei Revisori dell'Ente (che "*considerata la bassa percentuale di riscossione dei canoni invita l'Ente a porre in essere ulteriori azioni per il recupero della morosità*") come anche nel 2020 continui ad emergere in maniera evidente la forte



difficoltà, da parte dell'ATERP Calabria, nella riscossione dei canoni di locazione, posto che la percentuale di potenziale inesigibilità degli stessi si attesta al ragguardevole valore del 96,32%.

Preme evidenziare come tale percentuale rispecchi l'andamento negativo negli incassi dei canoni di locazione delle disciolte cinque ATERP provinciali, posto che i residui attivi, ed i relativi incassi, di queste ultime sono confluiti nel FCDE in questione.

Occorre rilevare come la suddetta situazione sia stata già segnalata anche in occasione dell'analisi dei precedenti rendiconti per gli esercizi 2016, 2017, 2018 e 2019 dove, in considerazione di una percentuale di mancato incasso dei canoni sempre superiori al 90%, si raccomandava all'ATERP Calabria quanto segue:

“Stante il perdurare delle suddette criticità si raccomanda all'ATERP Calabria, quale Ente subentrato alle disciolte cinque ATERP provinciali, di attuare quanto necessario per il recupero dei canoni pregressi al fine di evitare eventuali prescrizione degli stessi e l'insorgere di conseguenti danni erariali.”

Pertanto, considerato che a distanza di tempo persiste la situazione di difficoltà nell'incasso dei canoni pregressi e non si percepisce alcun miglioramento è necessario ribadire quanto già in precedenza raccomandato. Tenuto conto della rilevanza delle problematiche segnalate si rileva che è necessario che il Dipartimento Infrastrutture e Lavori Pubblici, che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente, provveda ad effettuare più stringenti azioni di controllo e monitoraggio in tal senso.

Tenuto conto del perdurare della criticità anche per l'esercizio 2020, preme sottolineare nuovamente, per come già fatto nel corso dell'istruttoria al rendiconto di gestione del 2019, come l'inadeguata realizzazione delle proprie ragioni creditorie non può dirsi superata attraverso l'appostazione al FCDE in quanto quest'ultimo è diretto a fronteggiare il rischio della perdita o dell'erosione del valore nominale del credito, ma non rappresenta uno strumento risolutivo ai fini della tenuta prospettica degli equilibri di bilancio, per come più volte statuito dalla Magistratura contabile. Spettano all'Ente le iniziative opportune alla cura dei propri crediti, anche nell'ipotesi in cui la riscossione sia stata affidata a soggetto esterno.

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

Ciò posto si raccomanda nuovamente all'Ente, al fine di salvaguardare i propri equilibri di bilancio nonché di evitare l'insorgere di possibili danni di natura erariale, di promuovere le attività necessarie atte a garantire una più incisiva azione di recupero delle posizioni di credito, stante il perdurare di evidenti difficoltà nella riscossione dei proventi relativi ai canoni di locazione.

Circa il “Fondo contenzioso”, pari a € 8.422.561,51, lo stesso fa riferimento alla costituzione di apposito fondo rischi per spese legali, quantificato sulla base delle rilevazioni effettuate dai competenti uffici dell'Ente.

Nello specifico, per come rappresentato dai competenti uffici dell'Ente, il suddetto importo risulta aggiornato rispetto a quanto accantonato nell'esercizio 2019 posto che, a fronte di un valore riportato dall'esercizio 2019 (pari a € 9.379.145,30) lo stesso è stato decurtato per € 1.056.583,79 a seguito di pagamenti effettuati nel corso dell'anno.

Con riferimento alla voce “Altri accantonamenti”, valorizzata per € 15.536.037,63, la stessa risulta in diminuzione per € 1.000.000,00 rispetto a quanto accantonato nel rendiconto di gestione 2019.

Nello specifico il suddetto importo farebbe riferimento a poste correttive di canoni di alloggi di proprietà dello stato. Si prende atto che, per come rilevato nella nota integrativa, il presente accantonamento, continua ad essere accantonato per ragioni prudenziali.

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



Rispetto alla voce "Vincoli derivanti da trasferimenti" pari a € 4.920.472,57 la stessa, per come rappresentato dall'Ente, farebbe riferimento a trasferimenti derivanti da Ministero per lavori ex legge 560.

A riguardo si rappresenta che il presente vincolo, per come attestato dall'ente, farebbe riferimento a trasferimenti per la realizzazione di specifici progetti di manutenzione sugli immobili dell'Ente rispetto ai quali, a fronte dell'acquisizione delle relative risorse non risultano assunti i corrispondenti impegni di spesa, generando così il vincolo di cui alla presente fattispecie.

La voce "**Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente**", risulta pari a zero in diminuzione rispetto al rendiconto 2019 per € 914.573,40 non più persistendo le ragioni che avevano determinato la costituzione del presente vincolo.

In ragione delle risultanze sopra verificate sulle quote accantonate e vincolate, di cui al risultato di amministrazione 2020 di ATERP Calabria, si rileva quale parte disponibile del risultato di amministrazione un importo negativo per - € 24.568.005,56.

Preme infine evidenziare come i suddetti valori risultano pienamente coincidenti con quanto esposto nelle specifiche tabelle analitiche (a/1, a/2 e a/3) rispettivamente a dimostrazione delle risorse accantonate, vincolate e destinate agli investimenti del risultato di amministrazione, introdotte nell'allegato 10 di cui al D. Lgs. 118/2011 a partire dal rendiconto di gestione 2019, per come allegate nel rendiconto ad oggetto della presente istruttoria.

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

Nello specifico, con il succitato decreto sono stati definiti i criteri e le modalità di ripiano dell'eventuale disavanzo derivante al riaccertamento straordinario dei residui stabilendo, a partire dall'esercizio 2016, le seguenti regole:

"In sede di approvazione del rendiconto 2016 e dei rendiconti degli esercizi successivi, fino al completo ripiano del maggiore disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui, si verifica se il risultato di amministrazione al 31 dicembre di ciascun anno risulta migliorato rispetto al disavanzo al 31 dicembre dell'esercizio precedente, per un importo pari o superiore rispetto all'ammontare di disavanzo applicato al bilancio di previsione cui il rendiconto si riferisce, aggiornato ai risultati del rendiconto dell'anno precedente. Se da tale confronto risulta che il disavanzo applicato non è stato recuperato, la quota non recuperata nel corso dell'esercizio, o il maggiore disavanzo registrato rispetto al risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, è interamente applicata al primo esercizio del bilancio di previsione in corso di gestione, in aggiunta alla quota del recupero del maggiore disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario prevista per tale esercizio, in attuazione dell'articolo 3, comma 16, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118."

Al fine di riscontrare il rispetto delle disposizioni normative, di seguito si procede ad effettuare il relativo calcolo di verifica:

Disavanzo al 31/12/2019 (A)	Disavanzo al 31/12/2020 (B)	Differenza (C= A- B)	Quota annuale di ripiano del disavanzo da riaccertamento straordinario comprensiva di eventuali ulteriori quote di disavanzi di gestione (D)	Rispetto art. 4 D.M. 02/04/2015 se (C) maggiore o uguale di (D)
-€ 28.720.562,41	-€ 24.568.005,56	€ 4.152.556,85	€ 2.354.291,27	SI

Per come sopra rilevato risulta evidente come, sulla base delle risultanze contabili di cui al rendiconto di gestione 2020, l'ATERP Calabria abbia recuperato la quota annuale di ripiano del disavanzo determinato dal riaccertamento straordinario pari a € 2.354.291,27 (quota 2020).

A riguardo appare evidente come, al fine di determinare il recupero in questione, l'Ente avrebbe dovuto migliorare la quota disponibile del risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio 2020, rispetto al 2019, di almeno € 2.354.291,27, il che risulterebbe ampiamente conseguito, visto che il miglioramento in questione si attesta a € 4.152.556,85.



Le risultanze della contabilità economico-patrimoniale

Con riferimento all'analisi delle risultanze contabili di natura economico – patrimoniale riportate da ATERP Calabria, occorre, innanzitutto, fare delle precisazioni rispetto ai meccanismi e alle nozioni che devono essere alla base di una corretta contabilizzazione dell'attività di gestione svolta dall'Ente.

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 prevede, per gli Enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

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

In particolare il conto economico consente di rappresentare le “*utilità economiche*” acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari e alimentare il processo di programmazione; lo Stato Patrimoniale consente di rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'Ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione.

La contabilità economico-patrimoniale consente, altresì, l'elaborazione del bilancio consolidato dell'amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società.

Le transazioni delle pubbliche amministrazioni che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) danno luogo a costi sostenuti e ricavi conseguiti, mentre quelle che non consistono in operazioni di scambio propriamente dette, in quanto più strettamente conseguenti ad attività istituzionali ed erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni di servizi, ecc.), danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.

L'integrazione dei sistemi di contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale è favorita anche dall'adozione del piano dei conti integrato di cui all'articolo 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Fatte tali premesse, di seguito si procede ad analizzare le risultanze del conto economico e dello stato patrimoniale dell'ATERP Calabria, di cui all'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, per come approvati con deliberazione del Commissario Straordinario dell'ente n. 588 del 15 novembre 2021, al fine di verificare le dovute corrispondenze rispetto alle risultanze contabili di cui al Conto del Bilancio 2020.

A riguardo si evidenzia che a seguito dell'analisi effettuata dallo scrivente Dipartimento, emerge come l'ente abbia correttamente appostato le varie voci di costo/debito – ricavo/credito, sulla base di quanto stabilito dalla succitata matrice di correlazione di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, stante la piena corrispondenza, con riferimento allo Stato Patrimoniale, tra i debiti e i residui passivi e tra i crediti e i residui attivi.

Nello specifico:

- il totale dei crediti, di cui all'attivo dello Stato Patrimoniale, pari a € 20.351.098,63 risulta coincidente al totale dei residui attivi finali riportati nel conto del bilancio 2020 (€ 114.023.071,29), al netto del fondo svalutazione crediti pari a € 93.671.972,66 per come si evince dalla seguente tabella:

€ 20.351.098,63	Totale crediti da bilancio
€ 93.671.972,66	Fondo svalutazione crediti da aggiungere
€ 114.023.071,29	Crediti da bilancio senza il FSV
€ -	Crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ma mantenuti in quella economica
€ 114.023.071,29	Crediti da contabilità economica patrimoniale
€ 114.023.071,29	Residui attivi da finanziaria

- il totale dei debiti, di cui al passivo dello Stato Patrimoniale, pari a € 15.387.457,80 risulta coincidente al totale dei residui passivi finali riportati nel conto del bilancio 2020 come si evince dalla seguente tabella:

Quadratura debiti	
Residui passivi al 31/12/2020	€ 15.387.457,80
Perenti al 31/12/2020	€ 0,00
Finanziamenti a medio / lungo termine	0,00
Debiti per anticipazioni a titolo oneroso da Amministrazioni centrali	€ 0,00
Totale debiti	€ 15.387.457,80

Totale debiti da bilancio 2020	€ 15.387.457,80
a detrarre "Debito per residui perenti" 2020	€ 0,00
a detrarre "Debiti da finanziamento"	€ 0,00
Debiti da bilancio da considerare	€ 15.387.457,80
Residui passivi da finanziaria	€ 15.387.457,80

Si rileva, altresì, la piena corrispondenza tra le sopravvenienze attive / insussistenze passive e i residui passivi eliminati nonché tra le sopravvenienze passive / insussistenze attive e i residui attivi eliminati.

In particolare:

- sopravvenienze attive/insussistenze passive di cui alla voce 24 c) della lettera E "Proventi e oneri straordinari" del Conto Economico risultano pari a € 1.757.258,40.

Tale importo trova piena corrispondenza con il totale dei residui passivi eliminati dal conto del bilancio 2020 per un importo di € 1.757.258,40.

- soppravvenienze passive/insussistenze attive di cui alla voce 25 b) della lettera E “*Proventi e oneri straordinari*” del Conto Economico risultano pari a € 6.123.617,41.

Il suddetto importo trova piena corrispondenza con le eliminazioni di residui attivi di cui al conto del bilancio 2020 pari a € 6.123.617,41.

Con riferimento alla correlazione rispettivamente tra impegnato e costi e tra accertamenti e ricavi si prende atto della corrispondenza tra gli stessi per come attestata dall'ATERP Calabria nella nota integrativa, allegata al rendiconto ad oggetto della presente istruttoria, a cui si rimanda e si riassume la correlazione nella seguente tabella di raffronto:

Rendiconto consuntivo anno 2020				Conto Economico anno 2020			
Accertamenti		Impegni		Ricavi		Riferimento Titolo - Tipologia e Categoria	
Titolo 1	€ 0,00	Titolo 1	€ 11.479.231,63	Proventi da tributi	€ 0,00	Titolo I	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo
Titolo 2	€ 0,00	Titolo 2	€ 2.802.537,16	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 418.790,87	Titolo 2 + Titolo 4 (tipologia 200)	Prestazioni di servizi
Titolo 3	€ 20.937.215,32	Titolo 3	€ 2.496.054,15	Ricavi delle vendite	€ 20.052.700,88	Titolo 3 (tipologia 100)	Utilizzo di beni di terzi
Titolo 4	€ 3.639.375,31	Titolo 4	€ 0,00	Altri ricavi e proventi diversi	€ 824.741,06	Titolo 3 (tipologia 200 + tipologia 500) + Titolo 4 (tipologia 500 categoria 300)	Trasferimenti e contributi
Titolo 5	€ 110.359,00	Titolo 5	€ 11.920.519,16	Altri proventi finanziari	€ 59.773,38	Titolo 3 (tipologia 300)	Personale
Titolo 6	€ 0,00	Titolo 7 - Partite di giro	€ 16.769.613,98	Proventi straordinari	€ 3.348.301,29		Ammortamenti e svalutazioni
							Variazione delle rimanenze
							Accantonamenti rischi + quota rivalut. TFR
Titolo 7	€ 11.920.519,16			Rivalutazioni attività finanziarie	€ 0,00		Oneri diversi di gestione
Sub Totale Titoli 1-7	€ 36.607.468,79	Sub Totale Titoli 1-5	€ 28.698.342,10				Svalutazioni attività finanziarie
Titolo 9 - Partita di giro	€ 16.769.613,98	Titolo 7 - Partite di giro	€ 16.769.613,98				Oneri finanziari
Totale Titoli	€ 53.377.082,77	Totale Titoli	€ 45.467.956,08				Oneri straordinari
							Imposte
Totale Titoli	€ 53.377.082,77	Totale Titoli	€ 45.467.956,08	Totale ricavi	24.704.307,48		Totale costi
				Rettifiche sui ricavi			Ammortamenti immobilizzazioni immateriali e materiali
Titolo 9 - Partita di giro	-€ 16.769.613,98	Titolo 7 - Partite di giro	-16.769.613,98	Eliminazione insussistenze del passivo (cancellazione residui passivi) (E 24 c)	-1.757.258,40		Minusvalenze
Accensione prestiti	0,00	Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	Giroconto risconti passivi anno precedente	-3.040.238,64		Giroconti da costi a immobilizzazioni
Entrate da riduzione di attività finanziarie titolo 5	-110.359,00	Titolo 5 - Chiusura anticipazioni tesoriere	-11.920.519,16	Quota annuale contributi agli investimenti			Risconti attivi anno 2020
Titolo 7	-11.920.519,16	Titolo 2 Macroaggregato 202 Investimenti fissi lordi	-2.217.050,50	Risconti ricavi 2020	3.003.241,03		Ratei passivi anno 2020
Titolo 4 tip. 400	-3.029.212,07	Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	-2.496.054,15	Rivalutazioni attività finanziarie	0,00		Apertura risconti attivi anno 2019
				Scrittura manuale Plus valenze patrimoniali	-1.362.672,91		Accantonamento rischi + Quota rivalutaz. TFR
				Altre insussistenze del passivo (utilizzo fondo oneri da contenzioso)	0,00		Sforno trasferimenti c/capitale (scritture manuali)
				Scrittura manuale FPV 2019	-		Svalutazioni attività finanziarie
							Variazione delle rimanenze
Totale dell'accertamento che hanno generato ricavi nel CE	21.547.378,56	Totale degli impegni che hanno generato costi nel CE	12.064.718,29		0,00		Eliminazione residui attivi
Ricavi CE	21.547.378,56	Costi CE	12.064.718,29	Totale ricavi (al netto delle rettifiche)	21.547.378,56		Totale costi (al netto delle rettifiche)

Si rileva, infine, la piena coincidenza tra le “*Disponibilità liquide*”, di cui alla relativa voce dell'attivo dello Stato Patrimoniale e il saldo di cassa, per come risultante dal conto del bilancio, il cui ammontare risulta pari a € 594.004,48 alla data del 31.12.2020.

Conclusioni

Sulla base delle verifiche contabili effettuate a seguito dell'attività istruttoria sopra esposta svolta dallo scrivente Settore con riferimento alle risultanze della contabilità finanziaria e della contabilità economico-patrimoniale, tenuto conto delle competenze proprie del Dipartimento Economia e Finanze esclusivamente in merito agli aspetti contabili, **si rileva che:**

- sussiste la piena corrispondenza tra il saldo di cassa al 31.12.2020, per come risultante dal conto del bilancio, e il corrispondente valore del conto del tesoriere;
- sussiste la continuità tra i residui finali dell'esercizio 2019 rispetto a quelli iniziali dell'esercizio 2020;
- sussiste la quadratura delle poste contabili iscritte nelle cosiddette “*partite di giro*”;
- sussiste (a seguito delle scritture di rettifica e di giroconto effettuate dall'Ente) corrispondenza tra i valori a residuo e quelli riportati nel conto del patrimonio, posto che è stata verificata la piena coincidenza tra residui attivi finali e crediti e tra residui passivi finali e debiti, nonché, con riferimento al conto economico, la corrispondenza tra impegni in conto competenza e costi e tra accertamenti e ricavi, stante quanto attestato dall'ATERP Calabria nella nota integrativa di cui al presente rendiconto di gestione 2020, a cui si rimanda;
- sussiste la quadratura tra il saldo di tesoreria, in ragione del totale dei pagamenti e degli incassi effettuati nel corso dell'esercizio 2020, e il valore registrato alla voce “*Disponibilità liquide*” dell'attivo dello Stato Patrimoniale;
- risulta formalmente corretta la determinazione del FPV, del FCDE e del risultato di amministrazione al 31.12.2020.

Richiamata la raccomandazione all'Ente di promuovere le attività necessarie atte a garantire una più incisiva azione di recupero delle posizioni di credito, stante il perdurare di evidenti difficoltà nella riscossione dei proventi relativi ai canoni di locazione al fine di salvaguardare i propri equilibri di bilancio nonché di evitare l'insorgere di possibili danni di natura erariale;

Preso atto del parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente e dell'istruttoria conclusa con parere favorevole del Dipartimento Infrastrutture e Lavori Pubblici, che esercita la vigilanza sulle attività dell'ATERP Calabria, ai sensi dell'articolo 57, comma 7, della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8, ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione 2020;

Considerato che l'Ente ATERP Calabria fa parte del “Gruppo della Regione” e che la Regione Calabria deve redigere il bilancio consolidato per l'esercizio 2020 con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ai sensi dell'articolo 68 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

Fermi restando i rilievi e le raccomandazioni espresse nelle rispettive istruttorie dal Dipartimento Infrastrutture e Lavori Pubblici, che esercita la vigilanza sull'attività dell'Ente e dal Dipartimento Economia e Finanze cui si rimanda integralmente;

si ritiene possibile procedere, da parte della Giunta Regionale, alla trasmissione del rendiconto per l'esercizio 2020 dell'Azienda Territoriale Edilizia Residenziale Pubblica Regionale (ATERP Calabria) al Consiglio Regionale, ai sensi dell'articolo 57, comma 7, della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8.

Il Dirigente del Settore