

## **DELIBERAZIONE COMMISSARIALE N. 36 del 24.09.2024**

### **ADOZIONE BILANCIO INFRANNUALE AL 31.07.2024**

#### **IL COMMISSARIO STRAORDINARIO**

##### **VISTI**

- la Legge regionale del 3 settembre 2002, n. 20 che istituisce le ATER del Lazio;
- lo Statuto aziendale approvato con Deliberazione Commissariale n. 23 del 06 agosto del 2014, a seguito di modifiche ed integrazioni apportate dalla Legge regionale del Lazio n. 7 del 14 luglio 2014;
- il Decreto n. T00185 del 07.09.2023 del Presidente della Regione Lazio, pubblicato sul BUR n. 73 del 12.09.2023 con il quale il sottoscritto è stato nominato Commissario dell'Ater della Provincia di Frosinone con i poteri propri del Consiglio di Amministrazione;
- il Decreto del Presidente della Regione Lazio 20 settembre 2024, n. T00143, pubblicato sul BUR n. 77 del 24.09.2024 con il quale è stato rinnovato l'incarico suddetto;
- la Deliberazione Commissariale n. 1 del 03.01.2024 con cui è stato nominato Direttore Generale dell'ATER della Provincia di Frosinone la Dott.ssa Marina Candida Rabagliati;

**CONSIDERATI** gli artt. 22 e 23 dell'anzidetto Statuto dell'ATER in materia di approvazione del bilancio consuntivo e di utilizzo degli utili di esercizio;

##### **VISTO**

- il D.lgs n. 118 del 23 giugno 2011 recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi";
- il D.Lgs. n. 139/2015 di recepimento della Direttiva 2013/34 UE, che ha apportato sostanziali modifiche agli articoli del codice civile in materia di bilancio;
- i principi contabili emanati dall'Organismo italiano Contabilità, tenuto conto degli emendamenti pubblicati applicabili all'Azienda;

##### **TENUTO CONTO**

- del Decreto del Presidente della Regione Lazio T00156 pubblicato sul B.U.R. n. 70 del 15.07.2021, che nominava il Collegio dei Revisori dei Conti, che si insediava nell'ATER della Provincia di Frosinone in data 9 agosto 2021;
- della Determinazione del Direttore generale n. 236 del 13 dicembre 2022, con la quale si affidava l'incarico di Revisore legale dei conti ATER della Provincia di Frosinone ai sensi del

D.Lgs. 50/2016 e s.m.i. per le certificazioni relative alle annualità 2021/2022/2023/2024  
alla Dott.ssa Ilenia Sala;

**VISTO** che questa Azienda ha approvato il Bilancio 2023 con Deliberazione Commissariale n. 11 del  
29.03.2024;

**ACCERTATO**

- la difficoltà di ricostruire le procedure e le attività delle diverse Aree e dei diversi Uffici dell’Azienda nell’ambito della gestione ordinaria;
- l’ammontare dei crediti netti vantati dall’Azienda nei confronti dei propri utenti e delle possibili svalutazioni e prescrizioni dei medesimi, secondo anche le raccomandazioni espresse dagli organi di controllo, ovvero dal Collegio dei Revisori dei Conti e dal Revisore unico;
- gli oneri fiscali e l’impatto che questi hanno sul bilancio dell’Azienda, soprattutto per quanto riguarda il debito maturato nei confronti dei Comuni a titolo di IMU;

**PRESO ATTO**

- delle numerose procedure di recupero del credito affidate dall’Azienda a professionisti esterni, di cui si è appreso soltanto di recente e dei relativi onorari al cui pagamento l’Ente deve provvedere;
- del recente accertamento della mancata registrazione dei contratti di locazione da parte dell’Ente, che comporterà l’irrogazione di una cospicua sanzione;
- della necessità di eseguire un’analisi ed un controllo di tutte le poste contabili, tra le quali le immobilizzazioni materiali, il fondo rischi ed oneri generato da contenziosi tributari, che secondo quanto espresso dal Collegio dei revisori nella relazione al bilancio, approvato con la deliberazione n. 11/2024, risulterebbero sovrastimato la prima e sottostimata la seconda;
- del fatto che i dati che confluiscono nel bilancio approvato sono stati estratti dai due software gestionali in uso all’azienda (Gelim 8 e Sicon), dall’analisi dei quali si è evidenziato uno scarto e un disallineamento delle partite e dei dati;

**RITENUTA** l’urgenza di approvare un bilancio infrannuale al 31.07.2024, che basandosi sui *crediti netti* a seguito di una previsione di svalutazione presuntiva dei medesimi per intervenuta prescrizione e/o a seguito di controllo reddituale dell’utenza, consenta di ridurre gli indici alfa e beta ai valori ritenuti congrui dall’Agenzia delle Entrate per accedere alla richiesta o proroga di rateizzazione secondo un piano ordinario max 72/120 rate ( art.19 del D.P.R. n. 602/1973);

**PRESO ATTO**

- di quanto esposto nel progetto di bilancio infrannuale d’esercizio al 31.07.2024 (Allegato 1), redatto secondo le disposizioni e gli schemi previsti dagli artt. 2423 e ss. c.c. , così come modificati dal D.Lgs. n. 139/2015, nonché sulla base dei principi contabili vigenti emanati dall’Organismo italiano Contabilità (OIC) e articolato in:
  - a) Stato Patrimoniale;
  - b) Conto Economico;



- del Prospetto per la determinazione dell'indice di liquidità e dell'indice alfa (Allegato 2);

Tutto quanto sopra premesso e considerato, con i poteri conferitigli con Decreto del Presidente della Giunta della Regione Lazio n. T00143, pubblicato sul BUR n. 77 del 24.09.2024

#### DELIBERA

1. di considerare la narrativa che precede parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. di adottare il Bilancio infrannuale al 31 luglio 2024, per le motivazioni e con le modalità di cui in narrativa, i cui elaborati, sono allegati alla presente deliberazione quali parti integranti e sostanziali;
3. di prendere atto della mancanza di un utile di esercizio;
4. di comunicare la presente Deliberazione comprensiva degli allegati al Collegio dei revisori e al Revisore Unico in carica per i necessari e conseguenti adempimenti;
5. di comunicare ai competenti Uffici della Regione Lazio, la presente Deliberazione comprensiva degli allegati e congiuntamente alle relazioni degli organi anzidetti;
6. di trasmettere la presente Deliberazione comprensiva degli allegati al Responsabile della pubblicazione sul sito aziendale, al Responsabile RPCT e al Direttore Generale per i successivi adempimenti.



Il Commissario Straordinario  
On. Antonello Iannarilli