

DELIBERAZIONE COMMISSARIALE N. 47 del 10.12.2024

ADOZIONE BILANCIO INFRANNUALE DI ESERCIZIO AL 31.10.2024

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. T00144, 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;
- la Deliberazione Commissariale n. 39 del 16 ottobre 2024, ha confermato e rinnovato l'incarico al Direttore Generale;

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

- a) della scadenza del mandato del Collegio dei Revisori dei Conti, insediatosi presso l'ATER della Provincia di Frosinone in data 09 agosto 2021 e nominato con Decreto del Presidente della Regione Lazio T00156 pubblicato sul B.U.R. n. 70 del 15.7.2021;
- b) della richiesta inoltrata il giorno 14.11.2024 nota protocollo 0018282, dal sottoscritto al Presidente della Regione Lazio, dove si evidenziava l'avvenuta decadenza dell'uscente Collegio dei Revisori dei Conti, sollecitandone la nomina, essendo decorsi anche il 45 giorni previsti per la proroga degli organi amministrativi ex art. 3 del D.L. 293/94;
- c) 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;
- questa Azienda ha approvato il Bilancio infrannuale al 31.07.2024 con Deliberazione Commissariale n. 36 del 24.09.2024;

ACCERTATI

- 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 da 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;

VISTA la comunicazione di preventiva iscrizione ipotecaria pervenuta a questa azienda il 18 novembre 2024, nota protocollo n. 18409;

RITENUTA l'urgenza di approvare un bilancio infrannuale al 31.10.2024, che consenta di ridurre gli l'indice alfa 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

- del termine di 60 giorni per la determinazione dell'Indice di Liquidità e dell'Indice Alfa sulla base di una relazione economico - patrimoniale risalente a non oltre due mesi dalla data di presentazione della suddetta istanza, come indicato dall'Agenzia delle Entrate Riscossione;
- di quanto esposto nel progetto di bilancio infrannuale d'esercizio al 31.10.2024 (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. T00144, 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 al 31 ottobre 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 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

Faint, illegible text, possibly bleed-through from the reverse side of the page.

Handwritten signature or scribble.



AZIENDA TERR.LE EDILIZIA RESID.LE ATER FROSINONE			
Sede in: PIAZZALE EUROPA, N. 1 - 03100 - FROSINONE (FR)			
Codice fiscale:	00105380604	Partita IVA:	00105380604

Bilancio al 31/10/2024

al 31/10/2024

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:

I) Immobilizzazioni immateriali:

3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno 1.358

TOTALE Immobilizzazioni immateriali: 1.358

II) Immobilizzazioni materiali:

1) Terreni e fabbricati 288.024.468

2) Impianti e macchinario -

3) Attrezzature industriali e commerciali 2.779

4) Altri beni 30.301

TOTALE Immobilizzazioni materiali: 288.057.548

TOTALE Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria: 288.058.906

C) Attivo circolante:

II) Crediti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:

1) verso clienti

-entro l'esercizio 3.627.703

-oltre l'esercizio 5.240.504

TOTALE verso clienti 8.868.207

5 - Bis) Crediti tributari

-entro l'esercizio 15.487

TOTALE 5 - Bis) Crediti tributari 15.487

5 - Quater) Verso altri

-entro l'esercizio 91.378

TOTALE 5 - Quater) Verso altri 91.378

TOTALE Crediti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo: 8.975.072

IV) Disponibilita' liquide:

1) Depositi bancari e postali 254.023

3) Denaro e valori in cassa 2.037

TOTALE Disponibilita' liquide: 256.060



TOTALE Attivo circolante:	9.231.132
TOTALE ATTIVO	297.290.038

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) Patrimonio netto:

I) Capitale	1.161.637
IV) Riserva legale	3.579
VI) Altre riserve	268.580.439
VIII) Utili (perdite) portati a nuovo	-4.033.286
IX) Utile (perdita) dell'esercizio	-15.519.686

TOTALE Patrimonio netto:	250.192.683
---------------------------------	--------------------

B) Fondi per rischi ed oneri:

4) Altri	10.978.666
-----------	------------

TOTALE Fondi per rischi ed oneri:	10.978.666
--	-------------------

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

199.356

D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:

4) Debiti verso banche

-entro l'esercizio	835.666
-oltre l'esercizio	13.173.196

TOTALE Debiti verso banche	14.003.862
-----------------------------------	-------------------

6) Acconti

-entro l'esercizio	15.840
--------------------	--------

TOTALE Acconti	15.840
-----------------------	---------------

7) Debiti verso fornitori

-entro l'esercizio	4.970.653
--------------------	-----------

TOTALE Debiti verso fornitori	4.970.653
--------------------------------------	------------------

12) Debiti tributari

-entro l'esercizio	9.083.823
-oltre l'esercizio	1.122.142

TOTALE Debiti tributari	10.205.965
--------------------------------	-------------------

13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

-entro l'esercizio	107.947
--------------------	---------

TOTALE Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	107.947
--	----------------

14) altri debiti

-entro l'esercizio	7.970
-oltre l'esercizio	6.602.096

TOTALE altri debiti	6.610.066
----------------------------	------------------

TOTALE Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:	35.919.333
--	-------------------



TOTALE PASSIVO**297.290.038****CONTO ECONOMICO****A) Valore della produzione:**

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni 1.548.677

5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio:

- Altri 272.700

TOTALE altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio:**272.700****TOTALE Valore della produzione:****1.821.377****B) Costi della produzione:**

6) Costi materie prime, sussidiarie, di consumo 195

7) Costi per servizi 1.310.736

8) per godimento di beni di terzi: 152.355

9) per il personale:

a) Salari e stipendi 1.865.141

b) Oneri sociali 739.992

c) Trattamento di fine rapporto 134.089

TOTALE per il personale:**2.739.222**

10) Ammortamento e svalutazioni:

b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali: 5.046

d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide 9.953.652

TOTALE Ammortamento e svalutazioni:**9.958.698**

14) Oneri diversi di gestione

2.783.710

TOTALE Costi della produzione:**16.944.916****Differenza tra Valore e Costi della produzione****-15.123.539****C) Proventi e oneri finanziari:**

16) Altri proventi finanziari:

a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate

e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime:

- Altri proventi

2.515

TOTALE da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime:**2.515****TOTALE Altri proventi finanziari:****2.515**

17) Interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli da imprese

controllate e collegate e verso controllanti:

- Inter. e oner.fin. diversi

398.662

TOTALE Interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e verso controllanti:**398.662****TOTALE Proventi e oneri finanziari:****-396.147**

Risultato prima delle imposte	-15.519.686
21) Utile (perdite) dell'esercizio	-15.519.686

IL DIRETTORE GENERALE
Dr.ssa Marina Candida RABAGLIATI



PROSPETTO PER LA DETERMINAZIONE DELL'INDICE DI LIQUIDITA' E DELL'INDICE ALFA

Liquidità differita		Passivo Corrente	
C) ATTIVO CIRCOLANTE		D) DEBITI (esigibili entro l'esercizio successivo)	
II - Crediti (esigibili entro l'esercizio successivo)		3) debiti verso soci per finanziamento € 0,00	
1) Verso Clienti:	€ 3.627.703,00	4) debiti verso banche	€ 835.666,00
2) Verso imprese controllate	€ 0,00	6) Acconti	€ 15.840,00
5bis) Crediti tributari	€ 15.487,00	7) Debiti verso fornitori	€ 4.970.653,00
5-ter) imposte anticipate		9) Verso imprese controllate	€ 0,00
5 quater) Verso altri	€ 91.378,00	12) debiti tributari	€ 9.083.823,00
III - Attività che non costituiscono immobilizzazioni:		13) Debiti vs. Istituti di prev.za	€ 107.947,00
6) Altri titoli:	€ 0,00	14) Altri debiti	€ 7.970,00
Totale Liquidità differita	€ 3.734.568,00	Totale Passivo Corrente	€ 15.021.899,00
Liquidità corrente			
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
IV Disponibilità liquide			
1) Depositi bancari e postali	€ 254.023,00		
3) Denaro in cassa	€ 2.037,00		
Totale Liquidità corrente	€ 256.060,00		

Debito complessivo c/o Equitalia = € 413.396,95

DI CUI SI CHIEDE IL RATEIZZO

Indice di Liquidità = (liquidità differita + liquidità corrente) : passivo corrente = 0,27

Totale valore produzione rettificato = 1.858.412,40

Indice Alfa = Debito complessivo : totale valore produzione rettificato x 100 = 22,24

IL DIRETTORE GENERALE
Dr.ssa Marina Candida RABAGLIATI



