



AZIENDA TERRITORIALE PER L'EDILIZIA RESIDENZIALE DELLA PROVINCIA DI VITERBO

Area Amministrativa

DETERMINAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

n° 219 del _____ - 6 AGO 2020

Oggetto: “Progetto finalizzato alle attività relative al servizio di revisione legale, consulenza e certificazione Bilanci Aziendali”.

Approvazione progetto obiettivo e impegno di spesa

II DIRETTORE GENERALE

Premesso che:

- la Legge Regionale 2 settembre 2002 n. 30 reca “l’Ordinamento degli enti regionali operanti in materia di edilizia residenziale pubblica”;
- con deliberazione del C.d.A. n.11 del 15/03/2004 veniva approvato lo Statuto dell’ATER della Provincia di Viterbo, poi modificato ed aggiornato con deliberazioni del Commissario Straordinario n.5 del 22/03/2011, n.16 del 01/08/2014 e n.17 del 08/08/2014;
- con deliberazione del C.d.A. n.21 del 07/05/2004 veniva approvato il Regolamento di organizzazione aziendale, per il funzionamento e per le attività delle singole strutture organizzative, nonché i criteri e le modalità di conferimento degli incarichi delle strutture, aggiornato con deliberazioni del Commissario Straordinario n.10 del 23/06/2011 e n.13 del 21/07/2011, con deliberazioni del C.d.A. n.7 del 22/05/2012 e n.24 del 28/01/2013, con deliberazione del Commissario Straordinario n.6 del 28/11/2013, n.1 del 10/01/2014 3 n.2 del 07/02/2014;
- con deliberazione del Commissario Straordinario n.11 del 19/05/2016 veniva modificato e revisionato l’assetto organizzativo aziendale;
- con Ordine di Servizio n.6 del 27/10/16 venivano riorganizzate le competenze di tutti gli Uffici;

Considerato il verbale n°4 del 06.07.2016 della Commissione Trattante dell’ATER di Viterbo, in merito all’approvazione del Regolamento Progetti Obiettivo e della Scheda di Valutazione per il personale dell’Azienda;

Preso atto:

1. della deliberazione Commissariale n°15 del 29.07.2016 con oggetto “Atto di indirizzo –Modalità di erogazione del salario accessorio”, con la quale:
 - veniva approvato il regolamento progetti obiettivo e scheda di valutazione;

- si dava indirizzo al Direttore Generale di procedere all'attivazione dei progetti obiettivo che riteneva conformi al Regolamento;

2. del verbale della Commissione Trattante del 21/05/2020 con la quale venivano stabilite le correnti modalità di ripartizione del salario accessorio per l'anno 2019;

3. della nota prot. n. 369 RD del Commissario Straordinario Ing. Ivan Grazini con la quale, tra l'altro, è prevista una deroga al limite temporale delle n. 12 ore mensili indicate nel Regolamento dei Progetti obiettivo aziendali, per garantire una maggiore elasticità negli orari per l'attività organizzata e svolta da ogni ufficio:

Atteso che con deliberazione del Commissario Straordinario del 21 marzo 2020 n. 2 veniva approvato il Bilancio di Previsione per l'anno 2020.

Vista:

- l'attenzione da parte dell'Organo di verifica, sulla modifica introdotta all'articolo 14, della Legge Regionale numero 30 del 2002, con l'inserimento del nuovo comma 2bis (modifica apportata dalla L.R. nr. 9/2017, attraverso l'articolo 3, comma 2, lettera c) che recita testualmente "*Le Aziende sottopongono il bilancio di esercizio a certificazione da parte di un revisore legale dei conti o da una società di revisione legale iscritti nell'apposito registro*";
- l'interpretazione già a suo tempo fornita dal Collegio Sindacale in sede di relazione al Verbale Consuntivo dell'ATER per l'anno 2017, e cioè, che sia obbligatorio procedere a nomina di un revisore legale dei conti o di una società di certificazione del bilancio iscritta in apposito registro – esterna all'Organo del Collegio Sindacale– che certifichi il Bilancio di esercizio dell'ATER Viterbo;
- l'affidamento della fornitura del servizio di revisione legale, consulenza in ambito di revisione e certificazione bilanci consuntivi annualità 2018-2019-2020 alla società MAZARS ITALIA Spa

Preso atto:

- della complessità delle problematiche in materia contabile e normativa che richiedono agli uffici coinvolti una imponente opera di analisi, raccolta e reporting informativa per permettere alla Società incaricata la valutazione degli interventi sui Bilanci aziendali;

Considerata:

- la straordinarietà dell'attività in oggetto a conclusione della quale l'Azienda potrà fregiarsi di essere una delle prime (se non l'unica) Ater regionale ad avere un Bilancio certificato da una Società esterna di Revisione Legale;

Considerato che tale progetto già avviato dal gennaio 2020, redatto dall'Ufficio Contabilità e dall'Ufficio P.E.A., è stato autorizzato con nota prot.n°729/RDG del 24/09/2019 e con nota prot.n.732RDG del 23/07/2020 quantificato con un valore complessivo di € 20.173,60, coinvolgendo le figure professionali riportate di seguito:

Responsabili di progetto:

1. Dott. Andrea Scarinci, Funzionario Quadro già Responsabile Ufficio Contabilità, Settore Amministrativo;
2. Dott.ssa Simona Laureti, Funzionario Quadro già Responsabile Ufficio Pea e Utenza, Settore Amministrativo

Collaboratori:

3. Dott.ssa Annarita Taborri, Funzionario Quadro già Responsabile Ufficio Legale, Settore Amministrativo.

Esaminati i contenuti dello stesso progetto, considerati strategici per il raggiungimento degli obiettivi programmatici dell'Azienda;

Considerato che, come viene illustrato nella relazione esplicativa dello stesso Progetto-Obiettivo, i soggetti coinvolti nel progetto hanno intrapreso con impegno costante e continuativo l'attività programmata, ognuno nel rispetto delle proprie competenze, perseguendo gli obiettivi programmati secondo tre fasi temporali:

1) La prima fase, avviata già dal gennaio 2020, ha riguardato l'attività di circolarizzazione Audit 2018 relativa a tutti i rapporti intercorsi con clienti e fornitori, Banche e Istituti di Credito, al fine di valutare la sussistenza o meno di crediti e debiti.

L'attività, che si esprime nella stesura di lettere da inviare a tutti i soggetti sopra indicati con relativa ricerca di indirizzi aggiornati/email e pec, si è sviluppata anche tramite il coinvolgimento del vecchio responsabile Ufficio Contabilità soprattutto in merito a mastri contabili con aperture relative ad anni 60-90.

- Attività di approfondimento di alcuni conti di bilancio accessi sul Passivo Patrimoniale e sull'Attivo Patrimoniale.

L'attività in questione si è svolta attraverso un continuo reporting effettuato tramite mail e contatti telefonici che ha consentito alla Società di Revisione di venire a conoscenza dell'esatta natura ed origine dei mastri contabili attenzionati.

Proprio in questa fase, a seguito dell'importante lavoro svolto dagli Uffici coinvolti, sono emersi nuovi elementi da attenzionare relativi al patrimonio immobiliare non corrispondente con quanto indicato nel libro cespiti, ai mutui e prestiti accessi fra i debiti aziendali ma non più sussistenti e, ultimo ma non ultimo di importanza, alla depurazione del bilancio da tutti quegli accertamenti contabili scaturiti dai diversi passaggi avvenuti negli anni dall'Azienda da una contabilità di tipo finanziario a una contabilità economico-patrimoniale: operazione di "pulizia" e aggiornamento mai effettuata prima.

2) La seconda fase, a seguito di questa attività di reporting, la Società di revisione è stata in grado di disporre una serie di operazioni propedeutiche alla chiusura del Bilancio 2018:

1. Aggiornamento del Libro Cespiti ormai conforme a quanto indicato in bilancio;
2. Scritture contabili di rettifica conformi ai principi contabili OIC.

- Attività di aggiornamento del libro Cespiti.

L'Attività in concreto si esprime tramite la stesura del nuovo libro cespiti su foglio Excel in base alle indicazioni della Società di Revisione ed i dati forniti dall'Ufficio Patrimonio e Ufficio Ced. Ad oggi c'è precisa corrispondenza tra i dati indicati nel libro contabile in questione ed i dati di Bilancio al 31/12/2018 con una ordinata collocazione delle proprietà immobiliari ripartita per Comune di appartenenza.

In parallelo, sono state apportate le scritture contabili di rettifica (su oltre 200 conti di bilancio) relativamente all'operazione patrimoniale (intesa come beni immobili aziendali).

- Attività di scritture contabili conformi ai principi contabili OIC.

L'Attività in questione ha portato, tramite scritture contabili (oltre 200 conti di bilancio) indicate dalla Società di Revisione, all'abbattimento di Crediti e Debiti insussistenti.

3) La terza fase verrà definita con la stesura dei documenti contabili e delle relazioni tecniche per addivenire alla Certificazione del Bilancio 2018 e delle attività propedeutiche alla certificazione del Consuntivo 2019.

RAVVISATA l'opportunità di procedere all'approvazione del progetto ed al relativo impegno di spesa;

VERIFICATA dal responsabile del servizio P.E.A. la disponibilità della somma totale occorrente pari a € 20.173,60 (valore oggettivo di € 15.573,60 + valore nominale di € 4.600,00 sul capitolo n°3070106000 "Risorse per le politiche di sviluppo delle risorse umane" del Bilancio di previsione 2020 dell'Azienda;

Il Responsabile Ufficio P.E.A.

Dott.ssa Simona Laureti

VISTA la delibera commissariale n.18 del 09/10/2019 con cui è stato affidato al sottoscritto l'incarico di Direttore Generale dell'ATER della Provincia di Viterbo;

ATTESO che spetta al sottoscritto adottare il presente provvedimento ai sensi di quanto previsto dall'art. 11 della Legge Regionale 03.09.2002 n°30 e dall'art. 12 dello Statuto dell'Azienda; per tutto quanto sopra esposto

Per tutto quanto sopra esposto:

D E T E R M I N A

1) di approvare il "Progetto finalizzato alle attività relative al servizio di revisione legale, consulenza e certificazione Bilanci Aziendali";

2) di impegnare la somma complessiva di € 20.173,60, da ripartire quadrimestralmente secondo la scheda riassuntiva sottostante, a seguito di presentazione di relazione dell'attività svolta nel quadrimestre di riferimento:

1.° fase: gennaio-aprile 2020		
Dipendente	Valore oggettivo totale	Valore nominale
SCARINCI	2.270,40€	613€
LAURETI	2.328,80€	613€
TABORRI	1.065,60€	460€
TOT	€.5.664,80	€.1.686,00
2° fase: maggio-agosto 2020		
SCARINCI	2.270,40€	613€
LAURETI	2.328,80€	613€
TABORRI	710,40€	460€
TOT	€.5.309,60	€.1.686,00
3° fase: settembre-dicembre 2020		
SCARINCI	2.270,40€	614€
LAURETI	2.328,80€	614€
TABORRI		
TOT	€.4.599,20	€.1.228,00

II DIRETTORE GENERALE

Avv. Fabrizio Urbani

