



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 2021
ai sensi dell'articolo 57, comma 7 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8

Agenzia Regione Calabria per le Erogazioni in Agricoltura (ARCEA)

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 2021 dell'Agenzia Regione Calabria per le Erogazioni in Agricoltura (ARCEA), istituita ai sensi della legge regionale 8 luglio 2002, n. 24.

L'ultima parte della presente istruttoria analizza le risultanze della *contabilità economico-patrimoniale* di ARCEA che rileva i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere dall'Ente nel corso dell'esercizio 2021.

Istruttoria rendiconto esercizio finanziario 2021

Premesso che

- con decreto n. 118 del 16.06.2022 il Commissario Straordinario di ARCEA ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui quale operazione propedeutica alla corretta determinazione delle risultanze contabili al 31.12.2021 da riportare nel relativo rendiconto di gestione e con verbale n. 4 del 16.06.2022 il Revisore Unico dei Conti ha espresso parere favorevole all'approvazione della procedura;
- con decreto n. 230 dell'11 novembre 2022 il Commissario Straordinario dell'Ente ha approvato il rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2021 dell'ARCEA;
- con verbale n. 6 del 25 novembre 2022 il Revisore Unico dei Conti, ha espresso parere favorevole all'approvazione del rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2021 dell'ARCEA;
- con nota prot. n. 560290 del 15 dicembre 2022 il Dipartimento Agricoltura e Risorse Agroalimentari, 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 di propria competenza esprimendo favorevole all'approvazione del rendiconto sulla gestione per l'esercizio 2021 dell'ARCEA *“fermo restando quanto rappresentato dal Comitato di Vigilanza ARCEA, nel parere allegato, in merito al recupero delle somme attribuite in eccedenza ai Commissari/Direttori succedutesi nel tempo dall'08.08.2013 al 05.02.2021”*;

Rilevato che le risultanze contabili della presente istruttoria fanno riferimento esclusivamente alla gestione ordinaria considerato che, sulla base dell'articolo 14 del vigente Statuto dell'ARCEA, nonché del Regolamento dell'Agenzia inerente, tra l'altro, gli aspetti organizzativi e contabili, viene affermata la netta separazione tra la gestione finanziaria dell'ARCEA, quale organismo pagatore e l'attività gestoria della stessa relativa al suo funzionamento; a riguardo l'articolo 20, comma 2, del suddetto regolamento recita *“La contabilità relativa ad aiuti, premi e contributi comunitari e nazionali cofinanziati è formulata in termini finanziari di sola cassa. La gestione registra unicamente i movimenti finanziari relativi alle entrate e alle spese delle diverse tipologie di aiuto. Questa gestione è nettamente distinta e separata da quella inerente il funzionamento dell'Agenzia”*;

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 (Agricoltura e Risorse Agroalimentari), che esercita la vigilanza sulle attività dell'ARCEA

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 2021;

Tutto ciò premesso, si riporta, di seguito, l'esito delle verifiche sopra elencate, rispetto a quanto riportato nel rendiconto di gestione 2021 di ARCEA, mediante l'elaborazione di prospetti riepilogativi che evidenziano la sussistenza di:

- corrispondenze in conto residui e conto competenza tra i risultati finali dell'esercizio 2020 e gli iniziali del 2021;
- 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, e del risultato di amministrazione.

TITOLO DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI FINALI DA RENDICONTO 2020	RESIDUI ATTIVI INIZIALI DA RENDICONTO 2021	RESIDUI DA RESIDUO	ELIMINAZIONE RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA RESIDUO FINALI AL 31/12/2021	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2021	ACCERTATO	REVERSALI C/RESIDUI	REVERSALI C/COMPETENZA	TOTALE REVERSALI ANNO 2021	CONTO DEL TESORIERE TOTALE INCASSI
TIT. I* - 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
TIT. II* - Trasferimenti correnti	€ 533.615,08	€ 533.615,08	€ 254.940,08	€ 0,00	€ 254.940,08	€ 28.119,68	€ 283.059,76	€ 16.560.614,21	€ 278.675,00	€ 16.532.494,53	€ 16.811.169,53	€ 16.811.169,53
TIT. III* - Entrate extratributarie	€ 150.410,76	€ 150.410,76	€ 100.674,78	€ 0,00	€ 100.674,78	€ 366.990,00	€ 467.664,78	€ 433.394,26	€ 40.735,98	€ 66.404,26	€ 116.140,24	€ 116.140,24
TIT. IV* - Entrate in conto capitale	€ 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. V* - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 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. VI* - 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
TIT. VII* - Anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 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. IX* - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 123,04	€ 123,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.036,57	€ 3.036,57	€ 23.758.362,85	€ 123,04	€ 23.755.326,28	€ 23.755.449,32	€ 23.755.449,32
TOTALE	€ 684.148,88	€ 684.148,88	€ 355.614,86	€ 0,00	€ 355.614,86	€ 398.146,25	€ 753.761,11	€ 40.752.371,32	€ 328.534,02	€ 40.354.225,07	€ 40.682.759,09	€ 40.682.759,09

TITOLO DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI DA RENDICONTO 2020	RESIDUI PASSIVI INIZIALI DA RENDICONTO 2021	RESIDUI DA RESIDUO	ELIMINAZIONE RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA RESIDUO FINALI AL 31/12/2021	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2021	IMPEGNATO	MANDATI C/RESIDUI	MANDATI C/COMPETENZA	TOTALE MANDATI ANNO 2021	CONTO DEL TESORIERE TOTALE PAGAMENTI
Tit. I* - Spese correnti	€ 2.734.919,96	€ 2.734.919,96	€ 985.313,46	€ 227.874,98	€ 757.438,48	€ 4.489.548,90	€ 5.246.987,38	€ 16.415.636,47	€ 1.749.606,50	€ 11.926.087,57	€ 13.675.694,07	€ 13.675.694,07
Tit. II* - Spese in conto capitale	€ 31.602,10	€ 31.602,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 23.102,88	€ 23.102,88	€ 49.910,55	€ 31.602,10	€ 26.807,67	€ 58.409,77	€ 58.409,77
Tit. III* - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 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. IV* - Rimborso 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
Tit. V* - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto Tesoriere - Cassiere	€ 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. VI* - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 56.246,77	€ 56.246,77	€ 26,24	€ 0,00	€ 26,24	€ 266.458,36	€ 266.484,60	€ 23.758.362,85	€ 56.220,53	€ 23.491.904,40	€ 23.548.125,02	€ 23.548.125,02
TOTALE	€ 2.822.768,83	€ 2.822.768,83	€ 985.339,70	€ 227.874,98	€ 757.464,72	€ 4.779.110,14	€ 5.536.574,86	€ 40.223.909,87	€ 1.837.429,13	€ 35.444.799,73	€ 37.282.228,86	€ 37.282.228,86

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

In particolare, per come evidenziato nella sopra esposta tabella, è stata verificata la determinazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2021, con particolare attenzione all'esatta corrispondenza tra i dati finali al 31.12.2020 e i dati iniziali all'1.01.2021.

Nello specifico partendo da un saldo iniziale all'1.01.2021, pari a € 684.148,88, per i residui attivi ed € 2.822.768,83 per i residui passivi, in conseguenza delle variazioni verificatesi nel corso della gestione 2021, nonché a seguito dell'iscrizione dei residui di nuova formazione, ammontanti rispettivamente ad € 398.146,25 per i residui attivi e ad € 4.779.110,14 per i residui passivi, è stata determinata la consistenza finale, della gestione in conto residui, al 31.12.2021, complessivamente in € 753.761,11 per i residui attivi ed € 5.536.574,86 per quelli passivi.

Si rileva, inoltre, la piena corrispondenza della gestione di cassa in termini di mandati e ordinativi d'incasso emessi dall'Ente rispetto alle registrazioni presenti nel Conto del Tesoriere, con un saldo di cassa che presenta un valore iniziale all'1.01.2021 pari a € 3.072.381,76 e una consistenza finale al 31.12.2021 di € 6.472.911,99.

In particolare, si rilevano pagamenti in conto residui per € 1.837.429,13 e in conto competenza per € 35.444.799,73 per un totale pari a € 37.282.228,86; con riferimento agli incassi risultano emessi ordinativi, rispettivamente, per € 328.534,02 in conto residui ed € 40.354.225,07 in conto competenza per un totale pari a € 40.682.759,09.

Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Con riferimento alla verifica della determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) alla data del 31.12.2021 si evidenziano, di seguito, i valori rilevati nel FPV, 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:

	DESCRIZIONE	Segno	QUOTA RESIDUI	QUOTA COMPETENZA
	FPV al 01/01/2021		€ 611.377,35	
A	Impegni finanziati nell'esercizio 2021 dal FPV, per come reimputati da prospetto 5/1 e da riaccertamenti ordinari, al netto di economie e reimputazioni agli esercizi successivi al 2021.	(-)	€ 147.267,38	
B	Impegni assunti in esercizi precedenti al 2021 e reimputati a seguito del riaccertamento ordinario dei residui prima al 2021 e, successivamente, al 2022 o esercizi successivi a quest'ultimo.	(+)	€ 462.950,92	
C	Economie su impegni finanziati da FPV.	(-)	€ 1.159,04	
	Impegni assunti nel corso del 2021 e imputati a FPV.	(+)		€ 0,00
	Impegni assunti nel 2021 e reimputati in seguito al riaccertamento ordinario dei residui al 2022 ed esercizi successivi a quest'ultimo.	(+)		€ 285.198,45
	SUB – TOTALI		€ 462.950,93	€ 285.198,45
	TOTALE FPV AL 31/12/2021		€ 748.149,38	
	Di cui Spese Correnti		€ 673.149,38	
	Di cui Spese in Conto Capitale		€ 75.000,00	

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

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'ARCEA 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, giusto decreto del Commissario Straordinario n. 118 del 16.06.2022, emergerebbe 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 principio contabile concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al medesimo decreto;
- 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 31.12.2021;
- è stato rideterminato il Fondo Pluriennale Vincolato, per un importo pari ad € 748.149,38.

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 31.12.2021, risulta formalmente coincidente con quello determinato dall'Ente, presentando un ammontare complessivo pari ad € 748.149,38, di cui € 673.149,38 per spese di parte corrente ed euro 75.000,00 per spese di parte capitale.

ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	TITOLO	ESERCIZIO REIMPUTAZIONE	NIMERO IMPEGNO A SEGUITO REIMPUTAZIONE	IMPORTO DIFFERITO	IMPORTO DIFFERITO CONTESTUALMENTE AD UN CORRELATO ACCERTAMENTO	FPV TOTALE AL 31/12/2021	FPV AL 31/12/2021 PARTE CORRENTE	FPV AL 31/12/2021 PARTE CAPITALE
2021	14	1	2022	139	€ 1.495,00	€ 0,00	€ 1.495,00	€ 1.495,00	€ 0,00
2021	15	1	2022	140	€ 1.823,90	€ 0,00	€ 1.823,90	€ 1.823,90	€ 0,00
2021	22	1	2022	141	€ 3.600,00	€ 0,00	€ 3.600,00	€ 3.600,00	€ 0,00
2021	23	1	2022	142	€ 856,80	€ 0,00	€ 856,80	€ 856,80	€ 0,00
2021	25	1	2022	143	€ 157,23	€ 0,00	€ 157,23	€ 157,23	€ 0,00
2021	42	1	2022	144	€ 1.823,90	€ 0,00	€ 1.823,90	€ 1.823,90	€ 0,00
2021	59	1	2022	145	€ 1.495,00	€ 0,00	€ 1.495,00	€ 1.495,00	€ 0,00
2021	192	1	2022	146	€ 1.794,00	€ 0,00	€ 1.794,00	€ 1.794,00	€ 0,00
2021	221	1	2022	147	€ 2.188,68	€ 0,00	€ 2.188,68	€ 2.188,68	€ 0,00
2021	222	1	2022	148	€ 2.188,68	€ 0,00	€ 2.188,68	€ 2.188,68	€ 0,00
2021	223	1	2022	149	€ 2.990,00	€ 0,00	€ 2.990,00	€ 2.990,00	€ 0,00
2021	224	1	2022	150	€ 2.990,00	€ 0,00	€ 2.990,00	€ 2.990,00	€ 0,00
2021	229	1	2022	151	€ 41.711,79	€ 0,00	€ 41.711,79	€ 41.711,79	€ 0,00
2021	230	1	2022	152	€ 14.475,25	€ 0,00	€ 14.475,25	€ 14.475,25	€ 0,00
2021	231	1	2022	153	€ 3.061,87	€ 0,00	€ 3.061,87	€ 3.061,87	€ 0,00
2021	253	1	2022	154	€ 3.647,80	€ 0,00	€ 3.647,80	€ 3.647,80	€ 0,00
2021	254	1	2022	155	€ 3.647,80	€ 0,00	€ 3.647,80	€ 3.647,80	€ 0,00
2021	256	1	2022	156	€ 1.495,00	€ 0,00	€ 1.495,00	€ 1.495,00	€ 0,00
2021	260	1	2022	157	€ 6.344,00	€ 0,00	€ 6.344,00	€ 6.344,00	€ 0,00
2021	283	1	2022	158	€ 1.495,00	€ 0,00	€ 1.495,00	€ 1.495,00	€ 0,00
2021	286	1	2022	159	€ 1.823,90	€ 0,00	€ 1.823,90	€ 1.823,90	€ 0,00
2021	287	1	2022	160	€ 1.495,00	€ 0,00	€ 1.495,00	€ 1.495,00	€ 0,00
2021	288	1	2022	161	€ 3.172,00	€ 0,00	€ 3.172,00	€ 3.172,00	€ 0,00
2021	290	1	2022	162	€ 3.588,00	€ 0,00	€ 3.588,00	€ 3.588,00	€ 0,00
2021	291	1	2022	163	€ 1.823,90	€ 0,00	€ 1.823,90	€ 1.823,90	€ 0,00
2021	292	1	2022	164	€ 3.647,80	€ 0,00	€ 3.647,80	€ 3.647,80	€ 0,00
2021	293	1	2022	165	€ 3.647,80	€ 0,00	€ 3.647,80	€ 3.647,80	€ 0,00
2021	295	1	2022	166	€ 3.647,80	€ 0,00	€ 3.647,80	€ 3.647,80	€ 0,00
2021	296	1	2022	167	€ 3.647,80	€ 0,00	€ 3.647,80	€ 3.647,80	€ 0,00
2021	297	1	2022	168	€ 3.647,80	€ 0,00	€ 3.647,80	€ 3.647,80	€ 0,00
2021	298	1	2022	169	€ 1.495,00	€ 0,00	€ 1.495,00	€ 1.495,00	€ 0,00
2021	300	1	2022	170	€ 1.495,00	€ 0,00	€ 1.495,00	€ 1.495,00	€ 0,00
2021	302	1	2022	171	€ 1.435,20	€ 0,00	€ 1.435,20	€ 1.435,20	€ 0,00
2021	303	1	2022	172	€ 1.459,12	€ 0,00	€ 1.459,12	€ 1.459,12	€ 0,00
2021	304	1	2022	173	€ 3.647,80	€ 0,00	€ 3.647,80	€ 3.647,80	€ 0,00
2021	307	1	2022	174	€ 3.647,80	€ 0,00	€ 3.647,80	€ 3.647,80	€ 0,00
2021	308	1	2022	175	€ 1.823,90	€ 0,00	€ 1.823,90	€ 1.823,90	€ 0,00
2021	309	1	2022	176	€ 2.918,24	€ 0,00	€ 2.918,24	€ 2.918,24	€ 0,00
2021	310	1	2022	177	€ 2.990,00	€ 0,00	€ 2.990,00	€ 2.990,00	€ 0,00
2021	311	1	2022	178	€ 50.000,00	€ 0,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 0,00
2021	312	1	2022	179	€ 4.147,80	€ 0,00	€ 4.147,80	€ 4.147,80	€ 0,00
2021	315	1	2022	180	€ 1.744,60	€ 0,00	€ 1.744,60	€ 1.744,60	€ 0,00
2021	316	1	2022	181	€ 1.395,68	€ 0,00	€ 1.395,68	€ 1.395,68	€ 0,00
2021	318	1	2022	182	€ 1.395,68	€ 0,00	€ 1.395,68	€ 1.395,68	€ 0,00
2021	319	1	2022	183	€ 2.980,41	€ 0,00	€ 2.980,41	€ 2.980,41	€ 0,00
2021	320	1	2022	184	€ 29.359,23	€ 0,00	€ 29.359,23	€ 29.359,23	€ 0,00
2021	321	1	2022	185	€ 2.093,52	€ 0,00	€ 2.093,52	€ 2.093,52	€ 0,00
2021	322	1	2022	186	€ 2.918,24	€ 0,00	€ 2.918,24	€ 2.918,24	€ 0,00
2021	323	1	2022	187	€ 2.918,24	€ 0,00	€ 2.918,24	€ 2.918,24	€ 0,00
2021	324	1	2022	188	€ 2.918,24	€ 0,00	€ 2.918,24	€ 2.918,24	€ 0,00
2021	325	1	2022	189	€ 2.188,68	€ 0,00	€ 2.188,68	€ 2.188,68	€ 0,00
2021	326	1	2022	190	€ 4.877,36	€ 0,00	€ 4.877,36	€ 4.877,36	€ 0,00
2021	330	1	2022	191	€ 2.583,36	€ 0,00	€ 2.583,36	€ 2.583,36	€ 0,00
2021	331	1	2022	192	€ 807,36	€ 0,00	€ 807,36	€ 807,36	€ 0,00
2021	332	1	2022	193	€ 2.918,24	€ 0,00	€ 2.918,24	€ 2.918,24	€ 0,00
2021	333	1	2022	194	€ 35.038,35	€ 0,00	€ 35.038,35	€ 35.038,35	€ 0,00
2021	334	1	2022	195	€ 8.350,00	€ 0,00	€ 8.350,00	€ 8.350,00	€ 0,00
2021	335	1	2022	196	€ 2.980,00	€ 0,00	€ 2.980,00	€ 2.980,00	€ 0,00
2021	336	1	2022	197	€ 5.106,92	€ 0,00	€ 5.106,92	€ 5.106,92	€ 0,00
2021	337	1	2022	198	€ 1.495,00	€ 0,00	€ 1.495,00	€ 1.495,00	€ 0,00
2021	338	1	2022	199	€ 1.823,90	€ 0,00	€ 1.823,90	€ 1.823,90	€ 0,00
2021	339	1	2022	200	€ 48.608,06	€ 0,00	€ 48.608,06	€ 48.608,06	€ 0,00
2021	340	1	2022	201	€ 16.982,45	€ 0,00	€ 16.982,45	€ 16.982,45	€ 0,00
2021	341	1	2022	202	€ 3.957,32	€ 0,00	€ 3.957,32	€ 3.957,32	€ 0,00
2021	342	1	2022	203	€ 1.495,00	€ 0,00	€ 1.495,00	€ 1.495,00	€ 0,00
2021	344	1	2022	204	€ 1.495,00	€ 0,00	€ 1.495,00	€ 1.495,00	€ 0,00
2021	345	1	2022	205	€ 2.990,00	€ 0,00	€ 2.990,00	€ 2.990,00	€ 0,00
2021	347	1	2022	206	€ 35.038,35	€ 0,00	€ 35.038,35	€ 35.038,35	€ 0,00
2021	348	1	2022	207	€ 8.350,00	€ 0,00	€ 8.350,00	€ 8.350,00	€ 0,00
2021	349	1	2022	208	€ 2.980,00	€ 0,00	€ 2.980,00	€ 2.980,00	€ 0,00
2021	350	1	2022	209	€ 1.823,90	€ 0,00	€ 1.823,90	€ 1.823,90	€ 0,00
2021	352	1	2022	210	€ 729,56	€ 0,00	€ 729,56	€ 729,56	€ 0,00
2021	353	1	2022	211	€ 1.495,00	€ 0,00	€ 1.495,00	€ 1.495,00	€ 0,00
2021	354	1	2022	212	€ 2.188,68	€ 0,00	€ 2.188,68	€ 2.188,68	€ 0,00
2021	355	1	2022	213	€ 1.794,00	€ 0,00	€ 1.794,00	€ 1.794,00	€ 0,00
2021	356	1	2022	214	€ 2.061,80	€ 0,00	€ 2.061,80	€ 2.061,80	€ 0,00
2021	357	1	2022	215	€ 1.495,00	€ 0,00	€ 1.495,00	€ 1.495,00	€ 0,00
2021	359	1	2022	216	€ 1.823,90	€ 0,00	€ 1.823,90	€ 1.823,90	€ 0,00
2021	360	1	2022	217	€ 1.196,00	€ 0,00	€ 1.196,00	€ 1.196,00	€ 0,00
2021	361	1	2022	218	€ 1.495,00	€ 0,00	€ 1.495,00	€ 1.495,00	€ 0,00
2021	362	1	2022	219	€ 47.653,82	€ 0,00	€ 47.653,82	€ 47.653,82	€ 0,00
2021	363	1	2022	220	€ 15.522,65	€ 0,00	€ 15.522,65	€ 15.522,65	€ 0,00
2021	364	1	2022	221	€ 3.707,90	€ 0,00	€ 3.707,90	€ 3.707,90	€ 0,00
2021	365	1	2022	222	€ 23.360,00	€ 0,00	€ 23.360,00	€ 23.360,00	€ 0,00
2021	366	1	2022	223	€ 5.065,61	€ 0,00	€ 5.065,61	€ 5.065,61	€ 0,00
2021	367	1	2022	224	€ 2.286,26	€ 0,00	€ 2.286,26	€ 2.286,26	€ 0,00
2021	368	1	2022	225	€ 3.600,00	€ 0,00	€ 3.600,00	€ 3.600,00	€ 0,00
2021	369	1	2022	226	€ 856,00	€ 0,00	€ 856,00	€ 856,00	€ 0,00
2021	370	1	2022	227	€ 310,00	€ 0,00	€ 310,00	€ 310,00	€ 0,00
2021	375	1	2022	228	€ 598,00	€ 0,00	€ 598,00	€ 598,00	€ 0,00
2021	454	1	2022	229	€ 2.990,00	€ 0,00	€ 2.990,00	€ 2.990,00	€ 0,00
2021	472	1	2022	230	€ 12.683,55	€ 0,00	€ 12.683,55	€ 12.683,55	€ 0,00
2021	476	1	2022	231	€ 2.990,00	€ 0,00	€ 2.990,00	€ 2.990,00	€ 0,00
2021	493	1	2022	232	€ 1.495,00	€ 0,00	€ 1.495,00	€ 1.495,00	€ 0,00
2021	518	1	2022	233	€ 1.823,90	€ 0,00	€ 1.823,90	€ 1.823,90	€ 0,00
2021	519	1	2022	234	€ 2.990,00	€ 0,00	€ 2.990,00	€ 2.990,00	€ 0,00
2021	521	1	2022	235	€ 1.495,00	€ 0,00	€ 1.495,00	€ 1.495,00	€ 0,00
2021	539	1	2022	236	€ 23.360,00	€ 0,00	€ 23.360,00	€ 23.360,00	€ 0,00
2021	540	1	2022	237	€ 5.570,00	€ 0,00	€ 5.570,00	€ 5.570,00	€ 0,00
2021	541	1	2022	238	€ 1.990,00	€ 0,00	€ 1.990,00	€ 1.990,00	€ 0,00
2021	556	1	2022	239	€ 6.344,00	€ 0,00	€ 6.344,00	€ 6.344,00	€ 0,00
2021	557	1	2022	240	€ 13.909,34	€ 0,00	€ 13.909,34	€ 13.909,34	€ 0,00
2021	559	1	2022	241	€ 3.647,80	€ 0,00	€ 3.647,80	€ 3.647,80	€ 0,00
2021	560	1	2022	242	€ 3.647,80	€ 0,00	€ 3.647,80	€ 3.647,80	€ 0,00
2021	561	1	2022	243	€ 4.377,36	€ 0,00	€ 4.377,36	€ 4.377,36	€ 0,00
2021	576	2	2022	244	€ 75.000,00	€ 0,00	€ 75.000,00		€ 75.000,00
2021	577	1	2022	245	€ 22.500,00	€ 0,00	€ 22.500,00	€ 22.500,00	€ 0,00
			TOTALE		€ 748.149,38	€ 0,00	€ 748.149,38	€ 673.149,3	

Sulla base delle sopra esposte verifiche dal sistema informativo COEC, stante quanto attestato dall'Ente, sembrerebbe sussistere la formale correttezza della procedura del riaccertamento ordinario dei residui e, a seguito di ciò, della determinazione del FPV e del risultato di amministrazione dell'esercizio 2021.

Preme evidenziare come, tra tutti i residui passivi sopra elencati, non ve ne sia nessuno che presenti un correlato residuo attivo reimputato e, conseguentemente, gli stessi generano un FPV coincidente al totale dell'importo differito all'esercizio 2022.

Al fine di una completa disamina del Fondo Pluriennale Vincolato è possibile verificare per tutti quegli impegni che, in apertura dell'esercizio 2021, figuravano come coperti da FPV, gli effetti che gli stessi hanno determinato nella formazione del fondo in questione alla data del 31.12.2021 (quota FPV originata da impegni assunti in esercizi precedenti al 2021), 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 2021 dal FPV, per come reimputati da allegato 5/1 e da riaccertamenti ordinari, al netto di economie e reimputazioni agli esercizi successivi al 2021.

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 riportano delle tabelle di riscontro rispetto ai totali rilevati, con riferimento alle suddette tre casistiche:

CASISTICA	ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	IMPORTI
A	2021	284	€2.990,00
A	2021	285	€1.495,00
A	2021	289	€2.990,00
A	2021	294	€1.495,00
A	2021	299	€1.495,00
A	2021	301	€2.015,00
A	2021	305	€1.495,00
A	2021	306	€1.495,00
A	2021	313	€2.392,00
A	2021	314	€717,60
A	2021	317	€1.144,00
A	2021	320	€1.190,00
A	2021	327	€58.003,16
A	2021	328	€20.036,11
A	2021	329	€5.047,91
A	2021	330	€1.794,00
A	2021	331	€3.570,00
A	2021	343	€1.495,00
A	2021	346	€29.425,36
A	2021	351	€3.647,80
A	2021	358	€1.839,44
A	2021	361	€1.495,00
		Totale	€ 147.267,38

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	CASISTICA	TITOLO	ESERCIZIO REIMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO A SEGUITO DI REIMPUTAZIONE	MISSIONE PROGRAMMA	IMPORTI
2021	283	B	1	2022	158	U.16.01	€ 1.495,00
2021	286	B	1	2022	159	U.16.01	€ 1.823,90
2021	287	B	1	2022	160	U.16.01	€ 1.495,00
2021	288	B	1	2022	161	U.16.01	€ 3.172,00
2021	290	B	1	2022	162	U.16.01	€ 3.588,00
2021	291	B	1	2022	163	U.16.01	€ 1.823,90
2021	292	B	1	2022	164	U.16.01	€ 3.647,80
2021	293	B	1	2022	165	U.16.01	€ 3.647,80
2021	295	B	1	2022	166	U.16.01	€ 3.647,80
2021	296	B	1	2022	167	U.16.01	€ 3.647,80
2021	297	B	1	2022	168	U.16.01	€ 3.647,80
2021	298	B	1	2022	169	U.16.01	€ 1.495,00
2021	300	B	1	2022	170	U.16.01	€ 1.495,00
2021	302	B	1	2022	171	U.16.01	€ 1.435,20
2021	303	B	1	2022	172	U.01.10	€ 1.459,12
2021	304	B	1	2022	173	U.01.10	€ 3.647,80
2021	307	B	1	2022	174	U.16.01	€ 3.647,80
2021	308	B	1	2022	175	U.16.01	€ 1.823,90
2021	309	B	1	2022	176	U.01.10	€ 2.918,24
2021	310	B	1	2022	177	U.01.10	€ 2.990,00
2021	311	B	1	2022	178	U.20.03	€ 50.000,00
2021	312	B	1	2022	179	U.16.01	€ 4.147,80
2021	315	B	1	2022	180	U.16.01	€ 1.744,60
2021	316	B	1	2022	181	U.16.01	€ 1.395,68
2021	318	B	1	2022	182	U.16.01	€ 1.395,68
2021	319	B	1	2022	183	U.16.01	€ 2.980,41
2021	320	B	1	2022	184	U.16.01	€ 29.359,23
2021	321	B	1	2022	185	U.16.01	€ 2.093,52
2021	322	B	1	2022	186	U.16.01	€ 2.918,24
2021	323	B	1	2022	187	U.16.01	€ 2.918,24
2021	324	B	1	2022	188	U.16.01	€ 2.918,24
2021	325	B	1	2022	189	U.16.01	€ 2.188,68
2021	326	B	1	2022	190	U.16.01	€ 4.877,36
2021	330	B	1	2022	191	U.16.01	€ 2.583,36
2021	331	B	1	2022	192	U.01.10	€ 807,36
2021	332	B	1	2022	193	U.01.10	€ 2.918,24
2021	333	B	1	2022	194	U.01.10	€ 35.038,35
2021	334	B	1	2022	195	U.01.10	€ 8.350,00
2021	335	B	1	2022	196	U.16.01	€ 2.980,00
2021	336	B	1	2022	197	U.16.01	€ 5.106,92
2021	337	B	1	2022	198	U.16.01	€ 1.495,00
2021	338	B	1	2022	199	U.01.10	€ 1.823,90
2021	339	B	1	2022	200	U.01.10	€ 48.608,06
2021	340	B	1	2022	201	U.01.10	€ 16.982,45
2021	341	B	1	2022	202	U.16.01	€ 3.957,32
2021	342	B	1	2022	203	U.16.01	€ 1.495,00
2021	344	B	1	2022	204	U.16.01	€ 1.495,00
2021	345	B	1	2022	205	U.16.01	€ 2.990,00
2021	347	B	1	2022	206	U.01.10	€ 35.038,35
2021	348	B	1	2022	207	U.01.10	€ 8.350,00
2021	349	B	1	2022	208	U.16.01	€ 2.980,00
2021	350	B	1	2022	209	U.16.01	€ 1.823,90
2021	352	B	1	2022	210	U.16.01	€ 729,56
2021	353	B	1	2022	211	U.16.01	€ 1.495,00
2021	354	B	1	2022	212	U.16.01	€ 2.188,68
2021	355	B	1	2022	213	U.16.01	€ 1.794,00
2021	356	B	1	2022	214	U.16.01	€ 2.061,80
2021	357	B	1	2022	215	U.16.01	€ 1.495,00
2021	359	B	1	2022	216	U.16.01	€ 1.823,90
2021	360	B	1	2022	217	U.16.01	€ 1.196,00
2021	361	B	1	2022	218	U.16.01	€ 1.495,00
2021	362	B	1	2022	219	U.01.10	€ 47.653,82
2021	363	B	1	2022	220	U.01.10	€ 15.522,65
2021	364	B	1	2022	221	U.16.01	€ 3.707,90
2021	365	B	1	2022	222	U.01.10	€ 23.360,00
2021	366	B	1	2022	223	U.01.10	€ 5.065,61
2021	367	B	1	2022	224	U.16.01	€ 2.286,26
2021	368	B	1	2022	225	U.01.10	€ 3.600,00
2021	369	B	1	2022	226	U.01.10	€ 856,00
2021	370	B	1	2022	227	U.01.10	€ 310,00
							€ 462.950,93

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	CASISTICA	TITOLO	IMPORTI
2021	22	C	1	€ 202,82
2021	23	C	1	€ 47,68
2021	294	C	1	€ 630,80
2021	301	C	1	€ 2,00
2021	313	C	1	€ 526,24
			Totale	€ 1.409,54

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

I suddetti importi, per come riepilogati nelle sopra esposte tabelle, coincidono con i corrispondenti valori di cui al 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 di cui al Rendiconto di Gestione ad oggetto della presente relazione istruttoria.

In conclusione, sulla base delle sopra esposte verifiche, stante quanto attestato dall'Ente, sembra sussistere la formale correttezza della procedura del riaccertamento ordinario dei residui nonché della determinazione sia del FPV, sia del risultato di amministrazione alla data del 31.12.2021.

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 31.12.2021, di seguito si espone l'analisi nel 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 31.12.2021, 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 ARCEA								
ESERCIZIO FINANZIARIO 2021								
Indicazioni			Residui			Competenze		Totali
Riscossioni			€ 328.534,02			€ 40.354.225,07		€ 40.682.759,09
Pagamenti			€ 1.837.429,13			€ 35.444.799,73		€ 37.282.228,86
Saldo di cassa presso il Tesoriere al 31.12.2021						Differenza d'Esercizio		€ 3.400.530,23
						Fondo di cassa presso il Tesoriere al 01.01.2021		€ 3.072.381,76
						Avanzo di cassa al 31.12.2021		€ 6.472.911,99

ARCEA ES. FIN. 2021									
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA (CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE EX D.Lgs. 118/2011)									
Indicazioni			Residui			Competenze			Totali
Riscossioni			€ 328.534,02			€ 40.354.225,07			€ 40.682.759,09
Pagamenti			€ 1.837.429,13			€ 35.444.799,73			€ 37.282.228,86
						Differenza d'Esercizio			€ 3.400.530,23
						Fondo Cassa al 01.01.2021			€ 3.072.381,76
						Avanzo di cassa al 31.12.2021			€ 6.472.911,99
						Residui Attivi			€ 753.761,11
						Totale			€ 7.226.673,10
						Residui Passivi			€ 5.536.574,86
						Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti al 31.12.2021			€ 673.149,38
						Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale al 31.12.2021			€ 75.000,00
						Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2021			€ 941.948,86

ARCEA ES. FIN. 2021									
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE CON METODO STATICO)									
									Importi
									€ 322.384,46
									Avanzo d'Amministrazione al 01/01/2021
									€ 40.752.371,32
									Entrate accertate nell'anno
									€ -
									Eliminazione o Aumento di residui attivi
									Totale attivo
									€ 41.074.755,78
									Spese Impegnate nell'Anno
									€ 40.223.909,87
									Eliminazione di residui passivi
									€ 227.874,98
									Totale passivo
									€ 39.996.034,89
									Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti al 31.12.2021
									€ 673.149,38
									Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale al 31.12.2021
									€ 75.000,00
									Fondo Pluriennale Vincolato al 01.01.2021
									€ 611.377,35
									Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2021
									€ 941.948,86

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

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'1.01.2021, 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 31.12.2021.

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'1.01.2021, 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'1.01.2021 e quello al 31.12.2021. 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 di ARCEA alla data del 31.12.2021.

Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021 (A)	€ 941.948,86
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	€ 207.744,28
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (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	€ 396.405,68
Altri accantonamenti	€ 298.801,19
Totale parte accantonata (B)	€ 902.951,15
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 0,00
Altri vincoli	€ 0,00
Totale parte vincolata (C)	€ 0,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	€ 0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 38.997,71
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

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 2021, occorre rilevare in che termini sono variati gli accantonamenti costituiti in occasione della determinazione del risultato di amministrazione 2020, ovvero se tali quote sono state correttamente applicate in conto del bilancio 2021 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 creditorie 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.

Dall'analisi dei dati del rendiconto in oggetto, il FCDE dell'Ente risulta quantificato con uno stanziamento pari ad euro 207.744,28.

A riguardo si rappresenta che tale importo si riferisce al residuo attivo, presente in bilancio, relativo alle azioni di recupero delle somme corrisposte in eccedenza ai Commissari/Direttori.

Nello specifico, da un'analisi dei titoli di entrata, si rileva che, al netto dell'entrata su specificata, le altre risorse disponibili fanno riferimento a trasferimenti regionali, a rimborsi da altre amministrazioni per personale comandato o a interessi attivi maturati sul conto di tesoreria rispetto alle quali, essendo certa l'esigibilità ed avendo una corrispondente previsione di spesa nel bilancio dei soggetti debitori, non si necessita di alcuna procedura di svalutazione.

La **"quota accantonata del risultato di amministrazione"**, si compone delle seguenti voci:

- **"Fondo contenzioso"** passato da accantonamento di euro 30.000,00 ad importo di euro 396.405,68 a seguito della valutazione dei contenziosi in essere da parte dell'Ufficio competente dell'Ente, sulla base del probabile rischio di soccombenza, per come attestato nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto in esame;
- **"Altri accantonamenti"** per euro 298.801,19. Tale importo ricomprende due diverse voci:
 - **l'accantonamento per le indennità di risultato del Direttore/Commissario (2014/2020)**; per come riportato nella relazione sulla gestione, l'Ente avrebbe provveduto, nel corso del 2021, ad accantonare la somma di € 30.340,00 al fine di dare copertura alle indennità di risultato relative alle annualità 2014-2020 da corrispondere ai Commissari/Direttori e che tale accantonamento si aggiunge a quello relativo alle annualità precedenti, pari ad € 220.117,00, per un totale di € 250.457,00.
 - **Fondo spese legali**; in tale voce è stato accantonato l'importo di euro 48.344,19 in diminuzione rispetto all'importo dell'esercizio 2020 di euro euro 49.739,87) destinato alla copertura di spese per incarichi a legali esterni. La diminuzione di euro 1.395,68 è dipesa dall'utilizzo di tale importo nell'anno 2021.

Poste le risultanze sopra esposte sulle quote accantonate di cui al risultato di amministrazione 2021 di ARCEA, la quota disponibile calcolata dall'Ente presenterebbe un importo di € 38.997,71.

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 decreto legislativo n. 118/2011 a partire dal rendiconto di gestione 2019, per come allegate nel rendiconto ad oggetto della presente relazione istruttoria.

Le risultanze della contabilità economico-patrimoniale

Con riferimento all'analisi delle risultanze contabili di natura economico – patrimoniale riportate da ARCEA, 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 un'amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria).

In particolare, con riferimento ai prospetti contenenti le risultanze economico-patrimoniali, si ha che 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; lo Stato Patrimoniale invece, rileva 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, servizi, altro*), 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 analizzano le risultanze del Conto economico e dello Stato patrimoniale di ARCEA, di cui all'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, per come approvati con decreto del Commissario Straordinario dell'ARCEA n. 230 dell'11 novembre 2022, al fine di verificare se i valori riportati risultano correttamente registrati rispetto alle correlate voci di entrata e di spesa di cui al conto del bilancio 2019, sulla base delle regole di cui al principio contabile applicato concernente la contabilità economico – patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria, di cui all'allegato 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, e dell'allegata matrice di correlazione.

Si riportano di seguito appositi prospetti riepilogativi formulati sulla base dei dati presenti nel sistema informativo di contabilità *Co.Ec.* in uso ad ARCEA:

CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO					ANALISI CONTO ECONOMICO					ANALISI STATO PATRIMONIALE ATTIVO				
Titolo	Trilogia	Categoria	Capitolo	Descrizione	Voce	Descrizione	Accertato	Ricavo	Differenza	Voce	Descrizione	Residui Attivi Finali 2021	Attivo S.P. Chiusura 2021	Differenza
2	101			Trasferimenti correnti	A 3 a)	Proventi da trasferimenti e contributi - Proventi trasferimenti correnti	€ 16.560.614,21	€ 16.469.416,82	€ 91.197,39	A C II 2 (a)	Attivo circolante - Crediti per trasferimenti e contributi - Crediti verso Amministrazioni pubbliche	€ 283.059,76	€ 283.059,76	€ 0,00
2	105			Trasferimenti correnti	A 3 a)	Proventi da trasferimenti e contributi - Proventi trasferimenti correnti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	A C II 2 (d)	Attivo circolante - Crediti per trasferimenti e contributi - Crediti verso Unione Europea	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3	100			Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	A4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	A C II 3	Crediti da proventi dalla vendita di beni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3	200			Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	A8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	A C II 4 (c)	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3	300			Interessi attivi	C 20	Altri proventi finanziari	€ 5.150,65	€ 5.150,65	€ 0,00	A C II 4 (c)	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3	500			Rimborsi e altre entrate correnti	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 428.243,61	€ 428.243,61	€ 0,00	A C II 4 (c)	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri	€ 467.664,78	€ 259.920,50	€ 207.744,28
4	200			Contributi agli investimenti da Regioni	A 3 c)	Altri contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	A C II 2 (a)	Crediti da Altri contributi agli investimenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4	200			Contributi agli investimenti dall'Unione Europea	A 3 c)	Altri contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	A C II 2 (d)	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4	300			Altri trasferimenti in conto capitale	E 24 b)	Altri trasferimenti in conto capitale da Regioni e province autonome	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	A C II 2 (a)	Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da Regioni e province autonome	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
9	100			Entrate per partite di giro- Ritenute su redditi da lavoro dipendente- Ritenute erariali						A C II 4 (c)	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri	€ 3.036,57	€ 3.036,57	€ 0,00
9	200			Entrate per conto terzi- Altre entrate per conto terzi- Altre entrate per conto terzi						A C II 4 (c)	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
						Totale	€ 16.994.008,47	€ 16.902.811,08	€ 91.197,39		Totale	€ 753.761,11	€ 546.016,83	€ 207.744,28
					24	Proventi straordinari		€ 229.270,66	-€ 229.270,66				€ 207.744,28	FCDE
					24 a)	Da permessi da costruire			€ 0,00				€ 753.761,11	
					24 b)	Da trasferimenti in c/capitale			€ 0,00					
Eliminazione residui passivi da riaccertamento 2021				Riaccertamento ordinario 2021 eliminazione residui passivi	24 c)	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		€ 227.874,98	-€ 227.874,98					
					24 d)	Plusvalenze patrimoniali			€ 0,00					
				Riduzione accantonamento altre spese legali	24 e)	Altri proventi straordinari		€ 1.395,68	-€ 1.395,68					

	Regione Calabria Aoo REGCAL Prot. N. 564353 del 19/12/2022	1.01.02.01.999	Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	B 13	Personale	€ 2.488,84	€ 2.488,84	€ 0,00	P D 5 (b)	Altri debiti verso istituti previdenza e sicurezza sociale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.01	1.01.02.02.003	Indennità di fine servizio erogata direttamente dal datore di lavoro	B 13	Personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.02	1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	26	Imposte	€ 112.203,36	€ 112.203,36	€ 0,00	P D 5 (a)	Altri debiti tributari	€ 24.316,56	€ 24.316,56	€ 0,00
1	1.02	1.02.01.99.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 2.123,79	€ 2.123,79	€ 0,00	P D 5 (a)	Altri debiti tributari	€ 634,95	€ 634,95	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.01.002	Acquisto di beni - pubblicazioni	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 5.490,00	€ 5.490,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 1.302,86	€ 1.302,86	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 511,10	€ 511,10	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.02.005	Accessori per uffici e alloggi	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.02.006	Materiale informatico	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.02.011	Generi alimentari	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.02.999	Altri beni di consumo - materiale informatico	B 9	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.03.001	Fauna selvatica e non selvatica	B 9	Fauna selvatica e non selvatica	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.03.002	Flora selvatica e non selvatica	B 9	Flora selvatica e non selvatica	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.05.001	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	B 9	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.05.005	Materiali per la profilassi (Vaccini)	B 9	Materiali per la profilassi (Vaccini)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.05.006	Prodotti chimici	B 9	Prodotti chimici	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.05.999	Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.	B 9	Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

1	1.03 Regione Calabria Aoo REGCAL Prot. N. 564353 del 19/12/2022	1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	B 10	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	B 10	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	B 10	Prestazione di servizi	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 0,00	P D 5 (d	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.02.001	Rimborso per viaggio e trasloco	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta	B 10	Prestazione di servizi	€ 1.448,11	€ 1.448,11	€ 0,00	P D 5 (d	Altri debiti	€ 704,84	€ 704,84	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.02.004	Acquisto di servizi - pubblicità	B 10	Prestazione di servizi	€ 144.640,00	€ 144.640,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 97.600,00	€ 97.600,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.02.005	Acquisto di servizi - organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	B 10	Prestazione di servizi	€ 46.360,00	€ 46.360,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.02.999	Acquisto di servizi - Altre spese, per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c	B 10	Prestazione di servizi	€ 9.573,20	€ 9.573,20	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 50,00	€ 50,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.03.999	Acquisto di servizi - Altre spese, per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.04.004	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.05.005	Acqua	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.07.006	Locazione di beni immobili	B 11	Utilizzo beni di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.09.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	B 10	Prestazione di servizi	€ 198.692,40	€ 198.692,40	€ 0,00	P D 5 (d	Altri debiti	€ 31.757,70	€ 31.757,70	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.10.002	Esperti per commissioni, comitati e consigli	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.10.003	Cosulenze - Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza	B 10	Prestazione di servizi	€ 12.236.373,31	€ 12.236.373,31	€ 0,00	P D 5 (d	Altri debiti	€ 2.696.035,30	€ 2.696.035,30	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.11.001	Interpretariato e traduzioni	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.11.004	Perizie	B 10	Prestazione di servizi	€ 500,00	€ 500,00	€ 0,00	P D 5 (d	Altri debiti	€ 500,00	€ 500,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.11.006	Patrocinio legale	B 10	Prestazione di servizi	€ 8.473,60	€ 8.473,60	€ 0,00	P D 5 (d	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

1	1.03	1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 75.087,15	€ 75.087,15	€ 0,00	P D 5 (d	Altri debiti	€ 14.076,92	€ 14.076,92	€ 0,00
	Regione Calabria Aoo REGCAL Prot. N. 584353 del 19/12/2022	1.03.02.12.002	Quota LSU in carico all'ente	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.12.003	Collaborazioni coordinate e a progetto	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.12.999	Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza e custodia	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	B 10	Prestazione di servizi	€ 1.420,50	€ 1.420,50	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.13.005	Servizi ausiliari a beneficio del personale	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 1.153.244,49	€ 1.153.244,49	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 1.909.682,97	€ 1.909.682,97	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria	B 10	Prestazione di servizi	€ 165,30	€ 165,30	€ 0,00	P D 5 (d	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.17.999	Spese per servizi finanziari n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 136.569,00	€ 136.569,00	€ 0,00	P D 5 (d	Altri debiti	€ 136.569,00	€ 136.569,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni	B 10	Prestazione di servizi	€ 94.890,02	€ 94.890,02	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 6.788,08	€ 6.788,08	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.19.002	Assistenza all'utente e formazione	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.3.02.19.003	Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.19.004	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	B 10	Prestazione di servizi	€ 64.221,87	€ 64.221,87	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	B 10	Prestazione di servizi	€ 215.652,48	€ 215.652,48	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 143.115,44	€ 143.115,44	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.19.006	Servizi di sicurezza	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.19.007	Servizi di gestione documentale	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.19.009	Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.02.003	Servizi per attività di rappresentanza	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.05.001	Telefonia fissa	B 10	Prestazione di servizi	€ 3.209,98	€ 3.209,98	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.05.002	Telefonia mobile	B 10	Prestazione di servizi	€ 1.802,08	€ 1.802,08	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.05.004	Energia elettrica	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.05.006	Gas	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 3.760,07	€ 3.760,07	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 479,92	€ 479,92	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	B 11	Utilizzo beni di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

1	1.03	1.03.02.07.002	Noleggio di mezzi di trasporto	B 11	Utilizzo beni di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
 Regione Calabria Aoo REGCAL Prot. N. 564353 del 19/12/2022													
1	1.03	1.03.02.07.008	Noleggio di impianti e macchinari	B 11	Utilizzo beni di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.07.999	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	B 11	Utilizzo beni di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	B 10	Prestazione di servizi	€ 1.901,50	€ 1.901,50	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.09.003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	B 10	Prestazione di servizi	€ 2.197,36	€ 2.197,36	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 410,15	€ 410,15	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.09.006	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	B 10	Prestazione di servizi	€ 541,38	€ 541,38	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 541,38	€ 541,38	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.16.001	Pubblicazione bandi di gara	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.16.002	Spese postali	B 10	Prestazione di servizi	€ 9.421,75	€ 9.421,75	€ 0,00	P D 5 (d	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.16.004	Spese notarili	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.16.999	Altre spese per servizi amministrativi	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d	Altri debiti	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.04	1.04.01.02.003	Trasferimenti correnti a Comuni	B 12 a)	Trasferimenti correnti a Comuni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 4 (b	Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.04	1.04.01.02.008	Trasferimenti correnti a Università	B 12 a)	Trasferimenti correnti a Università	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 4 (b	Debiti per Trasferimenti correnti a Università	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.04	1.04.02.01.002	Liquidazioni per fine rapporto di lavoro	B 12 a)	Trasferimenti correnti a famiglie	€ 704,31	€ 704,31	€ 0,00	P D 4 (e	Debiti per trasferimenti a famiglie a titolo di Liquidazioni per fine rapporto di lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.07	1.07.06.04.001	Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri/cassieri	C 21 a)	Interessi e altri oneri finanziari -interessi passivi	€ 0,00		€ 0,00	P D 1 (c	Debiti da finanziamento verso banche e tesoriere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.08	1.08.99.99.999	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	C 21 b)	Oneri finanziari – altri oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

	 Regione Calabria Aoo REGCAL Prot. N. 564353 del 19/12/2022	1.09.99.04.001	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.10	1.10.05.02.001	Spese per risarcimento danni	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 9.975,74	€ 9.975,74	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.10	1.10.05.04.001	Oneri da contenzioso	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 3.033,61	€ 3.033,61	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.10	1.10.04.99.999	Altri premi di assicurazione n.a.c.	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 300,00	€ 300,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 80,00	€ 80,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.03.001	Mobili e arredi per ufficio						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.04.001	Macchinari						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.04.001	Impianti						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.05.001	Attrezzature scientifiche						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c.						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.06.001	Macchine per ufficio						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.07.001	Hardware - Server						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.07.002	Postazioni di lavoro						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.07.999	Hardware n.a.c.						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.09.002	Fabbricati ad uso commerciale						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.03.02.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 23.102,88	€ 23.102,88	€ 0,00
2	2.02	2.02.03.02.002	Software						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7	7.01	7.01.01.02.001	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)						P D 5 (a)	Altri debiti tributari	€ 159,49	€ 159,49	€ 0,00
7	7.01	7.01.01.02.002	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)						P D 5 (a)	Altri debiti tributari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7	7.01	7.01.01.99.999	Versamento di altre ritenute n.a.c.						P D 5 (d)	Altri debiti tributari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7	7.01	7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi						P D 5 (a)	Altri debiti tributari	€ 40.046,17	€ 40.046,17	€ 0,00

	 Regione Calabria Aoo REGGAL Prot. N. 564353 del 19/12/2022	7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi						P D 5 (b)	Altri debiti verso istituti previdenza e sicurezza sociale	€ 18.455,12	€ 18.455,12	€ 0,00
7	7.01	7.01.02.99.999	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi						P D 5 (d)	Altri debiti	€ 79,54	€ 79,54	€ 0,00
7	7.01	7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi						P D 5 (a)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7	7.01	7.01.99.01.001	Costituzione fondi economali e carte aziendali						P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7	7.01	7.01.99.99.999	Altre uscite per partite di giro n.a.c.						P D 5 (d)	Altri debiti n.a.c.	€ 207.744,28	€ 207.744,28	€ 0,00
				Totale		€ 16.415.636,47	€ 16.415.636,47	€ 0,00	Totale		€ 5.536.574,86	€ 5.536.574,86	€ 0,00

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

A seguito dell'analisi effettuata, per come specificato nel sopra esposto schema di raccordo tra le risultanze della contabilità finanziaria e le corrispondenti registrazioni di natura economico - patrimoniale, emerge come l'Ente sembri avere 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 l'assenza di differenze rilevate nel Conto Economico tra i ricavi e gli importi accertati e tra i costi e gli importi impegnati e nello Stato Patrimoniale, tra i debiti e i residui passivi e tra i crediti e i residui attivi.

Occorre specificare come l'unica differenza di rilievo riscontrata tra gli importi accertati e i relativi ricavi ammontante a € 91.197,39 corrispondente alla differenza tra il Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente alla data del 31.12.2021 (€ 673.149,38) e il valore del medesimo fondo originatosi nell'esercizio precedente (€ 581.951,99).

I suddetti valori risultano correlati con la voce dei "Risconti Passivi" dello Stato Patrimoniale, che presenta un importo pari esattamente al FPV di parte corrente al 31.12.2021.

A riguardo, occorre precisare che, a seguito della reimputazione di impegni 2021 all'esercizio 2022, si origina il Fondo Pluriennale Vincolato che servirà a garantire la copertura finanziaria agli impegni reimputati.

Nella contabilità economico-patrimoniale il suddetto meccanismo determina la necessità di rinviare ricavi per un ammontare pari al FPV di parte corrente originato nell'esercizio di competenza, al fine di garantire la copertura finanziaria dei costi corrispondenti agli impegni reimputati, registrando così un conseguente risconto nel passivo dello Stato Patrimoniale.

Preme evidenziare, inoltre, la coincidenza tra gli impegni del Tit. I della Spesa ed i costi registrati nella contabilità economico patrimoniale così come la piena coincidenza tra i crediti ed i debiti esposti nello Stato patrimoniale ed i residui attivi e passivi evidenziati nel conto del bilancio per come si evince dagli schemi di raccordo su riportati.

Preme rilevare, inoltre, come, sulla base dei riscontri effettuati, risulti la piena corrispondenza tra gli importi registrati nelle sopravvenienze attive/insussistenze passive pari a € 227.874,98 e i residui passivi eliminati in sede di riaccertamento ordinario, e risulti inoltre la piena corrispondenza tra le somme accantonate nel risultato di amministrazione e quanto riportato nella voce "B) Fondi per rischi ed oneri" dello Stato Patrimoniale.

Si rileva, infine, la piena coincidenza tra la voce "Disponibilità liquide", presente nell'attivo dello Stato Patrimoniale, e il saldo di cassa, per come risultante dal conto del tesoriere, il cui ammontare a chiusura dell'esercizio 2021 risulta pari a € 6.472.911,99.

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 31.12.2021, per come risultante dal conto del bilancio e il corrispondente importo di cui al conto del tesoriere;
- sussiste la continuità tra i residui finali dell'esercizio 2020 rispetto a quelli iniziali dell'esercizio 2021;
- 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 nello Stato Patrimoniale, 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;
- sussiste la quadratura tra il saldo di tesoreria, in ragione del totale dei pagamenti e degli incassi effettuati nel corso dell'esercizio 2021, e il valore registrato alla voce “*Disponibilità liquide*” dell'attivo dello Stato Patrimoniale;
- risulta formalmente corretta la determinazione del FPV;
- risulta formalmente corretta la determinazione del risultato di amministrazione al 31.12.2021;

Preso atto del parere favorevole del Revisore Unico dei Conti dell'Ente e del parere favorevole del Dipartimento Agricoltura e Risorse Agroalimentari, che esercita a vigilanza sulle attività dell'Ente, ai sensi dell'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8 sull'approvazione del rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2021 dell'ARCEA;

Fermi restando i rilievi, le riserve e le raccomandazioni espressi dal Dipartimento Agricoltura e Risorse Agroalimentari, che esercita la vigilanza sull'attività dell'Ente e dal Dipartimento Economia e Finanze nelle rispettive istruttorie cui si rimanda integralmente;

si ritiene possibile procedere, da parte della Giunta regionale, alla trasmissione del rendiconto relativo all'esercizio 2021 dell'Agenzia Regione Calabria per le Erogazioni in Agricoltura (ARCEA), al Consiglio Regionale, ai sensi dell'articolo 57, comma 7, della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8.

Il Dirigente del Settore