



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 2022
ai sensi dell'articolo 57, comma 7, della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8

Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Calabria (ARPACAL)

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 2022 dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Calabria (ARPACAL), istituita ai sensi della legge regionale 3 agosto 1999, n. 20.

L'ultima parte della presente istruttoria analizza le risultanze della *contabilità economico-patrimoniale* di ARPACAL, che rileva i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere dall'Ente nel corso dell'esercizio 2022.

Istruttoria rendiconto esercizio finanziario 2022

Premesso che

- con deliberazione n. 220 del 12.05.2023, il Commissario Straordinario dell'ARPACAL ha approvato il rendiconto di Gestione 2022 secondo gli schemi di cui al vigente allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- con verbale n. 8 del 07.05.2023, integrato in data 10.05.2023, il Revisore Unico dei Conti dell'Ente ha rilasciato parere favorevole all'approvazione del rendiconto generale dell'ARPACAL per l'esercizio 2022;
- il Comitato regionale di indirizzo di ARPACAL, istituito ai sensi dell'articolo 10 della legge regionale 3 agosto 1999 n. 20, nella seduta del 29.05.2023, ha espresso parere favorevole all'approvazione del rendiconto 2022 dell'ARPACAL;
- il Dipartimento Tutela dell'Ambiente, che esercita la vigilanza sulle attività, ha trasmesso con nota prot. n. 338506 del 25.07.2023 l'istruttoria di propria competenza ai sensi dell'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8 esprimendo parere favorevole all'approvazione del rendiconto di gestione al 31.12.2022;

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 (Territorio e Tutela dell'Ambiente), che esercita la vigilanza sulle attività dell'ARPACAL;

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 2022;

Tutto ciò premesso, si riporta, di seguito, l'esito delle verifiche effettuate rispetto a quanto riportato nel rendiconto di gestione 2022 di ARPACAL, mediante l'elaborazione di prospetti riepilogativi che evidenziano la sussistenza di:

- corrispondenze in conto residui e conto competenza tra i risultati finali dell'esercizio 2021 e gli iniziali del 2022;
- 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.

TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI FINALI DA RENDICONTO 2021	RESIDUI ATTIVI INIZIALI DA RENDICONTO 2022	DIFFERENZA	RESIDUI DA RESIDUO	ELIMINAZIONE RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA RESIDUO FINALI AL 31/12/2021	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2022	ACCERTATO	REVERSALI C/RESIDUI	REVERSALI C/COMPETENZA	TOTALE REVERSALI ANNO 2022	CONTO DEL TESORIERE TOTALE INCASSI
TIT. I ^a - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. II ^a - Trasferimenti correnti	€ 1.301.469,52	€ 1.301.469,52	€ 0,00	€ 455.828,14	€ 35.453,14	€ 420.375,00	€ 4.677.595,20	€ 5.097.970,20	€ 21.156.307,67	€ 845.641,38	€ 16.478.712,47	€ 17.324.353,85	€ 17.324.353,85
TIT. III ^a - Entrate extratributarie	€ 1.453.485,58	€ 1.453.485,58	€ 0,00	€ 776.888,03	€ 158.200,70	€ 618.687,33	€ 438.435,41	€ 1.057.122,74	€ 2.300.101,13	€ 676.597,55	€ 1.861.665,72	€ 2.538.263,27	€ 2.538.263,27
TIT. IV ^a - Entrate in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 558.623,10	€ 0,00	€ 558.623,10	€ 558.623,10	€ 558.623,10
TIT. V ^a - 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	€ 0,00
TIT. VI ^a - Accensione di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. VII ^a - Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. IX ^a - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 436.003,59	€ 436.003,59	€ 0,00	€ 408.003,59	€ 408.003,59	€ 0,00	€ 37.786,17	€ 37.786,17	€ 7.066.196,38	€ 28.000,00	€ 7.028.410,21	€ 7.056.410,21	€ 7.056.410,21
TOTALE	€ 3.190.958,69	€ 3.190.958,69	€ 0,00	€ 1.640.719,76	€ 601.657,43	€ 1.039.062,33	€ 5.153.816,78	€ 6.192.879,11	€ 31.081.228,28	€ 1.550.238,93	€ 25.927.411,50	€ 27.477.650,43	€ 27.477.650,43

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI DA RENDICONTO 2021	RESIDUI PASSIVI INIZIALI DA RENDICONTO 2022	DIFFERENZA	RESIDUI DA RESIDUO	ELIMINAZIONE RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA RESIDUO FINALI AL 31/12/2021	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2022	IMPEGNATO	MANDATI C/RESIDUI	MANDATI C/COMPETENZA	TOTALE MANDATI ANNO 2022	CONTO DEL TESORIERE TOTALE PAGAMENTI
Tit. I ^a - Spese correnti	€ 2.924.456,58	€ 2.924.456,58	€ 0,00	€ 628.773,47	€ 291.538,09	€ 337.235,38	€ 1.819.806,66	€ 2.157.042,04	€ 16.659.007,53	€ 2.295.683,11	€ 14.839.200,87	€ 17.134.883,98	€ 17.134.883,98
Tit. II ^a - Spese in conto capitale	€ 3.470.633,97	€ 3.470.633,97	€ 0,00	€ 493.236,30	€ 300.503,13	€ 192.733,17	€ 445.013,22	€ 637.746,39	€ 741.493,67	€ 2.977.397,67	€ 296.480,45	€ 3.273.878,12	€ 3.273.878,12
Tit. III ^a - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.000,00	€ 0,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
Tit. IV ^a - 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	€ 0,00
Tit. V ^a - 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	€ 0,00
Tit. VII ^a - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 1.441.031,28	€ 1.441.031,28	€ 0,00	€ 384.822,95	€ 380.222,09	€ 4.600,86	€ 464.643,29	€ 469.244,15	€ 7.066.196,38	€ 1.056.208,33	€ 6.801.553,09	€ 7.857.761,42	€ 7.857.761,42
TOTALE	€ 7.836.121,83	€ 7.836.121,83	€ 0,00	€ 1.506.832,72	€ 972.263,31	€ 534.569,41	€ 2.729.463,17	€ 3.264.032,58	€ 24.468.697,58	€ 6.329.289,11	€ 21.739.234,41	€ 28.068.523,52	€ 28.068.523,52

In particolare, per come evidenziato nella sopraesposta tabella, è stata verificata la determinazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2022, con particolare attenzione all'esatta corrispondenza tra i dati finali del 2021 e i dati iniziali del 2022.

Nello specifico partendo da un saldo iniziale, all'1.01.2022, pari a € 3.190.958,69, per i residui attivi, ed € 7.836.121,83, per i residui passivi, in conseguenza delle variazioni verificatesi nel corso della gestione 2022, nonché a seguito dell'iscrizione dei residui di nuova formazione, ammontanti rispettivamente ad € 5.153.816,78 per i residui attivi ed a € 2.729.463,17 per i residui passivi, è stata determinata la consistenza finale, della gestione in conto residui, al 31.12.2022 complessivamente in € 6.192.879,11 per i residui attivi ed € 3.264.032,58 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'1.01.2022 pari a € 22.692.690,92 e una consistenza finale al 31.12.2022 di € 22.101.817,83.

In particolare si rilevano pagamenti in conto residui per € 6.329.289,11 e in conto competenza per € 21.739.234,41 con un totale pari a € 28.068.523,52, mentre, con riferimento agli incassi, risultano emessi ordinativi, rispettivamente, per € 1.550.238,93 in conto residui ed € 25.927.411,50 in conto competenza con un totale pari a € 27.477.650,43.

Si rileva, infine, la quadratura delle partite di giro e in c/terzi che, difatti, presentano accertamenti e impegni di pari importo ammontanti a un totale di € 7.066.196,38.

Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Circa la verifica della determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) alla data del 31.12.2022 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:

CASISTICA	DESCRIZIONE	Segno	QUOTA RESIDUI	QUOTA COMPETENZA
	FPV al 01/01/2022	(+)	€ 7.228.952,27	/
A	Impegni finanziati nell'esercizio 2022 dal FPV, per come reimputati da prospetto 5/1 e da riaccertamenti ordinari, al netto di economie e reimputazioni agli esercizi successivi al 2022.	(-)	€ 1.073.712,03	
B	Impegni assunti in esercizi precedenti al 2022 e reimputati a seguito del riaccertamento ordinario dei residui prima al 2022 e, successivamente, al 2023 o esercizi successivi a quest'ultimo.	(+)	€ 3.882.900,50	
C	Economie su impegni finanziati da FPV.	(-)	€ 22.318,55	
	Impegni assunti nel corso del 2022 e imputati a FPV.	(+)		
	Impegni assunti nel 2022 e reimputati in seguito al riaccertamento ordinario dei residui al 2023 e/o ad esercizi successivi a quest'ultimo.	(+)		€ 6.210.029,26
	SUB – TOTALI		€ 6.132.921,69	€ 6.210.029,26
	TOTALE FPV AL 31/12/2021		€ 12.342.950,95	
	Di cui Spese Correnti		€ 1.877.758,54	
	Di cui Spese in Conto Capitale		€ 10.465.192,41	

Fonte: Sistema di Contabilità

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'ARPACAL ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento.

Sulla base di quanto attestato dall'Ente in questione, giusta deliberazione del Commissario Straordinario n. 107 del 18.03.2023 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 a titolo definitivo di residui passivi per € 972.263,31 e di residui attivi per € 601.657,43, nonché alla reimputazione di spese impegnate, ma non ancora esigibili al 31.12.2022, per € 12.342.950,95;
- è stato determinato il Fondo Pluriennale Vincolato per un importo pari ad € 12.342.950,95, di cui € 1.877.758,54 per spese correnti ed € 10.465.192,41 per spese in conto capitale.

Di seguito si riporta una tabella in cui sono esposti i residui passivi dell'Ente che, per come definiti nella procedura di riaccertamento ordinario dei residui, sono stati reimputati e, in quanto tali, hanno alimentato il FPV, distintamente per la parte corrente e capitale, con l'indicazione di eventuali impegni che, anche se reimputati, non generano FPV in quanto spostati negli esercizi successivi contestualmente ad un relativo accertamento.

ANNO/IMP EGNO	TITOLO	ANNO REIMP UTAZIONE	IMPORTO DIFFERITO	IMPORTO DIFFERITO CONTESTUALMENTE AD UN CORRELATO ACCERTAMENTO	FPV TOTALE	FPV DI PARTE CORRENTE	FPV DI PARTE CAPITALE
2021.5	1	2023	€ 46.000,00	€ -	€ 46.000,00	€ 46.000,00	€ -
2021.19	1	2023	€ 2.537,00	€ -	€ 2.537,00	€ 2.537,00	€ -
2021.20	2	2023	€ 17.720,00	€ -	€ 17.720,00	€ -	€ 17.720,00
2021.296	1	2023	€ 76.449,16	€ -	€ 76.449,16	€ 76.449,16	€ -
2021.397	1	2023	€ 24.024,00	€ -	€ 24.024,00	€ 24.024,00	€ -
2021.426	1	2023	€ 486,60	€ -	€ 486,60	€ 486,60	€ -
2021.426	1	2024	€ 782,79	€ -	€ 782,79	€ 782,79	€ -
2021.517	2	2023	€ 2.000.000,00	€ -	€ 2.000.000,00	€ -	€ 2.000.000,00
2021.533	1	2023	€ 3.561,66	€ -	€ 3.561,66	€ 3.561,66	€ -
2021.533	1	2024	€ 2.331,68	€ -	€ 2.331,68	€ 2.331,68	€ -
2021.621	1	2024	€ 76.128,30	€ -	€ 76.128,30	€ 76.128,30	€ -
2022.29.1	1	2023	€ 4.939,17	€ -	€ 4.939,17	€ 4.939,17	€ -
2022.10.1	1	2023	€ 58.341,99	€ -	€ 58.341,99	€ 58.341,99	€ -
2022.72.1	1	2023	€ 10.031,90	€ -	€ 10.031,90	€ 10.031,90	€ -
2022.877.1	1	2023	€ 113.000,00	€ -	€ 113.000,00	€ 113.000,00	€ -
2022.68.1	1	2023	€ 9.375,97	€ -	€ 9.375,97	€ 9.375,97	€ -
2022.23.1	1	2023	€ 30.201,60	€ -	€ 30.201,60	€ 30.201,60	€ -
2022.9.1	1	2023	€ 46.642,56	€ -	€ 46.642,56	€ 46.642,56	€ -
2022.337.1	1	2023	€ 95.000,00	€ -	€ 95.000,00	€ 95.000,00	€ -
2022.245.1	1	2023	€ 29.053,90	€ -	€ 29.053,90	€ 29.053,90	€ -
2022.245.2	1	2023	€ 178,05	€ -	€ 178,05	€ 178,05	€ -
2022.366.1	1	2023	€ 9.031,34	€ -	€ 9.031,34	€ 9.031,34	€ -
2022.376.1	1	2023	€ 24.430,88	€ -	€ 24.430,88	€ 24.430,88	€ -
2022.340.1	1	2023	€ 6.580,76	€ -	€ 6.580,76	€ 6.580,76	€ -
2022.19.1	1	2023	€ 13.292,06	€ -	€ 13.292,06	€ 13.292,06	€ -
2022.584.1	1	2023	€ 15.710,78	€ -	€ 15.710,78	€ 15.710,78	€ -
2022.4.1	1	2023	€ 1.907,22	€ -	€ 1.907,22	€ 1.907,22	€ -
2022.594.1	1	2023	€ 517,59	€ -	€ 517,59	€ 517,59	€ -
2022.493.1	1	2023	€ 101.878,20	€ -	€ 101.878,20	€ 101.878,20	€ -
2022.122.1	1	2023	€ 5.168,62	€ -	€ 5.168,62	€ 5.168,62	€ -
2022.665.1	1	2023	€ 4.277,44	€ -	€ 4.277,44	€ 4.277,44	€ -
2022.519.1	1	2023	€ 40.536,80	€ -	€ 40.536,80	€ 40.536,80	€ -
2022.883.1	2	2023	€ 60.390,00	€ -	€ 60.390,00	€ -	€ 60.390,00
2022.885.1	2	2023	€ 390.000,00	€ -	€ 390.000,00	€ -	€ 390.000,00
2022.881.1	2	2023	€ 1.686.635,28	€ -	€ 1.686.635,28	€ -	€ 1.686.635,28
2022.881.1	2	2024	€ 1.686.635,27	€ -	€ 1.686.635,27	€ -	€ 1.686.635,27
2022.761.1	1	2025	€ 20.000,00	€ -	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ -
2022.764.1	1	2023	€ 12.500,00	€ -	€ 12.500,00	€ 12.500,00	€ -
2022.764.1	1	2024	€ 12.500,00	€ -	€ 12.500,00	€ 12.500,00	€ -
2022.772.1	1	2023	€ 1.574,80	€ -	€ 1.574,80	€ 1.574,80	€ -
2022.345.1	1	2023	€ 2.563,81	€ -	€ 2.563,81	€ 2.563,81	€ -
2022.762.1	1	2025	€ 7.724,00	€ -	€ 7.724,00	€ 7.724,00	€ -
2022.646.1	1	2023	€ 99.064,00	€ -	€ 99.064,00	€ 99.064,00	€ -
2022.712.1	2	2023	€ 6.863,00	€ -	€ 6.863,00	€ -	€ 6.863,00
2022.757.1	2	2023	€ 21.591,56	€ -	€ 21.591,56	€ -	€ 21.591,56
2022.758.1	2	2023	€ 10.000,00	€ -	€ 10.000,00	€ -	€ 10.000,00
2022.634.1	1	2023	€ 414.578,28	€ -	€ 414.578,28	€ 414.578,28	€ -
2022.586.1	1	2023	€ 2.000,00	€ -	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ -
2022.709.1	1	2023	€ 131.237,92	€ -	€ 131.237,92	€ 131.237,92	€ -
2022.333.1	1	2023	€ 117.566,23	€ -	€ 117.566,23	€ 117.566,23	€ -
2022.627.1	1	2023	€ 32.625,03	€ -	€ 32.625,03	€ 32.625,03	€ -
2022.884.1	2	2023	€ 650.000,00	€ -	€ 650.000,00	€ -	€ 650.000,00
2022.2.1	1	2023	€ 6.997,40	€ -	€ 6.997,40	€ 6.997,40	€ -
2022.3.1	1	2023	€ 31.297,50	€ -	€ 31.297,50	€ 31.297,50	€ -
2022.878.1	1	2023	€ 6.520,09	€ -	€ 6.520,09	€ 6.520,09	€ -
2022.878.2	1	2023	€ 11.581,16	€ -	€ 11.581,16	€ 11.581,16	€ -
2022.878.3	1	2023	€ 3.699,94	€ -	€ 3.699,94	€ 3.699,94	€ -
2022.878.4	1	2023	€ 108.848,59	€ -	€ 108.848,59	€ 108.848,59	€ -
2022.878.5	1	2023	€ 30,00	€ -	€ 30,00	€ 30,00	€ -
2022.878.6	1	2023	€ 2.216,87	€ -	€ 2.216,87	€ 2.216,87	€ -
2022.882.1	2	2023	€ 185.010,00	€ -	€ 185.010,00	€ -	€ 185.010,00
2022.768.1	2	2023	€ 62.470,10	€ -	€ 62.470,10	€ -	€ 62.470,10
2022.769.1	2	2023	€ 26.687,50	€ -	€ 26.687,50	€ -	€ 26.687,50
2022.20.1	1	2023	€ 234,90	€ -	€ 234,90	€ 234,90	€ -
2022.359.1	2	2023	€ 3.661.189,70	€ -	€ 3.661.189,70	€ -	€ 3.661.189,70
			€ 12.342.950,95	€ -	€ 12.342.950,95	€ 1.877.758,54	€ 10.465.192,41

Fonte: Sistema di Contabilità

Sulla base delle sopra esposte verifiche, la tabella consente di evidenziare che il FPV, alla data del 31.12.2022, risulta formalmente coincidente con quello determinato dall'Ente, presentando un ammontare complessivo pari ad € 12.342.950,95, di cui € 1.877.758,54 per spese correnti ed € 10.465.192,41 per spese in conto capitale.

Al fine di una completa disamina del Fondo Pluriennale Vincolato è possibile verificare, con riferimento a quegli impegni che in apertura dell'esercizio 2022 figuravano come coperti da FPV, gli effetti che gli stessi hanno determinato nella formazione del fondo in questione alla data del 31.12.2022 (*quota FPV originata da impegni assunti in esercizi precedenti al 2022*), 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 2022 dal FPV, per come reimputati da allegato 5/1 (riaccertamento straordinario) e da riaccertamenti ordinari, al netto di economie e reimputazioni agli esercizi successivi al 2022.

Casistica B

Impegni assunti in esercizi precedenti al 2022 e reimputati a seguito del riaccertamento ordinario dei residui prima al 2022 e, successivamente, al 2023 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	TITOLO	ESERCIZIO REIMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO A SEGUITO REIMPUTAZIONE	IMPORTO
A	2021	15	1	2022	340	€ 2.668,13
A	2021	24	1	2022	345	€ 260,00
A	2021	109	1	2022	343	€ 15.353,34
A	2021	220	1	2022	353	€ 6.306,12
A	2021	290	1	2022	363	€ 138.726,40
A	2021	296	1	2022	354	€ 380.600,10
A	2021	297	1	2022	356	€ 20.784,90
A	2021	298	2	2022	357	€ 6.100,00
A	2021	299	1	2022	355	€ 8.454,00
A	2021	379	1	2022	364	€ 990,00
A	2021	383	1	2022	333	€ 17.433,77
A	2021	396	1	2022	334	€ 21.700,00
A	2021	406	1	2022	358	€ 45.173,41
A	2021	425	2	2022	360	€ 15.612,37
A	2021	426	1	2022	339	€ 486,60
A	2021	490	1	2022	338	€ 2.390,00
A	2021	517	2	2022	359	€ 600,00
A	2021	533	1	2022	347	€ 3.050,00
A	2021	542	2	2022	350	€ 8.744,90
A	2021	546	1	2022	348	€ 1.086,52
A	2021	614	2	2022	362	€ 341.600,00
A	2021	615	2	2022	361	€ 24.400,00
A	2021	625	1	2022	349	€ 11.191,47
					TOTALE	€ 1.073.712,03

CASISTICA	ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	TITOLO	ESERCIZIO REIMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO A SEGUITO REIMPUTAZIONE	ULTERIORE REIMPUTAZIONE NUMERO	ANNO REIMPUTAZIONE	IMPORTO
B	2021	15	1	2022	340	175	2023	€ 6.580,76
B	2021	24	1	2022	345	197	2023	€ 2.563,81
B	2021	151	1	2022	337	162	2023	€ 95.000,00
B	2021	383	1	2022	333	152	2023	€ 117.566,23
B	2021	517	2	2022	359	203	2023	€ 3.661.189,70
							TOTALE	€ 3.882.900,50

CASISTICA C	ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	TITOLO	ESERCIZIO REIMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO A SEGUITO REIMPUTAZIONE	IMPORTO
C	2021	16	1	2022	336	€ 6.470,00
C	2021	399	1	2022	351	€ 7.022,00
C	2021	533	1	2022	347	€ 511,66
C	2021	542	2	2022	350	€ 1.821,41
C	2021	543	1	2022	352	€ 4.000,00
C	2021	546	1	2022	348	€ 2.493,48
					TOTALE	€ 22.318,55

Fonte: Sistema di Contabilità

Occorre precisare, infine, che le risultanze di cui sopra trovano coincidenza rispetto ai dati di cui al prospetto dimostrativo del FPV al 31.12.2022 per come approvato dall'Ente.

In conclusione, sulla base delle sopra esposte verifiche, stante quanto attestato dall'Ente, sembrerebbe sussistere la formale correttezza nella procedura del riaccertamento ordinario dei residui nonché nella quantificazione del valore complessivo del FPV e, di conseguenza, nella determinazione del risultato di amministrazione dell'esercizio 2022.

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 31.12.2022, 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 31.12.2022, 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 ARPACAL							
ESERCIZIO FINANZIARIO 2022							
Indicazioni		Residui		Competenze			Totali
Riscossioni		€ 1.550.238,93		€ 25.927.411,50			€ 27.477.650,43
Pagamenti		€ 6.329.289,11		€ 21.739.234,41			€ 28.068.523,52
Saldo di cassa presso il Tesoriere al 31.12.2022				Differenza d'Esercizio			-€ 590.873,09
				Fondo di cassa presso il Tesoriere al 01.01.2022			€ 22.692.690,92
				Avanzo di cassa al 31.12.2022			€ 22.101.817,83

ARPACAL ES. FIN. 2022							
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA (CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE EX D. Lgs. 118/2011)							
Indicazioni		Residui		Competenze			Totali
Riscossioni		€ 1.550.238,93		€ 25.927.411,50			€ 27.477.650,43
Pagamenti		€ 6.329.289,11		€ 21.739.234,41			€ 28.068.523,52
				Differenza d'Esercizio			-€ 590.873,09
				Fondo Cassa al 01.01.2022			€ 22.692.690,92
				Avanzo di cassa al 31.12.2022			€ 22.101.817,83
				Residui Attivi			€ 6.192.879,11
				Totale			€ 28.294.696,94
				Residui Passivi			€ 3.264.032,58
				Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti			€ 1.877.758,54
				Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale			€ 10.465.192,41
				Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2022			€ 12.687.713,41

ARPACAL ES. FIN. 2022							
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE CON METODO STATICO)							
							<i>Importi</i>
Avanzo d'Amministrazione al 01/01/2022							€ 10.818.575,51
Entrate accertate nell'anno							€ 31.081.228,28
Eliminazione o Aumento di residui attivi							€ 601.657,43
				Totale attivo			€ 41.298.146,36
Spese Impegnate nell'Anno							€ 24.468.697,58
Eliminazione di residui passivi							€ 972.263,31
				Totale passivo			€ 23.496.434,27
				Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti			€ 1.877.758,54
				Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale			€ 10.465.192,41
				Fondo Pluriennale Vincolato al 01.01.2022			€ 7.228.952,27
				Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2022			€ 12.687.713,41

Fonte: Sistema di Contabilità

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'1.01.2022, 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 31.12.2022.

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'1.01.2022, 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'1.01.2022 e quello al 31.12.2022. 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 ARPACAL alla data del 31.12.2022:

Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 (A)	€ 12.687.713,41
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	€ 90.892,65
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (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	€ 572.652,09
Altri accantonamenti	€ 5.536.680,83
Totale parte accantonata (B)	€ 6.200.225,57
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 14.652,44
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 1.608.669,39
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 853.891,50
Altri vincoli	€ 0,00
Totale parte vincolata (C)	€ 2.477.213,33
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	€ 0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 4.010.274,51
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Fonte: Sistema di Contabilità

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 all'Ente, se le parti accantonate e vincolate, per come evidenziate nella sopra esposta tabella, sono formalmente corrette.

A riguardo con riferimento alla **Quota accantonata del risultato di amministrazione** è possibile rilevare quanto segue.

Riguardo 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, il quale prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano 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 consenta 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, nel contempo, 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, il FCDE dell'Ente risulta pari a € 90.892,65, per come riportato nell'allegato prospetto al rendiconto di gestione oggetto della presente istruttoria.

Tutto ciò premesso, al fine di verificare la congruità del FCDE, per come determinato dall'ARPACAL nel rendiconto 2022, di seguito se ne specificano le principali fasi di costituzione, secondo il cosiddetto metodo della "media semplice":

- 1) individuare le tipologie di entrate stanziare che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione;
- 2) calcolare, per ogni voce di entrata di cui al punto 1), la media del rapporto tra gli incassi in conto residui e i relativi accertamenti alla data del primo gennaio, per ciascuno degli ultimi cinque esercizi approvati;
- 3) determinare il valore dell'accantonamento al FCDE, applicando all'importo a residuo al 31.12.2022, delle entrate interessate, il complemento a 100 delle percentuali determinate al punto 2).

Le risultanze della verifica inerente la corretta applicazione della suddetta procedura, con riferimento ai dati contabili di cui al rendiconto di gestione per l'esercizio 2022, sono riportate nelle seguenti tabelle:

Periodo	Capitolo	Oggetto capitolo entrata	Residui al 01/01	Incassi RS	Media % riscosso	Complemento a 100
2017	E3301000100	Proventi Dip. Cz	679.346,92	35.212,98	3,43%	96,57%
2018		Proventi Dip. Cz	649.969,71	26.497,20		
2019		Proventi Dip. Cz	620.237,19	7.656,66		
2020		Proventi Dip. Cz	408.086,89	16.042,38		
2021		Proventi Dip. Cz	393.268,59	8.857,86		
		Totali	2.750.909,30	94.267,08		
2017	E3301000200	Proventi Dip. Cs	1.599.497,46	43.367,95	7,18%	92,82%
2018		Proventi Dip. Cs	1.590.014,84	289.410,32		
2019		Proventi Dip. Cs	1.326.368,48	44.978,07		
2020		Proventi Dip. Cs	673.699,47	30.174,47		
2021		Proventi Dip. Cs	655.003,08	11.904,20		
		Totali	5.844.583,33	419.835,01		
2017	E3301000300	Proventi Dip. Rc	762.297,58	33.391,97	12,36%	87,64%
2018		Proventi Dip. Rc	749.563,61	105.910,26		
2019		Proventi Dip. Rc	643.226,53	16.166,79		
2020		Proventi Dip. Rc	326.052,36	184.364,83		
2021		Proventi Dip. Rc	323.732,28	6.718,64		
		Totali	2.804.872,36	346.552,49		
2017	E3301000400	Proventi Dip. Vv	74.068,93	0,00	16,22%	83,78%
2018		Proventi Dip. Vv	74.068,93	9.032,96		
2019		Proventi Dip. Vv	62.024,91	15.454,90		
2020		Proventi Dip. Vv	16.099,29	6.840,00		
2021		Proventi Dip. Vv	16.099,29	7.975,92		
		Totali	242.361,35	39.303,78		
2017	E3301000500	Proventi Dip. Kr	206.262,96	31.903,52	19,26%	80,74%
2018		Proventi Dip. Kr	174.341,44	24.168,12		
2019		Proventi Dip. Kr	150.335,31	5.361,52		
2020		Proventi Dip. Kr	108.033,41	49.010,09		
2021		Proventi Dip. Kr	108.073,41	33.458,22		
		Totali	747.046,53	143.901,47		
2017	E3301000600	Proventi Sede Centrale	148.844,80	0,00	0,00%	100,00%
2018		Proventi Sede Centrale	148.844,80	0,00		
2019		Proventi Sede Centrale	148.433,75	0,00		
2020		Proventi Sede Centrale	60.106,10	0,00		
2021		Proventi Sede Centrale	60.106,10	0,00		
		Totali	566.335,55	0,00		
2017	E3404000100	Entrate eventuali e diverse	18.198,30	2.023,61	2,94%	97,06%
2018		Entrate eventuali e diverse	17.925,78	170,48		
2019		Entrate eventuali e diverse	19.230,71	0,00		
2020		Entrate eventuali e diverse	9.480,80	0,00		
2021		Entrate eventuali e diverse	9.741,55	0,00		
		Totali	74.577,14	2.194,09		

Capitolo Entrata	Oggetto capitolo	Residui al 31/12/2022	% Su FCDE	Importo su FCDE a Rendiconto 2022
E3301000100 E3301000101	Proventi Dip. Cz	€ 37.890,68	96,57%	€ 36.592,26
E3301000200 E3301000201	Proventi Dip. Cs	€ 46.729,87	92,82%	€ 43.373,11
E3301000300 E3301000301	Proventi Dip. Rc	€ 10.260,72	87,64%	€ 8.992,97
E3301000400 E3301000401	Proventi Dip. Vv	€ 2.279,59	83,78%	€ 1.909,91
E3301000500 E3301000501	Proventi Dip. Kr	€ 0,00	80,74%	€ 0,00
E3301000600 E3301000601	Proventi Sede Centrale	€ 24,40	100,00%	€ 24,40
E3404000100 E3404000101	Entrate eventuali e diverse	€ 0,00	97,06%	€ 0,00
			Tot.	€ 90.892,65

Fonte: Sistema di Contabilità

A seguito delle verifiche effettuate, per come specificato nelle sopra esposte tabelle, si rileva che il FCDE da accantonare nel rendiconto 2022 presenterebbe un valore pari a € 90.892,65 coincidente al relativo accantonamento effettuato dall'Ente.

Si rileva inoltre tra gli importi accantonati il "*Fondo contenzioso*" il cui ammontare è stato quantificato in € 572.652,09, in incremento di € 100.000 rispetto al valore di € 472.652,09 dell'anno precedente; in merito si rileva che, come anche richiamato dal revisore unico nel proprio parere, è necessario acquisire una relazione sul debito potenziale derivante dal contenzioso in essere.

Si rilevano inoltre nella quota accantonata l'importo di "Altri fondi" per € 5.100.000,00 (di cui € 3.600.000,00 "CREDITO DA REGIONE CALABRIA DI CUILA CONVENZIONE PER LA GESTIOE DEL CENTRO FUNZIO NALE MULTIRISCHI", ed € 1.500.000,00 "FINANZIAMENTO NUOVA SPESA DA PIANO TRIENNALE PER IL FABBISOGNO DI PERSONALE").

Si rileva inoltre che nella voce "Altri Accantonamenti" è compreso anche l'importo del "*Fondo di Garanzia per i Debiti Commerciali*", in ragione degli indicatori di cui all'art.1 comma 859 lett. a) e b) della L. 145/2018. Nello specifico l'ARPACAL non avendo rispettato i limiti di cui ai suddetti indicatori sia con riferimento al "Debito Progresso" sia rispetto al "Ritardo Annuale dei Pagamenti", ha provveduto ad accantonare il 10% della spesa stanziata per l'acquisto di beni e servizio del Bilancio 2023, in conto del Macroaggregato 103. L'importo accantonato è stato determinato in € 436.680,83.

Con riferimento, infine, alla **Quota vincolata del risultato di amministrazione** si rileva quanto segue:

- La voce "*Vincoli derivanti dalla legge o da principi contabili*", presenta un saldo al 31/12/2022 pari a € 14.652,44. Il presente vincolo, per come dettagliato nella relazione sulla gestione, si riferisce al vincolo delle risorse di cui all'art. 113 c. 4 D.lgs. 50/2016;
- rispetto all'importo vincolato di cui alla voce "*Vincoli derivanti da trasferimenti*", pari ad euro 1.608.669,39 si prende atto della rideterminazione dello stesso per come spiegato e dettagliato nella relazione sulla gestione 2022, rilevando che, per come attestato dall'Ente, l'importo di cui trattasi sarebbe originato da risorse destinate alla realizzazione di specifici progetti o programmi di spesa rispetto ai quali l'Ente non ha provveduto ad impegnare, o lo ha fatto solo in parte, i corrispondenti stanziamenti di spesa. In merito si raccomanda nuovamente all'Ente, reiterando quanto già detto nel corso delle relazioni istruttorie relative ai precedenti rendiconti, di prevedere attraverso un'attenta attività di programmazione, con riferimento alle attività che presumono la

realizzazione di progetti di investimento, gli impegni di spesa collegati ai corrispondenti accertamenti di entrata, con imputazione degli stessi agli esercizi in cui è prevista la realizzazione delle varie fasi degli interventi, sulla base di appositi cronoprogrammi, nel rispetto di quanto previsto al punto 5.3., inerente le modalità di registrazione delle spese di investimento, al fine di garantire la corretta applicazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui al decreto legislativo 23 giugno, n.118;

- con riferimento, infine, all'ultimo vincolo di cui alla voce "*Vincoli formalmente attribuiti dall'ente*" pari a € 853.891,50, in aumento di euro 216.375,00 rispetto al valore riportato nel rendiconto 2021, si precisa che lo stesso farebbe riferimento, per come esplicitato nella relazione sulla gestione, agli importi introitati dall'Ente stesso, fino al 31/12/2022, a seguito della comminazione di sanzioni per eco-reati in attesa di essere impiegati per le finalità previste dalla legge. Per quanto sopra, i predetti introiti sono stati vincolati in attesa della definizione dei relativi progetti da realizzare.

Preme, infine, evidenziare come i suddetti valori risultino 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 alla data del 31/12/2022, per come allegate al Rendiconto di Gestione 2022 di Arpacal.

Le risultanze della contabilità economico-patrimoniale

Con riferimento all'analisi delle risultanze contabili di natura economico – patrimoniale riportate da ARPACAL, occorre, innanzitutto, fare delle precisazioni rispetto ai meccanismi e alle nozioni che devono essere poste 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 economiche poste in essere da un'amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria).

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

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

Le transazioni economiche 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), danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.

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

Fatte tali premesse, di seguito si procede ad analizzare le risultanze del conto economico e dello stato patrimoniale dell'ARPACAL, di cui all'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, per come approvati con deliberazione del Commissario Straordinario dell'ente n. 220 del 12 maggio 2023, al fine di verificare le dovute corrispondenze rispetto alle risultanze contabili di cui al Conto del Bilancio 2022.

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

Nello specifico:

il totale dei crediti di cui all'attivo dello Stato Patrimoniale, pari a € 6.422.751,84, risulta coincidente al totale dei residui attivi finali riportati nel conto del bilancio 2022 (€ 6.192.879,11), al netto del fondo svalutazione crediti pari a € 90.892,65,06 sottraendo l'importo del credito iva pari ad € 320.765,38 per come si evince dalla seguente tabella:

€ 6.422.751,84	Totale crediti da bilancio
€ 90.892,65	Fondo svalutazione crediti da aggiungere
€ 6.513.644,49	Crediti da bilancio senza il FSV
€ 320.765,38	a detrarre Credito Iva 2022
€ 6.192.879,11	Crediti da contabilità economica patrimoniale
€ 6.192.879,11	Residui attivi da finanziaria

il totale dei debiti, di cui al passivo dello Stato Patrimoniale, pari a € 3.264.032,58 risulta coincidente al totale dei residui passivi finali riportati nel conto del bilancio 2022 come si evince dalla seguente tabella:

Quadratura debiti	
Residui passivi al 31/12/2022	€ 3.264.032,58
Perenti al 31/12/2022	€ 0,00
Finanziamenti a medio / lungo termine	0,00
Debiti per anticipazioni a titolo oneroso da Amministrazioni centrali	€ 0,00
Totale debiti	€ 3.264.032,58
Totale debiti da bilancio 2022	€ 3.264.032,58
a detrarre "Debito per residui perenti" 2022	€ 0,00
a detrarre "Debiti da finanziamento"	€ 0,00
Debiti da bilancio da considerare	€ 3.264.032,58
Residui passivi da finanziaria	€ 3.264.032,58

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

sopravvenienze attive/insussistenze passive di cui alla voce 24 c) della lettera E) "Proventi e oneri straordinari" del Conto Economico risultano pari a € 5.754.638,48 così suddiviso:

- € 972.263,31 per diminuzione di debiti, stante l'avvenuta cancellazione a titolo definitivo, in sede di riaccertamento ordinario, di corrispondenti residui passivi per pari importo;
- € 333.320,10 per adeguamento del Fondo svalutazione crediti al FCDE 2022;
- € 4.449.055,07 in ragione delle insussistenze dell'attivo conseguenti all'aggiornamento dei valori delle immobilizzazioni materiali e immateriali;

sopravvenienze passive/insussistenze attive di cui alla voce 25 b) della lettera E) "Proventi e oneri straordinari" del Conto Economico risultano pari a € 14.148.364,82 così suddiviso:

- € 601.657,43 derivanti da cancellazioni a titolo definitivo di residui attivi a seguito dell'avvenuto riaccertamento ordinario alla data del 31/12/2022;

- € 13.167.993,98 derivanti dall'aggiornamento del valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali a seguito del lavoro di aggiornamento dell'inventario dell'ente;
- € 378.713,41 per corresponsione di emolumenti arretrati al personale.

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

Rendiconto consuntivo anno 2022				Conto Economico anno 2022			
Accertamenti		Impegni		Ricavi		Costi	
Titolo 1	€ 0,00	Titolo 1	€ 16.659.007,53	Proventi da tributi	€ 0,00	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 420.256,27
Titolo 2	€ 21.156.307,67	Titolo 2	€ 741.493,67	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 18.970.616,12	Prestazioni di servizi	€ 2.234.443,39
Titolo 3	€ 2.300.101,13	Titolo 3	€ 2.000,00	Ricavi delle vendite	1.061.056,20	Utilizzo di beni di terzi	€ 174.959,43
Titolo 4	€ 558.623,10	Titolo 4	€ 0,00	Altri ricavi e proventi diversi	€ 1.239.043,41	Trasferimenti e contributi	€ 1.186.468,85
Titolo 5	€ 0,00	Titolo 5	€ 0,00	Altri proventi finanziari	€ 1,52	Personale	€ 10.685.146,54
Titolo 6	€ 0,00	Titolo 7 - Partite di giro	€ 7.066.196,38	Proventi straordinari	€ 5.754.638,48	Ammortamenti e svalutazioni	€ 657.817,74
						Variazione delle rimanenze	€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00	Titolo 7 - Partite di giro	€ 7.066.196,38	Rivalutazioni attività finanziarie	€ 0,00	Altri Accantonamenti	€ 5.200.000,00
						Oneri diversi di gestione	€ 567.642,29
Sub Totale Titoli 1-7	€ 24.015.031,90	Sub Totale Titoli 1-5	€ 17.402.501,20			Svalutazioni attività finanziarie	€ 0,00
Titolo 9- Partita di giro	€ 7.066.196,38	Titolo 7 - Partite di giro	€ 7.066.196,38			Oneri finanziari	€ 0,00
Totale Titoli	€ 31.081.228,28	Totale Titoli	€ 24.468.697,58			Oneri straordinari	€ 14.148.364,82
						Imposte	€ 749.717,77
Totale Titoli	€ 31.081.228,28	Totale Titoli	€ 24.468.697,58	Totali ricavi	€ 27.025.355,73	Totale costi	€ 36.024.817,10
				Rettifiche sui ricavi	0,00	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali e materiali	-€ 657.817,74
Titolo 9- Partita di giro	-€ 7.066.196,38	Titolo 7 - Partite di giro	-7.066.196,38	Eliminazione insussistenze del passivo (cancellazione residui passivi) E 24 c)	-972.263,31	Minusvalenze	-€ 13.167.993,98
Accensione prestiti	0,00	Titolo IV - Rimborsamento Prestiti	0,00	Giroconto risconti passivi anno precedente	1.151.163,89	Giroconti da costi a plusvalenza da alienazione alloggi	€ 0,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie titolo 5	0,00	Titolo 5- Chiusura anticipazioni tesoriere	0,00	Minusvalenza alienazione immobili a contributi agli investimenti	0,00	Risconti attivi anno 2022	€ 0,00
Titolo 7	0,00	Titolo 2 Macroaggregato 202 Investimenti fissi lordi	-741.493,67	Risconti ricavi 2022	3.895.478,54	Risconti attivi anno 2022	€ 0,00
Titolo 4 tip. 400	0,00	Titolo III -Spese per incremento attività finanziarie	-2.000,00	Rivalutazioni attività finanziarie	0,00	Apertura risconti attivi anno 2021	€ 0,00
				Scrittura manuale plusvalenze patrimoniali	-4.782.375,17	Altri Accantonamenti	-€ 5.200.000,00
				Altre insussistenze del passivo (utilizzo fondo oneri da contenzioso)	0,00	Scritture manuali di storno/inserimento costi	€ 261.659,58
				Scrittura manuale FPV 2022	0,00	Svalutazioni attività finanziarie	€ 0,00
						Variazione delle rimanenze	€ 0,00
Totale dell'accertamento che hanno generato ricavi nel CE	€ 24.015.031,90	Totale degli impegni che hanno generato costi nel CE	€ 16.659.007,53			Eliminazione residui attivi	-€ 601.657,43
Ricavi CE	€ 24.015.031,90	Costi CE	€ 16.659.007,53	Totale ricavi (al netto delle rettifiche)	€ 24.015.031,90	Totale costi (al netto delle rettifiche)	€ 16.659.007,53

Si rileva, infine, la piena coincidenza tra la voce "Disponibilità liquide", presente nell'attivo dello Stato Patrimoniale, e il saldo di cassa il cui ammontare a chiusura dell'esercizio 2022 risulta pari ad € 22.101.817,83.

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, si rileva che:

- sussiste la piena corrispondenza tra il saldo di cassa al 31.12.2022, per come risultante dal conto del bilancio, e il corrispondente saldo di cui al conto del tesoriere;
- sussiste la continuità tra i residui finali dell'esercizio 2021 rispetto a quelli iniziali dell'esercizio 2022;
- 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 2022, e il valore registrato alla voce “*Disponibilità liquide*” dell'attivo dello Stato Patrimoniale;
- risulta formalmente corretta la determinazione del FPV e del risultato di amministrazione al 31.12.2022.

Preso atto del parere favorevole del Revisore Unico dei Conti e del parere favorevole del Dipartimento Territorio e Tutela dell'Ambiente, che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente, ai sensi dell'articolo 57, comma 7, della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8;

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

si ritiene possibile procedere, da parte della Giunta regionale, alla trasmissione del rendiconto relativo all'esercizio 2022 dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Calabria (ARPACAL) al Consiglio Regionale, ai sensi dell'articolo 57, comma 7, della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8.

Il Dirigente del Settore