



# 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

**Azienda regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese (ARSAC)**

*Legge regionale 20 dicembre 2012, n. 66*

## Premessa

L'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8 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 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 finanziario 2022 dell'Azienda regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese (ARSAC), istituita ai sensi della Legge regionale 20 dicembre 2012, n. 66.

L'ultima parte della presente istruttoria analizza le risultanze di cui alla contabilità economico - patrimoniale di ARSAC, rilevando 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:

- l'istruttoria necessaria all'approvazione da parte degli organi competenti del rendiconto generale dell'Azienda regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese (ARSAC), relativa all'esercizio 2022, richiede l'esame del conto del bilancio, dello stato patrimoniale e del conto economico per come previsti dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118;
- con determinazione dirigenziale n. 52 del 29 marzo 2023 il Direttore generale ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui quale operazione propedeutica alla corretta determinazione delle risultanze contabili al 31.12.2022, da riportare nel relativo rendiconto di gestione;
- con deliberazione n. 100 del 4.07.2023 il Direttore generale ha approvato le risultanze di contabilità finanziaria di cui al Conto del Bilancio 2022;
- con la suindicata deliberazione n. 100 del 4.07.2023 il Direttore generale ha, altresì, approvato le risultanze di contabilità economico patrimoniale per l'esercizio 2022, di cui al relativo conto economico, stato patrimoniale e nota integrativa;
- con verbale n. 41 del 11.07.2023 acquisito in pari data al protocollo dell'Ente al n. 9349 il Revisore Unico dei Conti, ha attestato la corrispondenza del rendiconto generale dell'esercizio 2022 ai risultati della gestione, esprimendo parere favorevole all'approvazione dello stesso, per come deliberato dall'Ente con la succitata deliberazione n. 100 del 4.07.2023 del Direttore generale;
- con nota prot. 546407 del 7.12.2023 il Dipartimento Agricoltura e Risorse Agroalimentari, che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente, ha espresso, ai sensi dell'articolo 57, comma 7, della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8, parere favorevole all'approvazione del rendiconto di gestione 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 (Agricoltura, Risorse Agroalimentari e Forestazione), che esercita la vigilanza sulle attività dell'ARSAC;

**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 dell'Azienda regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese (ARSAC) 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	RESIDUI DA RESIDUO	ELIMINAZIONE RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA RESIDUO FINALI AL 31/12/2022	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 <sup>a</sup> - 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 <sup>a</sup> - Trasferimenti correnti	€ 606.772,90	€ 606.772,90	€ 476.772,90	€ 422,93	€ 476.349,97	€ 1.277.433,31	€ 1.753.783,28	€ 36.084.641,22	€ 130.000,00	€ 34.807.207,91	€ 34.937.207,91	€ 34.937.207,91
TIT. III <sup>a</sup> - Entrate extratributarie	€ 3.546.304,63	€ 3.546.304,63	€ 2.596.998,13	€ 760,00	€ 2.596.238,13	€ 633.266,54	€ 3.229.504,67	€ 2.575.533,26	€ 949.306,50	€ 1.942.266,72	€ 2.891.573,22	€ 2.891.573,22
TIT. IV <sup>a</sup> - Entrate in conto capitale	€ 20.830,49	€ 20.830,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 632.867,21	€ 632.867,21	€ 5.915.233,39	€ 20.830,49	€ 5.282.366,18	€ 5.303.196,67	€ 5.303.196,67
TIT. V <sup>a</sup> - 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 <sup>a</sup> - 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 <sup>a</sup> - 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 <sup>a</sup> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 31.309,77	€ 31.309,77	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 64.138,32	€ 64.138,32	€ 5.754.627,61	€ 31.309,77	€ 5.690.489,29	€ 5.721.799,06	€ 5.721.799,06
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.205.217,79</b>	<b>€ 4.205.217,79</b>	<b>€ 3.073.771,03</b>	<b>€ 1.182,93</b>	<b>€ 3.072.588,10</b>	<b>€ 2.607.705,38</b>	<b>€ 5.680.293,48</b>	<b>€ 50.330.035,48</b>	<b>€ 1.131.446,76</b>	<b>€ 47.722.330,10</b>	<b>€ 48.853.776,86</b>	<b>€ 48.853.776,86</b>

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI DA RENDICONTO 2021	RESIDUI PASSIVI INIZIALI DA RENDICONTO 2022	RESIDUI DA RESIDUO	ELIMINAZIONE RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA RESIDUO FINALI AL 31/12/2022	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 <sup>a</sup> - Spese correnti	€ 4.342.269,45	€ 4.342.269,45	€ 1.261.424,15	€ 42.688,58	€ 1.218.735,57	€ 3.969.062,27	€ 5.187.797,84	€ 42.104.134,54	€ 3.080.845,30	€ 38.135.072,27	€ 41.215.917,57	€ 41.215.917,57
TIT. II <sup>a</sup> - Spese in conto capitale	€ 255.370,23	€ 255.370,23	€ 82.873,51	€ 338,65	€ 82.534,86	€ 2.958.296,02	€ 3.040.830,88	€ 3.182.567,95	€ 172.496,72	€ 224.271,93	€ 396.768,65	€ 396.768,65
TIT. III <sup>a</sup> - 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 <sup>a</sup> - 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 <sup>a</sup> - 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. VII <sup>a</sup> - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 848.059,16	€ 848.059,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 782.178,98	€ 782.178,98	€ 5.754.627,61	€ 848.059,16	€ 4.972.448,63	€ 5.820.507,79	€ 5.820.507,79
<b>TOTALE</b>	<b>€ 5.445.698,84</b>	<b>€ 5.445.698,84</b>	<b>€ 1.344.297,66</b>	<b>€ 43.027,23</b>	<b>€ 1.301.270,43</b>	<b>€ 7.709.537,27</b>	<b>€ 9.010.807,70</b>	<b>€ 51.041.330,10</b>	<b>€ 4.101.401,18</b>	<b>€ 43.331.792,83</b>	<b>€ 47.433.194,01</b>	<b>€ 47.433.194,01</b>

In particolare, per come evidenziato nella sopra esposta 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 al 31.12.2021 e i dati iniziali all'1.01.2022.

Nello specifico partendo da un saldo iniziale all'1.01.2022, pari a € 4.205.217,79, per i residui attivi ed € 5.445.698,84 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 € 2.607.705,38 per i residui attivi e ad € 7.709.537,27 per i residui passivi, è stata determinata la consistenza finale, della gestione in conto residui, al 31.12.2022, complessivamente in € 5.680.293,48 per i residui attivi ed € 9.010.807,70 per quelli passivi.

Si rileva, inoltre, la piena corrispondenza della gestione di cassa in termini di mandati di pagamento e ordinativi di incasso emessi dall'Ente, rispetto alle registrazioni presenti nel Conto del Tesoriere.

In particolare si riscontrano pagamenti in conto residui per € 4.101.401,18 e in conto competenza per € 43.331.792,83 con un totale pari a € 47.433.194,01, mentre, con riferimento agli incassi, risultano emessi ordinativi, rispettivamente, per € 1.131.446,76 in conto residui ed € 47.722.330,10 in conto competenza con un totale pari a € 48.853.776,86.

## Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Con riferimento alla 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, considerando l'evoluzione che lo stesso ha avuto partendo dal valore riportato alla data del 01/01/2022:

	DESCRIZIONE	Segno	QUOTA RESIDUI	QUOTA COMPETENZA
	FPV al 01/01/2022		€ 315.103,53	/
<b>A</b>	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.	(-)	€ 146.500,49	
<b>B</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.	(+)	€ 150.316,39	
<b>C</b>	Economie su impegni finanziati da FPV.	(-)	€ 18.286,65	
	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 ed esercizi successivi a quest'ultimo.	(+)		€ 91.050,42
	<b>SUB – TOTALI</b>		€ 150.316,39	€ 91.050,42
	<b>TOTALE FPV AL 31/12/2021</b>		<b>€ 241.366,81</b>	
	<b>Di cui Spese Correnti</b>		<b>€ 214.876,81</b>	
	<b>Di cui Spese in Conto Capitale</b>		<b>€ 26.490,00</b>	

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'Azienda regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese (ARSAC) 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 delibera del Direttore generale n. 52 del 29 marzo 2023, emerge 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 di residui attivi per € 1.182,93 e di residui passivi per € 43.027,23 cancellati a titolo definitivo;
- è stato determinato il Fondo Pluriennale Vincolato, per un importo pari ad € 241.366,81, di cui € 214.876,81 per la parte corrente ed € 26.490,00 quella in conto capitale.

A riscontro di quanto attestato dall'Ente in merito alla costituzione del FPV alla data del 31/12/2022, 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 fondo in questione.

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 € 241.366,81, di cui € 214.876,81 per spese correnti ed € 26.490,00 per spese in conto 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 31/12/2022	FPV AL 31/12/2022 PARTE CORRENTE	FPV AL 31/12/2022 PARTE CAPITALE
2022	1	1	2023	322	1.755,73	€ 0,00	€ 1.755,73	€ 1.755,73	€ 0,00
2022	2	1	2023	323	671,20	€ 0,00	€ 671,20	€ 671,20	€ 0,00
2022	3	1	2023	324	17.228,78	€ 0,00	€ 17.228,78	€ 17.228,78	€ 0,00
2022	156	1	2023	325	2.746,03	€ 0,00	€ 2.746,03	€ 2.746,03	€ 0,00
2022	199	1	2023	326	23.696,52	€ 23.696,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2022	267	1	2023	327	2.994,11	€ 0,00	€ 2.994,11	€ 2.994,11	€ 0,00
2022	274	1	2023	328	13.155,43	€ 0,00	€ 13.155,43	€ 13.155,43	€ 0,00
2022	340	1	2023	329	10.706,25	€ 0,00	€ 10.706,25	€ 10.706,25	€ 0,00
2022	383	1	2023	330	4.996,89	€ 0,00	€ 4.996,89	€ 4.996,89	€ 0,00
2022	398	1	2023	331	1.500,00	€ 0,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 0,00
2022	399	1	2023	332	8.745,96	€ 0,00	€ 8.745,96	€ 8.745,96	€ 0,00
2022	401	1	2023	333	2.509,21	€ 0,00	€ 2.509,21	€ 2.509,21	€ 0,00
2022	405	1	2023	334	500,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 500,00	€ 0,00
2022	406	1	2023	335	5.650,18	€ 0,00	€ 5.650,18	€ 5.650,18	€ 0,00
2022	408	1	2023	336	12.652,02	€ 0,00	€ 12.652,02	€ 12.652,02	€ 0,00
2022	409	1	2023	337	8.143,35	€ 0,00	€ 8.143,35	€ 8.143,35	€ 0,00
2022	411	1	2023	338	7.730,00	€ 0,00	€ 7.730,00	€ 7.730,00	€ 0,00
2022	413	1	2023	339	15.574,07	€ 0,00	€ 15.574,07	€ 15.574,07	€ 0,00
2022	414	1	2023	340	16.048,86	€ 0,00	€ 16.048,86	€ 16.048,86	€ 0,00
2022	415	1	2023	341	2.429,73	€ 0,00	€ 2.429,73	€ 2.429,73	€ 0,00
2022	416	2	2023	342	5.490,00	€ 0,00	€ 5.490,00	€ 0,00	€ 5.490,00
2022	417	1	2023	343	3.324,49	€ 0,00	€ 3.324,49	€ 3.324,49	€ 0,00
2022	418	1	2023	344	4.791,75	€ 0,00	€ 4.791,75	€ 4.791,75	€ 0,00
2022	419	1	2023	345	20.211,94	€ 0,00	€ 20.211,94	€ 20.211,94	€ 0,00
2022	421	1	2023	346	4.826,77	€ 0,00	€ 4.826,77	€ 4.826,77	€ 0,00
2022	422	1	2023	347	17.577,22	€ 17.577,22	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2022	423	1	2023	348	14.200,00	€ 14.200,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2022	424	1	2023	349	26.000,00	€ 26.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2022	428	1	2023	350	1.273,71	€ 0,00	€ 1.273,71	€ 1.273,71	€ 0,00
2022	430	2	2023	351	21.000,00	€ 0,00	€ 21.000,00	€ 0,00	€ 21.000,00
2022	432	1	2023	352	2.492,35	€ 0,00	€ 2.492,35	€ 2.492,35	€ 0,00
2022	433	1	2023	353	5.336,75	€ 0,00	€ 5.336,75	€ 5.336,75	€ 0,00
2022	434	1	2023	354	85,25	€ 0,00	€ 85,25	€ 85,25	€ 0,00
2022	446	1	2023	355	3.831,65	€ 0,00	€ 3.831,65	€ 3.831,65	€ 0,00
2022	935	1	2023	356	2.141,99	€ 0,00	€ 2.141,99	€ 2.141,99	€ 0,00
2022	939	1	2023	357	6.210,71	€ 0,00	€ 6.210,71	€ 6.210,71	€ 0,00
2022	992	1	2023	358	2.888,34	€ 0,00	€ 2.888,34	€ 2.888,34	€ 0,00
2022	1009	1	2023	359	3.524,51	€ 0,00	€ 3.524,51	€ 3.524,51	€ 0,00
2022	1147	1	2023	360	4.996,89	€ 0,00	€ 4.996,89	€ 4.996,89	€ 0,00
2022	1171	1	2023	361	2.509,21	€ 0,00	€ 2.509,21	€ 2.509,21	€ 0,00
2022	1239	1	2023	362	3.107,92	€ 0,00	€ 3.107,92	€ 3.107,92	€ 0,00
2022	1320	1	2023	363	2.533,04	€ 0,00	€ 2.533,04	€ 2.533,04	€ 0,00
2022	1342	1	2023	364	2.085,35	€ 0,00	€ 2.085,35	€ 2.085,35	€ 0,00
2022	1358	1	2023	365	2.966,39	€ 0,00	€ 2.966,39	€ 2.966,39	€ 0,00
2022	1437	1	2023	366	24.884,14	€ 24.884,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2022	1443	1	2023	367	41.700,00	€ 41.700,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2022	1444	1	2023	368	5.000,00	€ 5.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
			<b>TOTALE</b>		<b>€ 394.424,69</b>	<b>€ 153.057,88</b>	<b>€ 241.366,81</b>	<b>€ 214.876,81</b>	<b>€ 26.490,00</b>

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

Si evidenzia come, tra tutti i residui passivi sopra elencati, ve ne siano sette che presentano un correlato residuo attivo re imputato per un importo totale di euro 153.057,88 e, dunque, a fronte di residui passivi reimputati pari ad euro 394.424,69, gli stessi generano un FPV pari ad euro 241.366,81.

Al fine di una completa disamina del Fondo Pluriennale Vincolato è possibile verificare tutti 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 di specificano:

### Casistica A

Impegni finanziati nell'esercizio 2022 dal FPV, per come reimputati da allegato 5/1 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	IMPORTO
A	2022	400	€ 1.960,24
A	2022	402	€ 2.821,07
A	2022	404	€ 682,87
A	2022	407	€ 8.147,15
A	2022	410	€ 6.484,71
A	2022	412	€ 11.142,13
A	2022	420	€ 955,60
A	2022	425	€ 6.104,63
A	2022	426	€ 5.807,59
A	2022	427	€ 13.000,00
A	2022	429	€ 4.445,66
A	2022	431	€ 24.275,24
A	2022	434	€ 914,75
A	2022	435	€ 59.758,85
<b>Totale</b>			<b>€ 146.500,49</b>

ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	CASISTICA	TITOLO	ESERCIZIO REIMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO A SEGUITO REIMPUTAZIONE	IMPORTO DIFFERITO
2022	398	B	1	2023	331	1.500,00
2022	399	B	1	2023	332	8.745,96
2022	401	B	1	2023	333	2.509,21
2022	405	B	1	2023	334	500,00
2022	406	B	1	2023	335	5.650,18
2022	408	B	1	2023	336	12.652,02
2022	409	B	1	2023	337	8.143,35
2022	411	B	1	2023	338	7.730,00
2022	413	B	1	2023	339	15.574,07
2022	414	B	1	2023	340	16.048,86
2022	415	B	1	2023	341	2.429,73
2022	416	B	2	2023	342	5.490,00
2022	417	B	1	2023	343	3.324,49
2022	418	B	1	2023	344	4.791,75
2022	419	B	1	2023	345	20.211,94
2022	421	B	1	2023	346	4.826,77
2022	428	B	1	2023	350	1.273,71
2022	430	B	2	2023	351	21.000,00
2022	432	B	1	2023	352	2.492,35
2022	433	B	1	2023	353	5.336,75
2022	434	B	1	2023	354	85,25
<b>TOTALE</b>						<b>€ 150.316,39</b>



ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	CASISTICA	TITOLO	IMPORTO
2022	400	C	1	3.711,51
2022	402	C	1	5.133,75
2022	403	C	1	7.788,79
2022	404	C	1	296,20
2022	420	C	1	44,40
2022	429	C	1	346,09
2022	431	C	1	724,76
2022	435	C	1	241,15
<b>TOTALE</b>				<b>€ 18.286,65</b>

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

Sulla base delle sopra esposte verifiche è emerso che il FPV, per come determinato dall'Ente nel prospetto dimostrativo di cui all'Allegato b) al Rendiconto (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), risulterebbe correttamente quantificato sia come valore complessivo (parte corrente € 214.876,81 – parte capitale € 26.490,00), sia con riferimento ai dati esposti rispetto alle singole missioni / programmi di spesa.

In conclusione, sulla base delle suddette verifiche dal sistema informativo COEC, stante quanto attestato dall'Ente, sembrerebbe sussistere la formale correttezza nella procedura del riaccertamento ordinario dei residui nonché nel computo 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 nel dettaglio l'analisi 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:

<b>QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA ARSAC</b>									
<b>ESERCIZIO FINANZIARIO 2022</b>									
Indicazioni			Residui			Competenze			Totali
Riscossioni			€ 1.131.446,76			€ 47.722.330,10			€ 48.853.776,86
Pagamenti			€ 4.101.401,18			€ 43.331.792,83			€ 47.433.194,01
<b>Saldo di cassa presso il Tesoriere al 31.12.2022</b>						<b>Differenza d'Esercizio</b>			€ 1.420.582,85
						<b>Fondo di cassa presso il Tesoriere al 01.01.2022</b>			€ 11.807.852,23
						<b>Avanzo di cassa al 31.12.2022</b>			€ 13.228.435,08

ARSAC ES. FIN. 2022				
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA (CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE EX D.Lgs. 118/2011)				
Indicazioni		Residui	Competenze	Totali
Riscossioni		€ 1.131.446,76	€ 47.722.330,10	€ 48.853.776,86
Pagamenti		€ 4.101.401,18	€ 43.331.792,83	€ 47.433.194,01
			Differenza d'Esercizio	€ 1.420.582,85
			Fondo Cassa al 01.01.2022	€ 11.807.852,23
		Avanzo di cassa al 31.12.2022		€ 13.228.435,08
		Residui Attivi		€ 5.680.293,48
		Totale		€ 18.908.728,56
		Residui Passivi		€ 9.010.807,70
		Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti al 31.12.2022		€ 214.876,81
		Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale al 31.12.2022		€ 26.490,00
		Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2022		€ 9.656.554,05

ARSAC ES. FIN. 2022				
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE CON METODO STATICO)				
				Importi
		Avanzo d'Amministrazione al 01/01/2022		€ 10.252.267,65
		Entrate accertate nell'anno		€ 50.330.035,48
		Eliminazione o Aumento di residui attivi		€ 1.182,93
		Totale attivo		€ 60.581.120,20
		Spese Impegnate nell'Anno		€ 51.041.330,10
		Eliminazione di residui passivi		€ 43.027,23
		Totale passivo		€ 50.998.302,87
		Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti al 31.12.2022		€ 214.876,81
		Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale al 31.12.2022		€ 26.490,00
		Fondo Pluriennale Vincolato al 01.01.2022		€ 315.103,53
		Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2022		€ 9.656.554,05

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, si 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 dell'Azienda regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese (ARSAC) alla data del 31.12.2022.

<b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 (A)</b>	<b>€ 9.656.554,05</b>
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	€ 2.850.934,80
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	€ 281.478,14
Altri accantonamenti	€ 2.000.000,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>€ 5.132.412,94</b>
<b>Parte vincolata</b>	
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
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>€ 4.524.141,11</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>	

Con riferimento alla “**parte disponibile del risultato di amministrazione**”, è possibile riscontrare, sulla base delle risultanze contabili oggetto della presente istruttoria, la congruità delle quote accantonate e vincolate, per come evidenziate nella sopra esposta tabella, limitatamente alle voci verificabili almeno formalmente.

Circa la **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 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 creditori che l'Ente vanta nei confronti della P.A. e di altri soggetti terzi. Conseguentemente 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.

A riguardo si rappresenta che dall'analisi dei dati del rendiconto in esame, il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità determinato dall'Ente risulta pari a € 2.850.934,80 e corrisponde al 89,70% delle entrate del Titolo 3 Tipologia 100 “Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni” in peggioramento rispetto alla percentuale registrata nell'esercizio precedente che si attestava al 81,59%.

La percentuale di riscossione appare ancora bassa e pertanto, si rammenta come l'inadeguata realizzazione delle proprie ragioni creditorie non può dirsi superata attraverso l'appostazione al FCDE

in quanto quest'ultimo è diretto a fronteggiare il rischio della perdita o dell'erosione del valore nominale del credito, ma non rappresenta uno strumento risolutivo ai fini della tenuta prospettica degli equilibri di bilancio, per come più volte statuito dalla Magistratura contabile.

**Ciò posto si raccomanda all'Ente, di proseguire nelle iniziative opportune alla cura dei propri crediti, al fine di evitare l'insorgere di possibili danni di natura erariale e al Dipartimento che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente di monitorare costantemente sull'attuazione di tali operazioni.**

Circa gli altri importi indicati quali accantonamenti e vincoli, per quanto dichiarato dall'ARSAC è risultato che le ragioni che avevano determinato la costituzione degli stessi nel corso dell'esercizio 2021 continuerebbero a persistere anche alla fine dell'esercizio 2022.

Entrando nello specifico degli importi indicati, prendendo atto di quanto attestato dall'Ente nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto, risultano accantonamenti a fondi rischi ed oneri per un importo di € 2.281.478,14 di cui € 281.478,14 destinati a coprire debiti per spese legali, € 1.000.000,00 per trattamento di fine servizio e € 1.000.000,00 per contributi obbligatori e rinnovi contrattuali.

Nello specifico il fondo contenzioso è passato da euro 292.077,96 ad euro 281.478,14 a seguito di importi liquidati nel corso del 2022 per euro 10.599,82; l'accantonamento per TFR, per come specificato dall'Ente, è pari ad € 1.000.000,00, a seguito dell'utilizzo degli importi liquidati nel corso dell'esercizio 2022 per euro 419.693,70, ed è stato incrementato per un pari importo. L'accantonamento per la costituzione del Fondo per contributi obbligatori e rinnovi contrattuali è passato da euro 1.500.000,00 ad euro 1.000.000,00 a seguito di importi liquidati nel corso del 2022 per euro 1.500.000,00 ed è stato incrementato per euro 1.000.000,00 con specifico accantonamento in sede di rendiconto 2022

Preme, infine, evidenziare come i suddetti valori risultino pienamente coincidenti con quanto esposto nella specifica tabella analitica (a/1) a dimostrazione delle risorse accantonate del risultato di amministrazione, introdotte nell'allegato 10 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 a partire dal rendiconto di gestione 2019, per come allegata nel rendiconto stesso.

Nello specifico si ricorda che la quota in questione può essere utilizzata solo a seguito dell'approvazione in via definitiva del presente rendiconto di gestione da parte del Consiglio regionale, esclusivamente per le finalità di seguito indicate, in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

## Le risultanze della contabilità economico-patrimoniale

Con riferimento all'analisi delle risultanze contabili di natura economico – patrimoniale riportate da ARSAC, 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 una 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 e alimentare il processo di programmazione; lo Stato Patrimoniale consente di rilevare, in particolare, 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 procede ad analizzare le risultanze del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale di ARSAC, di cui all'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, per come approvati con deliberazione n. 100 del 4.07.2023 del Direttore generale, 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 2022, 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 di contabilità COEC:



CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO					ANALISI CONTO ECONOMICO					ANALISI STATO PATRIMONIALE ATTIVO				
Titolo	Tipologia	Categoria	Capitolo	Descrizione	Voce	Descrizione	Accertato	Ricavo	Differenza	Voce	Descrizione	Residui Attivi Finali 2022	Attivo S.P. Chiusura 2022	Differenza
2	100			Trasferimenti correnti	A 3 a)	Proventi da trasferimenti e contributi - Proventi trasferimenti correnti	€ 36.084.641,22	€ 36.084.641,22	€ 0,00	A C II 2 (a)	Attivo circolante - Crediti per trasferimenti e contributi - Crediti verso Amministrazioni pubbliche	€ 1.753.783,28	€ 1.753.783,28	€ 0,00
3	100			Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	A 4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 2.033.642,12	€ 2.065.429,12	-€ 31.787,00	A C II 3	Crediti da proventi dalla vendita di beni	€ 3.229.504,67	€ 3.229.504,67	€ 0,00
3	300			Interessi attivi	C 20	Altri proventi finanziari	€ 8.949,08	€ 8.949,08	€ 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	€ 532.942,06	€ 532.942,06	€ 0,00	A C II 4 (c)	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4	200			Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	A 3 c)	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	€ 2.800.000,00	€ 2.800.000,00	€ 0,00	A C II 2 (a)	Attivo circolante - Crediti per trasferimenti e contributi - Crediti verso Amministrazioni pubbliche	€ 560.000,00	€ 560.000,00	€ 0,00
4	400			Cessione ed alienazione immobili	E24 d	Plusvalenza da alienazione	€ 3.115.233,39	€ 1.865.875,68	€ 1.249.357,71	A C II 3	Crediti da cessione	€ 72.867,21	€ 72.867,21	€ 0,00
9	100	01.02.00	01.02.01	Entrate per partite di giro - Ritenute su redditi da lavoro dipendente - Ritenute						A C II 4 (c)	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri	€ 20.603,49	€ 20.603,49	€ 0,00
9	200	02.99.00	02.99.99	Entrate per conto terzi - Altre entrate per conto terzi - Altre entrate per conto						A C II 4 (c)	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri	€ 43.534,83	€ 43.534,83	€ 0,00
<b>Totale</b>							<b>€ 44.575.407,87</b>	<b>€ 43.357.837,16</b>	<b>€ 1.217.570,71</b>	<b>Totale</b>		<b>€ 5.680.293,48</b>	<b>€ 5.680.293,48</b>	<b>€ 0,00</b>
												<b>FCDE</b>	<b>€ 2.850.934,80</b>	
												<b>Crediti da Stato patrimoniale</b>	<b>€ 2.829.358,68</b>	

CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO				ANALISI CONTO ECONOMICO					ANALISI STATO PATRIMONIALE PASSIVO				
Titolo	Macroaggregato	Capitolo V° livello	Descrizione	Voce	Descrizione	Impegnato	Costo	Differenza	Voce	Descrizione	Residui Passivi Finali 2022	Passivo S.P. Chiusura 2022	Differenza
1	1.01	1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	E25 b)	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	€ 44.293,58	€ 44.293,58	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	B 13	Personale	€ 21.690.541,26	€ 21.690.541,26	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 333.784,96	€ 333.784,96	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	B 13	Personale	€ 17.666,74	€ 17.666,74	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	B 13	Personale	€ 1.329.784,23	€ 1.329.784,23	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 1.225.956,18	€ 1.225.956,18	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.02.002	Buoni pasto	B 13	Personale	€ 69.992,10	€ 69.992,10	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 16.160,87	€ 16.160,87	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.02.999	Altre spese per il personale n.a.c.	B 13	Personale	€ 91.466,68	€ 91.466,68	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 45.146,00	€ 45.146,00	€ 0,00
1	1.01	1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	B 13	Personale	€ 7.520.269,25	€ 6.020.269,25	€ 1.500.000,00	P D 5 (b)	Altri debiti verso istituti previdenza e sicurezza sociale	€ 664.991,26	€ 664.991,26	€ 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	1.01	1.01.02.02.004	Oneri per il personale in quiescenza	B 12 a)	Oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	€ 419.693,70	€ 0,00	€ 419.693,70	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	€ 593.189,41	€ 593.189,41	€ 0,00	P D 5 (a)	Altri debiti tributari	€ 1.377,43	€ 1.377,43	€ 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	€ 1.064.283,72	€ 1.064.283,72	€ 0,00	P D 5 (a)	Altri debiti tributari	€ 18,80	€ 18,80	€ 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	€ 3.064,50	€ 3.064,50	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 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	€ 148.705,27	€ 148.705,27	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 17.338,63	€ 17.338,63	€ 0,00



1	1.03	1.03.01.02.003	Equipaggiamento	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 1.473,76	€ 1.473,76	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.02.004	Vestituario	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 1.490,84	€ 1.490,84	€ 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	€ 300,10	€ 300,10	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 4.850,00	€ 4.850,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.02.007	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	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	1.03.01.02.008	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	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	€ 54.024,48	€ 54.024,48	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.02.012	Accessori per attività sportive e ricreative	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	1.03.01.02.014	Stampati specialistici	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.	€ 354.433,07	€ 354.433,07	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 125.883,89	€ 125.883,89	€ 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	€ 3.347,38	€ 3.347,38	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 24.550,10	€ 24.550,10	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.05.001	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	B 9	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	€ 205,00	€ 205,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.05.003	Dispositivi medici	B 9	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	€ 42,79	€ 42,79	€ 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	€ 18.200,98	€ 18.200,98	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 556,21	€ 556,21	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.05.007	Materiali e prodotti per uso veterinario	B 9	Materiali e prodotti per uso veterinario	€ 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.	€ 8.952,34	€ 8.952,34	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 9.464,37	€ 9.464,37	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	B 10	Prestazione di servizi	€ 106.811,77	€ 106.811,77	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 1.306,13	€ 1.306,13	€ 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	€ 385.286,01	€ 385.286,01	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 18.612,58	€ 18.612,58	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.02.004	Acquisto di servizi - pubblicità	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	1.03.02.02.005	Acquisto di servizi - organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	B 10	Prestazione di servizi	€ 2.711,44	€ 2.711,44	€ 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	€ 61.543,48	€ 61.543,48	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 46.023,48	€ 46.023,48	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.11.006	Patrocinio legale	B 10	Prestazione di servizi	€ 78.099,20	€ 78.099,20	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 1.579,94	€ 1.579,94	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 16.343,40	€ 16.343,40	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 11.633,80	€ 11.633,80	€ 0,00
1	1.03	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	€ 12.833,26	€ 12.833,26	€ 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	1.03.02.16.002	Spese postali	B 10	Prestazione di servizi	€ 6.649,73	€ 6.649,73	€ 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	€ 671,65	€ 671,65	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 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	€ 4.057,18	€ 4.057,18	€ 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	€ 481.086,95	€ 481.086,95	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 264.899,61	€ 264.899,61	€ 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	€ 9.481,88	€ 9.481,88	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 6.337,04	€ 6.337,04	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.04.004	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	B 10	Prestazione di servizi	€ 5.049,00	€ 5.049,00	€ 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	€ 1.657.509,00	€ 1.657.509,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.09.012	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	B 10	Prestazione di servizi	€ 120,00	€ 120,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.11.004	Perizie	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	1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza e custodia	B 10	Prestazione di servizi	€ 37.434,37	€ 37.434,37	€ 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	€ 12.038,60	€ 12.038,60	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.13.004	Stampa e rilegatura	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	1.03.02.13.005	Servizi ausiliari a beneficio del personale	B 10	Prestazione di servizi	€ 556,32	€ 556,32	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.13.006	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri 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	1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 1.108.606,51	€ 1.108.606,51	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 791.374,29	€ 791.374,29	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.15.999	Altre spese per contratti di servizio pubblico	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	Publicazione 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	1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	B 10	Prestazione di servizi	€ 82.114,53	€ 82.114,53	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 19.367,50	€ 19.367,50	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.05.001	Telefonia fissa	B 10	Prestazione di servizi	€ 240.109,36	€ 240.109,36	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 3.488,75	€ 3.488,75	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.05.004	Energia elettrica	B 10	Prestazione di servizi	€ 479.800,04	€ 479.800,04	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 35.550,47	€ 35.550,47	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.05.006	Gas	B 10	Prestazione di servizi	€ 58.492,68	€ 58.492,68	€ 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	€ 4.102,09	€ 4.102,09	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	B 11	Utilizzo beni di terzi	€ 14.236,55	€ 14.236,55	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.07.008	Noleggio di impianti e macchinari	B 11	Utilizzo beni di terzi	€ 22.240,63	€ 22.240,63	€ 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	€ 19.521,22	€ 19.521,22	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 7.082,77	€ 7.082,77	€ 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	€ 12.685,05	€ 12.685,05	€ 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	€ 85.982,25	€ 85.982,25	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 22.594,20	€ 22.594,20	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.09.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature scientifiche e sanitarie	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 15.870,75	€ 15.870,75	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.09.006	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	B 10	Prestazione di servizi	€ 18.762,33	€ 18.762,33	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	B 10	Prestazione di servizi	€ 38.807,61	€ 38.807,61	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 2.722,53	€ 2.722,53	€ 0,00
1	1.04	1.04.01.01.013	Trasferimenti correnti a enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	B 12 a)	Trasferimenti correnti a enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	€ 12.200,00	€ 12.200,00	€ 0,00	P D 4 (b)	Debiti verso altre am.m.ni pubbliche	€ 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	€ 850.000,00	€ 850.000,00	€ 0,00	P D 4 (b)	Debiti verso altre am.m.ni pubbliche	€ 959.503,99	€ 959.503,99	€ 0,00
1	1.04	1.04.01.02.008	Trasferimenti correnti a Università	B 12 a)	Trasferimenti correnti a Università	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 0,00	P D 4 (b)	Debiti verso altre am.m.ni pubbliche	€ 25.714,13	€ 25.714,13	€ 0,00
1	1.04	1.04.01.02.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	B 12 a)	Trasferimenti	€ 440.000,00	€ 440.000,00	€ 0,00	P D 4 (b)	Debiti verso altre am.m.ni pubbliche	€ 475.000,00	€ 475.000,00	€ 0,00

1	1.09	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	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 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	€ 386.249,52	€ 386.249,52	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 0,00
1	1.10	1.10.05.02.001	Spese per risarcimento danni	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 1.898.076,93	€ 1.898.076,93	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 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	€ 28.752,17	€ 28.752,17	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.04.002	Impianti						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 2.800.000,00	€ 2.800.000,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.05.001	Attrezzature scientifiche						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 21.779,87	€ 21.779,87	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c.						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 16.000,00	€ 16.000,00	€ 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	€ 112.600,00	€ 112.600,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.07.999	Hardware n.a.c.						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 50.556,71	€ 50.556,71	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.09.002	Fabbricati ad uso commerciale						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 11.142,13	€ 11.142,13	€ 0,00
2	2.02	2.02.03.02.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4	4.03	4.03.01.01.008	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a altri enti centrali produttori di servizi economici	C 21 a)	Interessi e altri oneri finanziari - interessi passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 1 (b)	Debiti da finanziamento verso altre am.m.ni	€ 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	€ 56.149,62	€ 56.149,62	€ 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	€ 724.542,36	€ 724.542,36	€ 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	€ 672,00	€ 672,00	€ 0,00
7	7.01	7.01.99.01.001	Versamento di altre ritenute n.a.c.						P D 5 (d)	Altri debiti	€ 815,00	€ 815,00	€ 0,00
7	7.01	7.01.99.99.999	Versamento di altre ritenute n.a.c.						P D 5 (a)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
					<b>Totale</b>	<b>€ 42.104.134,54</b>	<b>€ 40.184.440,84</b>	<b>€ 1.919.693,70</b>		<b>Totale</b>	<b>€ 9.010.807,70</b>	<b>€ 9.010.807,70</b>	<b>€ 0,00</b>



A seguito dell'analisi effettuata attraverso la consultazione del sistema di contabilità COEC, per come specificato nei sopra esposti schemi di raccordo tra le risultanze della contabilità finanziaria e le corrispondenti registrazioni di natura economico-patrimoniale, emerge quanto segue:

in merito alla verifica accertamenti/ricavi occorre specificare come la differenza di rilievo riscontrata tra gli importi accertati e i relativi ricavi ammonta complessivamente ad € 1.217.570,71 (maggior importo accertato rispetto ai ricavi contabilizzati in conto economico). Tale differenza è data dalla somma dei seguenti importi:

- ✓ l'importo di € 1.249.357,71 (contabilizzazione di minori ricavi), scaturisce dalle somme accertate al Titolo 4, tipologia 400 (*Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali*), a fronte della cessione di immobili avvenute nel corso dell'annualità 2022 in ragione delle attività afferenti alla "*Gestione Stralcio per la liquidazione di ARSSA*". Nello specifico, a fronte di un totale accertato nei capitoli di entrata di cui alla tipologia in questione per € 3.115.233,39, in contabilità economico-patrimoniale sono state registrate le sole plusvalenze originate dalle alienazioni di fabbricati commerciali per euro 1.697.620,69, dalle alienazioni di diritti reali per euro 155.961,26 e dalle cessioni dei terreni per euro 12.293,73.
- ✓ l'importo di € 31.787,00 per la contabilizzazione di maggiori ricavi quale differenza tra il Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente alla data del 31.12.2022 (€ 214.876,81) e il valore del medesimo fondo, sempre di parte corrente, originatosi nell'esercizio precedente (€ 246.663,81); il predetto valore (euro 214.876,81) risulta correlato con la voce dei "*Risconti Passivi*" dello Stato Patrimoniale, che presenta un importo pari esattamente al FPV di parte corrente al 31.12.2022.

Circa la registrazione in contabilità economico patrimoniale del FPV preme precisare che, a seguito della reimputazione di impegni 2022 all'esercizio 2023, si origina il fondo in questione che servirà a garantire la copertura finanziaria agli impegni reimputati. Nella contabilità economico-patrimoniale il suddetto meccanismo determina la necessità di riscontare ricavi per un importo pari agli impegni reimputati che generano FPV di parte corrente, registrando i relativi risconti passivi nel passivo dello Stato Patrimoniale e provvedendo, contestualmente, a registrare un abbattimento di ricavi nel conto Economico per pari importo.

In merito alla verifica impegni/costi occorre specificare come la differenza di € 1.919.693,70 (minori costi rispetto agli impegni) è derivante dalle scritture di adeguamento del Fondo di trattamento di fine rapporto atteso che l'impegno di spesa dell'anno di competenza necessario alla liquidazione del fondo TFR a favore dei dipendenti dell'azienda ha prodotto una rettifica in avere del mastro acceso alla voce di costo E2.3.1.02.01.007 "*Oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro*" per € 419.693,70 e di adeguamento del Fondo per contributi obbligatori e rinnovi contrattuali atteso che l'impegno di spesa dell'anno di competenza necessario alla liquidazione dei contributi a favore dei dipendenti dell'azienda ha prodotto una rettifica in avere del mastro acceso alla voce di costo E2.1.4.02.01.001 "*Contributi obbligatori per il personale*" per € 1.500.000,00.

Il totale dei *debiti iscritti in bilancio al 31.12.2022* pari ad € 9.010.807,70 corrisponde al totale dei *residui passivi al 31.12.2022*;

Il totale dei *crediti iscritti in bilancio al 31.12.2022* pari ad € 2.829.358,68, al netto del Fondo svalutazione crediti pari a € 2.850.934,80, corrisponde al totale dei *residui attivi al 31.12.2022* pari a € 5.680.293,48;

Sembrerebbe altresì sussistere la corretta contabilizzazione nel totale delle sopravvenienze attive / insussistenze passive (€ 95.961,87) degli importi eliminati tra i residui passivi (€ 43.027,23) per come risultanti a seguito del riaccertamento ordinario dei residui approvato dall'Ente; preme sottolineare, che il restante importo registrato tra le suddette sopravvenienze attive e insussistenze passive, sarebbe da ricondurre per € 42.334,82 alla riduzione del fondo svalutazione crediti e per € 10.599,82 alla riduzione dell'accantonamento per fondo rischi-contenzioso.

Negli stessi termini anche le sopravvenienze passive e insussistenze attive pari ad € 45.476,51 sembrerebbero correttamente ricomprendere l'importo di € 1.182,93 afferente alla eliminazione dei residui attivi nelle operazioni di riaccertamento ordinario approvato dall'Ente. Il restante importo registrato tra le sopravvenienze passive pari ad euro 44.293,58 sarebbe da ricondurre alla valorizzazione degli arretrati per lavoro dipendente.

Si rileva inoltre la coincidenza tra gli importi accantonati nel risultato di amministrazione alla voce “*Altri accantonamenti*” pari ad € 2.000.000,00 ed alla voce “*Fondo contenzioso*” pari ad € 281.478,14 e quanto riportato nello stato patrimoniale passivo nella voce B “*Fondi per rischi ed oneri*” al punto 3) valorizzata per un importo pari ad € 2.281.478,14.

Si rileva, infine, la piena coincidenza tra le “*Disponibilità liquide*” di cui alla relativa voce dell'attivo dello Stato Patrimoniale e il saldo di cassa, per come risultante dal conto del tesoriere, il cui ammontare risulta pari a € 13.228.435,08 alla data del 31.12.2022.

## Conclusioni

Sulla base delle verifiche contabili effettuate a seguito dell'attività istruttoria sopra esposta svolta dallo scrivente Settore con riferimento risultanze della contabilità finanziaria e della contabilità economico-patrimoniale, tenuto conto delle competenze del Dipartimento Economia e Finanze esclusivamente in merito agli aspetti contabili, si rileva che:

- 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 cassa pari a € 13.228.435,08, riportato nel conto del bilancio 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.

**Richiamata** la raccomandazione all'Ente di proseguire nelle iniziative opportune alla cura dei propri crediti, al fine di evitare l'insorgere di possibili danni di natura erariale e al Dipartimento che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente di monitorare costantemente sull'attuazione di tali operazioni;

**Preso atto** del parere favorevole del Revisore Unico dei Conti dell'Ente e dell'istruttoria del Dipartimento Agricoltura, Risorse Agroalimentari e Forestazione, che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente, ai sensi dell'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8, conclusa con parere favorevole in merito all'approvazione del rendiconto 2022 dell'Ente;

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

*si ritiene possibile procedere all'adozione, da parte della Giunta Regionale, del rendiconto per l'esercizio 2022 dell'Azienda regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese (ARSAC) al fine della successiva trasmissione dello stesso al Consiglio Regionale, ai sensi dell'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8.*

*Il Funzionario  
Dott. Francesco Niccoli*

*Il Dirigente Generale  
Dott. Filippo De Cello*