



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 2019
art. 57, comma 7 della Legge regionale 4 febbraio 2002, n.8

Azienda Calabria Verde
Legge regionale 16 maggio 2013, n.25

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, oggi dipartimento Economia e Finanze, per la definitiva istruttoria di propria competenza. La Giunta trasmette i rendiconti al Consiglio Regionale per l'approvazione.

Il presente documento mira ad analizzare le risultanze contabili contenute nel rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 dell'Azienda Calabria Verde, istituita ai sensi della legge regionale 16 maggio 2013, n.25.

L'ultima parte della presente istruttoria analizza le risultanze della contabilità economico-patrimoniale dell'Azienda, che rileva i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni economiche poste in essere dalla stessa nel corso dell'esercizio 2019.

Istruttoria rendiconto di gestione esercizio finanziario 2019

Premesso che:

- con la deliberazione n. 86 del 28 giugno 2023 il Direttore Generale dell'Ente, ha provveduto alla riapprovazione del riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31/12/2019;
- con verbale del 26 giugno 2023 il Revisore unico dei Conti dell'Ente ha rilasciato parere favorevole in merito alla procedura di riaccertamento ordinario dei residui per l'esercizio 2019, per come approvato dall'Azienda Calabria Verde con la succitata deliberazione n. 86 del 28 giugno 2023;
- con deliberazione n. 149 del 21 settembre 2023 il Direttore Generale dell'Azienda Calabria Verde ha approvato il rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2019;
- con verbale n. 30 del 15 settembre 2023 il Revisore unico dei Conti dell'Ente ha attestato la corrispondenza del rendiconto in questione con le risultanze della gestione ed ha espresso giudizio positivo per l'approvazione dello stesso;
- con nota prot. 270288 del 16.04.2024 l'U.O.A. "Politiche della Montagna, Foreste, Forestazione e Difesa del Suolo", che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente, ha provveduto a trasmettere al Dipartimento Economia e Finanze l'istruttoria di competenza ai sensi dell'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8, esprimendo parere favorevole all'approvazione del rendiconto;

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 (U.O.A. Politiche della Montagna, Foreste, Forestazione e Difesa del Suolo) che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente Azienda Calabria Verde;

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 2019;

Tutto ciò premesso, si riportano, di seguito, le risultanze delle verifiche sopra elencate, rispetto a quanto riportato nel rendiconto di gestione 2019 di Azienda Calabria Verde, mediante l'elaborazione di prospetti riepilogativi che evidenziano la sussistenza di:

- corrispondenze in conto residui e conto competenza tra i risultati finali dell'esercizio 2018 e gli iniziali del 2019;
- 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, del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e del Risultato di Amministrazione.

TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI FINALI DA RENDICONTO 2018	RESIDUI ATTIVI INIZIALI DA RENDICONTO 2019	RESIDUI DA RESIDUO	ELIMINAZIONE RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA RESIDUO FINALI AL 31/12/2019	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2019	ACCERTATO	REVERSALI C/RESIDUI	REVERSALI C/COMPETENZA	TOTALE REVERSALI ANNO 2019	CONTO DEL TESORIERE TOTALE INCASSI
TIT. I* - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. II* - Trasferimenti correnti	€ 24.153.758,47	€ 24.153.758,47	€ 15.097.313,29	€ 9.062.374,72	€ 6.034.938,57	€ 10.513.920,23	€ 16.548.858,80	€ 159.433.784,11	€ 9.056.445,18	€ 148.919.863,88	€ 157.976.309,06	€ 157.976.309,06
TIT. III* - Entrate extratributarie	€ 16.262.006,67	€ 16.262.006,67	€ 14.345.283,73	€ 4.000.000,00	€ 10.345.283,73	€ 1.460.308,97	€ 11.805.592,70	€ 6.733.259,37	€ 1.916.722,94	€ 5.272.950,40	€ 7.189.673,34	€ 7.189.673,34
TIT. IV* - Entrate in conto capitale	€ 50.441.671,42	€ 50.441.671,42	€ 50.441.671,42	€ 1.837,11	€ 50.439.834,31	€ 398.608,39	€ 50.838.442,70	€ 398.608,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. V* - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. VI* - Accensione di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. VII* - Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. IX* - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 38.519.584,35	€ 38.519.584,35	€ 37.220.019,09	€ 34.964.851,30	€ 2.255.167,79	€ 603.708,32	€ 2.858.876,11	€ 29.861.264,51	€ 1.299.565,26	€ 29.257.556,19	€ 30.557.121,45	€ 30.557.121,45
TOTALE	€ 129.377.020,91	€ 129.377.020,91	€ 117.104.287,53	€ 48.029.063,13	€ 69.075.224,40	€ 12.976.545,91	€ 82.051.770,31	€ 196.426.916,38	€ 12.272.733,38	€ 183.450.370,47	€ 195.723.103,85	€ 195.723.103,85

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI DA RENDICONTO 2018	RESIDUI PASSIVI INIZIALI DA RENDICONTO 2019	RESIDUI DA RESIDUO	ELIMINAZIONE RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA RESIDUO INIZIALI FINALI AL 31/12/2019	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2019	IMPEGNATO	MANDATI C/RESIDUI	MANDATI C/COMPETENZA	TOTALE MANDATI ANNO 2019	CONTO DEL TESORIERE TOTALE PAGAMENTI
Tit. I ^a - Spese correnti	€ 21.270.600,84	€ 21.270.600,84	€ 5.769.665,77	€ 3.536.350,69	€ 2.233.315,08	€ 22.504.814,95	€ 24.738.130,03	€ 177.887.585,05	€ 15.500.935,07	€ 155.382.770,10	€ 170.883.705,17	€ 170.883.705,17
Tit. II ^a - Spese in conto capitale	€ 4.319.860,57	€ 4.319.860,57	€ 3.695.422,20	€ 3.074.070,57	€ 621.351,63	€ 2.173.957,18	€ 2.795.308,81	€ 2.590.611,38	€ 624.438,37	€ 416.654,20	€ 1.041.092,57	€ 1.041.092,57
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Tit. IV ^a - Rimborsi 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 ^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
Tit. VII ^a - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 27.763.837,25	€ 27.763.837,25	€ 17.951.971,38	€ 14.294.178,88	€ 3.657.792,50	€ 9.441.292,66	€ 13.099.085,16	€ 29.861.264,51	€ 9.811.865,87	€ 20.419.971,85	€ 30.231.837,72	€ 30.231.837,72
TOTALE	€ 53.354.298,66	€ 53.354.298,66	€ 27.417.059,35	€ 20.904.600,14	€ 6.512.459,21	€ 34.120.064,79	€ 40.632.524,00	€ 210.339.460,94	€ 25.937.239,31	€ 176.219.396,15	€ 202.156.635,46	€ 202.156.635,46

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

In particolare, per come evidenziato nella sopraesposta tabella, è stata verificata la determinazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2019, con particolare attenzione all'esatta corrispondenza tra i dati finali 2018 e i dati iniziali 2019.

Nello specifico partendo da un saldo iniziale, all'1.01.2019, pari a € 129.377.020,91 per i residui attivi ed € 53.354.298,66 per i residui passivi, in conseguenza delle variazioni verificatesi nel corso della gestione 2019, nonché a seguito dell'iscrizione dei residui di nuova formazione, ammontanti rispettivamente ad € 12.976.545,91 per i residui attivi ed a € 34.120.064,79 per i residui passivi, è stata determinata la consistenza finale, della gestione in conto residui, al 31.12.2019 complessivamente in € 82.051.770,31 per i residui attivi ed € 40.632.524,00 per quelli passivi.

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

In particolare si rilevano pagamenti in conto residui per € 25.937.239,31 e in conto competenza per € 176.219.396,15 con un totale pari a € 202.156.635,46, mentre, con riferimento agli incassi, risultano emessi ordinativi, rispettivamente, per € 12.272.733,38 in conto residui ed € 183.450.370,47 in conto competenza con un totale pari a € 195.723.103,85.

Dall'analisi dei dati di bilancio, per come specificati nella suddetta tabella, risulta che la quasi totalità delle risorse impegnate fanno riferimento a correlate risorse in entrata afferenti a trasferimenti regionali per la realizzazione di specifici progetti nell'ambito delle politiche sulla forestazione, per la difesa del suolo, degli alvei e del patrimonio boschivo regionale.

A riguardo si pone nuovamente l'attenzione, per come già evidenziato nelle analisi condotte dal Dipartimento Economia e Finanze in merito alle risultanze contabili di cui ai rendiconti di Gestione dell'Azienda Calabria Verde per gli esercizi 2015, 2016, 2017 e 2018, sulla questione inerente l'assegnazione, ex D.G.R. n.286 del 11.08.2016, e la successiva richiesta di restituzione da parte del Dipartimento LL.PP. a causa della mancata rendicontazione entro i termini di legge, delle risorse afferenti ai fondi europei di cui all'obiettivo 3.2 – Asse III del POR Calabria FESR 2007/2013, rispettivamente € 70.626.099,34 in conto della Linea d'intervento 3.2.1.2 ad oggetto "azioni per la rimozione di condizione di criticità lungo i corsi di acqua", ed € 31.431.473 a valere sulla Linea d'intervento 3.2.2.1 inerente "azione di consolidamento per la mitigazione del rischio da frana", per un totale di € 102.057.572,34.

Occorre prendere atto come, sulla base delle raccomandazioni fatte in occasione delle suddette istruttorie da parte dello scrivente dipartimento Economie e Finanze, nonché per come richiesto dall'UOA Politiche della Montagna, Forestazione e Difesa del suolo, con nota in atti prot.387831 del 26/11/2020, al fine di salvaguardare gli equilibri di bilancio, nelle more di una completa definizione della vicenda circa l'ammontare e le modalità di restituzione delle risorse in questione, l'Ente abbia prudenzialmente effettuato degli accantonamenti in conto dei risultati di amministrazione 2016, 2017, 2018 e da ultimo nell'esercizio 2019, per un importo complessivo alla data del 31/12/2019 pari a € 13.848.441,31, al fine di garantire l'effettiva restituzione dei suddetti fondi europei.

Si prende atto inoltre, per come evidenziato anche nella relazione del revisore unico, dell'avvenuta rateizzazione, ai fini della restituzione dei predetti trasferimenti concessi a valere sul Fondo europeo

di sviluppo regionale FERS 2007/2013, per come concessa con decreto dirigenziale n. 11668 del 10.08.2023.

Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Circa la verifica della determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) alla data del 31.12.2019 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 01/01/2019	(+)	€ 6.943.300,83	
A	Impegni finanziati nell'esercizio 2019 dal FPV, per come reimputati da prospetto 5/1 e da riaccertamenti ordinari, al netto di economie e reimputazioni agli esercizi successivi al 2019.	(-)	€ 1.320.945,00	
B	Impegni assunti in esercizi precedenti al 2019 e reimputati a seguito del riaccertamento ordinario dei residui prima al 2019 e, successivamente, al 2020 o esercizi successivi a quest'ultimo.	(+)	€ 0,00	
C	Economie su impegni finanziati da FPV.	(-)	€ 5.622.355,83	
	Impegni assunti nel corso del 2019 e imputati a FPV.	(+)		€ 0,00
	Impegni assunti nel 2019 e reimputati in seguito al riaccertamento ordinario dei residui al 2020 ed esercizi successivi a quest'ultimo.	(+)		€ 0,00
	SUB – TOTALI		€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE FPV AL 31/12/2019		€ 0,00	
	Di cui Spese Correnti		€ 0,00	
	Di cui Spese in Conto Capitale		€ 0,00	

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

Con riferimento ai suddetti valori occorre fare delle precisazioni circa la formazione del Fondo Pluriennale Vincolato, rilevando, in primo luogo, come lo stesso sia la diretta conseguenza dell'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata.

Nello specifico il Fondo Pluriennale Vincolato viene istituito per rappresentare contabilmente la copertura finanziaria - costituita da entrate accertate e imputate nel corso del medesimo esercizio in cui è registrato l'impegno - di quelle spese che, in base al suddetto principio, vengono impegnate nel corso dell'esercizio e imputate agli esercizi successivi.

Il fondo in questione, dunque, evidenzia la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione delle risorse e il loro effettivo impiego.

Ciò posto, occorre evidenziare che, in occasione della procedura di riaccertamento ordinario dei residui, a partire dall'esercizio 2015, a seguito delle reimputazioni dei residui passivi, il fondo si costituisca sempre, con la sola eccezione del caso in cui, a fronte della reimputazione della spesa, si proceda a reimputare anche un'entrata correlata.

Al fine di dare attuazione al principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, l'Azienda Calabria Verde 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 Direttore Generale n. n. 86 del 28 giugno 2023, emerge che:

- è stata condotta un'analisi sui valori degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa, sulla base dell'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e del principio contabile concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al medesimo decreto;
- a seguito del riaccertamento ordinario 2019 dei residui attivi e passivi risultano cancellati a titolo definitivo residui attivi per complessivi € 48.029.063,13, residui passivi per € 20.904.600,14;
- risultano mantenuti in conto residui, e riportati all'1.01.2020, complessivamente € 40.632.524,00 di residui passivi ed € 82.051.770,31 di residui attivi;
- con riferimento ai residui passivi reimputati, gli stessi risultano spostati nell'esercizio 2020 a fronte di una contestuale reimputazione, per pari importo, di corrispondenti residui attivi, per un totale di € 1.489.159,06, da cui si determina un conseguente FPV alla data del 31/12/2019 pari a zero, a conferma di quanto evidenziato nella precedente tabella.

Al fine di riscontrare la formale correttezza dei dati sopra elencati, per come determinati dall'Ente, di seguito si identificano gli impegni, di cui alle risultanze contabili presenti sul sistema informativo di contabilità in uso all'Ente (Co.Ec), da cui si può rilevare come effettivamente alla data del 31.12.2019 il FPV risulti pari a zero:

ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	TITOLO	ESERCIZIO DI PRIMA REIMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO DA REIMPUTAZIONE	ESERCIZIO DI SECONDA REIMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO DA REIMPUTAZIONE	IMPORTO DIFFERITO	VERIFICA SE L'IMPORTO E' DIFFERITO CONTESTUALMENTE AD UN CORRELATO ACCERTAMENTO	FPV TOTALE AL 31/12/2019	FPV AL 31/12/2019 PARTE CORRENTE	FPV AL 31/12/2019 PARTE CAPITALE
2018	1865	2	2019	914	2020	1111	€ 497.383,52	€ 497.383,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2018	1866	2	2019	915	2020	1112	€ 991.775,54	€ 991.775,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE							€ 1.489.159,06	€ 1.489.159,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

Sulla base dei dati di cui alla sopra esposta tabella, emerge che il FPV alla data del 31.12.2019 risulta formalmente coincidente con quello determinato dall'Ente, presentando un ammontare complessivo pari a zero in ragione del fatto che gli unici residui passivi oggetto di reimputazione all'esercizio 2020 risultano reimputati contestualmente a corrispondenti residui attivi per pari importo.

Al fine di una completa disamina del Fondo Pluriennale Vincolato è possibile verificare, con riferimento a quegli impegni che in apertura dell'esercizio 2019 figuravano come coperti da FPV, gli effetti che gli stessi hanno determinato nella formazione del fondo in questione alla data del 31.12.2019 (quota FPV originata da impegni assunti in esercizi precedenti al 2019), 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 2019 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 2019.

Casistica B

Impegni assunti in esercizi precedenti al 2019 e reimputati a seguito del riaccertamento ordinario dei residui prima al 2019 e, successivamente, al 2020 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 sole casistiche sopra elencate che si sono verificate a seguito della costituzione del FPV, alla data del 31/12/2019, dell'Azienda Calabria Verde:

ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	CASISTICA	TITOLO	ESERCIZIO FINALE DI REIMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO A SEGUITO REIMPUTAZIONE	MISSIONE PROGRAMMA	IMPORTI
2018	1573	A	1	2019	908	U.01.08	€ 0,80
2018	1837	A	1	2019	910	U.09.05	€ 95.665,79
2018	1838	A	2	2019	911	U.09.05	€ 46.848,00
2018	1863	A	2	2019	912	U.09.05	€ 412.736,94
2018	1864	A	2	2019	913	U.09.05	€ 87.263,06
2018	2069	A	1	2019	919	U.01.03	€ 2.115,41
2018	2087	A	1	2019	920	U.15.03	€ 703,66
2018	2139	A	2	2019	922	U.09.05	€ 30.000,00
2018	2162	A	1	2019	927	U.01.10	€ 2.773,06
2018	2163	A	1	2019	928	U.01.10	€ 2.333,33
2018	2167	A	1	2019	930	U.01.10	€ 1.854,55
2018	2168	A	1	2019	931	U.01.08	€ 3.000,84
2018	2169	A	1	2019	932	U.01.08	€ 2.379,70
2018	2170	A	1	2019	933	U.01.08	€ 2.537,10
2018	2171	A	1	2019	934	U.01.03	€ 633,70
2018	2173	A	1	2019	936	U.01.03	€ 7.760,71
2018	2175	A	1	2019	937	U.01.03	€ 1.190,24
2018	2176	A	1	2019	938	U.01.03	€ 4.287,54
2018	2181	A	1	2019	939	U.01.03	€ 602.108,12
2018	2188	A	1	2019	940	U.09.05	€ 3.338,74
2018	2189	A	1	2019	941	U.09.05	€ 7.228,84
2018	2190	A	1	2019	942	U.01.10	€ 4.184,87
						Totale	€ 1.320.945,00

ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	CASISTICA	TITOLO	KEY	ESERCIZIO FINALE DI REIMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO A SEGUITO REIMPUTAZIONE	MISSIONE PROGRAMMA	IMPORTI
2018	1573	C	1	2019908	2019	908	U.01.08	€ 90,69
2018	1609	C	1	2019909	2019	909	U.01.03	€ 555,73
2018	2064	C	1	2019917	2019	917	U.09.05	€ 45,62
2018	2087	C	1	2019920	2019	920	U.15.03	€ 62.012,92
2018	2088	C	1	2019921	2019	921	U.15.03	€ 57.386,40
2018	2141	C	1	2019923	2019	923	U.01.05	€ 5.347.238,21
2018	2157	C	1	2019924	2019	924	U.01.10	€ 1.483,46
2018	2158	C	1	2019925	2019	925	U.01.10	€ 1.458,34
2018	2159	C	1	2019926	2019	926	U.01.10	€ 8.333,33
2018	2164	C	1	2019929	2019	929	U.01.10	€ 12.223,33
2018	2172	C	1	2019935	2019	935	U.01.03	€ 19.155,93
2018	2181	C	1	2019939	2019	939	U.01.03	€ 59.799,22
2018	2188	C	1	2019940	2019	940	U.09.05	€ 332,63
2018	2189	C	1	2019941	2019	941	U.09.05	€ 48.986,34
2018	2190	C	1	2019942	2019	942	U.01.10	€ 3.253,68
							Totale	€ 5.622.355,83

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

Per come riscontrabile dai dati rilevati nelle sopra esposte tabelle, il FPV in esame risulta pari a zero in quanto, con riferimento alla gestione in conto competenza non si rilevano impegni oggetto di reimputazione all'esercizio 2020 o successivi, mentre per gli impegni che nel corso del 2019 risultavano coperti da FPV, per come riportati alla data del 01/01/2019 per l'importo di € 6.943.300,83, gli stessi sono usciti dal computo del FPV alla data del 31/12/2019 posto che per una parte pari a € 1.320.945,00 (Casistica A) sono risultati esigibili nel corso dell'esercizio 2019 mentre per il rimanente, € 5.622.355,83 (Casistica C), sono stati cancellati a titolo definitivo determinando, così, delle economie.

Occorre precisare, infine, che le risultanze di cui sopra trovano coincidenza rispetto ai dati di cui al prospetto dimostrativo del FPV al 31.12.2019 per come approvato dall'Ente, che di seguito si riporta:

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2019 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019										
MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinnviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	697.606,60	618.095,72	79.510,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	5.347.238,21	0,00	5.347.238,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	8.009,13	7.918,44	90,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	37.897,95	11.145,81	26.752,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	6.090.751,89	637.159,97	5.453.591,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	732.445,96	683.081,37	49.364,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	732.445,96	683.081,37	49.364,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale									
03	Sostegno all'occupazione	120.102,98	703,66	119.399,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	120.102,98	703,66	119.399,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		6.943.300,83	1.320.945,00	5.622.355,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Risultato di amministrazione

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 31.12.2019, 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 AZIENDA CALABRIA VERDE									
ESERCIZIO FINANZIARIO 2019									
Indicazioni			Residui			Competenze			Totali
Riscossioni			€ 12.272.733,38			€ 183.450.370,47			€ 195.723.103,85
Pagamenti			€ 25.937.239,31			€ 176.219.396,15			€ 202.156.635,46
Saldo di cassa presso il Tesoriere al 31.12.2019						Differenza d'Esercizio			-€ 6.433.531,61
						Fondo di cassa presso il Tesoriere al 01.01.2019			€ 24.964.947,55
						Avanzo di cassa al 31.12.2019			€ 18.531.415,94

AZIENDA CALABRIA VERDE ES. FIN. 2019									
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA (CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE EX D.Lgs. 118/2011)									
Indicazioni			Residui			Competenze			Totali
Riscossioni			€ 12.272.733,38			€ 183.450.370,47			€ 195.723.103,85
Pagamenti			€ 25.937.239,31			€ 176.219.396,15			€ 202.156.635,46
						Differenza d'Esercizio			-€ 6.433.531,61
						Fondo Cassa al 01.01.2019			€ 24.964.947,55
						Avanzo di cassa al 31.12.2019			€ 18.531.415,94
						Residui Attivi			€ 82.051.770,31
						Totale			€ 100.583.186,25
						Residui Passivi			€ 40.632.524,00
						Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti			€ -
						Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale			€ -
						Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2019			€ 59.950.662,25

AZIENDA CALABRIA VERDE ES. FIN. 2019									
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE CON METODO STATICO)									
									Importi
									Avanzo d'Amministrazione al 01/01/2019
									€ 94.044.368,97
									Entrate accertate nell'anno
									€ 196.426.916,38
									Eliminazione o Aumento di residui attivi
									€ 48.029.063,13
									Totale attivo
									€ 242.442.222,22
									Spese Impegnate nell'anno
									€ 210.339.460,94
									Eliminazione di residui passivi
									€ 20.904.600,14
									Totale passivo
									€ 189.434.860,80
									Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti
									€ -
									Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale
									€ -
									Fondo Pluriennale Vincolato al 01.01.2019
									€ 6.943.300,83
									Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2019
									€ 59.950.662,25

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

Il suddetto risultato gestionale, per come evidenziato nelle sopra espone tabelle, è stato verificato tramite l'applicazione del metodo di calcolo finanziario ovvero partendo dal risultato iniziale di cassa all'1.01.2019, 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 31.12.2019.

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'1.01.2019, 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'1.01.2019 e quello al 31.12.2019. I due metodi determinano il medesimo esito.

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 Azienda Calabria Verde alla data del 31.12.2019:

Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 (A)	€ 59.950.662,25
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	€ 10.086.243,83
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (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	€ 0,00
Altri accantonamenti	€ 79.474.404,58
Totale parte accantonata (B)	€ 89.560.648,41
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 0,00
Altri vincoli	€ 148.882,17
Totale parte vincolata (C)	€ 148.882,17
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	€ 0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-€ 29.758.868,33
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

Con riferimento alla “**quota disponibile del risultato di amministrazione**”, è possibile verificare, sulla base delle informazioni ricavabili dalle risultanze contabili, oggetto della presente istruttoria, nonché da quanto attestato dall'Ente, se le relative parti accantonate e vincolate, per come evidenziate nella sopra esposta tabella, siano formalmente corrette.

A riguardo circa la “**quota accantonata del risultato di amministrazione**”, nel rispetto della continuità con le risultanze di bilancio dell'esercizio precedente al 2019, occorre rilevare in che termini sono variati gli accantonamenti costituiti in occasione della determinazione del risultato di amministrazione 2018, ovvero se tali quote sono state correttamente applicate in conto del bilancio 2019 o, qualora sono state in parte o totalmente azzerate, se sono riscontrabili quegli accadimenti che hanno determinato il decadimento degli accantonamenti in precedenza previsti, liberando così le relative risorse in termini di una maggiore quota disponibile dell'avanzo di amministrazione.

A riguardo si rileva quanto segue:

- circa la determinazione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE), occorre precisare che la creazione dello stesso fa riferimento al rispetto del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui allegato 4/2, punto 3.3. del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, il quale prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione sono accertate per l'intero importo del credito, anche se non è certa la loro riscossione integrale.

Si ottiene, dunque, che per le entrate di dubbia e difficile esazione è vietato il cosiddetto accertamento per cassa. L'accertamento per cassa, difatti, seppure in termini di bilancio consente il mantenimento dell'equilibrio, non permette la corretta rappresentazione della capacità dell'Ente di riscuotere le proprie entrate e non evidenzia i reali rapporti creditori 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.

Sulla base delle risultanze del rendiconto in oggetto, il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di Azienda Calabria Verde alla data del 31.12.2019 risulta pari a € 10.086.243,83, 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'Azienda Calabria Verde nel rendiconto 2019, 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 31.12.2019, delle entrate interessate, il complemento a 100 delle percentuali determinate al punto 2).

Le risultanze della verifica inerente alla corretta applicazione della suddetta procedura, con riferimento ai dati contabili di cui al rendiconto di gestione dell'Azienda Calabria Verde per l'esercizio 2019, sono riportate nella seguente tabella:

CODICE CAPITOLO	DESCRIZIONE CXPITOLO	TIPOLOGIA	DESCRIZIONE TIPOLOGIA	TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2019	RESIDUI ATTIVI ESERCIZI PRECEDENTI	RESIDUI ATTIVI INIZIO 2018	RESIDUI ATTIVI INIZIO 2017	RESIDUI ATTIVI INIZIO 2016	RESIDUI ATTIVI INIZIO 2015	RESIDUI ATTIVI INIZIO 2014	INCASSATO 2018	INCASSATO 2017	INCASSATO 2016	INCASSATO 2015	INCASSATO 2014	PERCENTUALE FCDE	PERCENTUALE MINIMA FCDE	IMPORTO MINMO FCDE	PERCENTUALE EFFETTIVA FCDE	IMPORTO EFFETTIVO FCDE
E01010104	Entrate derivanti dalla vendita di postime e semi - gestione dei vivai	E.3.01.01.00.000	Vendita di beni	1.224,30	1.224,30	1.224,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	1.224,30	100,00	1.224,30
E03010101	Canoni per Concessioni Annuali	E.3.01.03.00.000	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.637,93	457,87	457,87	457,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	1.637,93	100,00	1.637,93
E03010102	Canoni per Concessioni Pluriennali	E.3.01.03.00.000	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	9.929.120,84	13.929.120,84	8.581.882,63	5.337.403,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	9.929.120,84	100,00	9.929.120,84
E03010103	Proventi vari	E.3.05.99.00.000	Altre entrate correnti n.a.c	4.260,76	109,80	139,80	0,00	0,00	7.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	4.260,76	100,00	4.260,76
E03010202	Interessi attivi su crediti diversi e depositi a garanzia.	E.3.03.03.00.000	Altri interessi attivi	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	100.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	150.000,00	100,00	150.000,00
TOTALI				10.086.243,83	14.080.912,81	8.733.704,60	5.487.861,25	100.000,00	57.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	500,00	10.086.243,83	500,00	10.086.243,83

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

Per come riscontrato nella sopraesposta tabella, sulla base delle risultanze contabili riportate dall'Ente, essendo pari a zero la percentuale di incasso riscontrata, gli importi risultanti a residuo, con riferimento alle entrate che rientrano nel computo del FCDE, sono per intero accantonate nel fondo in questione, determinando così un ammontare dello stesso, coincidente con quello determinato dall'Ente, pari a € 10.086.243,83.

Sulla base dei valori riportati nella sopraesposta tabella, il fondo determinato dall'Azienda Calabria Verde può essere considerato come formalmente corretto ai fini dell'approvazione del Rendiconto di Gestione 2019.

Stante le sopra esposte, pressoché nulle, percentuali di incasso, non ci si può esimere dall'evidenziare come emerga in maniera evidente la forte difficoltà, da parte dell'Azienda Calabria Verde, nella riscossione dei canoni per concessioni pluriennali inerenti alla gestione di boschi e terreni, di proprietà della Regione Calabria, dati in uso all'Ente.

A riprova della suddetta affermazione si rileva come stante il valore del fondo in questione, pari a € 10.086.243,83, la quasi totalità dello stesso (99%) risulti conseguente ai mancati introiti nella gestione delle risorse stanziare in conto del capitolo di entrata E0301010201 "*Canoni per concessioni pluriennali*" dove, a fronte di un totale di residui rilevati pari a € 13.929.120,84, non registrando alcun incasso, si determina una percentuale di potenziale inesigibilità pari al 100% con il conseguente accantonamento della cifra in questione, interamente, a FCDE.

Occorre rilevare come la suddetta situazione di criticità nella gestione delle entrate patrimoniali, afferenti ai **canoni pluriennali**, sia emersa a partire dall'esercizio 2016, originando un progressivo incremento delle risorse accantonate a FCDE, se si considera che, a fronte di incassi pari a zero, si registra un incremento di importi accertati (escludendo le risorse accertate per cassa) che difatti da € 1.337.403,38 del 2016 passano a € 4.581.882,63 del 2017, a € 9.929.120,84 nel 2018, valore che rimane tale alla data del 31/12/2019.

Ciò posto, stante la progressione dei suddetti importi accertati, si prende atto che l'Azienda Calabria Verde da una parte ha messo in atto delle attività finalizzate a fare emergere le posizioni di credito vantate dall'Ente nei confronti dei concessionari inadempienti, dall'altra, invece, non ha attuato a pieno quanto necessario all'effettivo recupero dei canoni in questione, situazione che risulta pressoché immutata anche per l'esercizio 2019.

Tenuto conto del perdurare della suddetta problematica per l'Azienda Calabria Verde, anche nell'esercizio 2019, preme sottolineare come, in termini generali, 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.

Spettano all'Ente, dunque, le opportune iniziative atte alla cura dei crediti vantati posto che, inoltre, l'inadeguata realizzazione delle proprie ragioni creditorie rischia di compromettere la capacità di spesa dell'Ente, con evidenti e drammatiche conseguenze sul mantenimento degli equilibri cassa.

Ciò posto, per come già evidenziato nell'istruttoria al rendiconto di gestione dell'esercizio 2018, si reitera nuovamente la raccomandazione all'Azienda Calabria Verde, al fine di salvaguardare i propri equilibri di bilancio nonché di evitare l'insorgere di possibili danni di natura erariale, di promuovere tutte le attività necessarie atte a garantire una più incisiva azione di recupero delle posizioni di credito, stante il perdurare di evidenti difficoltà nella riscossione dei proventi relativi alla gestione dei beni, con particolare riferimento ai canoni per concessioni pluriennali.

- Circa l'importo di cui alla voce "*altri accantonamenti*" pari a € 79.474.404,58 lo stesso, per come attestato dai competenti uffici dell'Azienda Calabria Verde, viene composto come segue:
 - ✓ € 65.625.963,27 corrispondenti alla quota di TFR accantonata dall'Ente alla data del 31.12.2019;
 - ✓ € 13.848.441,31 pari alle risorse accantonate dall'Ente per dare concreta attuazione al piano di rientro dei fondi europei, assegnati nel corso del 2015 all'Azienda Calabria Verde, tenuto

conto della richiesta di restituzione degli stessi avanzata dal Dipartimento competente in materia di lavori pubblici della Regione Calabria, per come in precedenza specificato.

Rispetto alla **“quota vincolata del risultato di amministrazione”** si ha che la stessa ricomprende la sola voce “altri vincoli” per € 148.882,17.

Preme evidenziare che sulla base delle risultanze di bilancio il suddetto vincolo scaturisce dall'applicazione degli obblighi in capo all'Azienda Calabria Verde, con riferimento alla gestione del patrimonio forestale regionale, per come specificati dal succitato all'art.12 comma 4 della L.R. 16/05/2013 n.25 che testualmente afferma:

“I proventi derivanti dalla utilizzazione forestale o dalla concessione onerosa di beni, nonché dalla vendita del materiale legnoso e dalla gestione, anche mediante concessione, del patrimonio forestale regionale amministrato dall'Azienda ai sensi dell'articolo 11, comma 1, della l.r. 20/1992, sono annualmente destinati alla Regione Calabria”.

A riguardo si ha che nel corso dell'esercizio 2019 a fronte di accertamenti in conto delle voci di entrata afferenti alla gestione del patrimonio forestale regionale, per un importo pari a € 148.882,17, l'ente non avendo provveduto ad assumere per pari importo un corrispondente impegno di spesa, in conto del pertinente capitolo di spesa del bilancio di previsione U1205060402 avente ad oggetto **“Rimborso a favore della Regione Calabria dei proventi incassati a seguito della gestione del patrimonio forestale regionale, dato in uso all'Azienda Calabria Verde (ex art. 12 comma 4 l.r. 25/2013)”** ha determinato il sorgere del vincolo in questione.

Stante le risultanze sopra verificate sulle quote accantonate e vincolate, di cui al risultato di amministrazione 2019 di Azienda Calabria Verde, si rileva quale quota disponibile un importo negativo per € 29.758.868,33 determinando così un conseguente disavanzo il cui ripiano, ai sensi dell'art. 42 comma 1 del D.Lgs. 118/2011, dovrà necessariamente avvenire in conto dei successivi bilanci di previsione dell'ente.

Al riguardo, per come suggerito anche dal revisore dei conti nella relazione di cui al parere inerente al presente rendiconto di gestione, si rileva che il ripiano del predetto disavanzo di amministrazione, deve trovare riscontro nell'attualizzazione dei risultati di esercizio delle gestioni successive (annualità successive), posto che la mancata approvazione dei relativi documenti programmatori e di rendiconto, non permette di esprimere una valutazione puntuale sullo stato di risanamento avviato.

Per quanto sopra **occorre raccomandare all'Ente, ma anche al UOA Forestazione** quale soggetto preposto alla vigilanza di Calabria Verde, la rapida definizione dei rendiconti seguenti relativi agli esercizi 2020, 2021 e 2022, nonché l'urgente predisposizione ed approvazione del bilancio di previsione 2024/2026, al fine di consentire una programmazione strutturata del risanamento aziendale, nel rispetto degli equilibri di bilancio e sulla base della puntuale definizione di un cronoprogramma di ripiano del disavanzo.

Le risultanze della contabilità economico-patrimoniale

Con riferimento all'analisi delle risultanze contabili di natura economico – patrimoniale riportate da Azienda Calabria Verde, 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 dalle amministrazioni pubbliche (per come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria).

In particolare, con riferimento ai prospetti contenenti le risultanze economico-patrimoniali, si ha che il conto economico consente di rappresentare le *“utilità economiche”* acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari; lo Stato Patrimoniale invece, consente di rilevare 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 Azienda Calabria Verde, di cui all'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, per come approvati con deliberazione del Direttore Generale dell'Ente n. 149 del 21 settembre 2023, al fine di verificare se i valori riportati risultano correttamente registrati rispetto alle correlate voci di entrata e di spesa di cui al conto del bilancio 2019, sulla base delle regole di cui al principio contabile applicato concernente la contabilità economico – patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 e dell'allegata matrice di correlazione.

Si riportano di seguito appositi prospetti riepilogativi formulati sulla base dei dati rilevati dall'applicativo di contabilità denominato *CO.EC.*, in uso all'Ente.

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 2019	Attivo S.P. Chiusura 2019	Differenza
2	101			Trasferimenti correnti	A 3 a)	Proventi da trasferimenti e contributi - Proventi trasferimenti correnti	€ 159.433.784,11	€ 165.800.236,93	-€ 6.366.452,82	A C II 2 (a	Attivo circolante - Crediti per trasferimenti e contributi - Crediti verso Amministrazioni pubbliche	€ 16.939.872,60	€ 16.939.872,60	€ 0,00
2	105			Trasferimenti correnti	A 3 a)	Proventi da trasferimenti e contributi - Proventi trasferimenti correnti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	A C II 2 (d	Attivo circolante - Crediti per trasferimenti e contributi - Crediti verso Unione Europea	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3	01.01.01.003			Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni - Proventi dalla vendita di flora e fauna	A 4 b)	Ricavi dalla vendita di beni	€ 6.287,05	€ 6.287,05	€ 0,00	A C II 3	Crediti da proventi dalla vendita di beni	€ 1.224,30	€ 1.224,30	€ 0,00
3	01.01.01.001			Proventi dalla vendita di beni di consumo	A 4 b)	Ricavi dalla vendita di beni	€ 4.720,55	€ 4.720,55	€ 0,00	A C II 3	Crediti da proventi dalla vendita di beni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3	01.02.01.999			Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni - Proventi da servizi n.a.c.	A 4 c)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 37.223,80	€ 37.223,80	€ 0,00	A C II 3	Crediti da proventi dalla vendita di beni	€ 22.739,60	€ 22.739,60	€ 0,00
3	01.03.01.003			Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni - Proventi da concessioni su beni	A 4 a)	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 137.874,57	€ 137.874,57	€ 0,00	A C II 3	Crediti da proventi dalla vendita di beni	€ 9.930.758,77	€ 9.930.758,77	€ 0,00
3	200			Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	A C II 4 (c	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3	03.03.99.999			Interessi attivi	C 20	Altri proventi finanziari	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 0,00	A C II 4 (c	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 0,00
3	3.05.02.01.001			Rimborsi e altre entrate correnti	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 29.884,77	€ 29.884,77	€ 0,00	A C II 4 (c	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri	€ 4.106,94	€ 4.106,94	€ 0,00
4	02.01.02.001			Contributi agli investimenti da Regioni	A 3 c)	Altri contributi agli investimenti	€ 398.608,39	€ 398.608,39	€ 0,00	A C II 2 (a	Crediti da Altri contributi agli investimenti da Regioni	€ 1.784.996,06	€ 1.784.996,06	€ 0,00
4	02.05.01.001			Contributi agli investimenti dall'Unione Europea	A 3 c)	Altri contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	A C II 2 (d	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 0,00
4	03.10.02.001			Altri trasferimenti in conto capitale	E 24 b)	Altri trasferimenti in conto capitale da Regioni e province autonome	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	A C II 2 (a	Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da Regioni e province autonome	€ 46.662.432,84	€ 46.662.432,84	€ 0,00
3	05.99.99.999			Altre entrate correnti n.a.c.	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 6.513.268,63	€ 63.643,43	€ 6.449.625,20	A C II 4 (c	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri - Crediti diversi	€ 1.696.763,09	€ 1.696.763,09	€ 0,00
9	01.02.01.001			Entrate per partite di giro- Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi Ritenute erariali						A C II 4 (c	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri - Crediti diversi	€ 1.362.667,90	€ 1.362.667,90	€ 0,00
9	01.02.02.001			Entrate per partite di giro- Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi Ritenute erariali						A C II 4 (c	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri - Crediti diversi	€ 170.977,26	€ 170.977,26	€ 0,00
9	01.02.99.999			Entrate per partite di giro- Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi Ritenute erariali						A C II 4 (c	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri - Crediti diversi	€ 122.682,53	€ 122.682,53	€ 0,00
9	01.03.01.001			Entrate per partite di giro- Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi						A C II 4 (c	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri - Crediti diversi	€ 56.745,62	€ 56.745,62	€ 0,00
9	01.99.99.999			Entrate per partite di giro-Altre entrate per partite di giro diverse						A C II 4 (c	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri - Crediti diversi	€ 312.243,28	€ 312.243,28	€ 0,00
9	02.04.01.001			Entrate per conto terzi- Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi						A C II 4 (c	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri - Crediti diversi	€ 2.545,00	€ 2.545,00	€ 0,00
9	02.99.99.999			Entrate per conto terzi- Altre entrate per conto terzi						A C II 4 (c	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri	€ 831.014,52	€ 831.014,52	€ 0,00
						Totale	€ 166.565.651,87	€ 166.482.479,49	€ 83.172,38		Totale	€ 82.051.770,31	€ 82.051.770,31	€ 0,00
												€ 10.086.243,83	FCDE	
												€ 71.965.526,48		

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 2019	Passivo S.P. Chiusura 2019	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	€ 135.366,51	€ 135.366,51	€ 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	€ 131.924.077,61	€ 131.924.077,61	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 12.405.967,47	€ 12.405.967,47	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	B 13	Personale	€ 56.929,02	€ 56.929,02	€ 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	€ 1.764.069,81	€ 1.764.069,81	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 3.653.318,79	€ 3.653.318,79	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	B 13	Personale	€ 3.234.269,14	€ 3.234.269,14	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 663,85	€ 663,85	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.02.002	Buoni pasto	B 13	Personale	€ 145.825,29	€ 145.825,29	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 39.179,26	€ 39.179,26	€ 0,00
1	1.01	1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	B 13	Personale	€ 14.703.574,42	€ 14.703.574,42	€ 0,00	P D 5 (b)	Altri debiti verso istituti previdenza e sicurezza sociale	€ 2.473.341,92	€ 2.473.341,92	€ 0,00
1	1.01	1.01.02.02.003	Indennità di fine servizio erogata direttamente dal datore di lavoro	B 13	Personale	€ 8.882.881,00	€ 6.400.139,83	€ 2.482.741,17	P D 5 (d)	Debiti per indennità di fine servizio erogata direttamente dal datore di lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.02	1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	26	Imposte	€ 8.796.105,66	€ 8.796.105,66	€ 0,00	P D 5 (a)	Altri debiti tributari	€ 1.209.377,19	€ 1.209.377,19	€ 0,00
1	1.02	1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 4.259,22	€ 4.259,22	€ 0,00	P D 5 (a)	Altri debiti tributari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.02	1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 84.264,00	€ 84.264,00	€ 0,00	P D 5 (a)	Altri debiti tributari	€ 54.787,99	€ 54.787,99	€ 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	€ 1.497,93	€ 1.497,93	€ 0,00	P D 5 (a)	Altri debiti tributari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.01.001	Giornali e riviste	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 201,50	€ 201,50	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.01.002	Acquisto di beni - pubblicazioni	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 442,50	€ 442,50	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 20.152,37	€ 20.152,37	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 4.003,27	€ 4.003,27	€ 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	€ 56.452,52	€ 56.452,52	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 21.650,00	€ 21.650,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.02.006	Altri beni di consumo - materiale informatico	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 64.794,18	€ 64.794,18	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 29.962,03	€ 29.962,03	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 10.037,20	€ 10.037,20	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 5.520,41	€ 5.520,41	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	B 10	Prestazione di servizi	€ 17.515,41	€ 17.515,41	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 4.290,87	€ 4.290,87	€ 0,00

1	1.03	1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta	B 10	Prestazione di servizi	€ 54.484,83	€ 54.484,83	€ 0,00	P D 5 (d	Altri debiti	€ 7.007,63	€ 7.007,63	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.04.004	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	B 10	Prestazione di servizi	€ 11.760,00	€ 11.760,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 4.900,00	€ 4.900,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.05.007	Spese di condominio	B 10	Prestazione di servizi	€ 11.358,42	€ 11.358,42	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 1.409,42	€ 1.409,42	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.07.003	Noleggi di attrezzature scientifiche e sanitarie	B 11	Utilizzo beni di terzi	€ 65,00	€ 65,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.07.004	Noleggi di hardware	B 11	Utilizzo beni di terzi	€ 3.000,84	€ 3.000,84	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 3.000,84	€ 3.000,84	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software	B 11	Utilizzo beni di terzi	€ 140,56	€ 140,56	€ 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	€ 181.830,23	€ 181.830,23	€ 0,00	P D 5 (d	Altri debiti	€ 121.998,23	€ 121.998,23	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.10.002	Esperti per commissioni, comitati e consigli	B 10	Prestazione di servizi	€ 6.999,35	€ 6.999,35	€ 0,00	P D 5 (d	Altri debiti	€ 6.999,35	€ 6.999,35	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.11.006	Patrocinio legale	B 10	Prestazione di servizi	€ 4.377,36	€ 4.377,36	€ 0,00	P D 5 (d	Altri debiti	€ 704,40	€ 704,40	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche	B 10	Prestazione di servizi	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 0,00	P D 5 (d	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	B 10	Prestazione di servizi	€ 30.319,42	€ 30.319,42	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 6.753,00	€ 6.753,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 23.058,70	€ 23.058,70	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 13.359,70	€ 13.359,70	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.18.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	B 10	Prestazione di servizi	€ 59.333,33	€ 59.333,33	€ 0,00	P D 2	Altri debiti	€ 59.333,33	€ 59.333,33	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.05.001	Telefonia fissa	B 10	Prestazione di servizi	€ 104.994,66	€ 104.994,66	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 21.702,08	€ 21.702,08	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.05.002	Telefonia mobile	B 10	Prestazione di servizi	€ 32.350,00	€ 32.350,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 20.305,83	€ 20.305,83	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.05.004	Energia elettrica	B 10	Prestazione di servizi	€ 126.431,02	€ 126.431,02	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 17.488,55	€ 17.488,55	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.05.005	Acqua	B 10	Prestazione di servizi	€ 3.333,33	€ 3.333,33	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 3.303,23	€ 3.303,23	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.05.006	Gas	B 10	Prestazione di servizi	€ 49.584,40	€ 49.584,40	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 18.124,01	€ 18.124,01	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	B 11	Utilizzo beni di terzi	€ 215.295,52	€ 215.295,52	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 9.428,16	€ 9.428,16	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.07.002	Noleggio di mezzi di trasporto	B 11	Utilizzo beni di terzi	€ 1.843.230,73	€ 1.843.230,73	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 524.256,12	€ 524.256,12	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.07.008	Noleggio di impianti e macchinari	B 11	Utilizzo beni di terzi	€ 30.328,56	€ 30.328,56	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 2.997,41	€ 2.997,41	€ 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	€ 274.663,79	€ 274.663,79	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 85.282,39	€ 85.282,39	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.09.003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	B 10	Prestazione di servizi	€ 25.934,76	€ 25.934,76	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 25.568,76	€ 25.568,76	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	B 10	Prestazione di servizi	€ 11.427,20	€ 11.427,20	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 2.537,10	€ 2.537,10	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.09.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature scientifiche e sanitarie	B 10	Prestazione di servizi	€ 6.784,39	€ 6.784,39	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 600,00	€ 600,00	€ 0,00

1	1.03	1.03.02.09.006	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	B 10	Prestazione di servizi	€ 3.793,47	€ 3.793,47	€ 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	€ 57.995,98	€ 57.995,98	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 8.184,20	€ 8.184,20	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.16.001	Pubblicazione bandi di gara	B 10	Prestazione di servizi	€ 3.333,33	€ 3.333,33	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.16.002	Spese postali	B 10	Prestazione di servizi	€ 5.028,08	€ 5.028,08	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.99.002	Altre spese legali	B 10	Prestazione di servizi	€ 4.493,82	€ 4.493,82	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 25.323,20	€ 25.323,20	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 1.698.435,66	€ 1.698.435,66	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 1.420.135,87	€ 1.420.135,87	€ 0,00
1	1.04	1.04.02.01.002	Liquidazioni per fine rapporto di lavoro	B 12 a)	Trasferimenti correnti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	€ 1.871.112,92	€ 1.871.112,92	€ 0,00	P D 4 (e)	Debiti per trasferimenti a famiglie a titolo di liquidazioni per fine rapporto di lavoro	€ 1.871.112,92	€ 1.871.112,92	€ 0,00
1	1.10	1.10.05.01.001	Spese dovute a sanzioni	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 1.152.188,37	€ 1.152.188,37	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 548.959,26	€ 548.959,26	€ 0,00
1	1.10	1.10.05.02.001	Spese per risarcimento danni	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 17.214,80	€ 17.214,80	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 0,00
1	1.10	1.10.05.04.001	Oneri da contenzioso	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 50.186,93	€ 50.186,93	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.10	1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 291,99	€ 291,99	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.01.001	Mezzi di trasporto stradali						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 360.840,94	€ 360.840,94	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.01.999	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 412.736,94	€ 412.736,94	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c.						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 81.051,67	€ 81.051,67	€ 0,00
2	2.02	2.02.02.02.003	Foreste						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 1.899.973,06	€ 1.899.973,06	€ 0,00
2	2.02	2.02.02.02.005	Fauna						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 200,00	€ 200,00	€ 0,00
2	2.05	2.05.99.99.999	Altre spese in conto capitale n.a.c.	E25 d)	Altri oneri straordinari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 40.506,20	€ 40.506,20	€ 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	€ 4.887.790,40	€ 4.887.790,40	€ 0,00
7	7.01	7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi						P D 5 (b)	Altri debiti verso istituti previdenza e sicurezza sociale	€ 6.109.382,98	€ 6.109.382,98	€ 0,00
7	7.01	7.01.02.99.999	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi						P D 5 (d)	Altri debiti	€ 1.695.850,19	€ 1.695.850,19	€ 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	€ 728,55	€ 728,55	€ 0,00
7	7.01	7.01.99.99.999	Altre uscite per partite di giro n.a.c.						P D 5 (d)	Altri debiti n.a.c.	€ 290.292,25	€ 290.292,25	€ 0,00
7	7.02	7.02.04.02.001	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi						P D 5 (d)	Altri debiti n.a.c.	€ 8.459,46	€ 8.459,46	€ 0,00
7	7.02	7.02.99.99.999	Altre uscite per conto terzi n.a.c.						P D 5 (d)	Altri debiti n.a.c.	€ 106.581,33	€ 106.581,33	€ 0,00
Totale						€ 177.887.585,05	€ 175.404.843,88	€ 2.482.741,17	Totale		€ 40.632.524,00	€ 40.632.524,00	€ 0,00

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:

- il totale degli *accertamenti in conto competenza 2019*, al netto delle partite di giro, pari a € 166.565.651,87 coincide con le corrispondenti voci di *ricavo riportate nel Conto Economico* a meno di una differenza pari a € 83.172,38; tale differenza è data dal saldo algebrico tra:
 - € 6.366.452,82 quali maggiori ricavi di contabilità economica riguardanti il giroconto dei risconti passivi dell'annualità 2018 corrispondenti al FPV di parte corrente alla data del 31/12/2018. Si precisa inoltre che al 31.12.2019 non sono riportati residui passivi per stornare ricavi poiché a tale data il FPV presenta un ammontare complessivo pari a zero, posto che gli unici residui passivi oggetto di reimputazione all'esercizio 2020 risultano reimputati contestualmente a corrispondenti residui attivi per pari importo.
 - € 6.449.625,20 quali minori ricavi di contabilità economica derivanti dalle scritture di adeguamento del fondo di Trattamento di fine rapporto che hanno previsto l'accantonamento della quota del fondo di competenza dell'esercizio, che viene "vincolato" nel conto del bilancio dell'ente (nel capitolo di entrata E305999999), producendo una rettifica in dare nella voce A 8 del Conto Economico pari alla quota accantonata per l'importo di euro 6.449.625,20.
- il totale degli *impegni in conto competenza 2019* di cui al titolo I° della spesa pari ad un totale di € 177.887.585,05, coincide con le corrispondenti *voci di costo riportate nel conto economico* a meno di una differenza pari a € 2.482.741,17.

Orbene, la suddetta differenza è derivante dalle scritture di adeguamento del Fondo di trattamento di fine rapporto atteso che l'impegno di spesa dell'anno di competenza sul capitolo in uscita U1010202003 del conto del bilancio, necessario alla liquidazione di anticipazioni del fondo TFR a favore dei dipendenti dell'azienda in servizio o della complessiva quota di TFR maturato a favore del personale in stato di quiescenza, ha prodotto una rettifica in avere del mastro acceso alla voce di costo E2.1.4.03.03.001 "*Contributi per indennità di fine rapporto erogata direttamente dal datore di lavoro*", voce B13 del Conto Economico, per l'importo pari ad euro 2.482.741,17 in quanto corrispondente a costi non di competenza dell'esercizio 2019;

- il totale dei *debiti iscritti in bilancio al 31.12.2019* pari ad € 40.632.524,00 corrisponde al totale dei *residui passivi al 31.12.2019*;
- il totale dei *crediti iscritti in bilancio al 31.12.2019* pari ad € 71.965.526,48, al netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità pari a € 10.086.243,83, corrisponde al totale dei *residui attivi al 31.12.2019* pari a € 82.051.770,31;
- sembrerebbe altresì sussistere la corretta contabilizzazione nel totale delle sopravvenienze attive / insussistenze passive (€ 31.507.436,73) stante la corrispondenza delle stesse per € 20.904.600,14 con i residui passivi eliminati, per come risultanti a seguito del riaccertamento ordinario dei residui approvato dall'Ente;

per € 6.587.735,20 quale differenza fra l'ammontare complessivo delle liquidazioni del Trattamento di fine rapporto effettuate a favore dei dipendenti dell'azienda nelle annualità precedenti (euro 9.070.476,37), e l'importo dell'impegno di spesa dell'anno 2019 a copertura delle liquidazioni effettuate nel 2019 (euro 2.482.741,17);

per euro 3.994.806,81 relativamente alla scrittura riferita allo storno del fondo svalutazione crediti per l'adeguamento al Fondo crediti dubbia esigibilità della contabilità finanziaria;

per euro 20.294,58, per come dettagliato dall'Ente nella relazione al rendiconto, ad una scrittura di riconciliazione tra i residui passivi registrati nella contabilità finanziaria e i debiti registrati nella contabilità economico-patrimoniale;

- negli stessi termini anche le sopravvenienze passive e insussistenze attive pari ad € 48.164.429,64 sembrerebbero correttamente ricomprendere l'importo di euro 48.029.063,13 afferente alla eliminazione dei residui attivi di cui alle operazioni del

riaccertamento ordinario approvato dall'Ente. Il restante importo registrato tra le sopravvenienze passive sarebbe da ricondurre alla valorizzazione degli arretrati per lavoro dipendente per euro 135.366,51;

- si rileva inoltre la coincidenza tra l'importo accantonato nel risultato di amministrazione alla voce "*Altri accantonamenti*" pari ad euro 79.474.404,58 e quanto riportato nello stato patrimoniale passivo nella voce B "*Fondi per rischi ed oneri*" valorizzata per un pari importo;
- 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 € 18.531.415,94 alla data del 31.12.2019.

Conclusioni

A conclusione della presente istruttoria, tenuto conto delle competenze del Dipartimento Economia e Finanze, a seguito dell'esame della documentazione sopra elencata, con riferimento alle risultanze della contabilità finanziaria e della contabilità economico-patrimoniale, si rileva che:

- sussiste la piena corrispondenza tra il saldo di cassa al 31.12.2019, 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 2018 rispetto a quelli iniziali dell'esercizio 2019;
- 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 nel conto del patrimonio, posto che è stata verificata la piena coincidenza tra residui attivi finali-crediti e tra residui passivi finali-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 2019, e il valore registrato alla voce "*Disponibilità liquide*" dell'attivo dello Stato Patrimoniale;
- risulta formalmente corretta la determinazione del risultato di amministrazione al 31.12.2019.

TENUTO CONTO del parere favorevole del Revisore Unico dei Conti dell'Ente e dell'istruttoria prot. 270288 del 16.04.2024 conclusa con parere favorevole dell'U.O.A. Foreste, Forestazione e Difesa del Suolo), che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente, ai sensi dell'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8;

PRESO ATTO che, nella suddetta istruttoria, l'U.O.A. Politiche della Montagna, Foreste e Forestazione, Difesa del suolo, che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente, ha provveduto a verificare il rispetto della normativa vigente in materia di contenimento della spesa da parte dell'Azienda Calabria Verde, con riferimento alle risultanze della gestione per l'esercizio 2019, in applicazione di quanto previsto dall'articolo 6, comma 7 della legge regionale 27 dicembre 2016, n. 43, rilevando che con riferimento al mancato rispetto dei limiti afferenti agli emolumenti per gli organi di vertice dell'ente e alla spesa per incarichi di studio, ricerca e consulenze si provvederà a predisporre apposito provvedimento amministrativo atto al recupero dei maggiori esborsi di risorse determinati, per come stabilito dall'art.6 comma 10 della succitata legge regionale 27 dicembre 2016, n.43;

RILEVATO CHE il mancato rispetto della normativa in materia di contenimento delle spese non incide sull'approvazione del rendiconto dell'Ente in oggetto, fatte salve le responsabilità in capo ai soggetti che hanno determinato impieghi di risorse oltre i limiti di legge;

EFFETTUATE le verifiche, nonché richiamate le raccomandazioni fatte all'Ente, per come riportate nella presente istruttoria, cui si rimanda integralmente;

si ritiene possibile procedere all'adozione, da parte della Giunta Regionale, del rendiconto per l'esercizio 2019 dell'Azienda Calabria Verde 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 E.Q.
Dott. Francesco Niccoli*

*Il Dirigente del Settore
Dott. Luca Buccafurri*