



REGIONE CALABRIA

Dipartimento Economia e Finanze

Settore 8 Controllo contabile bilanci e rendiconti Enti Strumentali, Aziende, Agenzie, Fondazioni, Società

Istruttoria sul rendiconto di gestione esercizio finanziario 2023
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 (oggi denominato Economia e Finanze) per la definitiva istruttoria di propria competenza.

La Giunta trasmette i rendiconti al Consiglio Regionale per l'approvazione definitiva.

La presente istruttoria mira ad analizzare le risultanze della contabilità finanziaria contenute nel rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 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, rilevando i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere dall'Ente nel corso dell'esercizio 2023.

Istruttoria Rendiconto Esercizio Finanziario 2023

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 2023, 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 Deliberazione n. 44 del 5 aprile 2024 il Commissario Straordinario dell'ente ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui quale operazione propedeutica alla corretta determinazione delle risultanze contabili al 31.12.2023, da riportare nel relativo rendiconto di gestione;
- con deliberazione n. 75 del 06.06.2024 il Commissario Straordinario ha approvato le risultanze di contabilità finanziaria di cui al Conto del Bilancio 2023;
- con la suindicata deliberazione n. 75 del 06.06.2024 il Commissario Straordinario ha, altresì, approvato le risultanze di contabilità economico patrimoniale per l'esercizio 2023, di cui al relativo Conto Economico, Stato Patrimoniale e Nota Integrativa;
- con verbale n. 60 del 19.06.2024, acquisito in pari data al protocollo dell'Ente al n. 8590, il Revisore Unico dei Conti ha attestato la corrispondenza del Rendiconto generale dell'esercizio 2023 ai risultati della gestione, esprimendo parere favorevole all'approvazione dello stesso, per come deliberato dall'Ente con la succitata deliberazione n. 75 del 06.06.2024;
- con nota prot. 584137 del 18.09.2024 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 2023;

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), quale soggetto preposto ad esercitare 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 2023;

Tutto ciò premesso si riporta, di seguito, l'esito delle verifiche effettuate rispetto a quanto riportato nel rendiconto di gestione 2023 dell'Azienda regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese (ARSAC) mediante l'elaborazione di prospetti riepilogativi che evidenziano:

- la verifica della corrispondenza, in conto residui e in conto competenza, tra i risultati finali dell'esercizio 2022 e gli iniziali del 2023;
- l'allineamento tra la gestione finanziaria e le risultanze del conto del tesoriere;
- la quadratura tra impegni e accertamenti registrati nelle partite di giro;
- la correttezza formale nella determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato, di parte corrente e capitale, e del risultato di amministrazione.

TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI FINALI DA RENDICONTO 2022	RESIDUI ATTIVI INIZIALI DA RENDICONTO 2023	RESIDUI DA RESIDUO	ELIMINAZIONE RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA RESIDUO FINALI AL 31/12/2023	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2023	ACCERTATO	REVERSALI C/RESIDUI	REVERSALI C/COMPETENZA	TOTALE REVERSALI ANNO 2023	CONTO DEL TESORIERE TOTALE INCASSI
TIT. I ^a - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. II ^a - Trasferimenti correnti	€ 1.753.783,28	€ 1.753.783,28	€ 1.256.682,95	€ 9.902,34	€ 1.246.780,61	€ 897.540,47	€ 2.144.321,08	€ 34.965.289,08	€ 497.100,33	€ 34.067.748,61	€ 34.564.848,94	€ 34.564.848,94
TIT. III ^a - Entrate extratributarie	€ 3.229.504,67	€ 3.229.504,67	€ 2.439.212,23	€ 0,00	€ 2.439.212,23	€ 925.052,84	€ 3.364.265,07	€ 3.192.120,78	€ 790.292,44	€ 2.267.067,94	€ 3.057.360,38	€ 3.057.360,38
TIT. IV ^a - Entrate in conto capitale	€ 632.867,21	€ 632.867,21	€ 610.000,00	€ 0,00	€ 610.000,00	€ 55.489,82	€ 665.489,82	€ 3.436.009,70	€ 22.867,21	€ 3.380.519,88	€ 3.403.387,09	€ 3.403.387,09
TIT. V ^a - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. VI ^a - Accensione di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. VII ^a - Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. IX ^a - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 64.138,32	€ 64.138,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 113.078,00	€ 113.078,00	€ 6.277.593,93	€ 64.138,32	€ 6.164.515,93	€ 6.228.654,25	€ 6.228.654,25
TOTALE	€ 5.680.293,48	€ 5.680.293,48	€ 4.305.895,18	€ 9.902,34	€ 4.295.992,84	€ 1.991.161,13	€ 6.287.153,97	€ 47.871.013,49	€ 1.374.398,30	€ 45.879.852,36	€ 47.254.250,66	€ 47.254.250,66

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI DA RENDICONTO 2022	RESIDUI PASSIVI INIZIALI DA RENDICONTO 2023	RESIDUI DA RESIDUO	ELIMINAZIONE RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA RESIDUO FINALI AL 31/12/2023	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2023	IMPEGNATO	MANDATI C/RESIDUI	MANDATI C/COMPETENZA	TOTALE MANDATI ANNO 2022	CONTO DEL TESORIERE TOTALE PAGAMENTI
Tit. I ^a - Spese correnti	€ 5.187.797,84	€ 5.187.802,23	€ 2.488.964,19	€ 258.333,25	€ 2.230.630,94	€ 1.821.105,85	€ 4.051.736,79	€ 41.004.058,03	€ 2.698.838,04	€ 39.182.952,18	€ 41.881.790,22	€ 41.881.790,22
Tit. II ^a - Spese in conto capitale	€ 3.040.830,88	€ 3.040.830,88	€ 1.555.772,88	€ 12.292,50	€ 1.543.480,38	€ 35.697,74	€ 1.579.178,12	€ 138.514,43	€ 1.485.058,00	€ 102.816,69	€ 1.587.874,69	€ 1.587.874,69
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 - 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 ^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	€ 782.178,98	€ 782.178,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 582.272,30	€ 582.272,30	€ 6.277.593,93	€ 782.178,98	€ 5.695.321,63	€ 6.477.500,61	€ 6.477.500,61
TOTALE	€ 9.010.807,70	€ 9.010.812,09	€ 4.044.737,07	€ 270.625,75	€ 3.774.111,32	€ 2.439.075,89	€ 6.213.187,21	€ 47.420.166,39	€ 4.966.075,02	€ 44.981.090,50	€ 49.947.165,52	€ 49.947.165,52

In particolare, per come evidenziato nella sopra esposta tabella, è stata verificata la determinazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2023, con particolare attenzione all'esatta corrispondenza tra i dati finali al 31.12.2022 e i dati iniziali all'1.01.2023.

In merito si precisa che, come riportato in sede di delibera e per come spiegato in Nota integrativa, i residui passivi al 31.12.2022 ammontano ad euro 9.010.807,70 ma vengono riaperti al 1.1.2023 per un importo di euro 9.010.812,09 con una differenza di euro 4,39.

In particolare la predetta differenza è dipesa dalla registrazione (in fase di riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022), in conto dell'impegno n.837/2022, di una cancellazione a titolo definitivo per un importo maggiore rispetto al possibile posto che, a fronte di un residuo passivo di cui al presente impegno, erroneamente riportato al 01/01/2023 per € 6.038,15 in realtà, nel corso dell'esercizio 2023, venivano effettuati pagamenti per € 6.042,54, originando così la predetta differenza di € 4,39.

Al riguardo, stante l'impossibilità di ovviare al suddetto errore in conto delle risultanze di bilancio di cui al rendiconto di gestione 2022, posto che lo stesso risulta già definitivamente approvato dal Consiglio Regionale, l'ente ha provveduto a rideterminare i residui passivi alla data del 01/01/2023 incrementando gli stessi per l'importo pari alla differenza in questione di € 4,39.

Si ha così che partendo da un saldo iniziale all'1.01.2023, pari a € 5.680.293,48, per i residui attivi ed € 9.010.812,09 per i residui passivi, stante la predetta rettifica verificatesi nel corso della gestione 2023, nonché a seguito dell'iscrizione dei residui di nuova formazione, ammontanti rispettivamente ad € 1.991.161,13 per i residui attivi e ad € 2.439.075,89 per i residui passivi, è stata determinata la consistenza finale, della gestione in conto residui, al 31.12.2023, complessivamente in € 6.287.153,97 per i residui attivi ed € 6.213.187,21 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 € 4.966.075,02 e in conto competenza per € 44.981.090,50 con un totale pari a € 49.947.165,52, mentre, con riferimento agli incassi, risultano emessi ordinativi, rispettivamente, per € 1.374.398,30 in conto residui ed € 45.879.852,36 in conto competenza con un totale pari a € 47.254.250,66.

Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Con riferimento alla verifica della determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) alla data del 31.12.2023 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 01/01/2023:

	DESCRIZIONE	Segno	QUOTA RESIDUI	QUOTA COMPETENZA
	FPV al 01/01/2023		€ 241.366,81	
A	Impegni finanziati nell'esercizio 2023 dal FPV, per come reimputati da prospetto 5/1 e da riaccertamenti ordinari, al netto di economie e reimputazioni agli esercizi successivi al 2023.	(-)	€ 66.522,75	
B	Impegni assunti in esercizi precedenti al 2023 e reimputati a seguito del riaccertamento ordinario dei residui prima al 2023 e, successivamente, al 2024 o esercizi successivi a quest'ultimo.	(+)	€ 165.605,01	
C	Economie su impegni finanziati da FPV.	(-)	€ 9.239,05	
	Impegni assunti nel corso del 2023 e imputati a FPV.	(+)		€ 156.888,77
	Impegni assunti nel 2023 e reimputati in seguito al riaccertamento ordinario dei residui al 2024 ed esercizi successivi a quest'ultimo.	(+)		€ 0,00
	SUB – TOTALI		€ 165.605,01	€ 156.888,77
	TOTALE FPV AL 31/12/2023		€ 322.493,78	
	Di cui Spese Correnti		€ 287.920,07	
	Di cui Spese in Conto Capitale		€ 34.573,71	

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 Commissario Straordinario n. 44 del 5 aprile 2024, 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 € 9.902,34 e di residui passivi per € 270.625,75 cancellati a titolo definitivo;
- è stato determinato il Fondo Pluriennale Vincolato, per un importo pari ad € 322.493,78, di cui € 287.920,07 per la parte corrente ed € 34.573,71 per quella in conto capitale.

A riscontro di quanto attestato dall'Ente in merito alla costituzione del FPV alla data del 31/12/2023, 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 31.12.2023, risulta formalmente coincidente con quello determinato dall'Ente, presentando un ammontare complessivo che, per come detto, è pari ad € 322.493,78, di cui € 287.920,07 per spese correnti ed € 34.573,71 per spese in conto capitale.

ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	TITOLO	ESERCIZIO REIMPUTAZIONE	NIMERO IMPEGNO A SEGUITO REIMPUTAZIONE	IMPORTO DIFFERTO	IMPORTO DIFFERITO CONTESTUALMENTE AD UN CORRELATO ACCERTAMENTO	FPV TOTALE AL 31/12/2023	FPV AL 31/12/2023 PARTE CORRENTE	FPV AL 31/12/2023 PARTE CAPITALE
2023	3	1	2024	297	€ 1.459,12	€ 0,00	€ 1.459,12	€ 1.459,12	€ 0,00
2023	9	1	2024	298	€ 3.348,80	€ 0,00	€ 3.348,80	€ 3.348,80	€ 0,00
2023	10	1	2024	299	€ 1.453,38	€ 0,00	€ 1.453,38	€ 1.453,38	€ 0,00
2023	80	1	2024	300	€ 2.622,04	€ 0,00	€ 2.622,04	€ 2.622,04	€ 0,00
2023	142	1	2024	301	€ 6.485,30	€ 0,00	€ 6.485,30	€ 6.485,30	€ 0,00
2023	322	1	2024	302	€ 1.755,73	€ 0,00	€ 1.755,73	€ 1.755,73	€ 0,00
2023	323	1	2024	303	€ 671,20	€ 0,00	€ 671,20	€ 671,20	€ 0,00
2023	324	1	2024	304	€ 17.228,78	€ 0,00	€ 17.228,78	€ 17.228,78	€ 0,00
2023	325	1	2024	305	€ 2.746,03	€ 0,00	€ 2.746,03	€ 2.746,03	€ 0,00
2023	327	1	2024	306	€ 2.994,11	€ 0,00	€ 2.994,11	€ 2.994,11	€ 0,00
2023	328	1	2024	307	€ 13.155,43	€ 0,00	€ 13.155,43	€ 13.155,43	€ 0,00
2023	330	1	2024	308	€ 4.996,89	€ 0,00	€ 4.996,89	€ 4.996,89	€ 0,00
2023	331	1	2024	309	€ 1.500,00	€ 0,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 0,00
2023	332	1	2024	310	€ 8.745,96	€ 0,00	€ 8.745,96	€ 8.745,96	€ 0,00
2023	334	1	2024	311	€ 500,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 500,00	€ 0,00
2023	335	1	2024	312	€ 5.650,18	€ 0,00	€ 5.650,18	€ 5.650,18	€ 0,00
2023	336	1	2024	313	€ 12.652,02	€ 0,00	€ 12.652,02	€ 12.652,02	€ 0,00
2023	338	1	2024	314	€ 7.730,00	€ 0,00	€ 7.730,00	€ 7.730,00	€ 0,00
2023	339	1	2024	315	€ 15.574,07	€ 0,00	€ 15.574,07	€ 15.574,07	€ 0,00
2023	341	1	2024	316	€ 2.429,73	€ 0,00	€ 2.429,73	€ 2.429,73	€ 0,00
2023	342	2	2024	317	€ 5.490,00	€ 0,00	€ 5.490,00	€ 0,00	€ 5.490,00
2023	343	1	2024	318	€ 3.324,49	€ 0,00	€ 3.324,49	€ 3.324,49	€ 0,00
2023	344	1	2024	319	€ 4.791,75	€ 0,00	€ 4.791,75	€ 4.791,75	€ 0,00
2023	346	1	2024	320	€ 4.826,77	€ 0,00	€ 4.826,77	€ 4.826,77	€ 0,00
2023	349	1	2024	321	€ 24.380,18	€ 24.380,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	351	2	2024	322	€ 21.000,00	€ 0,00	€ 21.000,00	€ 0,00	€ 21.000,00
2023	353	1	2024	323	€ 5.336,75	€ 0,00	€ 5.336,75	€ 5.336,75	€ 0,00
2023	354	1	2024	324	€ 85,25	€ 0,00	€ 85,25	€ 85,25	€ 0,00
2023	355	1	2024	325	€ 3.831,65	€ 0,00	€ 3.831,65	€ 3.831,65	€ 0,00
2023	356	1	2024	326	€ 2.141,99	€ 0,00	€ 2.141,99	€ 2.141,99	€ 0,00
2023	357	1	2024	327	€ 6.210,71	€ 0,00	€ 6.210,71	€ 6.210,71	€ 0,00
2023	361	1	2024	328	€ 2.509,21	€ 0,00	€ 2.509,21	€ 2.509,21	€ 0,00
2023	362	1	2024	329	€ 3.107,92	€ 0,00	€ 3.107,92	€ 3.107,92	€ 0,00
2023	363	1	2024	330	€ 2.533,04	€ 0,00	€ 2.533,04	€ 2.533,04	€ 0,00
2023	364	1	2024	331	€ 2.085,35	€ 0,00	€ 2.085,35	€ 2.085,35	€ 0,00
2023	521	1	2024	332	€ 29.221,79	€ 0,00	€ 29.221,79	€ 29.221,79	€ 0,00
2023	593	1	2024	333	€ 4.095,79	€ 0,00	€ 4.095,79	€ 4.095,79	€ 0,00
2023	594	1	2024	334	€ 5.078,93	€ 0,00	€ 5.078,93	€ 5.078,93	€ 0,00
2023	595	1	2024	335	€ 5.805,38	€ 0,00	€ 5.805,38	€ 5.805,38	€ 0,00
2023	598	2	2024	336	€ 8.083,71	€ 0,00	€ 8.083,71	€ 0,00	€ 8.083,71
2023	683	1	2024	337	€ 1.577,31	€ 0,00	€ 1.577,31	€ 1.577,31	€ 0,00
2023	692	1	2024	338	€ 4.363,01	€ 0,00	€ 4.363,01	€ 4.363,01	€ 0,00
2023	789	1	2024	339	€ 1.660,17	€ 0,00	€ 1.660,17	€ 1.660,17	€ 0,00
2023	790	1	2024	340	€ 1.100,00	€ 0,00	€ 1.100,00	€ 1.100,00	€ 0,00
2023	795	1	2024	341	€ 6.873,92	€ 0,00	€ 6.873,92	€ 6.873,92	€ 0,00
2023	838	1	2024	342	€ 1.328,76	€ 0,00	€ 1.328,76	€ 1.328,76	€ 0,00
2023	840	1	2024	343	€ 1.024,30	€ 0,00	€ 1.024,30	€ 1.024,30	€ 0,00
2023	863	1	2024	344	€ 2.784,06	€ 0,00	€ 2.784,06	€ 2.784,06	€ 0,00
2023	885	1	2024	345	€ 5.847,24	€ 0,00	€ 5.847,24	€ 5.847,24	€ 0,00
2023	887	1	2024	346	€ 2.966,39	€ 0,00	€ 2.966,39	€ 2.966,39	€ 0,00
2023	1022	1	2024	347	€ 4.555,56	€ 0,00	€ 4.555,56	€ 4.555,56	€ 0,00
2023	1065	1	2024	348	€ 22.574,62	€ 0,00	€ 22.574,62	€ 22.574,62	€ 0,00
2023	1072	1	2024	349	€ 6.220,41	€ 0,00	€ 6.220,41	€ 6.220,41	€ 0,00
2023	1090	1	2024	350	€ 7.371,55	€ 0,00	€ 7.371,55	€ 7.371,55	€ 0,00
2023	1287	1	2024	351	€ 3.037,84	€ 0,00	€ 3.037,84	€ 3.037,84	€ 0,00
2023	1305	1	2024	352	€ 2.120,10	€ 0,00	€ 2.120,10	€ 2.120,10	€ 0,00
2023	1306	1	2024	353	€ 2.048,60	€ 0,00	€ 2.048,60	€ 2.048,60	€ 0,00
2023	1332	1	2024	354	€ 10.034,92	€ 0,00	€ 10.034,92	€ 10.034,92	€ 0,00
2023	1354	1	2024	355	€ 1.745,77	€ 0,00	€ 1.745,77	€ 1.745,77	€ 0,00
2023	1357	1	2024	356	€ 116.582,19	€ 116.582,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	1581	1	2024	357	€ 21.896,52	€ 21.896,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
			TOTALE		€ 485.352,67	€ 162.858,89	€ 322.493,78	€ 287.920,07	€ 34.573,71

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

Si evidenzia come, tra tutti i residui passivi sopra elencati, ve ne siano tre che presentano un correlato residuo attivo re imputato per un importo totale di euro 162.858,89 e, dunque, a fronte di residui passivi reimputati pari ad euro 485.352,67, gli stessi generano un FPV pari ad euro 322.493,78.

Al fine di una completa disamina del Fondo Pluriennale Vincolato è necessario verificare con riferimento a tutti quegli impegni che, in apertura dell'esercizio 2023, figuravano come coperti da FPV, in che termini gli stessi hanno influito nella formazione del fondo in questione alla data del 31.12.2023 (*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 ovvero:

Casistica A

Impegni finanziati nell'esercizio 2023 dal FPV, per come reimputati da allegato 5/1 e da riaccertamenti ordinari, al netto di economie e reimputazioni agli esercizi successivi al 2023.

Casistica B

Impegni assunti in esercizi precedenti al 2023 e reimputati a seguito del riaccertamento ordinario dei residui prima al 2023 e, successivamente, al 2024 o esercizi successivi.

Casistica C

Economie su impegni finanziati da FPV.

Per quanto sopra di seguito si procede ad una disamina degli impegni in questione, rispetto alle predette tre casistiche elencate, riportando delle tabelle di riscontro rispetto ai relativi totali rilevati:

CASISTICA	ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	IMPORTO
A	2023	329	10.539,58
A	2023	333	2.509,21
A	2023	340	16.048,86
A	2023	345	19.282,91
A	2023	350	1.273,70
A	2023	352	2.492,35
A	2023	358	2.888,34
A	2023	359	3.524,51
A	2023	360	4.996,89
A	2023	365	2.966,39
Totale			66.522,74

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

CASISTICA	ANNO PRIMA IMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO	ANNO PRIMA REIMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO	ANNO SECONDA REIMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO	ANNO TERZA REIMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO	ANNO QUARTA REIMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO	ANNO QUINTA REIMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO	IMPORTO REIMPUTATO AL 31/12/2023
B	2022	1	2023	322	2024	302							1.755,73
B	2022	2	2023	323	2024	303							671,20
B	2022	3	2023	324	2024	304							17.228,78
B	2022	156	2023	325	2024	305							2.746,03
B	2022	267	2023	327	2024	306							2.994,11
B	2022	274	2023	328	2024	307							13.155,43
B	2022	383	2023	330	2024	308							4.996,89
B	2021	66	2022	398	2023	331	2024	309					1.500,00
B	2021	84	2022	399	2023	332	2024	310					8.745,96
B	2021	386	2022	405	2023	334	2024	311					500,00
B	2021	387	2022	406	2023	335	2024	312					5.650,18
B	2019	282	2020	287	2021	423	2022	408	2023	336	2024	313	12.652,02
B	2020	409	2021	427	2022	411	2023	338	2024	314			7.730,00
B	2020	476	2021	429	2022	413	2023	339	2024	315			15.574,07
B	2020	643	2021	432	2022	415	2023	341	2024	316			2.429,73
B	2020	659	2021	433	2022	416	2023	342	2024	317			5.490,00
B	2020	793	2021	434	2022	417	2023	343	2024	318			3.324,49
B	2020	982	2021	436	2022	418	2023	344	2024	319			4.791,75
B	2021	675	2022	421	2023	346	2024	320					4.826,77
B	2021	1121	2022	430	2023	351	2024	322					21.000,00
B	2021	1142	2022	433	2023	353	2024	323					5.336,75
B	2021	1160	2022	434	2023	354	2024	324					85,25
B	2022	446	2023	355	2024	325							3.831,65
B	2022	935	2023	356	2024	326							2.141,99
B	2022	939	2023	357	2024	327							6.210,71
B	2022	1171	2023	361	2024	328							2.509,21
B	2022	1239	2023	362	2024	329							3.107,92
B	2022	1320	2023	363	2024	330							2.533,04
B	2022	1342	2023	364	2024	331							2.085,35
Totale													€ 165.605,01

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

CASISTICA	ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	IMPORTO
C	2023	329	166,67
C	2023	337	8.143,35
C	2023	345	929,02
C	2023	350	0,01
Totale			9.239,05

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 € 287.920,09 – parte capitale € 34.573,71), sia con riferimento ai dati esposti rispetto alle singole missioni / programmi di spesa.

In conclusione, sulla base delle suddette verifiche, 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 2023.

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 31.12.2023, 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 31.12.2023, 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 ARSAC								
ESERCIZIO FINANZIARIO 2023								
Indicazioni			Residui			Competenze		Totali
Riscossioni			€ 1.374.398,30			€ 45.879.852,36		€ 47.254.250,66
Pagamenti			€ 4.966.075,02			€ 44.981.090,50		€ 49.947.165,52
Saldo di cassa presso il Tesoriere al 31.12.2023					Differenza d'Esercizio			-€ 2.692.914,86
					Fondo di cassa presso il Tesoriere al 01.01.2023			€ 13.228.435,08
					Avanzo di cassa al 31.12.2023			€ 10.535.520,22

ARSAC ES. FIN. 2023							
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA (CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE EX D.Lgs. 118/2011)							
Indicazioni		Residui		Competenze			Totali
Riscossioni		€ 1.374.398,30		€ 45.879.852,36			€ 47.254.250,66
Pagamenti		€ 4.966.075,02		€ 44.981.090,50			€ 49.947.165,52
				Differenza d'Esercizio			-€ 2.692.914,86
				Fondo Cassa al 01.01.2023			€ 13.228.435,08
				Avanzo di cassa al 31.12.2023			€ 10.535.520,22
				Residui Attivi			€ 6.287.153,97
				Totale			€ 16.822.674,19
				Residui Passivi			€ 6.213.187,21
				Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti al 31.12.2023			€ 287.920,07
				Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale al 31.12.2023			€ 34.573,71
				Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2023			€ 10.286.993,20

ARSAC ES. FIN. 2023							
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE CON METODO STATICO)							
							Importi
							Avanzo d'Amministrazione al 01/01/2023
							€ 9.656.554,05
							Entrate accertate nell'anno
							€ 47.871.013,49
							Eliminazione o Aumento di residui attivi
							€ 9.902,34
							Totale attivo
							€ 57.517.665,20
							Spese Impegnate nell'Anno
							€ 47.420.166,39
							Eliminazione di residui passivi
							€ 270.625,75
							Totale passivo
							€ 47.149.540,64
							Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti al 31.12.2023
							€ 287.920,07
							Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale al 31.12.2023
							€ 34.573,71
							Fondo Pluriennale Vincolato al 01.01.2023
							€ 241.366,81
							Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2023
							€ 10.286.997,59
							Incremento dei residui passivi dal 31.12.2022 al 01.01.2023
							€ 4,39
							Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2023
							€ 10.286.993,20

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'1.01.2023, 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 31.12.2023.

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'1.01.2023, 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'1.01.2023 e quello al 31.12.2023.

I due metodi, prendendo atto di quanto sopra spiegato in merito all'adeguamento dei residui passivi al 1.1.2023 per la differenza rilevata di € 4,39, determinano il medesimo saldo.

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 31.12.2023.

Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 (A)	€ 10.286.993,20
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	€ 2.965.932,16
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (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	€ 237.418,36
Altri accantonamenti	€ 1.200.000,00
Totale parte accantonata (B)	€ 4.403.350,52
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 0,00
Altri vincoli	€ 0,00
Totale parte vincolata (C)	€ 0,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	€ 0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 5.883.642,68
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

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 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.

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 ARSAC alla data del 31.12.2023 risulta pari a € 2.965.932,16, e corrisponde al 88,06% delle

entrate del Titolo 3 Tipologia 100 “*Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni*”, in minimo miglioramento rispetto alla percentuale registrata nell'esercizio precedente che si attestava al 89,70%, 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'ARSAC nel rendiconto 2023, 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 31.12.2021, 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'ARSAC per l'esercizio 2023, sono riportate nella seguente tabella:

CODICE CAPITOLO	DESC. CAPITOLO	CODICE TIPOLOGIA	DESC.TIPO LOGIA	TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2023	RESIDUI ATTIVI ESERCIZI PRECEDENTI	RESIDUI ATTIVI INIZIO 2022	RESIDUI ATTIVI INIZIO 2021	RESIDUI ATTIVI INIZIO 2020	RESIDUI ATTIVI INIZIO 2019	RESIDUI ATTIVI INIZIO 2018	INCASSATO 2022	INCASSATO 2021	INCASSATO 2020	INCASSATO 2019	INCASSATO 2018	PERCENTUALE FCDE	PERCENTUA LE MINIMA FCDE	IMPORTO MINMO FCDE	PERCENTUA LE EFFETTIVA FCDE	IMPORTO EFFETTIVO FCDE
E30301002	ENTRATE DERIVANTI DALLA GESTIONE DEGLI ACQUEDOTTI RURALI	E.3.01.01.00.000	Vendita di beni	3.368.081,03 €	3.178.299,66 €	3.111.711,79 €	2.982.315,72 €	2.428.244,37 €	2.060.000,00 €	1.360.000,00 €	516.448,66 €	499.311,28 €	90.531,07 €	320.000,00 €	- €	88,06%	100,00 €	2.965.932,16 €	100,00 €	2.965.932,16 €

Fonte: Sistema di Contabilità COE

Per come riscontrato nella sopraesposta tabella, sulla base delle risultanze contabili riportate dall'Ente, e sulla base di percentuale di incasso riscontrata, gli importi risultanti a residuo, con riferimento alle entrate che rientrano nel computo del FCDE, sono accantonate nel fondo in questione, determinando così un ammontare dello stesso, coincidente con quello determinato dall'Ente, pari a € 2.965.932,16.

La percentuale di riscossione appare ancora molto 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, nonchè 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 2022 continuerebbero a persistere anche alla fine dell'esercizio 2023.

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 € 1.437.418,36 di cui € 237.418,36 destinati a coprire debiti per spese legali, € 500.000,00 per trattamento di fine servizio ed € 700.000,00 per contributi obbligatori e rinnovi contrattuali.

Nello specifico il fondo contenzioso è passato, rispetto all'esercizio 2022, da euro 281.478,14 ad euro 237.418,36 a seguito di importi liquidati nel corso del 2023 per euro 44.059,78; l'accantonamento per TFR, per come specificato dall'Ente, è pari ad € 500.000,00, quale differenza tra il valore iniziale riportato alla data del 01/01/2023 di € 1.000.000, e gli importi dell'esercizio 2023 rispettivamente liquidati per euro 1.000.000,00 e maturati per euro 500.000,00.

L'accantonamento per la costituzione del Fondo per contributi obbligatori e rinnovi contrattuali è passato da euro 1.000.000,00 ad euro 700.000,00 a seguito di importi liquidati nel corso del 2023 per euro 838.530,20 nonché per l'incrementato di euro 538.530,20 determinato con specifico accantonamento in sede di rendiconto 2023.

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

Si ha così che al netto delle predette quote accantonate l'ente risulta avere una quota disponibile del risultato di amministrazione alla data del 31/12/2023 pari ad **€ 5.883.642,68**.

Al riguardo preme ricordare che la predetta quota 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), determinano il sorgere di oneri e proventi.

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. 75 del 06.06.2024 del Commissario Straordinario, 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 in ragione dei dati presenti nell'applicativo di contabilità, in uso all'ente, denominato CO.EC.:

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 2023	Attivo S.P. Chiusura 2023	Differenza
2	100		2.01.01.02.999	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	A 3 a	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	€ 3.144,33	3.144,33	€ 0,00	A C II 2 (a)	Crediti per trasferimenti correnti da altre Amministrazioni	€ 21.000,00	€ 21.000,00	0,00
2	100		2.01.01.02.016	Trasferimenti correnti da Agenzie regionali per le erogazioni in agricoltura	A 3 a	Trasferimenti correnti da Agenzie regionali per le erogazioni in agricoltura	€ 952.513,89	€ 952.513,89	€ 0,00	A C II 2 (a)	Crediti per trasferimenti correnti da Agenzie regionali per le erogazioni in agricoltura	€ 240.000,00	€ 240.000,00	0,00
2	100		2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	A 3 a	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	33.906.619,82	33.906.619,82	€ 0,00	A C II 2 (a)	Crediti per trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	€ 1.470.471,73	€ 1.470.471,73	0,00
2	100		2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	A 3 a	Trasferimenti correnti da Ministeri	€ 103.011,04	103.011,04	€ 0,00	A C II 2 (a)	Crediti trasferimenti correnti da Ministeri	€ 103.011,04	€ 103.011,04	0,00
2	100		2.01.01.01.004	Trasferimenti correnti da organi costituzionali e di rilievo costituzionale	A 3 a	Trasferimenti correnti da organi costituzionali e di rilievo costituzionale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	A C II 2 (a)	Crediti per trasferimenti correnti da organi costituzionali e di	€ 218.838,31	€ 218.838,31	0,00
2	100		2.01.01.01.999	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	A 3 a	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	A C II 2 (a)	Crediti per trasferimenti correnti da altre Amministrazioni	€ 91.000,00	€ 91.000,00	0,00
4	200		4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	A 3 a	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	A C II 2 (a)	Crediti da contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	€ 560.000,00	€ 560.000,00	0,00
3	100		3.01.03.01.001	Diritti reali di godimento	A 4 a	Ricavi da diritti reali di godimento e servizi onerose	€ 866,95	€ 866,95	€ 0,00	A C II 3	Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servizi onerose	0,00	0,00	0,00
3	100		3.01.03.01.002	Canone occupazione spazi e aree pubbliche	A 4 a	Ricavi da canone occupazione spazi e aree pubbliche	€ 1.102,60	€ 1.102,60	€ 0,00	A C II 3	Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servizi onerose	0,00	0,00	0,00
3	100		3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	A 4 a	Proventi da concessioni su beni	€ 258.666,51	€ 258.666,51	€ 0,00	A C II 3	Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servizi onerose	0,00	0,00	0,00
3	100		3.01.01.01.001	Proventi dalla vendita di beni di consumo	A 4 b	Ricavi dalla vendita di beni di consumo	€ 74.669,98	€ 74.669,98	€ 0,00	A C II 3	Crediti da proventi dalla vendita di beni	€ 5.556,56	€ 5.556,56	0,00
3	100		3.01.01.01.003	Proventi dalla vendita di flora e fauna	A 4 b	Ricavi dalla vendita di beni floreali e faunistici	€ 15.619,18	€ 15.619,18	€ 0,00	A C II 3	Crediti da proventi dalla vendita di beni	€ 2.612,00	€ 2.612,00	0,00
3	100		3.01.01.01.004	Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	A 4 b	Ricavi da energia, acqua, gas e riscaldamento	€ 907.562,43	€ 907.562,43	€ 0,00	A C II 3	Crediti da proventi dalla vendita di beni	€ 3.368.081,03	€ 3.368.081,03	0,00
3	100		3.01.01.01.999	Proventi da vendita di beni n.a.c.	A 4 b	Proventi da vendita di beni n.a.c.	€ 311.840,75	€ 311.840,75	€ 0,00	A C II 3	Crediti da proventi dalla vendita di beni	€ 300,00	€ 300,00	0,00
3	100		3.01.02.01.004	Proventi da corsi extrascolastici	A 4 c	Ricavi da corsi extrascolastici	€ 5.275,00	€ 5.275,00	€ 0,00	A C II 3	Crediti da proventi dalla vendita di servizi	€ 0,00	€ 0,00	0,00
3	100		3.01.02.01.006	Proventi da impianti sportivi	A 4 c	Ricavi da impianti sportivi	€ 717.069,60	€ 717.069,60	€ 0,00	A C II 3	Crediti da proventi dalla vendita di servizi	€ 20.000,00	€ 20.000,00	0,00
3	100		3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c.	A 4 c	Proventi da servizi n.a.c.	398.867,69	325.824,43	€ 73.043,26	A C II 3	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	€ 17.715,48	€ 17.715,48	0,00
4	400		4.04.01.08.002	Alienazione di Fabbricati ad uso commerciale ed istituzionale	E 24 d	Plusvalenza da alienazione di Fabbricati ad uso commerciale e Istituzionale	€ 1.793.156,63	€ 1.501.671,65	€ 291.484,98	A C II 3	Crediti da alienazione di Fabbricati ad uso commerciale ed istituzionale	€ 55.489,82	€ 55.489,82	0,00
4	400		4.04.02.01.001	Concessione di Terreni agricoli	E 24 d	Plusvalenza da cessione Terreni agricoli	€ 1.639.301,34	€ 85.445,65	€ 1.553.855,69	A C II 3	Crediti da Concessione di Terreni agricoli	€ 0,00	€ 0,00	0,00
3	500		3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	A 8	Altri proventi n.a.c.	€ 490.782,24	€ 490.782,24	€ 0,00	A C II 4 (c)	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri - Crediti diversi	€ 0,00	€ 0,00	0,00
3	300		3.03.03.02.999	Interessi attivi di mora da altri soggetti	C 20	Interessi attivi di mora da altri soggetti	€ 9.797,85	€ 9.797,85	€ 0,00	A C II 4 (c)	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri - Crediti diversi	€ 0,00	€ 0,00	0,00
9	100		9.01.99.03.001	Rimborso di fondi economici e carte aziendali						A C II 4 (c)	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri - Crediti diversi	€ 52.576,85	€ 52.576,85	0,00
9	200		9.02.99.99.999	Altre entrate per conto terzi						A C II 4 (c)	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri - Crediti diversi	€ 60.501,15	€ 60.501,15	0,00
						Totale	€ 41.589.867,83	€ 39.671.483,90	€ 1.918.383,93		Totale	€ 6.287.153,97	€ 6.287.153,97	0,00
												€ 2.965.932,16		FCDE
												Crediti da Stato patrimoniale	€ 3.321.221,81	

CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO				ANALISI CONTO ECONOMICO					ANALISI STATO PATRIMONIALE PASSIVO				
Tit.	Macro aggregato	Capitolo V° livello	Descrizione	Voce	Descrizione	Impegnato	Costo	Differenza	Voce	Descrizione	Residui Passivi Finali 2023	Passivo S.P. Chiusura 2023	Differenza
1	103	1.03.02.01.001	Indennità di carica organi statutari	B 10	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	€ 224.018,65	€ 125.423,29	€ 98.595,36	P D 5 d	Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione	€ 921,92	€ 921,92	0,00
1	103	1.03.02.02.002	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	B 10	Indennità di missione e di trasferta	€ 372.196,48	€ 372.196,48	€ 0,00	P D 5 d	Indennità di missione e di trasferta	€ 60.427,19	€ 60.427,19	0,00
1	103	1.03.02.02.005	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	B 10	Organizzazione manifestazioni e convegni	€ 12.272,52	€ 12.272,52	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	0,00
1	103	1.03.02.02.999	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	B 10	Altre spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c.	€ 524.314,22	€ 524.314,22	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 188.353,03	€ 188.353,03	0,00
1	103	1.03.02.03.999	Aggi di riscossione	B 10	Altri aggi di riscossione n.a.c.	€ 11.627,55	€ 11.627,55	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	0,00
1	103	1.03.02.04.004	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	B 10	Formazione obbligatoria	€ 1.400,00	€ 1.400,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	0,00
1	103	1.03.02.05.001	Telefonia fissa	B 10	Telefonia fissa	€ 335.955,69	€ 335.955,69	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	0,00
1	103	1.03.02.05.004	Utenze e canoni	B 10	Energia elettrica	€ 435.368,74	€ 435.368,74	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 10.664,61	€ 10.664,61	0,00
1	103	1.03.02.05.005	Utenze e canoni	B 10	Acqua	€ 1.394.815,95	€ 1.394.815,95	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	0,00
1	103	1.03.02.05.999	Utenze e canoni	B 10	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	€ 14.606,19	€ 14.606,19	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	0,00
1	103	1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e di ordine pubblico	B 10	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	€ 19.934,90	€ 19.934,90	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 3.969,19	€ 3.969,19	0,00
1	103	1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	B 10	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	€ 73.776,57	€ 73.776,57	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 21.118,20	€ 21.118,20	0,00
1	103	1.03.02.09.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature scientifiche e sanitarie	B 10	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature scientifiche e sanitarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 8.236,51	€ 8.236,51	0,00
1	103	1.03.02.09.006	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	B 10	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	€ 21.384,87	€ 21.384,87	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 3.866,06	€ 3.866,06	0,00
1	103	1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	B 10	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	€ 41.447,25	€ 41.447,25	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 2.046,62	€ 2.046,62	0,00
1	103	1.03.02.09.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni	B 10	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	€ 1.217,87	€ 1.217,87	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	0,00
1	103	1.03.02.09.012	Manutenzione ordinaria e riparazioni	B 10	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	€ 17,00	€ 17,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	0,00

1	103	1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	B 10	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	€ 61.330,42	€ 61.330,42	€ 0,00	P D 5 d	Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	€ 15.994,30	€ 15.994,30	0,00
1	103	1.03.02.11.004	Prestazioni professionali e specialistiche	B 10	Perizie	€ 16.048,86	€ 16.048,86	€ 0,00	P D 5 d	Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
1	103	1.03.02.11.006	Patrocinio legale	B 10	Patrocinio legale	€ 1.426.183,09	€ 1.410.405,15	€ 15.777,94	P D 5 d	Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	€ 9.896,97	€ 9.896,97	0,00
1	103	1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	B 10	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	€ 55.923,00	27.641,16	€ 28.281,84	P D 5 d	Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	€ 1.000,00	€ 1.000,00	0,00
1	103	1.03.02.12.003	Collaborazioni coordinate e continuative	B 10	Collaborazioni coordinate e a progetto	€ 13.999,92	€ 13.999,92	€ 0,00	P D 5 d	Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
1	103	1.03.02.13.001	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	B 10	Servizi di sorveglianza e custodia	€ 10.235,40	€ 10.235,40	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	0,00
1	103	1.03.02.13.002	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	B 10	Servizi di pulizia e lavanderia	€ 115.573,64	€ 115.573,64	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 9.590,47	€ 9.590,47	0,00
1	103	1.03.02.13.003	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	B 10	Trasporti, traslocchi e facchinaggio	€ 2.440,00	€ 2.440,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	0,00
1	103	1.03.02.13.005	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	B 10	Servizi ausiliari a beneficio del personale	€ 720,00	€ 720,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	0,00
1	103	1.03.02.13.006	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	B 10	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	€ 1.952,00	€ 1.952,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	0,00
1	103	1.03.02.13.999	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	B 10	Altri servizi ausiliari n.a.c.	€ 71.536,24	71.536,24	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 601.820,88	€ 601.820,88	0,00
1	103	1.03.02.16.001	Pubblicazione bandi di gara	B 10	Pubblicazione bandi di gara	€ 3.619,95	€ 3.619,95	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	0,00
1	103	1.03.02.16.002	Spese postali	B 10	Spese postali	€ 6.307,99	€ 6.307,99	€ 0,00	P D 5 d	Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi	€ 0,00	€ 0,00	0,00
1	103	1.03.02.16.004	Spese notarili	B 10	Spese notarili	€ 4.861,28	€ 4.861,28	€ 0,00	P D 5 d	Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi	€ 0,00	€ 0,00	0,00
1	103	1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	B 10	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	€ 75.817,30	€ 75.817,30	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 15.277,39	€ 15.277,39	0,00
1	103	1.03.02.07.999	Utilizzo di beni di terzi	B 11	Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	€ 20.543,08	€ 20.543,08	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 1.895,33	€ 1.895,33	0,00
1	103	1.03.02.07.008	Utilizzo di beni di terzi	B 11	Noleggi di impianti e macchinari	€ 23.288,35	€ 23.288,35	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	0,00
1	103	1.03.02.07.001	Noleggi e locazioni di beni immobili	B 11	Locazione di beni immobili	€ 16.263,08	€ 16.263,08	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	0,00
1	103	1.03.02.07.004	Utilizzo di beni di terzi	B 11	Noleggi di hardware	€ 3.689,28	€ 3.689,28	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 3.689,28	€ 3.689,28	0,00

1	101	1.01.01.02.999	Altre spese per il personale n.a.c.	B 13	Altri costi del personale n.a.c.	€ 42.792,58	€ 42.792,58	€ 0,00	P D 5 d	Altri debiti verso il personale dipendente	€ 62.156,17	€ 62.156,17	0,00
1	101	1.01.01.02.002	Buoni pasto	B 13	Buoni pasto	€ 102.772,46	€ 102.772,46	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	0,00
1	101	1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	B 13	Contributi obbligatori per il personale	€ 6.696.164,84	€ 6.571.057,36	€ 125.107,48	P D 5 b	Contributi obbligatori per il personale	€ 311.216,31	€ 311.216,31	0,00
1	101	1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	B 13	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	€ 34.087,89	€ 34.087,89	€ 0,00	P D 5 d	Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo indeterminato	€ 0,00	€ 0,00	0,00
1	101	1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	B 13	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	€ 1.812.876,32	€ 1.812.876,32	€ 0,00	P D 5 d	Debiti per compensi per le produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato	€ 1.567.655,82	€ 1.567.655,82	0,00
1	101	1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	B 13	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	€ 22.318.726,29	€ 21.759.621,87	€ 559.104,42	P D 5 d	Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato	€ 139.748,06	€ 139.748,06	0,00
1	109	1.09.99.04.001	Rimborsi di parte corrente a famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	B 18	Costi per rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	€ 8.412,70	€ 8.412,70	€ 0,00	P D 5 d	Rimborsi di parte corrente a famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	€ 0,00	€ 0,00	0,00
1	110	1.10.04.99.999	Altri premi di assicurazione n.a.c.	B 18	Altri premi di assicurazione n.a.c.	€ 207.362,38	€ 207.362,38	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	0,00
1	102	1.02.01.99.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	B 18	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	€ 1.661.687,39	€ 1.661.687,39	€ 0,00	P D 5 a	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	€ 73.171,48	€ 73.171,48	0,00
1	103	1.03.01.02.001	Altri beni di consumo	B 9	Carta, cancelleria e stampati	€ 16.690,51	€ 16.690,51	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	0,00
1	103	1.03.01.02.002	Altri beni di consumo	B 9	Carburanti, combustibili e lubrificanti	€ 93.483,49	€ 93.483,49	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 2.770,00	€ 2.770,00	0,00
1	103	1.03.01.02.003	Altri beni di consumo	B 9	Equipaggiamento	€ 249,00	€ 249,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	0,00
1	103	1.03.01.02.006	Altri beni di consumo	B 9	Materiale informatico	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 4.253,63	€ 4.253,63	0,00
1	103	1.03.01.02.008	Altri beni di consumo	B 9	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	€ 379,01	€ 379,01	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	0,00
1	103	1.03.01.02.011	Altri beni di consumo	B 9	Generi alimentari	€ 67.078,93	€ 67.078,93	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	0,00
1	103	1.03.01.02.999	Altri beni di consumo	B 9	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	€ 314.831,60	€ 314.831,60	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 45.482,04	€ 45.482,04	0,00
1	103	1.03.01.03.002	Flora selvatica e non selvatica	B 9	Flora selvatica e non selvatica	€ 5.137,18	€ 5.137,18	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 3.952,52	€ 3.952,52	0,00
1	103	1.03.01.05.006	Medicinali e altri beni di consumo sanitario	B 9	Prodotti chimici	€ 12.793,53	€ 12.793,53	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 3.528,14	€ 3.528,14	0,00
1	103	1.03.01.05.007	Medicinali e altri beni di consumo sanitario	B 9	Materiali e prodotti per uso veterinario	€ 158,39	€ 158,39	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	0,00
1	103	1.03.01.05.999	Medicinali e altri beni di consumo sanitario	B 9	Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.	€ 13.386,32	€ 13.386,32	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 2.259,55	€ 2.259,55	0,00

1	101	1.01.02.02.004	Oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	B 12 a	Oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	€ 1.000.000,00	€ 0,00	€ 1.000.000,00	P D 5 d	sonale in quiescenza: pensioni, pen	€ 0,00	€ 0,00	0,00
1	104	1.04.01.02.999	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	B 12 a	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 4 b	debiti per trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	€ 152.378,04	€ 152.378,04	0,00
1	104	1.04.01.02.008	Trasferimenti correnti a Università	B 12 a	Trasferimenti correnti a Università	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 4 b	Debiti pe trasferimenti correnti a Università	€ 15.714,13	€ 15.714,13	0,00
1	104	1.04.01.02.003	Trasferimenti correnti a Comuni	B 12 a	Trasferimenti correnti a Comuni	€ 411.000,00	€ 411.000,00	€ 0,00	P D 4 b	Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni	€ 605.318,42	€ 605.318,42	0,00
1	104	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 per Trasferimenti correnti a enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	€ 0,00	€ 0,00	0,00
1	101	1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	E 25 b	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	€ 4.092,77	€ 4.092,77	€ 0,00	P D 5 d	Debiti arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	€ 0,00	€ 0,00	0,00
1	102	1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	26	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	€ 753.007,12	€ 697.284,18	€ 55.722,94	P D 5 a	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	€ 99.307,35	€ 99.307,35	0,00
1	103	1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	B 10	Altri servizi diversi nac	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 d	Debiti verso creditori diversi per altri servizi	€ 4.057,18	€ 4.057,18	0,00
2	2.02	2.02.01.04.001	Macchinari						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 6.411,10	€ 6.411,10	0,00
2	2.02	2.02.01.04.002	Impianti						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 1.502.311,98	€ 1.502.311,98	0,00
2	2.02	2.02.01.05.001	Attrezzature scientifiche						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 6.642,90	€ 6.642,90	0,00
2	2.02	2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c.						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 7.022,00	€ 7.022,00	0,00
2	2.02	2.02.01.07.001	Hardware						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 12.646,62	€ 12.646,62	0,00
2	2.02	2.02.01.07.003	Periferiche						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 5.978,00	€ 5.978,00	0,00
2	2.02	2.02.01.07.999	Hardware n.a.c.						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 13.319,07	€ 13.319,07	0,00
2	2.02	2.02.01.09.002	Fabbricati ad uso commerciale ed istituzionale						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 24.846,45	€ 24.846,45	0,00
7	7.01	7.01.01.02.001	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)						P D 5 d	Altri debiti tributari	€ 154.707,50	€ 154.707,50	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	€ 425.693,11	€ 425.693,11	0,00
7	7.01	7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente per conto terzi						P D 5 a	Altri debiti tributari	€ 1.871,69	€ 1.871,69	0,00
Totale						€ 41.004.058,03	€ 39.121.468,05	€ 1.882.589,98		Totale	€ 6.213.187,21	€ 6.213.187,21	0,00

Stante l'analisi effettuata, 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 riscontrata tra gli importi accertati e i relativi ricavi pari complessivamente ad € 1.918.383,93 (maggior importo accertato rispetto ai ricavi contabilizzati in conto economico), sia riconducibile a quanto di seguito specificato:

- ✓ per € 1.845.340,67 (contabilizzazione di minori ricavi), in ragione delle 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 2023 a seguito delle attività afferenti alla "*Gestione Stralcio per la liquidazione di ARSSA*". Nello specifico, a fronte di quanto accertato nei capitoli di entrata di cui alla tipologia in questione, in contabilità economico-patrimoniale sono state registrate le sole plusvalenze originate rispettivamente dalle alienazioni di fabbricati commerciali per euro 1.501.671,65, nonché dalle cessioni dei terreni per euro 85.445,65;
- ✓ per € 73.043,26 stante la contabilizzazione di minori ricavi quale differenza tra la registrazione contabile della voce dei "*Risconti Passivi*" dello Stato Patrimoniale al 1.1. ed al 31.12 dell'anno in corso, posto che nella contabilità economico-patrimoniale, per il rispetto del principio della competenza economica, si determina la necessità di riscontare ricavi rilevando i risconti passivi alla fine dell'esercizio.

In merito alla **verifica impegni/costi** occorre specificare come la differenza di € 1.882.589,98 (minori costi rispetto agli impegni) è derivante dalle seguenti scritture di rettifica:

- ✓ del *Fondo di trattamento di fine rapporto* atteso che l'impegno di spesa dell'anno di competenza necessario alla liquidazione del 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 € 1.000.000,00;
- ✓ 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 € 838.530,20;
- ✓ del *Fondo di riserva* per spese legali atteso che l'impegno di spesa dell'anno di competenza necessario alla liquidazione di spese legali ha prodotto una rettifica in avere del mastro acceso alla voce di costo E2.1.2.01.09.006 "*Patrocinio legale*" per euro 44.059,78.

Il totale dei *debiti iscritti in bilancio al 31.12.2023* pari ad € 6.213.187,21 corrisponde al totale dei *residui passivi al 31.12.2023*;

Il totale dei *crediti iscritti in bilancio al 31.12.2023* pari ad € 3.321.221,81, al netto del Fondo svalutazione crediti pari a € 2.965.932,16, corrisponde al totale dei *residui attivi al 31.12.2023* pari a € 6.287.153,97;

Sembrerebbe altresì sussistere la corretta contabilizzazione nel totale delle sopravvenienze attive / insussistenze passive (€ 270.625,75) degli importi eliminati tra i residui passivi (€ 270.625,75), per come risultanti a seguito del riaccertamento ordinario dei residui approvato dall'Ente.

Negli stessi termini anche le sopravvenienze passive e insussistenze attive pari ad € 13.999,50 sembrerebbero correttamente ricomprendere l'importo di € 9.902,34 afferente alla eliminazione dei residui attivi, sempre in ragione di quanto risultante dalle operazioni di riaccertamento ordinario per come definite 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 per euro 4.092,77 nonché ad euro 4,39 per la registrazione dell'incremento dei residui passivi al 1.1.2023 rispetto al valore registrato al 31.12.2022 per come già illustrato.

Si rileva inoltre la coincidenza tra gli importi accantonati nel risultato di amministrazione alla voce "*Altri accantonamenti*" pari ad € 1.200.000,00 ed alla voce "*Fondo contenzioso*" pari ad € 237.418,36 e quanto riportato nello stato patrimoniale passivo nella voce B "*Fondi per rischi ed oneri*" al punto 3) valorizzata per un importo pari ad € 1.437.418,36.

Preme, infine, riscontrare 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 € 10.535.520,22 alla data del 31.12.2023.

Conclusioni

Sulla base delle verifiche effettuate con la presente relazione istruttoria, con riferimento alle risultanze di cui alla contabilità finanziaria e alla contabilità economico-patrimoniale del Rendiconto di Gestione 2023 di ARSAC, stante le competenze proprie del Dipartimento Economia e Finanze per i soli aspetti di natura prettamente contabile, si rileva che:

- sussiste la continuità tra i residui finali dell'esercizio 2022 rispetto a quelli iniziali dell'esercizio 2023, prendendo atto dell'avvenuta rettifica effettuata sui residui passivi alla data del 01/01/2023 in ragione della differenza di euro 4,39 per come illustrato nella presente relazione;
- 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 € 10.535.520,22, riportato nel conto del bilancio 2023, 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 31.12.2023.

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, nonché 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 rendiconto 2023 dell'Ente;

si ritiene possibile procedere all'adozione, da parte della Giunta Regionale, del Rendiconto per l'esercizio 2023 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 E.Q.
Dott. Francesco Niccoli*

*Il Dirigente del Settore
Dott. Luca Buccafurri*