



## 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

**Agenzia Regione Calabria per le Erogazioni in Agricoltura (ARCEA)**

## **Premessa**

L'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8, comma 7, dispone che i rendiconti degli Enti, delle Aziende e delle Agenzie regionali vengano trasmessi ai rispettivi dipartimenti della Giunta regionale competenti per materia che, previa istruttoria conclusa con parere favorevole, li inviano al dipartimento Bilancio, Finanze e Patrimonio (oggi Economia e Finanze) per la definitiva istruttoria di propria competenza; la Giunta trasmette i rendiconti al Consiglio Regionale per l'approvazione.

La presente istruttoria mira ad analizzare le risultanze della *contabilità finanziaria* contenute nel Rendiconto di Gestione per l'esercizio 2023 dell'Agenzia Regione Calabria per le Erogazioni in Agricoltura (ARCEA), istituita ai sensi della legge regionale 8 luglio 2002, n. 24.

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

## Istruttoria Rendiconto Esercizio Finanziario 2023

### Premesso che:

- con decreto n. 251 del 24 settembre 2024 il Commissario Straordinario di ARCEA 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 decreto n. 253 del 27 settembre 2024 il Commissario Straordinario dell'Ente ha approvato il rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2023 dell'ARCEA;
- con verbale n. 10 del 27 settembre 2024 il Revisore Unico dei Conti, ha espresso parere favorevole all'approvazione del rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2023 dell'ARCEA;
- con nota prot. n. 607949 del 30 settembre 2024 il Dipartimento Agricoltura e Risorse Agroalimentari, che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente, ha trasmesso, ai sensi dell'articolo 57, comma 7, della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8, l'istruttoria di propria competenza esprimendo favorevole all'approvazione del rendiconto sulla gestione per l'esercizio 2023 dell'ARCEA allegando il parere del Comitato di Vigilanza ARCEA di cui al relativo prot. n. 607252 del 28 settembre 2024;

**Rilevato che** a norma dell'art. 14 dello Statuto dell'ARCEA nonché dell'art. 20 del proprio Regolamento inerente agli aspetti organizzativi e contabili, sussiste una netta separazione tra la gestione finanziaria, quale Organismo Pagatore degli aiuti derivanti dalla politica agricola comune, e l'attività afferente all'ordinario funzionamento quale ente strumentale della Regione Calabria, avendo al riguardo che il predetto art. 20 testualmente stabilisce che:

*“La contabilità relativa ad aiuti, premi e contributi comunitari e nazionali cofinanziati è formulata in termini finanziari di sola cassa. La gestione registra unicamente i movimenti finanziari relativi alle entrate e alle spese delle diverse tipologie di aiuto. Questa gestione è nettamente distinta e separata da quella inerente al funzionamento dell'Agenzia”;*

**Precisato che**, per quanto su detto, la presente istruttoria fa esclusivo riferimento alle risultanze contabili riconducibili alla sola attività di funzionamento di ARCEA;

**Tenuto conto che** le competenze del Dipartimento Economia e Finanze riguardano esclusivamente gli aspetti contabili e che ogni ulteriore ed eventuale verifica in ordine all'attività gestoria dell'Ente non potrà che essere effettuata nelle dovute sedi dal Dipartimento competente per materia (*Agricoltura e Risorse Agroalimentari*), che esercita la vigilanza sulle attività dell'Agenzia;

**Considerato altresì 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 sopra elencate, rispetto a quanto riportato nel rendiconto di gestione 2023 di ARCEA, mediante l'elaborazione di prospetti riepilogativi che evidenziano la sussistenza:

- delle corrispondenze in conto residui e conto competenza tra i risultati finali dell'esercizio 2022 e gli iniziali del 2023;
- dell'allineamento tra la gestione finanziaria e le risultanze del conto del tesoriere;
- della quadratura tra impegni e accertamenti registrati nelle partite di giro;
- della formale correttezza della 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 <sup>a</sup> - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. II <sup>a</sup> - Trasferimenti correnti	€ 283.059,76	€ 283.059,76	€ 283.059,76	€ 0,00	€ 283.059,76	€ 0,00	€ 283.059,76	€ 13.627.888,05	€ 0,00	€ 13.627.888,05	€ 13.627.888,05	€ 13.627.888,05
TIT. III <sup>a</sup> - Entrate extratributarie	€ 443.603,94	€ 443.603,94	€ 443.603,94	€ 0,00	€ 443.603,94	€ 79.122,21	€ 522.726,15	€ 503.168,34	€ 0,00	€ 424.046,13	€ 424.046,13	€ 424.046,13
TIT. IV <sup>a</sup> - Entrate in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. V <sup>a</sup> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. VI <sup>a</sup> - Accensione di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. VII <sup>a</sup> - Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. IX <sup>a</sup> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 3.036,57	€ 3.036,57	€ 36,57	€ 36,57	€ 0,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 11.433.632,01	€ 3.000,00	€ 11.430.632,01	€ 11.433.632,01	€ 11.433.632,01
TOTALE	€ 729.700,27	€ 729.700,27	€ 726.700,27	€ 36,57	€ 726.663,70	€ 82.122,21	€ 808.785,91	€ 25.564.688,40	€ 3.000,00	€ 25.482.566,19	€ 25.485.566,19	€ 25.485.566,19

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 2023	CONTO DEL TESORIERE TOTALE PAGAMENTI
TIT. I <sup>a</sup> - Spese correnti	€ 3.248.006,22	€ 3.248.006,22	€ 1.377.687,22	€ 149.073,44	€ 1.228.613,78	€ 4.317.751,67	€ 5.546.365,45	€ 14.118.689,20	€ 1.870.319,00	€ 9.800.937,53	€ 11.671.256,53	€ 11.671.256,53
TIT. II <sup>a</sup> - Spese in conto capitale	€ 143.240,55	€ 143.240,55	€ 47.580,00	€ 0,00	€ 47.580,00	€ 0,00	€ 47.580,00	€ 28.635,91	€ 95.660,55	€ 28.635,91	€ 124.296,46	€ 124.296,46
TIT. III <sup>a</sup> - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. IV <sup>a</sup> - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. V <sup>a</sup> - Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere - Cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. VII <sup>a</sup> - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 92.296,27	€ 92.296,27	€ 26,24	€ 26,24	€ 0,00	€ 70.116,98	€ 70.116,98	€ 11.433.632,01	€ 92.270,03	€ 11.363.515,03	€ 11.455.785,06	€ 11.455.785,06
TOTALE	€ 3.483.543,04	€ 3.483.543,04	€ 1.425.293,46	€ 149.099,68	€ 1.276.193,78	€ 4.387.868,65	€ 5.664.062,43	€ 25.580.957,12	€ 2.058.249,58	€ 21.193.088,47	€ 23.251.338,05	€ 23.251.338,05

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

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

Nello specifico partendo da un saldo iniziale all'1.01.2023, pari a € 729.700,27, per i residui attivi ed € 3.483.543,04 per i residui passivi, in conseguenza delle variazioni verificatesi nel corso della gestione 2023, nonché a seguito dell'iscrizione dei residui di nuova formazione, ammontanti rispettivamente ad € 82.122,21 per i residui attivi e ad € 4.387.868,65 per i residui passivi, è stata determinata la consistenza finale, della gestione in conto residui, al 31.12.2023, complessivamente in € 808.785,91 per i residui attivi ed € 5.664.062,43 per quelli passivi.

Si rileva, inoltre, la piena corrispondenza della gestione di cassa in termini di mandati e ordinativi d'incasso emessi dall'Ente rispetto alle registrazioni presenti nel Conto del Tesoriere, con un saldo di cassa che presenta un valore iniziale all'1.01.2023 pari a € 4.503.626,69 e una consistenza finale al 31.12.2023 di € 6.737.854,83.

In particolare, si rilevano pagamenti in conto residui per € 2.058.249,58 e in conto competenza per € 21.193.088,47 per un totale pari a € 23.251.338,05; con riferimento agli incassi risultano emessi ordinativi, rispettivamente, per € 3.000,00 in conto residui ed € 25.482.566,19 in conto competenza per un totale pari a € 25.485.566,19.

### **Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)**

Con riferimento alle verifiche inerenti alla determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) alla data del 31.12.2023 si evidenziano, di seguito, i valori nello stesso rilevati, 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 dalle movimentazioni in conto residui rispetto a quelle derivanti dalla gestione di competenza:

	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>Segno</b>	<b>QUOTA RESIDUI</b>	<b>QUOTA COMPETENZA</b>
	FPV al 01/01/2023		€ 620.364,65	
<b>A</b>	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.	(-)	€ 111.355,40	
<b>B</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.	(+)	€ 506.336,44	
<b>C</b>	Economie su impegni finanziati da FPV.	(-)	€ 2.672,81	
	Impegni assunti nel corso del 2023 e imputati a FPV.	(+)		€ 0,00
	Impegni assunti nel 2023 e reimputati in seguito al riaccertamento ordinario dei residui al 2024 ed esercizi successivi a quest'ultimo.	(+)		€ 96.611,95
	<b>SUB – TOTALI</b>		<b>€ 506.336,44</b>	<b>€ 96.611,95</b>
	<b>TOTALE FPV AL 31/12/2023</b>		<b>€ 602.948,39</b>	
	<b>Di cui Spese Correnti</b>		<b>€ 594.956,83</b>	
	<b>Di cui Spese in Conto Capitale</b>		<b>€ 7.991,56</b>	

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, quest'ultima costituita da entrate accertate e imputate nel corso del medesimo esercizio in cui è registrato l'impegno, di quelle spese che, in base al suddetto principio, vengono impegnate nel corso dell'esercizio e imputate agli esercizi successivi.

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

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

Al fine di dare attuazione al principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, di cui all'allegato 4/2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, l'ARCEA ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento.

Sulla base di quanto attestato dall'Ente in questione, giusto decreto del Commissario Straordinario n. 251 del 24.09.2024, emergerebbe che:

- è stata condotta un'analisi dei valori degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa, sulla base dell'articolo 3, comma 4 decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 e del principio contabile concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al medesimo decreto;
- i residui attivi e passivi sono stati riaccertati sulla base del principio della competenza finanziaria, provvedendo alla cancellazione e conseguente reimputazione rispettivamente di spese già impegnate o di entrate già accertate, ma non esigibili al 31.12.2023;
- è stato rideterminato il Fondo Pluriennale Vincolato, per un importo pari ad € 602.948,39.

Di seguito si riporta una tabella in cui sono esposti i residui passivi dell'Ente che, per come definiti nella procedura di riaccertamento ordinario dei residui, sono stati reimputati e, in quanto tali, hanno alimentato il FPV.

La tabella consente di evidenziare che il FPV, alla data del 31.12.2023, risulta formalmente coincidente con quello determinato dall'Ente, presentando un ammontare complessivo pari ad € 602.948,39 di cui € 594.956,83 per spese di parte corrente ed euro 7.991,56 per spese di parte capitale.

ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	TITOLO	ESERCIZIO REIMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO A SEGUITO REIMPUTAZIONE	IMPORTO DIFFERITO	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	157	1	2024	265	€ 1.678,40	€ 0,00	€ 1.678,40	€ 1.678,40	€ 0,00
2023	158	1	2024	266	€ 1.823,90	€ 0,00	€ 1.823,90	€ 1.823,90	€ 0,00
2023	159	1	2024	267	€ 1.521,90	€ 0,00	€ 1.521,90	€ 1.521,90	€ 0,00
2023	160	1	2024	268	€ 1.258,00	€ 0,00	€ 1.258,00	€ 1.258,00	€ 0,00
2023	161	1	2024	269	€ 1.349,50	€ 0,00	€ 1.349,50	€ 1.349,50	€ 0,00
2023	162	1	2024	270	€ 4.615,88	€ 0,00	€ 4.615,88	€ 4.615,88	€ 0,00
2023	163	1	2024	271	€ 2.959,96	€ 0,00	€ 2.959,96	€ 2.959,96	€ 0,00
2023	164	1	2024	272	€ 2.990,00	€ 0,00	€ 2.990,00	€ 2.990,00	€ 0,00
2023	166	1	2024	273	€ 541,08	€ 0,00	€ 541,08	€ 541,08	€ 0,00
2023	167	1	2024	274	€ 897,00	€ 0,00	€ 897,00	€ 897,00	€ 0,00
2023	168	1	2024	275	€ 897,00	€ 0,00	€ 897,00	€ 897,00	€ 0,00
2023	169	1	2024	276	€ 897,00	€ 0,00	€ 897,00	€ 897,00	€ 0,00
2023	170	1	2024	277	€ 897,00	€ 0,00	€ 897,00	€ 897,00	€ 0,00
2023	171	1	2024	278	€ 2.990,00	€ 0,00	€ 2.990,00	€ 2.990,00	€ 0,00
2023	172	1	2024	279	€ 1.495,00	€ 0,00	€ 1.495,00	€ 1.495,00	€ 0,00
2023	173	1	2024	280	€ 3.600,00	€ 0,00	€ 3.600,00	€ 3.600,00	€ 0,00
2023	174	1	2024	281	€ 856,80	€ 0,00	€ 856,80	€ 856,80	€ 0,00
2023	175	1	2024	282	€ 157,23	€ 0,00	€ 157,23	€ 157,23	€ 0,00
2023	176	1	2024	283	€ 1.823,90	€ 0,00	€ 1.823,90	€ 1.823,90	€ 0,00
2023	177	1	2024	284	€ 1.495,00	€ 0,00	€ 1.495,00	€ 1.495,00	€ 0,00
2023	178	1	2024	285	€ 1.794,00	€ 0,00	€ 1.794,00	€ 1.794,00	€ 0,00
2023	180	1	2024	286	€ 2.188,68	€ 0,00	€ 2.188,68	€ 2.188,68	€ 0,00
2023	181	1	2024	287	€ 2.990,00	€ 0,00	€ 2.990,00	€ 2.990,00	€ 0,00
2023	182	1	2024	288	€ 2.990,00	€ 0,00	€ 2.990,00	€ 2.990,00	€ 0,00
2023	183	1	2024	289	€ 41.711,79	€ 0,00	€ 41.711,79	€ 41.711,79	€ 0,00
2023	184	1	2024	290	€ 14.475,25	€ 0,00	€ 14.475,25	€ 14.475,25	€ 0,00
2023	185	1	2024	291	€ 3.061,87	€ 0,00	€ 3.061,87	€ 3.061,87	€ 0,00
2023	186	1	2024	292	€ 1.495,00	€ 0,00	€ 1.495,00	€ 1.495,00	€ 0,00
2023	187	1	2024	293	€ 2.696,20	€ 0,00	€ 2.696,20	€ 2.696,20	€ 0,00
2023	189	1	2024	294	€ 1.495,00	€ 0,00	€ 1.495,00	€ 1.495,00	€ 0,00
2023	190	1	2024	295	€ 3.172,00	€ 0,00	€ 3.172,00	€ 3.172,00	€ 0,00
2023	192	1	2024	296	€ 3.647,80	€ 0,00	€ 3.647,80	€ 3.647,80	€ 0,00
2023	193	1	2024	297	€ 3.647,80	€ 0,00	€ 3.647,80	€ 3.647,80	€ 0,00
2023	194	1	2024	298	€ 3.647,80	€ 0,00	€ 3.647,80	€ 3.647,80	€ 0,00
2023	195	1	2024	299	€ 3.647,80	€ 0,00	€ 3.647,80	€ 3.647,80	€ 0,00
2023	196	1	2024	300	€ 3.647,80	€ 0,00	€ 3.647,80	€ 3.647,80	€ 0,00
2023	197	1	2024	301	€ 1.495,00	€ 0,00	€ 1.495,00	€ 1.495,00	€ 0,00
2023	198	1	2024	302	€ 3.647,80	€ 0,00	€ 3.647,80	€ 3.647,80	€ 0,00
2023	199	1	2024	303	€ 3.647,80	€ 0,00	€ 3.647,80	€ 3.647,80	€ 0,00
2023	200	1	2024	304	€ 1.823,90	€ 0,00	€ 1.823,90	€ 1.823,90	€ 0,00
2023	201	1	2024	305	€ 2.918,24	€ 0,00	€ 2.918,24	€ 2.918,24	€ 0,00
2023	203	1	2024	306	€ 50.000,00	€ 0,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 0,00
2023	204	1	2024	307	€ 1.744,60	€ 0,00	€ 1.744,60	€ 1.744,60	€ 0,00
2023	206	1	2024	308	€ 1.395,68	€ 0,00	€ 1.395,68	€ 1.395,68	€ 0,00
2023	208	1	2024	309	€ 26.916,39	€ 0,00	€ 26.916,39	€ 26.916,39	€ 0,00
2023	210	1	2024	310	€ 2.918,24	€ 0,00	€ 2.918,24	€ 2.918,24	€ 0,00
2023	211	1	2024	311	€ 2.918,24	€ 0,00	€ 2.918,24	€ 2.918,24	€ 0,00
2023	212	1	2024	312	€ 526,24	€ 0,00	€ 526,24	€ 526,24	€ 0,00
2023	213	1	2024	313	€ 2.188,68	€ 0,00	€ 2.188,68	€ 2.188,68	€ 0,00
2023	214	1	2024	314	€ 4.877,36	€ 0,00	€ 4.877,36	€ 4.877,36	€ 0,00
2023	216	1	2024	315	€ 807,36	€ 0,00	€ 807,36	€ 807,36	€ 0,00
2023	218	1	2024	316	€ 1.495,00	€ 0,00	€ 1.495,00	€ 1.495,00	€ 0,00
2023	219	1	2024	317	€ 1.823,90	€ 0,00	€ 1.823,90	€ 1.823,90	€ 0,00
2023	222	1	2024	318	€ 1.495,00	€ 0,00	€ 1.495,00	€ 1.495,00	€ 0,00
2023	223	1	2024	319	€ 2.188,68	€ 0,00	€ 2.188,68	€ 2.188,68	€ 0,00
2023	224	1	2024	320	€ 1.794,00	€ 0,00	€ 1.794,00	€ 1.794,00	€ 0,00
2023	225	1	2024	321	€ 2.061,80	€ 0,00	€ 2.061,80	€ 2.061,80	€ 0,00
2023	226	1	2024	322	€ 1.823,90	€ 0,00	€ 1.823,90	€ 1.823,90	€ 0,00
2023	227	1	2024	323	€ 47.653,82	€ 0,00	€ 47.653,82	€ 47.653,82	€ 0,00
2023	228	1	2024	324	€ 15.522,65	€ 0,00	€ 15.522,65	€ 15.522,65	€ 0,00
2023	229	1	2024	325	€ 3.707,90	€ 0,00	€ 3.707,90	€ 3.707,90	€ 0,00
2023	231	1	2024	326	€ 142,06	€ 0,00	€ 142,06	€ 142,06	€ 0,00
2023	232	1	2024	327	€ 527,85	€ 0,00	€ 527,85	€ 527,85	€ 0,00
2023	233	1	2024	328	€ 3.600,00	€ 0,00	€ 3.600,00	€ 3.600,00	€ 0,00
2023	234	1	2024	329	€ 856,00	€ 0,00	€ 856,00	€ 856,00	€ 0,00
2023	235	1	2024	330	€ 310,00	€ 0,00	€ 310,00	€ 310,00	€ 0,00
2023	236	1	2024	331	€ 598,00	€ 0,00	€ 598,00	€ 598,00	€ 0,00
2023	237	1	2024	332	€ 2.990,00	€ 0,00	€ 2.990,00	€ 2.990,00	€ 0,00
2023	238	1	2024	333	€ 2.990,00	€ 0,00	€ 2.990,00	€ 2.990,00	€ 0,00
2023	239	1	2024	334	€ 1.495,00	€ 0,00	€ 1.495,00	€ 1.495,00	€ 0,00
2023	240	1	2024	335	€ 1.823,90	€ 0,00	€ 1.823,90	€ 1.823,90	€ 0,00
2023	241	1	2024	336	€ 1.495,00	€ 0,00	€ 1.495,00	€ 1.495,00	€ 0,00
2023	242	1	2024	337	€ 23.360,00	€ 0,00	€ 23.360,00	€ 23.360,00	€ 0,00
2023	243	1	2024	338	€ 5.570,00	€ 0,00	€ 5.570,00	€ 5.570,00	€ 0,00
2023	244	1	2024	339	€ 1.990,00	€ 0,00	€ 1.990,00	€ 1.990,00	€ 0,00
2023	246	1	2024	340	€ 3.647,80	€ 0,00	€ 3.647,80	€ 3.647,80	€ 0,00
2023	247	1	2024	341	€ 3.647,80	€ 0,00	€ 3.647,80	€ 3.647,80	€ 0,00
2023	248	1	2024	342	€ 2.188,68	€ 0,00	€ 2.188,68	€ 2.188,68	€ 0,00
2023	250	1	2024	343	€ 1.823,90	€ 0,00	€ 1.823,90	€ 1.823,90	€ 0,00
2023	251	1	2024	344	€ 340,87	€ 0,00	€ 340,87	€ 340,87	€ 0,00
2023	252	1	2024	345	€ 656,00	€ 0,00	€ 656,00	€ 656,00	€ 0,00
2023	253	1	2024	346	€ 729,56	€ 0,00	€ 729,56	€ 729,56	€ 0,00
2023	254	2	2024	347	€ 7.626,12	€ 0,00	€ 7.626,12	€ 0,00	€ 7.626,12
2023	255	1	2024	348	€ 6.485,75	€ 0,00	€ 6.485,75	€ 6.485,75	€ 0,00
2023	256	1	2024	349	€ 2.906,55	€ 0,00	€ 2.906,55	€ 2.906,55	€ 0,00
2023	260	1	2024	350	€ 3.647,80	€ 0,00	€ 3.647,80	€ 3.647,80	€ 0,00
2023	262	2	2024	351	€ 365,44	€ 0,00	€ 365,44	€ 0,00	€ 365,44
2023	263	1	2024	352	€ 2.918,24	€ 0,00	€ 2.918,24	€ 2.918,24	€ 0,00
2023	264	1	2024	353	€ 2.991,20	€ 0,00	€ 2.991,20	€ 2.991,20	€ 0,00
2023	265	1	2024	354	€ 22.182,35	€ 0,00	€ 22.182,35	€ 22.182,35	€ 0,00
2023	266	1	2024	355	€ 5.279,40	€ 0,00	€ 5.279,40	€ 5.279,40	€ 0,00
2023	267	1	2024	356	€ 1.885,50	€ 0,00	€ 1.885,50	€ 1.885,50	€ 0,00
2023	268	1	2024	357	€ 1.823,90	€ 0,00	€ 1.823,90	€ 1.823,90	€ 0,00
2023	269	1	2024	358	€ 46.003,89	€ 0,00	€ 46.003,89	€ 46.003,89	€ 0,00
2023	270	1	2024	359	€ 18.646,94	€ 0,00	€ 18.646,94	€ 18.646,94	€ 0,00
2023	271	1	2024	360	€ 4.345,42	€ 0,00	€ 4.345,42	€ 4.345,42	€ 0,00
2023	530	1	2024	361	€ 88.612,25	€ 0,00	€ 88.612,25	€ 88.612,25	€ 0,00
2023	532	1	2024	362	€ 7.999,70	€ 0,00	€ 7.999,70	€ 7.999,70	€ 0,00
<b>TOTALE</b>					<b>€ 602.948,39</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 602.948,39</b>	<b>€ 594.956,83</b>	<b>€ 7.991,56</b>

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

Sulla base delle sopra esposte verifiche dal sistema informativo COEC, stante quanto attestato dall'Ente, sembrerebbe sussistere la formale correttezza della procedura del riaccertamento ordinario dei residui e, a seguito di ciò, della determinazione sia del FPV sia del risultato di amministrazione dell'esercizio 2023.

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

Al fine di una completa disamina del Fondo Pluriennale Vincolato è possibile verificare per tutti quegli impegni che, in apertura dell'esercizio 2023, figuravano come coperti da FPV, gli effetti che gli stessi hanno determinato nella formazione del fondo in questione alla data del 31.12.2023 (quota FPV originata da impegni assunti in esercizi precedenti al 2023), 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 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.

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

<b>CASISTICA</b>	<b>ANNO IMPEGNO</b>	<b>NUMERO IMPEGNO</b>	<b>IMPORTI</b>
A	2023	162	3.934,12
A	2023	165	598,00
A	2023	166	2.164,32
A	2023	179	2.188,68
A	2023	187	3.647,80
A	2023	188	1.495,00
A	2023	191	1.823,90
A	2023	202	2.990,00
A	2023	205	1.395,68
A	2023	207	2.980,41
A	2023	208	1.495,00
A	2023	209	2.093,52
A	2023	212	2.392,00
A	2023	215	2.583,36
A	2023	217	2.918,24
A	2023	220	1.495,00
A	2023	221	729,56
A	2023	230	20.687,20
A	2023	231	4.923,55
A	2023	232	1.758,41
A	2023	245	6.344,00
A	2023	249	1.495,00
A	2023	257	2.990,00
A	2023	258	2.990,00
A	2023	259	2.990,00
A	2023	261	22.291,91
A	2023	269	7.266,70
A	2023	270	511,44
A	2023	271	182,60
<b>Totale</b>			<b>111.355,40</b>

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	CASISTICA	TITOLO	ESERCIZIO REIMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO A SEGUITO DI REIMPUTAZIONE	IMPORTI
2023	157	B	1	2024	265	1678,40
2023	158	B	1	2024	266	1823,90
2023	159	B	1	2024	267	1521,90
2023	160	B	1	2024	268	1258,00
2023	161	B	1	2024	269	1349,50
2023	162	B	1	2024	270	4615,88
2023	163	B	1	2024	271	2959,96
2023	164	B	1	2024	272	2990,00
2023	166	B	1	2024	273	541,08
2023	167	B	1	2024	274	897,00
2023	168	B	1	2024	275	897,00
2023	169	B	1	2024	276	897,00
2023	170	B	1	2024	277	897,00
2023	171	B	1	2024	278	2990,00
2023	172	B	1	2024	279	1495,00
2023	173	B	1	2024	280	3600,00
2023	174	B	1	2024	281	856,80
2023	175	B	1	2024	282	157,23
2023	176	B	1	2024	283	1823,90
2023	177	B	1	2024	284	1495,00
2023	178	B	1	2024	285	1794,00
2023	180	B	1	2024	286	2188,68
2023	181	B	1	2024	287	2990,00
2023	182	B	1	2024	288	2990,00
2023	183	B	1	2024	289	41711,79
2023	184	B	1	2024	290	14475,25
2023	185	B	1	2024	291	3061,87
2023	186	B	1	2024	292	1495,00
2023	187	B	1	2024	293	2696,20
2023	189	B	1	2024	294	1495,00
2023	190	B	1	2024	295	3172,00
2023	192	B	1	2024	296	3647,80
2023	193	B	1	2024	297	3647,80
2023	194	B	1	2024	298	3647,80
2023	195	B	1	2024	299	3647,80
2023	196	B	1	2024	300	3647,80
2023	197	B	1	2024	301	1495,00
2023	198	B	1	2024	302	3647,80
2023	199	B	1	2024	303	3647,80
2023	200	B	1	2024	304	1823,90
2023	201	B	1	2024	305	2918,24
2023	203	B	1	2024	306	50000,00
2023	204	B	1	2024	307	1744,60
2023	206	B	1	2024	308	1395,68
2023	208	B	1	2024	309	26916,39
2023	210	B	1	2024	310	2918,24
2023	211	B	1	2024	311	2918,24
2023	212	B	1	2024	312	526,24
2023	213	B	1	2024	313	2188,68
2023	214	B	1	2024	314	4877,36
2023	216	B	1	2024	315	807,36
2023	218	B	1	2024	316	1495,00
2023	219	B	1	2024	317	1823,90
2023	222	B	1	2024	318	1495,00
2023	223	B	1	2024	319	2188,68
2023	224	B	1	2024	320	1794,00
2023	225	B	1	2024	321	2061,80
2023	226	B	1	2024	322	1823,90
2023	227	B	1	2024	323	47653,82
2023	228	B	1	2024	324	15522,65
2023	229	B	1	2024	325	3707,90
2023	231	B	1	2024	326	142,06
2023	232	B	1	2024	327	527,85
2023	233	B	1	2024	328	3600,00
2023	234	B	1	2024	329	856,00
2023	235	B	1	2024	330	310,00
2023	236	B	1	2024	331	598,00
2023	237	B	1	2024	332	2990,00
2023	238	B	1	2024	333	2990,00
2023	239	B	1	2024	334	1495,00
2023	240	B	1	2024	335	1823,90
2023	241	B	1	2024	336	1495,00
2023	242	B	1	2024	337	23360,00
2023	243	B	1	2024	338	5570,00
2023	244	B	1	2024	339	1990,00
2023	246	B	1	2024	340	3647,80
2023	247	B	1	2024	341	3647,80
2023	248	B	1	2024	342	2188,68
2023	250	B	1	2024	343	1823,90
2023	251	B	1	2024	344	340,87
2023	252	B	1	2024	345	656,00
2023	253	B	1	2024	346	729,56
2023	254	B	2	2024	347	7626,12
2023	255	B	1	2024	348	6485,75
2023	256	B	1	2024	349	2906,55
2023	260	B	1	2024	350	3647,80
2023	262	B	2	2024	351	365,44
2023	263	B	1	2024	352	2918,24
2023	264	B	1	2024	353	2991,20
2023	265	B	1	2024	354	22182,35
2023	266	B	1	2024	355	5279,40
2023	267	B	1	2024	356	1885,50
2023	268	B	1	2024	357	1823,90
2023	269	B	1	2024	358	46003,89
2023	270	B	1	2024	359	18646,94
2023	271	B	1	2024	360	4345,42
<b>Totale</b>						<b>€ 506.336,44</b>

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	CASISTICA	TITOLO	IMPORTI
2023	230	C	1	€ 2.672,80
2023	261	C	2	€ 0,01
			<b>Totale</b>	<b>€ 2.672,81</b>

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

I suddetti importi, per come riepilogati nelle sopra esposte tabelle, coincidono con i corrispondenti valori di cui al prospetto inerente alla composizione del FPV per missioni e programmi di cui all'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, per come riportato dall'Ente nelle risultanze di cui al Rendiconto di Gestione ad oggetto della presente relazione istruttoria.

In conclusione, sulla base delle sopra esposte verifiche, stante quanto attestato dall'Ente, sembra sussistere la formale correttezza della procedura del riaccertamento ordinario dei residui nonché della determinazione sia del FPV, sia del risultato di amministrazione alla data del 31.12.2023.

### 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 l'analisi nel dettaglio relativa alla determinazione del risultato di amministrazione conseguito dall'Ente, sulla base delle risultanze contabili di cui al rendiconto di gestione oggetto della presente istruttoria.

Nello specifico dalla verifica del suddetto risultato, è emersa la consistenza iniziale di cassa, gli incassi e i pagamenti complessivamente effettuati nell'esercizio in conto competenza e in conto residui, il saldo di cassa alla data del 31.12.2023, 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:

<b>QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA ARCEA</b>							
<b>ESERCIZIO FINANZIARIO 2023</b>							
Indicazioni		Residui		Competenze			Totali
Riscossioni		€ 3.000,00		€ 25.482.566,19			€ 25.485.566,19
Pagamenti		€ 2.058.249,58		€ 21.193.088,47			€ 23.251.338,05
<b>Saldo di cassa presso il Tesoriere al 31.12.2023</b>				<b>Differenza d'Esercizio</b>			€ 2.234.228,14
				<b>Fondo di cassa presso il Tesoriere al 01.01.2023</b>			€ 4.503.626,69
				<b>Avanzo di cassa al 31.12.2023</b>			€ 6.737.854,83

ARCEA ES. FIN. 2023							
<b>QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA (CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE EX D.Lgs. 118/2011)</b>							
Indicazioni		Residui		Competenze			Totali
Riscossioni		€ 3.000,00		€ 25.482.566,19			€ 25.485.566,19
Pagamenti		€ 2.058.249,58		€ 21.193.088,47			€ 23.251.338,05
				<b>Differenza d'Esercizio</b>			€ 2.234.228,14
				Fondo Cassa al 01.01.2023			€ 4.503.626,69
				<b>Avanzo di cassa al 31.12.2023 (+)</b>			€ 6.737.854,83
				<b>Residui Attivi (+)</b>			€ 808.785,91
				<b>Totale</b>			€ 7.546.640,74
				<b>Residui Passivi (-)</b>			€ 5.664.062,43
				<b>Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti al 31.12.2023 (-)</b>			€ 594.956,83
				<b>Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale al 31.12.2023 (-)</b>			€ 7.991,56
				<b>Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2023</b>			€ 1.279.629,92

ARCEA ES. FIN. 2023							
<b>QUADRO RIASSUNTIVO DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE CON METODO STATICO)</b>							
							Importi
							€ 1.129.419,27
							€ 25.564.688,40
							€ 36,57
							€ 26.694.071,10
							€ 25.580.957,12
							€ 149.099,68
							€ 25.431.857,44
							€ 594.956,83
							€ 7.991,56
							€ 620.364,65
							€ 1.279.629,92

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

Il suddetto risultato gestionale, per come riscontrato 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, 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 determinano il medesimo risultato.

Il risultato di amministrazione conseguito dall'Ente, per come sopra verificato, deve essere ulteriormente analizzato alla luce delle nuove regole contabili introdotte dalla cosiddetta armonizzazione dei bilanci, al fine di evidenziare al netto delle quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti, se sussiste un effettivo avanzo di amministrazione in termini di una quota residua disponibile, posto che, qualora quest'ultima risulti negativa, l'Ente si troverebbe in disavanzo.

Di seguito si evidenzia apposita tabella esemplificativa della composizione del risultato di amministrazione di ARCEA alla data del 31.12.2023.

<b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 (A)</b>	<b>€ 1.279.629,92</b>
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	€ 207.744,28
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	€ 721.144,88
Altri accantonamenti	€ 253.899,50
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>€ 1.182.788,66</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 0,00
Altri vincoli	€ 0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>€ 96.841,26</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>	

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

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

Nello specifico, con riferimento alla “**quota accantonata del risultato di amministrazione**”, in continuità con le risultanze di bilancio dell'esercizio precedente al 2023, occorre rilevare in che termini sono variati gli accantonamenti costituiti in occasione della determinazione del risultato di amministrazione 2022, ovvero se tali quote sono state correttamente applicate in conto del bilancio 2023 o, qualora siano state in parte o totalmente azzerate, se sono riscontrabili quegli accadimenti

che hanno determinato il decadimento degli accantonamenti in precedenza previsti, liberando così le relative risorse in termini di una maggiore quota disponibile dell'avanzo di amministrazione.

A riguardo si rileva quanto segue:

– circa la **determinazione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE)**, occorre precisare che la creazione dello stesso fa riferimento al rispetto del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui allegato 4/2, punto 3.3 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, 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, allo stesso tempo, di dubbia e difficile esazione, a copertura di spese reali.

Per tali poste attive è obbligatorio effettuare un accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità nel bilancio di previsione, nonché vincolare una quota del risultato di amministrazione in sede di rendiconto.

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

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

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

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

- "**Fondo contenzioso**" pari ad euro 721.144,88 in ragione della valutazione dei contenziosi effettuata dall'Ente sulla base del probabile rischio di soccombenza, per come attestato nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto in esame;
- "**Altri accantonamenti**" per un importo di euro 253.899,50 che, per come riportato nella relazione sulla gestione, si riferisce all'accantonamento per le indennità di risultato degli Organi di Vertice

dell'ente relative al periodo 2014/2021 debitamente accantonate al fine di dare copertura alle indennità di risultato da corrispondere ai predetti organi di vertice, in attesa della definizione delle relative procedure di valutazione da parte dell'OIV.

Stante le risultanze sopra esposte di cui alle quote accantonate del risultato di amministrazione 2023 di ARCEA, la restante **quota disponibile** calcolata dall'Ente presenterebbe un importo di € 96.841,26.

Preme infine evidenziare come i suddetti valori risultano pienamente coincidenti con quanto esposto nelle specifiche tabelle analitiche (a/1, a/2 e a/3) rispettivamente a dimostrazione delle risorse accantonate, vincolate e destinate agli investimenti del risultato di amministrazione, per come allegate al rendiconto ad oggetto della presente relazione istruttoria.

## **Le risultanze della contabilità economico-patrimoniale**

Con riferimento all'analisi delle risultanze contabili di natura economico – patrimoniale riportate da ARCEA, occorre, innanzitutto, fare delle precisazioni rispetto ai meccanismi e alle nozioni che devono essere alla base di una corretta contabilizzazione dell'attività di gestione svolta dall'Ente.

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 prevede, per gli Enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, al fine di rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere dall'ente nel corso della gestione.

In particolare, con riferimento ai prospetti contenenti le risultanze economico-patrimoniali, si ha che il Conto Economico consente di rappresentare le *“utilità economiche”* acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari; lo Stato Patrimoniale invece, rileva le *“variazioni del patrimonio dell'Ente”* che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione.

La contabilità economico-patrimoniale consente, altresì, l'elaborazione del bilancio consolidato delle diverse amministrazioni pubbliche con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società.

Le transazioni delle pubbliche amministrazioni che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) danno luogo a costi sostenuti e ricavi conseguiti, mentre quelle che non consistono in operazioni di scambio propriamente dette, in quanto più strettamente conseguenti ad attività istituzionali ed erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.

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

Fatte tali premesse, di seguito si analizzano le risultanze del Conto economico e dello Stato patrimoniale di ARCEA, di cui all'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, per come approvati con decreto del Commissario Straordinario dell'ARCEA n. 253 del 27 settembre 2024, 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 2023, sulla base delle regole di cui al principio contabile applicato concernente la contabilità economico – patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria, di cui all'allegato 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, e dell'allegata matrice di correlazione.

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

CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO				ANALISI CONTO ECONOMICO						ANALISI STATO PATRIMONIALE ATTIVO				
Titolo	Tipologia	Categoria	Capitolo	Descrizione	Voce	Descrizione	Accertato	Ricavo	Differenza	Voce	Descrizione	Residui Attivi Finali 2023	Attivo S.P. Chiusura 2023	Differenza
2	101			Trasferimenti correnti	A 3 a)	Proventi da trasferimenti e contributi - Proventi trasferimenti correnti	€ 13.627.888,05	€ 13.623.012,39	€ 4.875,66	A C II 2 (a)	Attivo circolante - Crediti per trasferimenti e contributi - Crediti verso Amministrazioni pubbliche	€ 283.059,76	€ 283.059,76	€ 0,00
2	105			Trasferimenti correnti	A 3 a)	Proventi da trasferimenti e contributi - Proventi trasferimenti correnti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	A C II 2 (d)	Attivo circolante - Crediti per trasferimenti e contributi - Crediti verso Unione Europea	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3	100			Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	A4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	A C II 3	Crediti da proventi dalla vendita di beni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3	200			Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 211.224,34	€ 211.224,34	€ 0,00	A C II 4 (c)	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3	300			Interessi attivi	C 20	Altri proventi finanziari	€ 115.163,20	€ 115.163,20	€ 0,00	A C II 4 (c)	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3	500			Rimborsi e altre entrate correnti	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 176.780,80	€ 176.780,80	€ 0,00	A C II 4 (c)	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri	€ 522.726,15	€ 314.981,87	€ 207.744,28
4	200			Contributi agli investimenti da Regioni	A 3 c)	Altri contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	A C II 2 (a)	Crediti da Altri contributi agli investimenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4	200			Contributi agli investimenti dall'Unione Europea	A 3 c)	Altri contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	A C II 2 (d)	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4	300			Altri trasferimenti in conto capitale	E 24 b)	Altri trasferimenti in conto capitale da Regioni e province autonome	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	A C II 2 (a)	Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da Regioni e province autonome	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
9	100			Entrate per partite di giro- Ritenute su redditi da lavoro dipendente- Ritenute erariali						A C II 4 (c)	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 0,00
9	200			Entrate per conto terzi- Altre entrate per conto terzi- Altre entrate per conto terzi						A C II 4 (c)	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
						<b>Totale</b>	<b>€ 14.131.056,39</b>	<b>€ 14.126.180,73</b>	<b>€ 4.875,66</b>		<b>Totale</b>	<b>€ 808.785,91</b>	<b>€ 601.041,63</b>	<b>€ 207.744,28</b>
					<b>24</b>	<b>Proventi straordinari</b>		<b>€ 336.682,67</b>	<b>-€ 187.582,99</b>				<b>€ 207.744,28</b>	<b>FCDE</b>
				Eliminazione residui passivi da riaccertamento 2023	24 c)	Riaccertamento ordinario 2022 eliminazione residui passivi	€ 149.099,68	€ 149.099,68	€ 0,00					
				Sopravvenienze attive per riconciliazione/adeguamento libro cespiti	24 c)	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 0,00	€ 173.847,93	-€ 173.847,93					
				Riduzione accantonamento fondo spese legali	24 c)	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 0,00	€ 13.735,06	-€ 13.735,06					

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO				ANALISI CONTO ECONOMICO					ANALISI STATO PATRIMONIALE PASSIVO				
Titolo	Macroagg regato	Capitolo V° livello	Descrizione	Voce	Descrizione	Impegnato	Costo	Differenza	Voce	Descrizione	Residui Passivi Finali 2023	Passivo S.P. Chiusura 2023	Differenza
1	1.01	1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	B 13	Personale	€ 1.143.075,68	€ 1.143.075,68	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 20.979,39	€ 20.979,39	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	B 13	Personale	€ 23.499,20	€ 23.499,20	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 21.378,94	€ 21.378,94	€ 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	€ 143.833,97	€ 143.833,97	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	B 13	Personale	€ 102.254,19	€ 102.254,19	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 4.913,70	€ 4.913,70	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.02.002	Buoni pasto	B 13	Personale	€ 21.269,75	€ 21.269,75	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 10.207,35	€ 10.207,35	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.02.999	Altre spese per il personale n.a.c.	B 13	Personale	€ 10.375,20	€ 10.375,20	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 2.368,80	€ 2.368,80	€ 0,00
1	1.01	1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	B 13	Personale	€ 427.479,56	€ 427.479,56	€ 0,00	P D 5 (b)	Altri debiti verso istituti previdenza e sicurezza sociale	€ 107.879,29	€ 107.879,29	€ 0,00
1	1.02	1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	26	Imposte	€ 105.852,03	€ 105.852,03	€ 0,00	P D 5 (a)	Altri debiti tributari	€ 16.065,84	€ 16.065,84	€ 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	€ 8.165,13	€ 6.305,38	€ 1.859,75	P D 5 (a)	Altri debiti tributari	€ 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	€ 2.739,00	€ 2.739,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 2.337,00	€ 2.337,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	B 10	Prestazione di servizi	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta	B 10	Prestazione di servizi	€ 2.986,76	€ 2.986,76	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.02.005	Acquisto di servizi - organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	B 10	Prestazione di servizi	€ 46.970,00	€ 46.970,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.02.999	Acquisto di servizi - Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e	B 10	Prestazione di servizi	€ 7,00	€ 7,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 955,00	€ 955,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	B 10	Prestazione di servizi	€ 90.256,01	€ 90.256,01	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 72.448,86	€ 72.448,86	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.10.003	Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza	B 10	Prestazione di servizi	€ 6.393.854,72	€ 6.393.854,72	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 240.000,00	€ 240.000,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.11.006	Patrocinio legale	B 10	Prestazione di servizi	€ 105.725,98	€ 0,00	€ 105.725,98	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 46.525,18	€ 46.525,18	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 92.231,35	€ 0,00	€ 92.231,35	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 63.975,08	€ 63.975,08	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	B 10	Prestazione di servizi	€ 6.897,40	€ 6.897,40	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 1.500.694,33	€ 1.500.694,33	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 2.258.582,14	€ 2.258.582,14	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria	B 10	Prestazione di servizi	€ 4.068,62	€ 4.068,62	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.17.999	Spese per servizi finanziari n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 190.000,00	€ 190.000,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 52.578,64	€ 52.578,64	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni	B 10	Prestazione di servizi	€ 138.641,41	€ 138.641,41	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 37.202,38	€ 37.202,38	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	B 10	Prestazione di servizi	€ 24.740,89	€ 29.864,89	-€ 5.124,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 28.047,93	€ 28.047,93	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.05.001	Telefonia fissa	B 10	Prestazione di servizi	€ 1.955,80	€ 1.955,80	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 4.817,57	€ 4.817,57	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	B 10	Prestazione di servizi	€ 1.172,32	€ 1.172,32	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.09.006	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	B 10	Prestazione di servizi	€ 2.197,36	€ 2.197,36	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 549,34	€ 549,34	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.16.002	Spese postali	B 10	Prestazione di servizi	€ 12.698,66	€ 12.698,66	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 11.419,20	€ 11.419,20	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.16.999	Altre spese per servizi amministrativi	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 1.524.338,48	€ 1.524.338,48	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 1.339.223,56	€ 1.339.223,56	€ 0,00
1	1.04	1.04.03.99.999	Trasferimenti correnti ad altre imprese	B 12 a)	Trasferimenti correnti ad altre imprese	€ 1.500.000,00	€ 1.500.000,00	€ 0,00	P D 4 (e)	Debiti per Trasferimenti correnti a altre imprese	€ 1.207.187,83	€ 1.207.187,83	€ 0,00
1	1.10	1.10.05.02.001	Spese per risarcimento danni	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 411.021,66	€ 411.021,66	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.10	1.10.05.04.001	Oneri da contenzioso	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 69.914,17	€ 0,00	€ 69.914,17	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 1.495,00	€ 1.495,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.03.001	Mobili e arredi per ufficio						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.04.001	Macchinari						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.04.001	Impianti						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.05.001	Attrezzature scientifiche						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

2	2.02	2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c.						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.06.001	Macchine per ufficio						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.07.001	Hardware - Server						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.07.002	Postazioni di lavoro						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.07.999	Hardware n.a.c.						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.09.002	Fabbricati ad uso commerciale						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.03.02.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 47.580,00	€ 47.580,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.03.02.002	Software						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7	7.01	7.01.01.02.001	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)						P D 5 (d)	Altri debiti tributari	€ 15.503,44	€ 15.503,44	€ 0,00
7	7.01	7.01.01.02.002	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)						P D 5 (a)	Altri debiti tributari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7	7.01	7.01.01.99.999	Versamento di altre ritenute n.a.c.						P D 5 (d)	Altri debiti tributari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7	7.01	7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi						P D 5 (a)	Altri debiti tributari	€ 41.933,60	€ 41.933,60	€ 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	€ 12.679,94	€ 12.679,94	€ 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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7	7.01	7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi						P D 5 (a)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7	7.01	7.01.99.01.001	Costituzione fondi economici e carte aziendali						P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7	7.01	7.01.99.99.999	Altre uscite per partite di giro n.a.c.						P D 5 (d)	Altri debiti n.a.c.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
				<b>Totale</b>	<b>€ 14.118.689,20</b>	<b>€ 13.854.081,95</b>	<b>€ 264.607,25</b>		<b>Totale</b>	<b>€ 5.664.062,43</b>	<b>€ 5.664.062,43</b>	<b>€ 0,00</b>	
				25 a)	Trasferimenti c/capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00					
Sopraavvenienze passive per riconciliazione/adeguamento libro cespiti				25 b)	Sopraavvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 0,00	€ 407.281,64	-€ 407.281,64					
Cancellazione residui attivi da riaccertamento ordinario 2023				25 b)	Sopraavvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 36,57	€ 36,57	€ 0,00					

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

A seguito dell'analisi effettuata, per come specificato nel sopra esposto schema di raccordo tra le risultanze della contabilità finanziaria e le corrispondenti registrazioni di natura economico - patrimoniale, emerge come l'Ente avrebbe correttamente appostato le varie voci di costo/debito - ricavo/credito, sulla base di quanto stabilito dalla succitata matrice di correlazione di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, stante l'assenza di differenze rilevate nel Conto Economico tra i ricavi e gli importi accertati e tra i costi e gli importi impegnati nonché, nello Stato Patrimoniale, tra i debiti e i residui passivi e tra i crediti e i residui attivi.

Occorre specificare come l'unica differenza di rilievo riscontrata tra gli importi accertati e i relativi ricavi ammonta ad € 4.875,66 in ragione della contabilizzazione di minori ricavi quale differenza tra la voce dei "*Risconti Passivi*" dello Stato Patrimoniale alla data del 01/01/2023 pari a € 590.081,17 ed quelli rilevati al 31/12/2023 per un importo di € 594.956,83, nel rispetto del principio della competenza economica dal quale discende la necessità di riscontare ricavi rilevando i risconti passivi alla fine dell'esercizio.

Preme evidenziare, inoltre, la coincidenza tra gli impegni del Tit. I della Spesa ed i costi registrati nella contabilità economico patrimoniale al netto della differenza di euro 264.607,25 (minori costi rilevati) così determinata:

- per euro 269.731,25 riferiti allo storno di costi conseguenti all'utilizzo del fondo contenzioso nel corso dell'anno;
- per euro -5.124,00 a seguito della scrittura di giroconto effettuata sul costo "*Servizi per i sistemi e relativa manutenzione*" al fine della corretta classificazione economica della voce rilevata.

Si rileva inoltre la piena coincidenza tra i crediti ed i debiti esposti nello Stato patrimoniale ed i residui attivi e passivi evidenziati nel conto del bilancio per come si evince dagli schemi di raccordo su riportati.

Semberebbe altresì sussistere la corretta contabilizzazione nel totale delle *sopravvenienze attive / insussistenze passive* (€ 336.682,67) degli importi eliminati tra i residui passivi (€ 149.099,68) per come risultanti a seguito del riaccertamento ordinario dei residui approvato dall'Ente; preme sottolineare, che il restante importo registrato tra le suddette sopravvenienze attive e insussistenze passive, sarebbe da ricondurre per € 13.735,06 alla riduzione dell'accantonamento per fondo spese legali e ad € 173.847,93 per la riconciliazione/adequamento del libro cespiti per come specificato nella Nota integrativa redatta dall'ente, a cui si rimanda.

Negli stessi termini anche le sopravvenienze passive e insussistenze attive pari ad € 407.318,21 sembrerebbero correttamente ricomprendere l'importo eliminato tra i residui attivi di € 36,57 di cui al riaccertamento ordinario dei residui approvato dall'Ente; preme rilevare, che il restante importo registrato tra le suddette sopravvenienze passive e insussistenze attive, sarebbe sempre da ricondurre per € 407.281,64 alla predetta riconciliazione/adequamento del libro cespiti.

Si rileva inoltre la piena corrispondenza tra le somme accantonate nel risultato di amministrazione e quanto riportato nella voce “B) *Fondi per rischi ed oneri*” dello Stato Patrimoniale valorizzata per un importo pari ad € 975.044,38.

Si riscontra, infine, la piena coincidenza tra la voce “*Disponibilità liquide*”, presente nell’attivo dello Stato Patrimoniale, e il saldo di cassa, per come risultante dal conto del tesoriere, il cui ammontare a chiusura dell’esercizio 2023 risulta pari a € 6.737.854,83.

## 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 ARCEA, stante le competenze proprie del Dipartimento Economia e Finanze per i soli aspetti di natura prettamente contabile, si rileva che:

- sussiste la piena corrispondenza tra il saldo di cassa al 31.12.2023, per come risultante dal conto del bilancio e il corrispondente importo di cui al conto del tesoriere;
- sussiste la continuità tra i residui finali dell'esercizio 2022 rispetto a quelli iniziali dell'esercizio 2023;
- sussiste la quadratura delle poste contabili iscritte nelle cosiddette "partite di giro";
- sussiste (a seguito delle scritture di rettifica e di giroconto effettuate dall'Ente), corrispondenza tra i valori a residuo e quelli riportati nello Stato Patrimoniale, posto che è stata verificata la piena coincidenza tra residui attivi finali e crediti e tra residui passivi finali e debiti, nonché, con riferimento al Conto Economico, la corrispondenza tra impegni in conto competenza e costi e tra accertamenti e ricavi;
- sussiste la quadratura tra il saldo di tesoreria, in ragione del totale dei pagamenti e degli incassi effettuati nel corso dell'esercizio 2023, e il valore registrato alla voce "Disponibilità liquide" dell'attivo dello Stato Patrimoniale;
- risulta formalmente corretta la determinazione del FPV;
- risulta formalmente corretta la determinazione del risultato di amministrazione al 31.12.2023;

**Preso atto** dei pareri favorevoli sull'approvazione del rendiconto di gestione 2023 dell'ARCEA sia del Revisore Unico dei Conti dell'Ente sia del Dipartimento Agricoltura e Risorse Agroalimentari, quali soggetti preposti al controllo sulle attività dell'Ente;

**Fermi restando** i rilievi, le riserve e le raccomandazioni espresse nei predetti pareri a cui si rimanda integralmente, nonché il contenuto della presente relazione istruttoria dello scrivente Settore n.8 del Dipartimento Economia e Finanze;

**si ritiene possibile procedere all'adozione, da parte della Giunta Regionale, del Rendiconto di Gestione per l'esercizio 2023 dell'Agenzia Regione Calabria per le Erogazioni in Agricoltura (ARCEA), 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