



# 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 2024  
ai sensi dell'articolo 57, comma 7, della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8

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

## **Premessa**

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

La presente istruttoria mira ad analizzare le risultanze della *contabilità finanziaria* contenute nel rendiconto per l'esercizio 2024 dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Calabria (ARPACAL), istituita ai sensi della legge regionale 3 agosto 1999, n. 20.

L'ultima parte della presente istruttoria analizza le risultanze della *contabilità economico-patrimoniale* di ARPACAL, che rileva i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere dall'Ente nel corso dell'esercizio 2024.

## Istruttoria rendiconto esercizio finanziario 2024

### Premesso che:

- con deliberazione n. 250 del 29.04.2025, il Direttore Generale dell'ARPACAL ha approvato il rendiconto di Gestione 2024 secondo gli schemi di cui al vigente allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- con verbale n. 12/2025, il Revisore Unico dei Conti dell'Ente ha rilasciato parere favorevole all'approvazione del rendiconto generale dell'ARPACAL per l'esercizio 2024;
- il Comitato regionale di indirizzo di ARPACAL, istituito ai sensi dell'articolo 10 della legge regionale 3 agosto 1999 n. 20, nella seduta del 04.06.2025, ha espresso parere favorevole all'approvazione del rendiconto 2024 dell'ARPACAL;
- il Dipartimento Ambiente, Paesaggio e Qualità Urbana, che esercita la vigilanza sulle attività, ha trasmesso con nota prot. n. 442158 del 17.06.2025 l'istruttoria di propria competenza ai sensi dell'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8, esprimendo parere favorevole all'approvazione del rendiconto di gestione al 31.12.2024;

**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 (Dipartimento Ambiente, Paesaggio e Qualità Urbana), che esercita la vigilanza sulle attività dell'ARPACAL;

**Considerato che** sono stati esaminati il Conto del bilancio, lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico, da cui si evincono le necessarie corrispondenze delle risultanze economico-patrimoniali con la consistenza dei residui attivi e passivi e il saldo di cassa dell'esercizio 2024;

**Tutto ciò premesso**, si riporta, di seguito, l'esito delle verifiche effettuate rispetto a quanto riportato nel rendiconto di gestione 2024 di ARPACAL, mediante l'elaborazione di prospetti riepilogativi che evidenziano la sussistenza di:

- corrispondenze in conto residui e conto competenza tra i risultati finali dell'esercizio 2023 e gli iniziali del 2024;
- allineamento tra la gestione finanziaria e le risultanze del conto del tesoriere;
- quadratura tra impegni e accertamenti registrati nelle partite di giro;
- quadratura delle previsioni definitive di competenza della annualità 2024 in esame;
- correttezza formale della determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), di parte corrente e capitale, e del risultato di amministrazione.

TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI FINALI DA RENDICONTO 2023	RESIDUI ATTIVI INIZIALI DA RENDICONTO 2024	RESIDUI DA RESIDUO	ELIMINAZIONE RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA RESIDUO FINALI AL 31/12/2024	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2024	ACCERTATO	REVERSALI C/RESIDUI	REVERSALI C/COMPETENZA	TOTALE REVERSALI ANNO 2024	CONTO DEL TESORIERE TOTALE INCASSI
TIT. I* - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	€ 10,00	€ 10,00	€ 10,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10,00	€ 920,00	€ 0,00	€ 920,00	€ 920,00	€ 920,00
TIT. II* - Trasferimenti correnti	€ 2.062.633,49	€ 2.062.633,49	€ 1.351.500,08	€ 832.098,67	€ 519.401,41	€ 863.227,50	€ 1.382.628,91	€ 17.117.343,62	€ 711.133,41	€ 16.254.116,12	€ 16.965.249,53	€ 16.965.249,53
TIT. III* - Entrate extratributarie	€ 1.741.802,69	€ 1.741.802,69	€ 1.114.451,94	€ 699.644,53	€ 414.807,41	€ 1.094.892,06	€ 1.509.699,47	€ 5.383.302,71	€ 627.350,75	€ 4.288.410,65	€ 4.915.761,40	€ 4.915.761,40
TIT. IV* - Entrate in conto capitale	€ 155.900,00	€ 155.900,00	€ 155.900,00	€ 100.900,00	€ 55.000,00	€ 445.000,00	€ 500.000,00	€ 3.752.936,19	€ 0,00	€ 3.307.936,19	€ 3.307.936,19	€ 3.307.936,19
TIT. V* - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. VI* - Accensione di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. VII* - Anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. IX* - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 280.290,78	€ 280.290,78	€ 237.290,78	€ 237.290,78	€ 0,00	€ 234.561,33	€ 234.561,33	€ 5.540.031,73	€ 43.000,00	€ 5.305.470,40	€ 5.348.470,40	€ 5.348.470,40
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.240.636,96</b>	<b>€ 4.240.636,96</b>	<b>€ 2.859.152,80</b>	<b>€ 1.869.933,98</b>	<b>€ 989.208,82</b>	<b>€ 2.637.680,89</b>	<b>€ 3.626.899,71</b>	<b>€ 31.794.534,25</b>	<b>€ 1.381.484,16</b>	<b>€ 29.156.853,36</b>	<b>€ 30.538.337,52</b>	<b>€ 30.538.337,52</b>

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI DA RENDICONTO 2023	RESIDUI PASSIVI INIZIALI DA RENDICONTO 2024	RESIDUI DA RESIDUO	ELIMINAZIONE RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA RESIDUO FINALI AL 31/12/2024	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2024	IMPEGNATO	MANDATI C/RESIDUI	MANDATI C/COMPETENZA	TOTALE MANDATI ANNO 2024	CONTO DEL TESORIERE TOTALE PAGAMENTI
Tit. I <sup>a</sup> - Spese correnti	€ 2.950.925,01	€ 2.950.925,01	€ 1.070.631,69	€ 442.699,09	€ 627.932,60	€ 1.639.212,73	€ 2.267.145,33	€ 17.932.336,15	€ 1.880.293,32	€ 16.293.123,42	€ 18.173.416,74	€ 18.173.416,74
Tit. II <sup>a</sup> - Spese in conto capitale	€ 894.097,27	€ 894.097,27	€ 264.355,94	€ 233.068,28	€ 31.287,66	€ 752.872,29	€ 784.159,95	€ 4.968.270,00	€ 629.741,33	€ 4.215.397,71	€ 4.845.139,04	€ 4.845.139,04
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. VI <sup>a</sup> - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 1.660.852,30	€ 1.660.852,30	€ 352.056,34	€ 138.836,25	€ 213.220,09	€ 707.567,94	€ 920.788,03	€ 5.540.031,73	€ 1.308.795,96	€ 4.832.463,79	€ 6.141.259,75	€ 6.141.259,75
TOTALE	€ 5.505.874,58	€ 5.505.874,58	€ 1.687.043,97	€ 814.603,62	€ 872.440,35	€ 3.099.652,96	€ 3.972.093,31	€ 28.440.637,88	€ 3.818.830,61	€ 25.340.984,92	€ 29.159.815,53	€ 29.159.815,53

Fonte: Sistema di Contabilità dell'ente

In particolare, per come evidenziato nella sopra esposta tabella, è stata verificata la determinazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2024, con particolare attenzione all'esatta corrispondenza tra i dati finali del 2023 e i dati iniziali del 2024.

Nello specifico partendo da un saldo iniziale, all'1.01.2024, pari a € 4.240.636,96, per i residui attivi, ed € 5.505.874,58, per i residui passivi, in conseguenza delle variazioni verificatesi nel corso della gestione 2024, nonché a seguito dell'iscrizione dei residui di nuova formazione, ammontanti rispettivamente ad € 2.637.680,89 per i residui attivi ed a € 3.099.652,96 per i residui passivi, è stata determinata la consistenza finale, della gestione in conto residui, al 31.12.2024 complessivamente in € 3.626.899,71 per i residui attivi ed € 3.972.093,31 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'1.01.2024 pari a € 26.643.505,95 e una consistenza finale al 31.12.2024 di € 28.022.027,94.

In particolare si rilevano pagamenti in conto residui per € 3.818.830,61 e in conto competenza per € 25.340.984,92 con un totale pari a € 29.159.815,53, mentre, con riferimento agli incassi, risultano emessi ordinativi, rispettivamente, per € 1.381.484,16 in conto residui ed € 29.156.853,36 in conto competenza con un totale pari a € 30.538.337,52.

Si rileva, infine, la quadratura delle partite di giro e in c/terzi che, difatti, presentano accertamenti e impegni di pari importo ammontanti a un totale di € 5.540.031,73.

In merito alla verifica della quadratura delle previsioni definitive di competenza della annualità 2024 comprendenti tutte le variazioni di bilancio effettuate nel corso dell'esercizio 2024, di seguito si riporta la tabella che riporta, in termini di competenza, i valori totali di entrata e di spesa:

Quadro verifica Previsione di competenza definitive 2024-ARPACAL			
ENTRATE	COMPETENZE DEFINITIVE ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	SPESE	COMPETENZE DEFINITIVE ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	10.330.923,52 0,00	Disavanzo di amministrazione <sup>(1)</sup>	0,00
Fondo pluriennale vincolato	9.440.401,23	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto <sup>(2)</sup>	0,00
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>0,00</b>	<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>25.765.844,72</b>
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>18.078.439,15</b>	- di cui fondo pluriennale vincolato	-
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>6.883.371,06</b>		
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>8.078.841,33</b>	<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>27.046.131,57</b>
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
		<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>
		- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
<b>Totale entrate finali.....</b>	<b>33.040.651,54</b>	<b>Totale spese finali.....</b>	<b>52.811.976,29</b>
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	<b>0,00</b>
		di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00
<b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	<b>12.404.783,66</b>	<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	<b>12.404.783,66</b>
<b>Totale titoli</b>	<b>45.445.435,20</b>	<b>Totale titoli</b>	<b>65.216.759,95</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>65.216.759,95</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>65.216.759,95</b>

Fonte: Sistema di Contabilità dell'ente

Sulla base dei dati sopra rilevati risulta che, con riferimento alle previsioni definitive di entrata e di spesa, di cui al vigente bilancio dell'Ente per l'annualità 2024, sono garantiti gli equilibri contabili, posto che il totale complessivo delle entrate risulta pareggiare con il totale complessivo delle spese per euro 65.216.759,95, rilevando altresì la necessaria quadratura a pareggio per le partite di giro e per conto terzi.

## Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Circa la verifica della determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) alla data del 31.12.2024 si evidenziano, di seguito, i valori rilevati nelle spese correnti e nelle spese in conto capitale. Si evidenziano, inoltre, le quote del Fondo originate dai valori in conto residui rispetto a quelli appostati nella competenza:

CASISTICA	DESCRIZIONE	Segno	QUOTA RESIDUI	QUOTA COMPETENZA
	FPV al 01/01/2024	(+)	€ 7.634.299,19	/
<b>A</b>	Impegni finanziati nell'esercizio 2024 dal FPV, per come reimputati da prospetto 5/1 e da riaccertamenti ordinari, al netto di economie e reimputazioni agli esercizi successivi al 2024	(-)	€ 3.186.905,03	
<b>B</b>	Impegni assunti in esercizi precedenti al 2024 e reimputati a seguito del riaccertamento ordinario dei residui prima al 2024 e, successivamente, al 2025 o esercizi successivi a quest'ultimo.	(+)	€ 818.149,28	
<b>C</b>	Economie su impegni finanziati da FPV.	(-)	€ 3.629.244,88	
	Impegni assunti nel corso del 2024 e imputati a FPV.	(+)		
	Impegni assunti nel 2024 e reimputati in seguito al riaccertamento ordinario dei residui al 2025 e/o ad esercizi successivi a quest'ultimo.	(+)		€ 4.716.179,17
	<b>SUB – TOTALI</b>		€ 818.149,28	€ 4.716.179,17
	<b>TOTALE FPV AL 31/12/2024</b>		<b>€ 5.534.328,45</b>	
	<b>Di cui Spese Correnti</b>		<b>€ 956.566,12</b>	
	<b>Di cui Spese in Conto Capitale</b>		<b>€ 4.577.762,33</b>	

Fonte: Sistema di Contabilità dell'ente

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

Nello specifico il FPV 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 citato principio, vengono impegnate nel corso dell'esercizio e imputate agli esercizi successivi.

Il Fondo pertanto, 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 costituisce sempre, con la sola eccezione del caso in cui, a fronte della reimputazione della spesa, si proceda a reimputare anche un'entrata correlata.

Al fine di dare attuazione al principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, l'ARPACAL ha provveduto al

riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento.

Sulla base di quanto attestato dall'Ente in questione, giusta deliberazione del Commissario Straordinario n. 199 in data 06/04/2025 emergerebbe che:

- è stata condotta un'analisi dei valori degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa, sulla base dell'articolo 3, comma 4 decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e del principio contabile concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al medesimo decreto;

I residui attivi e passivi sono stati riaccertati sulla base del principio della competenza finanziaria, provvedendo alla cancellazione a titolo definitivo di residui passivi per € 814.603,62 e di residui attivi per € 1.869.933,98, nonché alla reimputazione di spese impegnate, ma non ancora esigibili al 31.12.2024, per € 7.913.058,90.

Sebbene gli importi differiti ammontino ad un totale di € 7.913.058,90 questi non costituiscono interamente il Fondo in quanto vi è stata la reimputazione contestuale di entrata e spese per un totale di € 2.378.730,45.

Per tale ragione si determina un FPV di importo pari ad € 5.534.328,45 di cui € 956.566,12 per spese correnti ed € 4.577.762,33 per spese in conto capitale.

Di seguito si riporta la tabella in cui sono esposti i residui passivi dell'Ente che, per come definiti nella procedura di riaccertamento ordinario dei residui, sono stati reimputati alimentando il FPV, distintamente per la parte corrente e capitale.

Si evidenziano inoltre, gli impegni che, anche se reimputati, non hanno generato FPV in quanto differiti agli esercizi successivi contestualmente ai relativi accertamenti.

ANNO/IMPEGNO	TITOLO	ANNO REIMPU TAZIONE	IMPORTO DIFFERITO	IMPORTO DIFFERITO CONTESTUALMENTE AD UN CORRELATO ACCERTAMENTO	FPV TOTALE	FPV DI PARTE CORRENTE	FPV DI PARTE CAPITALE
2022.761.1	1	2025	20000	€ -	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ -
2022.762.1	1	2025	7724	€ -	€ 7.724,00	€ 7.724,00	€ -
2024.811.1	2	2025	1.808.122,04	€ -	€ 1.808.122,04	€ -	€ 1.808.122,04
2024.812.1	2	2025	13.959,48	€ -	€ 13.959,48	€ -	€ 13.959,48
2024.635.1E	2	2025	60.390,00	€ -	€ 60.390,00	€ -	€ 60.390,00
2024.640.1	2	2025	2.098,40	€ -	€ 2.098,40	€ -	€ 2.098,40
2024.641.1	2	2025	47.262,00	€ -	€ 47.262,00	€ -	€ 47.262,00
2024.173.1	2	2025	112.762,57	€ -	€ 112.762,57	€ -	€ 112.762,57
2024.585.1	2	2025	1.821.692,90	€ -	€ 1.821.692,90	€ -	€ 1.821.692,90
2024.586.1	2	2025	22.645,68	€ -	€ 22.645,68	€ -	€ 22.645,68
2024.587.1	2	2025	5.661,42	€ -	€ 5.661,42	€ -	€ 5.661,42
2024.591.1	2	2025	32.600,87	€ -	€ 32.600,87	€ -	€ 32.600,87
2024.592.1	2	2025	453,58	€ -	€ 453,58	€ -	€ 453,58
2024.593.1	2	2025	113,39	€ -	€ 113,39	€ -	€ 113,39
2024.176.1	2	2025	650.000,00	€ -	€ 650.000,00	€ -	€ 650.000,00
2024.550.1	1	2025	145.339,48	€ -	€ 145.339,48	€ 145.339,48	€ -
2024.784.1	1	2025	19.886,00	€ -	€ 19.886,00	€ 19.886,00	€ -
2024.489.1	1	2025	6.283,00	€ -	€ 6.283,00	€ 6.283,00	€ -
2024.6.1	1	2025	38.994,34	€ -	€ 38.994,34	€ 38.994,34	€ -
2024.14.1	1	2025	91.874,77	€ -	€ 91.874,77	€ 91.874,77	€ -
2024.19.1	1	2025	30.702,52	€ -	€ 30.702,52	€ 30.702,52	€ -
2024.5.1	1	2025	782,79	€ -	€ 782,79	€ 782,79	€ -
2024.1.1	1	2025	13.500,99	€ -	€ 13.500,99	€ 13.500,99	€ -
2024.16.1	1	2025	16.439,99	€ -	€ 16.439,99	€ 16.439,99	€ -
2024.465.1	1	2025	52.910,06	€ -	€ 52.910,06	€ 52.910,06	€ -
2024.466.1	1	2025	12.592,59	€ -	€ 12.592,59	€ 12.592,59	€ -
2024.467.1	1	2025	4.497,35	€ -	€ 4.497,35	€ 4.497,35	€ -
2024.742.1	1	2025	4.000,00	€ -	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ -
2024.743.1	1	2025	9.200,18	€ -	€ 9.200,18	€ 9.200,18	€ -
2024.744.1	1	2025	4.511,00	€ -	€ 4.511,00	€ 4.511,00	€ -
2024.354.1	1	2025	976	€ -	€ 976,00	€ 976,00	€ -
2024.643.1	1	2025	4.950,52	€ -	€ 4.950,52	€ 4.950,52	€ -
2024.745.1	1	2025	6.500,00	€ -	€ 6.500,00	€ 6.500,00	€ -
2024.746.1	1	2025	6.422,04	€ -	€ 6.422,04	€ 6.422,04	€ -
2024.747.1	1	2025	915,58	€ -	€ 915,58	€ 915,58	€ -
2024.748.1	1	2025	4.477,84	€ -	€ 4.477,84	€ 4.477,84	€ -
2024.649.1	1	2025	1.500,00	€ -	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ -
2024.650.1	1	2025	1.500,00	€ -	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ -
2024.651.1	1	2025	1.500,00	€ -	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ -
2024.652.1	1	2025	887,4	€ -	€ 887,40	€ 887,40	€ -
2024.653.1	1	2025	1.500,00	€ -	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ -
2024.654.1	1	2025	3.200,00	€ -	€ 3.200,00	€ 3.200,00	€ -
2024.655.1	1	2025	841,4	€ -	€ 841,40	€ 841,40	€ -
2024.656.1	1	2025	1.071,20	€ -	€ 1.071,20	€ 1.071,20	€ -
2024.10.1	1	2025	7.852,69	€ -	€ 7.852,69	€ 7.852,69	€ -
2024.18.1	1	2025	43.557,17	€ -	€ 43.557,17	€ 43.557,17	€ -
2024.365.1	1	2025	41.218,76	€ -	€ 41.218,76	€ 41.218,76	€ -
2024.325.1	1	2025	1.500,00	€ -	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ -
2024.326.1	1	2025	1.500,00	€ -	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ -
2024.327.1	1	2025	2.500,00	€ -	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ -
2024.328.1	1	2025	1.500,00	€ -	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ -
2024.329.1	1	2025	5.000,00	€ -	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ -
2024.566.1	1	2025	16.329,23	€ -	€ 16.329,23	€ 16.329,23	€ -
2024.730.1	1	2025	6.438,57	€ -	€ 6.438,57	€ 6.438,57	€ -
2024.3.1	1	2025	3.988,44	€ -	€ 3.988,44	€ 3.988,44	€ -
2024.689.1	1	2025	4.436,52	€ -	€ 4.436,52	€ 4.436,52	€ -
2024.257.1	1	2025	45.218,90	€ -	€ 45.218,90	€ 45.218,90	€ -
2024.496.1	1	2025	339,5	€ -	€ 339,50	€ 339,50	€ -
2024.39.1	1	2025	4.000,00	€ -	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ -
2024.40.1	1	2025	4.000,00	€ -	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ -
2024.41.1	1	2025	4.000,00	€ -	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ -
2024.32.1	1	2025	4.655,14	€ -	€ 4.655,14	€ 4.655,14	€ -
2024.172.1	1	2025	5.000,00	€ -	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ -
2024.537.1	1	2025	53.869,94	€ -	€ 53.869,94	€ 53.869,94	€ -
2024.168.1	1	2025	5.483,20	€ -	€ 5.483,20	€ 5.483,20	€ -
2024.536.1	1	2025	71.945,61	€ -	€ 71.945,61	€ 71.945,61	€ -
2024.749.1	1	2025	51.850,00	€ -	€ 51.850,00	€ 51.850,00	€ -
2024.756.1	1	2025	6.100,00	€ -	€ 6.100,00	€ 6.100,00	€ -
2024.758.1	1	2025	3.897,90	€ -	€ 3.897,90	€ 3.897,90	€ -
2024.181.1	1	2025	15.998,87	€ -	€ 15.998,87	€ 15.998,87	€ -
2024.182.1	1	2025	6.019,68	€ -	€ 6.019,68	€ 6.019,68	€ -
2024.183.1	1	2025	6.019,68	€ -	€ 6.019,68	€ 6.019,68	€ -
2024.184.1	1	2025	6.019,68	€ -	€ 6.019,68	€ 6.019,68	€ -
2024.177.1	1	2025	5.092,17	€ -	€ 5.092,17	€ 5.092,17	€ -
2024.178.1	1	2025	1.917,81	€ -	€ 1.917,81	€ 1.917,81	€ -
2024.179.1	1	2025	1.917,81	€ -	€ 1.917,81	€ 1.917,81	€ -
2024.180.1	1	2025	1.917,81	€ -	€ 1.917,81	€ 1.917,81	€ -
2024.672.1	2	2025	18.968,56	€ 18.968,56	€ -	€ -	€ -
2024.673.1	2	2025	120.437,64	€ 120.437,64	€ -	€ -	€ -
2024.674.1	2	2025	239.324,25	€ 239.324,25	€ -	€ -	€ -
2024.676.1	2	2025	2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ -	€ -	€ -
			<b>€ 7.913.058,90</b>	<b>€ 2.378.730,45</b>	<b>€ 5.534.328,45</b>	<b>€ 956.566,12</b>	<b>€ 4.577.762,33</b>

Fonte: Sistema di Contabilità

Sulla base delle verifiche riportate in tabella si sottolinea che il FPV, alla data del 31.12.2024, risulta formalmente coincidente con quello determinato dall'Ente, presentando un ammontare complessivo pari ad € 5.534.328,45, di cui € 956.566,12 per spese correnti e € 4.577.762,33 per spese in conto capitale.

Al fine di una completa disamina del FPV è possibile verificare, con riferimento a quegli impegni che in apertura dell'esercizio 2024 figuravano come coperti da FPV, gli effetti che gli stessi hanno determinato nella formazione del fondo in questione alla data del 31.12.2024 (*quota FPV originata da impegni assunti in esercizi precedenti al 2024*), 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 2024 dal FPV, per come reimputati da allegato 5/1 (riaccertamento straordinario) e da riaccertamenti ordinari, al netto di economie e reimputazioni agli esercizi successivi al 2024.

### **Casistica B**

Impegni assunti in esercizi precedenti al 2024 e reimputati a seguito del riaccertamento ordinario dei residui prima al 2024 e, successivamente, al 2025 o esercizi successivi.

### **Casistica C**

Economie su impegni finanziati da FPV.

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

CASISTICA	ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	TITOLO	ESERCIZIO REIMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO A SEGUITO REIMPUTAZIONE	IMPORTO
A	2023	2023.192.1	2	2024	2024.173.1	€ 277.237,43
A	2023	2023.194.1	2	2024	2024.174.1	€ 570.000,00
A	2023	2023.158.1	1	2024	2024.170.1	€ 42.456,00
A	2023	2023.155.1	1	2024	2024.169.1	€ 2.000,00
A	2023	2023.556.1	2	2024	2024.185.1	€ 20.604,09
A	2023	2023.234.1	1	2024	2024.168.1	€ 42.016,80
A	2023	2023.613.1	2	2024	2024.175.1	€ 11.565,60
A	2023	2023.203.1	2	2024	2024.187.1	€ 2.221.025,11
					<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.186.905,03</b>

Fonte: Sistema di Contabilità dell'ente

CASISTICA	ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	TITOLO	ESERCIZIO REIMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO A SEGUITO REIMPUTAZIONE RIPORTATO	ULTERIORE REIMPUTAZIONE NUMERO	ANNO REIMPUTAZIONE	IMPORTO
B	2023	2023.192.1	2	2024	2024.173.1	2025.289.1	2025	€ 112.762,57
B	2023	2023.196.1	2	2024	2024.176.1	2025.292.1	2025	€ 650.000,00
B	2023	2023.23.1	1	2024	2024.181.1	2025.297.1	2025	€ 15.998,87
B	2023	2023.34.1	1	2024	2024.182.1	2025.298.1	2025	€ 6.019,68
B	2023	2023.37.1	1	2024	2024.183.1	2025.299.1	2025	€ 6.019,68
B	2023	2023.40.1	1	2024	2024.184.1	2025.300.1	2025	€ 6.019,68
B	2023	2023.22.1	1	2024	2024.177.1	2025.293.1	2025	€ 5.092,17
B	2023	2023.33.1	1	2024	2024.178.1	2025.294.1	2025	€ 1.917,81
B	2023	2023.36.1	1	2024	2024.179.1	2025.295.1	2025	€ 1.917,81
B	2023	2023.39.1	1	2024	2024.180.1	2025.296.1	2025	€ 1.917,81
B	2023	2023.436.1	1	2024	2024.172.1	2025.287.1	2025	€ 5.000,00
B	2023	2023.234.1	1	2024	2024.168.1	2025.242.1	2025	€ 5.483,20
							<b>TOTALE</b>	<b>€ 818.149,28</b>

Fonte: Sistema di Contabilità dell'ente

CASISTICA C	ANNO IMPEGNO	TITOLO	ESERCIZIO REIMPUTAZIONE	NIMERO IMPEGNO A SEGUITO REIMPUTAZIONE	IMPORTO
C	2023.20.1	1	2024	2024.171.1	€ 25.000,00
C	2023.194.1	2	2024	2024.174.1	€ 1.116.635,28
C	2023.556.1	2	2024	2024.185.1	€ 36,01
C	2023.15.1	2	2024	2024.186.1	€ 2.000.000,00
C	2023.203.1	2	2024	2024.187.1	€ 487.573,59
				<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.629.244,88</b>

Fonte: Sistema di Contabilità dell'ente

Occorre precisare, infine, che le risultanze di cui sopra trovano coincidenza rispetto ai dati di cui al prospetto dimostrativo del FPV al 31.12.2024 per come approvato dall'Ente.

In conclusione, sulla base delle verifiche effettuate e riportate, considerato quanto attestato dall'Ente, sembrerebbe sussistere la formale correttezza nella procedura del riaccertamento ordinario dei residui nonché nella quantificazione del valore complessivo del FPV e, di conseguenza, nella determinazione del risultato di amministrazione dell'esercizio 2024.

### 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 31.12.2024, 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 31.12.2024, 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 ARPACAL</b>								
<b>ESERCIZIO FINANZIARIO 2024</b>								
<b>Indicazioni</b>		<b>Residui</b>			<b>Competenze</b>			<b>Totali</b>
<b>Riscossioni</b>		€ 1.381.484,16			€ 29.156.853,36			€ 30.538.337,52
<b>Pagamenti</b>		€ 3.818.830,61			€ 25.340.984,92			€ 29.159.815,53
<b>Saldo di cassa presso il Tesoriere al 31.12.2024</b>					<b>Differenza d'Esercizio</b>			€ 1.378.521,99
					<b>Fondo di cassa presso il Tesoriere al 01.01.2024</b>			€ 26.643.505,95
					<b>Avanzo di cassa al 31.12.2024</b>			€ 28.022.027,94

Fonte: Sistema di Contabilità

<b>ARPACAL ES. FIN. 2024</b>								
<b>QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA (CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE EX D.Lgs. 118/2011)</b>								
<b>Indicazioni</b>		<b>Residui</b>			<b>Competenze</b>			<b>Totali</b>
<b>Riscossioni</b>		€ 1.381.484,16			€ 29.156.853,36			€ 30.538.337,52
<b>Pagamenti</b>		€ 3.818.830,61			€ 25.340.984,92			€ 29.159.815,53
					<b>Differenza d'Esercizio</b>			€ 1.378.521,99
					<b>Fondo Cassa al 01.01.2024</b>			€ 26.643.505,95
					<b>Avanzo di cassa al 31.12.2024</b>			€ 28.022.027,94
					<b>Residui Attivi</b>			€ 3.626.899,71
					<b>Totale</b>			€ 31.648.927,65
					<b>Residui Passivi</b>			€ 3.972.093,31
					<b>Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti</b>			€ 956.566,12
					<b>Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale</b>			€ 4.577.762,33
					<b>Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2024</b>			€ 22.142.505,89

Fonte: Sistema di Contabilità dell'ente



<b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024 (A)</b>	<b>€ 22.142.505,89</b>
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024	€103.150,10
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (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	€700.000,00
Altri accantonamenti	€5.564.998,57
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>€ 6.368.148,67</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€32.474,39
Vincoli derivanti da trasferimenti	€4.128.192,89
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€43.724,80
Altri vincoli	€1.202.007,70
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>€ 5.406.399,78</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>€ 10.367.957,44</b>
<b>è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>	

Fonte: Sistema di Contabilità dell'ente

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 parti accantonate e vincolate, per come evidenziate in tabella, sono formalmente corrette.

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

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

Si ottiene, dunque, che per le entrate di dubbia e difficile esazione è vietato il cosiddetto accertamento per cassa.

L'accertamento per cassa, difatti, seppure in termini di bilancio consenta il mantenimento dell'equilibrio, non permette la corretta rappresentazione della capacità dell'Ente di riscuotere le proprie entrate e non evidenzia i reali rapporti 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.

Dall'analisi dei dati, il FCDE dell'Ente risulta pari a € 103.150,10, per come riportato nell'allegato prospetto al rendiconto di gestione oggetto della presente istruttoria.

Tutto ciò premesso, al fine di verificare la congruità del FCDE, per come determinato dall'ARPACAL nel rendiconto 2024, 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;
- 3) determinare il valore dell'accantonamento al FCDE, applicando all'importo a residuo al 31.12.2024, 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 per l'esercizio 2024, sono riportate nelle seguenti tabelle:

Periodo	Capitolo	Oggetto capitolo entrata	Residui al 01/01	Incassi RS	Media % riscosso	Complemento a 100
2020	E3301000100 E3301000101	Proventi Dip. Cz	408.086,89	16.042,38	2,68%	97,32%
2021		Proventi Dip. Cz	393.268,59	8.857,86		
2022		Proventi Dip. Cz	90.106,10	253,93		
2023		Proventi Dip. Cz	53.064,02	240,39		
2024		Proventi Dip. Cz	34.951,09	862,17		
		<b>To tali</b>	<b>979.476,69</b>	<b>26.256,73</b>		
2020	E3301000200 E3301000201	Proventi Dip. Cs	673.699,47	30.174,47	4,83%	95,17%
2021		Proventi Dip. Cs	655.003,08	11.904,20		
2022		Proventi Dip. Cs	254.799,60	509,77		
2023		Proventi Dip. Cs	266.382,66	21.090,98		
2024		Proventi Dip. Cs	69.763,49	28.990,45		
		<b>To tali</b>	<b>1.919.648,30</b>	<b>92.669,87</b>		
2020	E3301000300 E3301000301	Proventi Dip. Rc	326.052,36	184.364,83	25,93%	74,07%
2021		Proventi Dip. Rc	323.732,28	6.718,64		
2022		Proventi Dip. Rc	71.635,90	14.838,40		
2023		Proventi Dip. Rc	53.622,12	190,65		
2024		Proventi Dip. Rc	57.534,13	9.737,56		
		<b>To tali</b>	<b>832.576,79</b>	<b>215.850,08</b>		
2020	E3301000400 E3301000401	Proventi Dip. Vv	16.099,29	6.840,00	29,74%	70,26%
2021		Proventi Dip. Vv	16.099,29	7.975,92		
2022		Proventi Dip. Vv	4.593,61	0,00		
2023		Proventi Dip. Vv	2.279,59	252,54		
2024		Proventi Dip. Vv	24.665,93	3.884,30		
		<b>To tali</b>	<b>63.737,71</b>	<b>18.952,76</b>		
2020	E3301000500 E3301000501	Proventi Dip. Kr	108.033,41	49.010,09	44,10%	55,90%
2021		Proventi Dip. Kr	108.073,41	33.458,22		
2022		Proventi Dip. Kr	25.371,60	0,00		
2023		Proventi Dip. Kr	25.331,55	0,00		
2024		Proventi Dip. Kr	64.805,70	63.769,68		
		<b>To tali</b>	<b>331.615,67</b>	<b>146.237,99</b>		
2020	E3301000600 E3301000601	Proventi Sede	60.606,10	0,00	0,02%	99,98%
2021		Proventi Sede	60.106,10	0,00		
2022		Proventi Sede	500,00	0,00		
2023		Proventi Sede	24,40	0,00		
2024		Proventi Sede	48,80	24,40		
		<b>To tali</b>	<b>121.285,40</b>	<b>24,40</b>		
2020	E3404000100 E3404000101	Entrate eventuali	9.480,80	0,00	9,37%	90,63%
2021		Entrate eventuali	9.741,55	0,00		
2022		Entrate eventuali	8.035,39	0,00		
2023		Entrate eventuali	0,00	0,00		
2024		Entrate eventuali	21.313,32	4.550,36		
		<b>To tali</b>	<b>48.571,06</b>	<b>4.550,36</b>		

Fonte: Sistema di Contabilità dell'ente

Capitolo Entrata	Oggetto capitolo	Residui al 31/12/2024	% Su FCDE	Inporto su FCDE a Rendiconto 2024
E3301000100 E3301000101	Proventi Dip. Cz	€ 6.257,03	97,32%	€ 6.089,34
E3301000200 E3301000201	Proventi Dip. Cs	€ 67.003,31	95,17%	€ 63.767,05
E3301000300 E3301000301	Proventi Dip. Rc	€ 2.967,83	74,07%	€ 2.198,27
E3301000400 E3301000401	Proventi Dip. Vv	€ 2.766,06	70,26%	€ 20.739,11
E3301000500 E3301000501	Proventi Dip. Kr	€ 0,00	55,90%	€ 0,00
E3301000600 E3301000601	Proventi Sede Centrale	€ 0,00	99,98%	€ 0,00
E3404000100 E3404000101	Entrate eventuali e diverse	€ 0,00	90,63%	€ 0,00
			<b>Tot.</b>	<b>€ 92.793,77</b>

Fonte: Sistema di Contabilità dell'ente

A seguito delle verifiche effettuate, per come riportato nelle sopra esposte tabelle, si rileva che il FCDE da accantonare nel rendiconto 2024 presenterebbe un valore pari a € 92.793,77 inferiore a quanto prudenzialmente accantonato dall'ente pari ad € 103.150,10.

Si rileva inoltre, tra gli importi accantonati il "Fondo contenzioso" il cui ammontare è stato quantificato, per come specificato nella relazione sulla gestione, sulla base dell'attestazione prodotta dal Dirigente Responsabile, in € 700.000,00.

Il fondo in questione non ha subito modifiche rispetto all'importo accantonato nell'anno precedente.

La voce "Altri Accantonamenti" pari ad euro 5.564.998,57 risulta così composta:

1. euro 1.500.000,00 per spese del personale da piano del fabbisogno, già presente nell'esercizio precedente;
2. euro 150.000,00 per spese potenziali e/o sopravvenute in incremento di euro 50,000 rispetto all'esercizio precedente;
3. euro 3.764.998,57 di cui € 2.673.601,27 per il personale del comparto ed € 1.091.397,30 per il personale della Dirigenza;
4. euro 150.000,00 riferita all'accantonamento prudenziale effettuato al Fondo Garanzia Debiti Commerciali mantenuto per ragioni del tutto prudenziali seppur non ricorrendone, per l'Agenzia, l'obbligo previsto dalla legge, attese anche le verifiche effettuate ed esplicitate nella deliberazione n. 94 del 25/02/2025.

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

- La voce "*Vincoli derivanti dalla legge o da principi contabili*", presenta un saldo al 31/12/2024 pari a € 32.474,39 in incremento di € 14.014,31 rispetto alla annualità precedente.

Il suddetto importo, per come dettagliato nella relazione sulla gestione, si riferisce al vincolo delle risorse di cui all'art. 113 c. 4 D.Lgs. 50/2016 sostituito – con efficacia dal 1° luglio 2023 - dall'art. 45, commi 5, 6 e 7 del D. LGS. n. 36/2023 in materia di incentivi alle funzioni tecniche;

- rispetto all'importo vincolato di cui alla voce "*Vincoli derivanti da trasferimenti*", pari ad € 4.128.192,89 in aumento di € 2.722.905,09 rispetto alla annualità precedente, si prende atto, per come attestato dall'Ente nella relazione sulla gestione 2024, l'importo di cui trattasi sarebbe originato da risorse destinate alla realizzazione di specifici progetti o programmi di spesa rispetto ai quali l'Ente non ha provveduto ad impegnare, o lo ha fatto solo in parte, i corrispondenti stanziamenti di spesa.

In merito si raccomanda nuovamente all'Ente, ribadendo quanto già esposto nelle relazioni istruttorie riferite ai rendiconti precedenti, di finalizzare, attraverso un'attenta attività di programmazione, l'impiego delle risorse destinate alla realizzazione dei progetti di investimento, nel rispetto di quanto previsto dai relativi principi di bilancio di cui al punto 5.3. dell'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011, circa le modalità di costituzione, gestione e aggiornamento dei relativi cronoprogrammi di spesa.

Circa la voce "*Vincoli formalmente attribuiti dall'ente*" pari a € 43.724,80, occorre evidenziare come la stessa risulta in diminuzione di € 985.307,70 in ragione del fatto che rispetto all'esercizio precedente l'ente ha provveduto a spostare gli importi riferiti agli introiti da ecoreati dal vincolo in questione alla voce Altri Vincoli.

Per quanto sopra nel predetto vincolo continua a trovare allocazione il solo importo originato dalla convenzione in essere relativa al monitoraggio della qualità dell'aria del termovalorizzatore di Gioia Tauro il cui ammontare alla data del 31/12/2024 risulta pari al predetto saldo di € 43.724,80.

Per quanto su detto con riferimento alla voce "*Altri Vincoli*" con un saldo alla data del 31/12/2024 di € 1.202.007,70, si rileva che lo stesso si origina in ragione dello spostamento delle risorse vincolate relative alle sanzioni per ecoreati, ex D.LGS. 152/2006, riportate dal precedente esercizio finanziario 2023 dalla voce vincoli formalmente attribuiti dall'ente per l'importo pari a € 985.757,70, nonché in relazione all'importo di cui alle sanzioni per ecoreati comminate nel corso dell'esercizio 2024 per un totale di € 216.250.

Preme, infine, evidenziare come i suddetti valori risultino pienamente coincidenti con quanto esposto nelle specifiche tabelle analitiche a/1, a/2 (allegate al Rendiconto di Gestione 2024 di Arpacal) rispettivamente a dimostrazione delle risorse accantonate e vincolate del risultato di amministrazione.

## Le risultanze della contabilità economico-patrimoniale

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

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

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni economiche poste in essere da un'amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria).

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

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

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

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

Fatte tali premesse, di seguito si procede ad analizzare le risultanze del conto economico e dello stato patrimoniale dell'ARPACAL, di cui all'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, per come approvati con deliberazione del Commissario Straordinario dell'ente n. 250 del 29 aprile 2025, al fine di verificare le dovute corrispondenze rispetto alle risultanze contabili di cui al Conto del Bilancio 2024.

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

Nello specifico:

il totale dei crediti di cui all'attivo dello Stato Patrimoniale, pari a € 3.554.379,13, risulta coincidente al totale dei residui attivi finali riportati nel conto del bilancio 2024 (€ 3.626.899,71), per come si evince dalla seguente tabella di riconciliazione:

€ 3.554.379,13	Totale crediti da bilancio
€ 103.150,10	Fondo svalutazione crediti da aggiungere
€ 3.657.529,23	Crediti da bilancio senza il FSC
€ 23.378,00	a detrarre Credito Iva
€ 7.251,52	a detrarre Crediti stralciati dal conto del bilancio mantenuti nello Stato Patrimoniale
€ 3.626.899,71	Crediti da contabilità economica patrimoniale
€ 3.626.899,71	Residui attivi da finanziaria

il totale dei debiti, di cui al passivo dello Stato Patrimoniale, pari a € 3.972.093,31 risulta coincidente al totale dei residui passivi finali riportati nel conto del bilancio 2024 come si evince dalla seguente tabella di riconciliazione:

<b>Quadratura debiti</b>	
<b>Residui passivi al 31/12/2024</b>	<b>€ 3.972.093,31</b>
Perenti al 31/12/2024	€ 0,00
Finanziamenti a medio / lungo termine	0,00
Debiti per anticipazioni a titolo oneroso da Amministrazioni centrali	€ 0,00
<b>Totale debiti</b>	<b>€ 3.972.093,31</b>
<b>Totale debiti da bilancio 2024</b>	<b>€ 3.972.093,31</b>
a detrarre "Debito per residui perenti" 2024	€ 0,00
a detrarre "Debiti da finanziamento"	€ 0,00
Debiti da bilancio da considerare	€ 3.972.093,31
<b>Residui passivi da finanziaria</b>	<b>€ 3.972.093,31</b>

Con riferimento al prospetto del conto economico e, più in particolare, alla correlazione tra impegni e costi e tra accertamenti e ricavi si rinvia a quanto esplicito nella nota integrativa, allegata al rendiconto ad oggetto della presente istruttoria, riassumendo la correlazione nella seguente tabella di raffronto:

Rendiconto consuntivo anno 2024				Conto Economico anno 2024			
Accertamenti		Impegni		Ricavi		Costi	
Titolo 1	€ 920,00	Titolo 1	€ 17.932.336,15	Proventi da tributi	€ 920,00	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 385.961,47
Titolo 2	€ 17.117.343,62	Titolo 2	€ 4.968.270,00	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 20.834.469,81	Prestazioni di servizi	€ 2.849.213,62
Titolo 3	€ 5.383.302,71	Titolo 3	€ 0,00	Ricavi delle vendite	1.770.260,90	Utilizzo di beni di terzi	€ 232.577,44
				Variazioni Rimanenze	102.509,55		
Titolo 4	€ 3.752.936,19	Titolo 4	€ 0,00	Altri ricavi e proventi diversi	€ 2.507.934,88	Trasferimenti e contributi	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	Titolo 5	€ 0,00	Altri proventi finanziari	€ 0,00	Personale	€ 12.676.757,15
Titolo 6	€ 0,00	Titolo 7 - Partite di giro	€ 5.540.031,73	Proventi straordinari	€ 2.539.297,47	Ammortamenti e svalutazioni	€ 1.660.470,94
					Variazione delle rimanenze	€ 0,00	
Titolo 7	€ 0,00			Rivalutazioni attività finanziarie	€ 0,00	Altri Accantonamenti	€ 1.012.487,56
						Oneri diversi di gestione	€ 1.178.826,29
Sub Totale Titoli 1-7	€ 26.254.502,52	Sub Totale Titoli 1-5	€ 22.900.606,15			Svalutazioni attività finanziarie	€ 0,00
Titolo 9- Partita di giro	€ 5.540.031,73	Titolo 7 - Partite di giro	€ 5.540.031,73			Oneri finanziari	€ 2.701,61
<b>Totale Titoli</b>	<b>€ 31.794.534,25</b>	<b>Totale Titoli</b>	<b>€ 28.440.637,88</b>			Oneri straordinari	€ 1.862.664,06
						Imposte	€ 836.425,14
<b>Totale Titoli</b>	<b>€ 31.794.534,25</b>	<b>Totale Titoli</b>	<b>€ 28.440.637,88</b>	<b>Totali ricavi</b>	<b>€ 27.755.392,61</b>	<b>Totale costi</b>	<b>€ 22.698.085,28</b>
Titolo 9- Partita di giro	-€ 5.540.031,73	Titolo 7 - Partite di giro	-5.540.031,73	Rettifiche sui ricavi	0,00	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali e materiali	-€ 1.660.470,94
Accensione prestiti	0,00	Titolo IV - Rimborsamento Prestiti	0,00	Eliminazione insussistenze del passivo (cancellazione residui passivi) E 24 c)	-814.603,62	Minusvalenze	€ 0,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie titolo 5	0,00	Titolo 5- Chiusura anticipazioni tesoriere	0,00	Giroconto risconti passivi anno precedente	-155.900,00	Giroconti da costi a plusvalenza da alienazione alloggi	€ 0,00
Titolo 7	0,00	Titolo 2 Macroaggregato 202 Investimenti fissi lordi	-4.968.270,00	Minusvalenza alienazione immobili a contributi agli investimenti	0,00	Risconti attivi anno 2024	€ 0,00
Titolo 4 tip. 400	0,00	Titolo III -Spese per incremento attività finanziarie	0,00	Risconti ricavi 2024	55.000,00	Ratei passivi anno 2024	€ 0,00
				Rivalutazioni attività finanziarie	0,00	Apertura risconti attivi anno 2023	€ 0,00
				Scrittura manuale plusvalenze patrimoniali	0,00	Altri Accantonamenti	-€ 1.012.487,56
				Altre insussistenze del passivo (utilizzo fondo oneri da contenzioso)	0,00	Scritture manuali di inserimento costi	-€ 230.108,17
				Altre scritture manuali (credito iva 2024)	-23.378,00	Scritture manuali di storno costi	€ 7.251,52
				Scritture manuali c.e. rimanenze	-102.509,55	Svalutazioni attività finanziarie	€ 0,00
				Altre scritture manuali (diminuzione di fondi)	-459.048,52	Variazione delle rimanenze	€ 0,00
<b>Totale dell'accertamento che hanno generato ricavi nel CE</b>	<b>€ 26.254.502,52</b>	<b>Totale degli impegni che hanno generato costi nel CE</b>	<b>€ 17.932.336,15</b>	Altre scritture manuali (Rilevazioni maggiori incassi a residuo)	-450,40	Eliminazione residui attivi	-€ 1.869.933,98
<b>Ricavi CE</b>	<b>€ 26.254.502,52</b>	<b>Costi CE</b>	<b>€ 17.932.336,15</b>	<b>Totale ricavi (al netto delle rettifiche)</b>	<b>€ 26.254.502,52</b>	<b>Totale costi (al netto delle rettifiche)</b>	<b>€ 17.932.336,15</b>

Si rileva inoltre la coincidenza tra gli importi accantonati nel risultato di amministrazione alla voce "Altri accantonamenti" pari ad € 5.414.998,57 (al netto dell'importo del fondo garanzia per debiti commerciali) ed alla voce "Fondo contenzioso" pari ad € 700.000,00 e quanto riportato nello stato patrimoniale passivo nella voce B "Fondi per rischi ed oneri" al punto 3) valorizzata per un importo pari ad € 6.114.998,57.

Si rileva, infine, la piena coincidenza tra la voce "Disponibilità liquide", presente nell'attivo dello Stato Patrimoniale, e il saldo di cassa il cui ammontare a chiusura dell'esercizio 2024 risulta pari ad € 28.022.027,94.

## **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 2024 di ARPACAL, 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 31.12.2024, per come risultante dal conto del bilancio, e il corrispondente saldo di cui al conto del tesoriere;
- sussiste la continuità tra i residui finali dell'esercizio 2023 rispetto a quelli iniziali dell'esercizio 2024;
- 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 2024, e il valore registrato alla voce "Disponibilità liquide" dell'attivo dello Stato Patrimoniale;
- risulta formalmente corretta la determinazione del risultato di amministrazione al 31.12.2024.

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

**Effettuate** le verifiche, nonché richiamate le raccomandazioni fatte all'Ente e riportate nella presente istruttoria, cui si rimanda integralmente;

***si ritiene possibile procedere, da parte della Giunta regionale, alla trasmissione del rendiconto relativo all'esercizio 2024 dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Calabria (ARPACAL) al Consiglio Regionale, ai sensi dell'articolo 57, comma 7, della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8.***

*Il Dirigente del Settore*

*Dott. Luca Buccafurri*