



## **REGIONE CALABRIA**

Dipartimento Economia e Finanze  
Settore - Controllo contabile bilanci e rendiconti Enti Strumentali,  
Aziende, Agenzie, Fondazioni, Società

Istruttoria sul rendiconto di gestione esercizio finanziario 2024  
art. 57, comma 7 della Legge regionale 4 febbraio 2002, n.8

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

## **Premessa**

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

Il presente documento mira ad analizzare le risultanze contabili contenute nel rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 dell'Azienda Calabria Verde, istituita ai sensi della legge regionale 16 maggio 2013, n.25.

L'ultima parte della presente istruttoria analizza le risultanze della contabilità economico-patrimoniale dell'Azienda, che rileva i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni economiche elementari poste in essere dalla stessa nel corso dell'esercizio 2024.

## Istruttoria rendiconto di gestione esercizio finanziario 2024

### Premesso che:

- con la deliberazione n. 83 del 22/05/2025, successivamente modificata con la deliberazione n. 99 del 18.06.2025, il Direttore Generale dell'Ente, ha provveduto alla rideterminazione del riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31/12/2024;
- con verbale 20/2025 del 13/03/2025 il Revisore unico dei Conti dell'Ente ha rilasciato parere favorevole in merito alla procedura di riaccertamento ordinario dei residui per l'esercizio 2024, per come approvato dall'Azienda Calabria Verde con le succitate deliberazioni n. 83 e 99;
- con deliberazione n. 155 del 28/10/2025 il Direttore Generale dell'Azienda Calabria Verde ha approvato il rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2024;
- con verbale n. 25 del 27/10/2025 il Revisore unico dei Conti dell'Ente ha attestato la corrispondenza del rendiconto in questione con le risultanze della gestione ed ha espresso giudizio positivo per l'approvazione dello stesso;
- con nota prot. 837190 del 4 novembre 2025 l'UOA "*Politiche della Montagna, Foreste, Forestazione e Difesa del Suolo*", che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente, ha provveduto a trasmettere al Dipartimento Economia e Finanze l'istruttoria di competenza ai sensi dell'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8, esprimendo parere favorevole all'approvazione del rendiconto di che trattasi;

**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 (l'UOA "*Politiche della Montagna, Foreste, Forestazione e Difesa del Suolo*") che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente Azienda Calabria Verde;

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

**Tutto ciò premesso** si riporta, di seguito, l'esito delle verifiche effettuate rispetto a quanto risultante dal rendiconto di gestione 2024 di Azienda Calabria Verde, mediante l'elaborazione di prospetti riepilogativi che evidenziano:

- la verifica della corrispondenza, in conto residui e in conto competenza, tra i risultati finali dell'esercizio 2023 e gli iniziali del 2024;
- l'allineamento tra la gestione finanziaria e le risultanze del conto del tesoriere;
- la quadratura tra impegni e accertamenti registrati nelle partite di giro;
- la presenza delle dovute quadrature di bilancio in relazione alle previsioni definitive di competenza di cui all'esercizio di riferimento 2024;
- la correttezza formale nella determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato, di parte corrente e capitale nonché, in termini consequenziali, del risultato di amministrazione stante i relativi vincoli e accantonamenti.

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 INIZIALI 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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. II* - Trasferimenti correnti	€ 18.881.446,15	€ 18.881.446,15	€ 10.834.418,00	€ 3.853.361,77	€ 0.981.050,83	€ 52.189.046,95	€ 59.170.103,78	€ 217.149.271,49	€ 9.047.027,55	€ 184.990.224,54	€ 173.057.252,09	€ 173.057.252,09
TIT. III* - Entrate extratributarie	€ 4.715.982,52	€ 4.715.982,52	€ 4.715.982,52	€ 0,00	€ 4.715.982,52	€ 255.359,30	€ 4.971.341,82	€ 4.905.821,46	€ 0,00	€ 4.350.462,16	€ 4.350.462,16	€ 4.350.462,16
TIT. IV* - Entrate in conto capitale	€ 41.134.338,84	€ 41.134.338,84	€ 40.879.122,24	€ 1.113.189,40	€ 39.704.932,84	€ 0,00	€ 39.794.932,84	€ 831.157,06	€ 250.216,60	€ 831.157,06	€ 1.087.374,26	€ 1.087.374,26
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	€ 1.757.761,16	€ 1.757.761,16	€ 1.757.761,16	€ 170.352,77	€ 1.587.408,39	€ 147.394,46	€ 1.734.802,85	€ 42.619.467,38	€ 0,00	€ 42.472.072,92	€ 42.472.072,92	€ 42.472.072,92
<b>TOTALE</b>	<b>€ 66.489.528,67</b>	<b>€ 66.489.528,67</b>	<b>€ 56.168.284,52</b>	<b>€ 5.136.903,94</b>	<b>€ 53.048.380,58</b>	<b>€ 52.691.800,71</b>	<b>€ 105.641.181,29</b>	<b>€ 265.205.717,99</b>	<b>€ 8.303.244,15</b>	<b>€ 212.613.917,28</b>	<b>€ 220.917.161,43</b>	<b>€ 220.917.161,43</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 INIZIALI 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* - Spese correnti	€ 23.016.550,70	€ 23.016.550,70	€ 8.130.279,81	€ 3.313.439,08	€ 4.825.840,13	€ 39.591.695,03	€ 44.417.535,16	€ 197.370.819,87	€ 14.877.270,86	€ 157.779.124,84	€ 172.656.395,73	€ 172.656.395,73
Tit. II* - Spese in conto capitale	€ 629.333,75	€ 629.333,75	€ 294.226,88	€ 167.125,09	€ 127.101,79	€ 2.135.168,19	€ 2.262.269,98	€ 3.444.770,73	€ 335.106,87	€ 1.309.802,54	€ 1.644.709,41	€ 1.644.709,41
Tit. III* - 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* - 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* - 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* - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 8.384.844,59	€ 8.384.844,59	€ 3.031.265,10	€ 3.029.111,28	€ 2.153,82	€ 9.717.317,77	€ 9.719.471,59	€ 42.619.467,38	€ 5.353.579,46	€ 32.902.149,61	€ 38.255.729,10	€ 38.255.729,10
<b>TOTALE</b>	<b>€ 32.030.729,04</b>	<b>€ 32.030.729,04</b>	<b>€ 11.464.771,79</b>	<b>€ 6.509.676,05</b>	<b>€ 4.956.095,74</b>	<b>€ 51.444.180,99</b>	<b>€ 56.399.276,73</b>	<b>€ 243.435.057,98</b>	<b>€ 20.565.957,25</b>	<b>€ 191.990.876,99</b>	<b>€ 212.556.834,24</b>	<b>€ 212.556.834,24</b>

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

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

Nello specifico partendo da un saldo iniziale, all'1.01.2024, pari a € 66.489.528,67 per i residui attivi ed € 32.030.729,04 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 € 52.691.800,71 per i residui attivi ed a € 51.444.180,99 per i residui passivi, è stata determinata la consistenza finale, della gestione in conto residui, al 31.12.2024 complessivamente in € 105.641.181,29 per i residui attivi ed € 56.399.276,73 per quelli passivi.

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

In particolare si rilevano pagamenti in conto residui per € 20.565.957,25 e in conto competenza per € 191.990.876,99 con un totale pari a € 212.556.834,24, mentre, con riferimento agli incassi, risultano emessi ordinativi, rispettivamente, per € 8.303.244,15 in conto residui ed € 212.613.917,28 in conto competenza con un totale pari a € 220.917.161,43.

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 € 42.619.467,38.

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 restituisce, in termini di competenza, i valori totali di entrata e di spesa:



Quadro verifica Previsione di competenza definitive 2024-AZIENDA CALABRIA VERDE			
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	8.000.000,00 0,00	Disavanzo di amministrazione  <i>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto</i>	10.461.107,50  0,00
Fondo pluriennale vincolato	3.186.801,82		
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	219.461.526,56 -
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	247.058.247,23		
Titolo 3 - Entrate extratributarie	13.500.670,34		
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.420.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	43.243.085,33 0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 0,00
Totale entrate finali.....	261.978.917,57	Totale spese finali.....	262.704.611,89
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	48.850.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	48.850.000,00
Totale titoli	310.828.917,57	Totale titoli	311.554.611,89
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	322.015.719,39	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	322.015.719,39

Sulla base dei dati sopra rilevati risulta che, con riferimento alle previsioni di entrata e di spesa, contenute nella previsione definitiva del progetto di bilancio dell'Ente per l'annualità 2024, permangono gli equilibri contabili, posto che il totale complessivo delle entrate risulta pareggiare con il totale complessivo delle spese per euro 322.015.719,39.

### **Verifica equilibri**

Con riferimento alla verifica degli equilibri sul rendiconto di gestione occorre fare alcune riflessioni, partendo dagli schemi contabili introdotti dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Circa gli equilibri, il punto 13.4, del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, per come riportato nell'allegato 4/1 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, stabilisce che il prospetto degli equilibri di bilancio consente di verificare, a consuntivo, la presenza degli equilibri previsti nei relativi schemi contabili del bilancio di previsione, costituiti dagli:

- equilibri di parte corrente distinti, rispettivamente, nel risultato di competenza di parte corrente, equilibrio di bilancio di parte corrente ed equilibrio complessivo di parte corrente;
- equilibri in c/capitale, distinti in risultato di competenza in c/capitale, equilibrio di bilancio in c/capitale ed equilibrio complessivo in c/capitale;
- equilibri tra le partite finanziarie in termini di competenza, tra gli accertamenti e gli impegni riguardanti le operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, ridotto dell'importo delle previsioni di bilancio definitive di spesa per incremento di attività finanziaria destinato a confluire nel risultato di amministrazione come quota vincolata.

Sulla base di quanto su evidenziato, di seguito viene esposto lo schema degli equilibri previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, riportante le risultanze contabili di cui al Rendiconto di Gestione 2024 di Azienda Calabria Verde, al fine di verificare l'effettiva presenza degli equilibri di bilancio di cui trattasi:

EQUILIBRI DI BILANCIO AZIENDA CALABRIA VERDE DA RENDICONTO 2024		
EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	0,00
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	10.461.107,50
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	3.186.801,82
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	221.755.092,95
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	831.157,66
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
Spese correnti	(-)	197.370.819,87
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	3.706.344,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se negativo)-C/3	(-)	
Rimborso prestiti	(-)	
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>A/1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>14.234.781,06</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
<b>A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente</b>		<b>14.234.781,06</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	10.882.439,34
<b>A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente</b>		<b>3.352.341,72</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	8.000.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata	(+)	
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	831.157,66
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
	(-)	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	831.157,66
Spese in conto capitale	(-)	3.444.770,73
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	7.460.915,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(-)	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	(-)	
Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se positivo)+C/3	(+)	0,00
<b>B1) Risultato di competenza in c/capitale</b>	-	<b>2.905.685,73</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	-
<b>B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale</b>	-	<b>2.905.685,73</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale</b>	-	<b>2.905.685,73</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata	(-)	
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(+)	
<b>C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza</b>		<b>-</b>
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	
<b>C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio</b>		<b>-</b>
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo</b>		<b>-</b>
<b>D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)</b>		<b>11.329.095,33</b>
<b>D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)</b>		<b>11.329.095,33</b>
<b>D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)</b>		<b>446.655,99</b>

Stante le sopra esposte risultanze si rileva la presenza dei seguenti saldi:

- D/1 "Risultato di competenza" positivo per euro 11.329.095,33;
- D/2 "Equilibrio di Bilancio" positivo per euro 11.329.095,33;
- D/3 "Equilibrio complessivo" positivo per euro 446.655,99.

### 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 nel FPV, sia per la parte relativa alle spese correnti che per la parte relativa alle spese in conto capitale, specificando, inoltre, le quote del fondo originate dai valori in conto residui rispetto a quelli appostati nella competenza:

CASISTICA	DESCRIZIONE	Segno	QUOTA RESIDUI	QUOTA COMPETENZA
	FPV al 01/01/2024	(+)	€ 3.186.801,82	
<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	(-)	€ 1.141.538,18	
<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.	(+)	€ 2.045.263,64	
<b>C</b>	Economie su impegni finanziati da FPV.	(-)	€ 0,00	
	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.	(+)		€ 1.661.080,36
	Impegni che generano FPV a partire dal 2024 ma che sono stati assunti in esercizi precedenti	(+)		€ 7.460.915,00
	SUB – TOTALI		€ 2.045.263,64	€ 9.121.995,36
	<b>TOTALE FPV AL 31/12/2024</b>		<b>€ 11.167.259,00</b>	
	<b>Di cui Spese Correnti</b>		<b>€ 3.706.344,00</b>	
	<b>Di cui Spese in Conto Capitale</b>		<b>€ 7.460.915,00</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 - 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 re imputare anche un'entrata correlata.

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

Sulla base di quanto attestato dall'Ente in questione, giusta deliberazione del Direttore Generale n. 83 del 22 maggio 2025, per come successivamente rettificata con la n. 99 del 18.06.2025, emerge che:

- è stata condotta un'analisi sui valori degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa, sulla base dell'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e del principio contabile concernente la contabilità finanziaria potenziata di cui all'allegato 4/2 al medesimo decreto;
- a seguito del riaccertamento ordinario 2024 dei residui attivi e passivi risultano cancellati a titolo definitivo residui attivi per complessivi € 5.136.903,94, residui passivi per € 6.509.676,05;
- risultano mantenuti in conto residui, e riportati all'01.01.2025, complessivamente € 56.399.276,73 di residui passivi ed € 105.641.181,29 di residui attivi;
- sono state effettuate reimputazioni di residui passivi per € 39.997.320,60 e, contestualmente, di residui attivi per € 28.830.061,60;
- sulla base di quanto detto, emerge che il FPV alla data del 31.12.2024 risulta formalmente coincidente con quello determinato dall'Ente, presentando un ammontare complessivo pari ad euro 11.167.259,00, di cui € 3.706.344,00 per spese correnti e € 7.460.915,00 per spese in conto capitale.

Di seguito si riporta una tabella in cui sono esposti i predetti residui passivi reimputati che, in quanto tali, hanno alimentato il nuovo FPV alla data del 31/12/2024, rilevando la formale coincidenza con quanto riportato dall'ente nel presente Rendiconto di Gestione 2024:

ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	TITOLO	ESERCIZIO REIMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO A SEGUITO REIMPUTAZIONE	IMPORTO DIFFERITO	IMPORTO DIFFERITO CINTESTUALMENTE AD UN CORRELATO ACCERTAMENTO	FPV AL 31/12/2024	FPV AL 31/12/2024 PARTE CORRENTE	FPV AL 31/12/2024 PARTE CAPITALE
2024	996	1	2025	530	€ 1.550.368,71	€ 0,00	€ 1.550.368,71	€ 1.550.368,71	€ 0,00
2024	997	1	2025	531	€ 494.894,93	€ 0,00	€ 494.894,93	€ 494.894,93	€ 0,00
2024	998	2	2025	532	€ 1.000.000,00	€ 0,00	€ 1.000.000,00	€ 0,00	€ 1.000.000,00
2024	1001	2	2025	533	€ 830.061,60	€ 830.061,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	1002	2	2025	534	€ 1.792.183,00	€ 0,00	€ 1.792.183,00	€ 0,00	€ 1.792.183,00
2024	1003	2	2025	535	€ 1.168.732,00	€ 0,00	€ 1.168.732,00	€ 0,00	€ 1.168.732,00
2024	1004	2	2025	536	€ 3.500.000,00	€ 0,00	€ 3.500.000,00	€ 0,00	€ 3.500.000,00
2024	1541	2	2025	537	€ 6.000.000,00	€ 6.000.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	1542	2	2025	538	€ 12.000.000,00	€ 12.000.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2024	1684	1	2025	539	€ 1.350.000,00	€ 0,00	€ 1.350.000,00	€ 1.350.000,00	€ 0,00
2024	1685	1	2025	540	€ 230.580,36	€ 0,00	€ 230.580,36	€ 230.580,36	€ 0,00
2024	1686	1	2025	541	€ 60.000,00	€ 0,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 0,00
2024	1687	1	2025	542	€ 20.500,00	€ 0,00	€ 20.500,00	€ 20.500,00	€ 0,00
2024	1802	2	2025	543	€ 10.000.000,00	€ 10.000.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
					€ 39.997.320,60	€ 28.830.061,60	€ 11.167.259,00	€ 3.706.344,00	€ 7.460.915,00

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

Occorre precisare che, in riferimento alla quota di competenza che alimenta il fondo, l'importo di € 1.661.080,36 afferisce ad impegni assunti nel 2024 e reimputati in seguito al riaccertamento ordinario dei residui al 2025 e/o ad esercizi successivi a quest'ultimo.

Parimenti occorre evidenziare il fatto che con riferimento alla quota del FPV originato da movimenti in conto competenza 2024 si ha che l'importo di € 7.460.915,00 riguarda impegni che, sebbene assunti in un esercizio precedente a quello di competenza (esercizio n-1 pari a 2023), solo a partire dal 2024 alimentano il fondo stante l'avvenuta re imputazione degli stessi, a differenza di quanto

avvenuto a seguito del riaccertamento alla data del 31/12/2023, senza il contestuale spostamento di un accertamento correlato.

Nello specifico ci si riferisce agli impegni numero 998-1002-1003-1004, i quali determinano, nella sua totalità, la su esposta parte capitale dell'FPV alla data del 31/12/2024.

Occorre inoltre verificare, al fine di una completa disamina del Fondo Pluriennale Vincolato, con riferimento agli impegni che in apertura dell'esercizio 2024 figuravano come coperti da FPV, in che termini gli stessi hanno influito nella formazione del fondo in questione alla data del 31.12.2024 (*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 ovvero:

### **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.

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

CASISTICA	ANNO PRIMA IMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO	ANNO PRIMA REIMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO	IMPORTO
A	2023	937	2024	996	€ 29.631,29
A	2023	938	2024	997	€ 40.182,47
A	2023	1233	2024	999	€ 828.656,02
A	2023	1234	2024	1000	€ 243.068,40
TOTALE					€ 1.141.538,18

CASISTICA	ANNO PRIMA IMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO	ANNO PRIMA REIMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO	ANNO SECONDA REIMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO	IMPORTO
B	2023	937	2024	996	2025	530	€ 1.550.368,71
B	2023	938	2024	997	2025	531	€ 494.894,93
TOTALE							€ 2.045.263,64

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

## **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:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA AZIENDA CALABRIA VERDE									
ESERCIZIO FINANZIARIO 2024									
Indicazioni			Residui			Competenze			Totali
Riscossioni			€ 8.303.244,15			€ 212.613.917,28			€ 220.917.161,43
Pagamenti			€ 20.565.957,25			€ 191.990.876,99			€ 212.556.834,24
Saldo di cassa presso il Tesoriere al 31.12.2024						Differenza d'Esercizio		€	8.360.327,19
						Fondo di cassa presso il Tesoriere al 01.01.2024			27.788.883,07
						Avanzo di cassa al 31.12.2024		€	36.149.210,26

AZIENDA CALABRIA VERDE ES. FIN. 2024									
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE CON METODO STATICO)									
									Importi
Avanzo d'Amministrazione al 01/01/2024								€	59.060.880,88
Entrate accertate nell'anno								€	265.205.717,99
Eliminazione o Aumento di residui attivi								€	5.136.903,94
						Totale attivo		€	319.129.694,93
Spese Impegnate nell'anno								€	243.435.057,98
Eliminazione di residui passivi								€	6.509.676,05
						Totale passivo		€	236.925.381,93
						Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti		€	3.706.344,00
						Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale		€	7.460.915,00
						Fondo Pluriennale Vincolato al 01.01.2024		€	3.186.801,82
						Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2024		€	74.223.855,82

AZIENDA CALABRIA VERDE ES. FIN. 2024									
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE CON METODO STATICO)									
									Importi
Avanzo d'Amministrazione al 01/01/2024								€	59.060.880,88
Entrate accertate nell'anno								€	265.205.717,99
Eliminazione o Aumento di residui attivi								€	5.136.903,94
						Totale attivo		€	319.129.694,93
Spese Impegnate nell'anno								€	243.435.057,98
Eliminazione di residui passivi								€	6.509.676,05
						Totale passivo		€	236.925.381,93
						Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti		€	3.706.344,00
						Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale		€	7.460.915,00
						Fondo Pluriennale Vincolato al 01.01.2024		€	3.186.801,82
						Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2024		€	74.223.855,82

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

Il predetto risultato di amministrazione, per come evidenziato nelle sopra esposte tabelle, è stato verificato tramite l'applicazione del metodo di calcolo finanziario ovvero partendo dal risultato iniziale di cassa all'1.01.2024, 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 31.12.2024.



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'1.01.2024, 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'1.01.2024 e quello al 31.12.2024. I due metodi determinano il medesimo esito.

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

Di seguito si evidenzia apposita tabella esemplificativa della composizione del risultato di amministrazione di Azienda Calabria Verde alla data del 31.12.2024:

Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024 (A)	€ 74.223.855,82
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024	€ 4.675.982,52
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per le regioni)	
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	€ 750.000,00
Altri accantonamenti	€ 86.828.848,37
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>€ 92.254.830,89</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	€ 1.071.811,82
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>€ 1.071.811,82</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>-€ 19.102.786,89</b>
è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

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

A riguardo circa la **“quota accantonata del risultato di amministrazione”**, nel rispetto della continuità con le risultanze di bilancio dell'esercizio precedente al 2024, occorre rilevare in che termini sono variati gli accantonamenti costituiti in occasione della determinazione del risultato di amministrazione 2023, ovvero se tali quote sono state correttamente applicate in conto del bilancio 2024 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 creditorî che l'Ente vanta nei confronti della P.A. e di altri soggetti terzi.

In termini consequenziali si ha che l'obbligo di accertare le entrate per il loro intero ammontare, neutralizzando la quota di dubbio incasso con il FCDE, impedisce l'utilizzo di entrate esigibili e, nel contempo, di dubbia e difficile esazione, a copertura di spese reali.

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

Sulla base delle risultanze del rendiconto in oggetto, il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di Azienda Calabria Verde alla data del 31.12.2024 risulta pari a € 4.675.982,52, per come riportato nell'allegato prospetto al Rendiconto di Gestione oggetto della presente istruttoria.

Tutto ciò premesso, al fine di verificare la congruità del FCDE, per come determinato dall'Azienda Calabria Verde nel rendiconto 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 approvati;
- 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 dell'Azienda Calabria Verde per l'esercizio 2024, sono riportate nella seguente tabella:



CODICE TIPOLOGIA	DESC_TIPOLOGIA	TOTALE_RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2024	RESIDUI ATTIVI ESE RCIZI_PRECEDENTI	RESIDUI ATTIVI _INIZIO_2023	RESIDUI ATTIVI _INIZIO_2022	RESIDUI ATTIVI _INIZIO_2021	RESIDUI ATTIVI _INIZIO_2020	RESIDUI ATTIVI _INIZIO_2019	INCASSAT O_2023	INCASSAT O_2022	INCASSAT O_2021	INCASSAT O_2020	INCASSAT O_2019	PERCENTUALE_ALE_FCDE	PERCENTUALE_MINIMA_FCDE	IMPORTO_MIMMO_FCDE	PERCENTUALE EFFETTIVA_FCDE	IMPORTO EFFETTIVO_FCDE
E.3.01.01.0	Vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00
E.3.01.01.0	Vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00
E.3.01.01.0	Vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00
E.3.01.01.0	Vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.224,30	1.224,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00
E.3.01.03.0	Proventi derivanti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.637,93	457,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00
E.3.01.03.0	Proventi derivanti	4.675.982,52	4.675.982,52	9.929.120,84	9.929.120,84	9.931.547,18	9.929.120,84	13.929.120,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	4.675.982,52	100,00	4.675.982,52
E.3.05.99.0	Altre entrate correlate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.260,76	109,80	0,00	0,00	0,00	911,64	0,00	95,72	100,00	0,00	100,00	0,00
E.3.03.03.0	Altri interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00
E.3.03.03.0	Altri interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00
E.3.05.99.0	Altre entrate correlate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

Per come riscontrato nella sopraesposta tabella, sulla base delle risultanze contabili riportate dall'Ente, essendo pari a zero la percentuale di incasso riscontrata, gli importi risultanti a residuo, con riferimento alle entrate che rientrano nel computo del FCDE, sono per intero accantonate nel fondo in questione, determinando così un ammontare dello stesso, coincidente con quello determinato dall'Ente, pari a € 4.675.982,52.

***Stante le su indicate percentuali di incasso nulle, non ci si può esimere nell'evidenziare, per come già fatto in occasione delle precedenti istruttorie sui rendiconti di gestione, il fatto che emerga in maniera evidente la forte difficoltà, da parte dell'Azienda Calabria Verde, nella riscossione dei canoni per concessioni pluriennali inerenti alla gestione di boschi e terreni, di proprietà della Regione Calabria, dati in uso all'Ente.***

***D'altro canto occorre prendere atto del fatto che l'Azienda Calabria Verde da una parte ha messo in atto delle attività volte a fare emergere le effettive posizioni di credito vantate dall'Ente nei confronti dei concessionari inadempienti, dall'altra, invece, non ha attuato a pieno quanto necessario all'effettivo recupero dei canoni in questione, situazione che risulta pressoché immutata anche per l'esercizio 2024.***

Si evidenzia pertanto come il fondo in questione non sia variato rispetto al precedente esercizio 2023 in ragione del fatto che non si sono registrati incassi sul medesimo capitolo che alimenta il fondo.

Per quanto su detto, stante il perdurare della problematica per l'Azienda Calabria Verde relativa alla scarsa realizzazione delle proprie ragioni di credito afferenti alla gestione dei beni dati in concessione, occorre ribadire che, in termini generali, l'inadeguata realizzazione delle proprie ragioni creditorie non può dirsi superata attraverso l'appostazione al FCDE in quanto quest'ultimo è diretto a fronteggiare il rischio della perdita o dell'erosione del valore nominale del credito, ma non rappresenta uno strumento risolutivo ai fini della tenuta prospettica degli equilibri di bilancio.

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

***Ciò posto, per come già evidenziato nell'istruttoria al rendiconto di gestione dell'esercizio 2023, si reitera nuovamente la raccomandazione all'Azienda Calabria Verde, al fine di salvaguardare i propri equilibri di bilancio nonché di evitare l'insorgere di possibili danni di natura erariale, di promuovere tutte le attività necessarie atte a garantire una più incisiva azione di recupero delle posizioni di credito, stante il perdurare di evidenti difficoltà nella riscossione dei proventi relativi alla gestione dei beni, con particolare riferimento ai canoni per concessioni pluriennali.***

- Circa l'importo di cui alla voce **"altri accantonamenti"** pari a € 86.828.848,37 lo stesso, per come attestato dai competenti uffici dell'Azienda Calabria Verde, viene composto come segue:
  - ✓ € 62.607.812,31 corrispondenti alla quota di TFR accantonata dall'Ente alla data del 31.12.2024; il risultato in incremento rispetto all'annualità precedente (€ 59.875.372,97) è scaturito per la diminuzione delle risorse applicate in conto dell'esercizio 2024 (euro 8.000.000,00) e per l'adeguamento (10.732.439,34) effettuato in sede di predisposizione del rendiconto di gestione in esame;
  - ✓ € 24.221.036,06 pari alle risorse accantonate dall'Ente per dare concreta attuazione al piano di rientro volto alla restituzione dei fondi afferenti ad interventi per la rimozione di condizioni di criticità nei corsi d'acqua nonché per la mitigazione del rischio frana di cui all'Asse III del POR Calabria FESR 2007/2013, per come assegnati nel corso del 2015 all'ente, stante il concordato piano di rateizzazione con la Regione Calabria.
- Circa l'importo di cui alla voce **"Fondo Contenzioso"** pari a € 750.000,00 lo stesso, come da attestazione in atti dei competenti uffici dell'Azienda Calabria Verde, è stato incrementato per euro 150.000,00 per fare fronte agli oneri conseguenti a possibili soccombenze rispetto ai contenziosi in atto.

Rispetto alla “**quota vincolata del risultato di amministrazione**” si ha che la stessa ricomprende la sola voce “**altri vincoli**” per € 1.071.811,82.

Preme evidenziare che sulla base delle risultanze di bilancio il suddetto vincolo scaturisce dall'applicazione degli obblighi in capo all'Azienda Calabria Verde, con riferimento alla gestione del patrimonio forestale regionale, per come specificati dall'art.12 comma 4 della L.R. 16/05/2013 n.25 che testualmente afferma: “*I proventi derivanti dalla utilizzazione forestale o dalla concessione onerosa di beni, nonché dalla vendita del materiale legnoso e dalla gestione, anche mediante concessione, del patrimonio forestale regionale amministrato dall'Azienda ai sensi dell'articolo 11, comma 1, della l.r. 20/1992, sono annualmente destinati alla Regione Calabria*”.

In merito preme rilevare che l'art. 5 comma 1 let. a) della L.r. 39/2022 ha modificato la predetta norma di legge di cui all'art.12 comma 4 della L.r. 25/2013, stabilendo che a decorrere dal 01/01/2023 i proventi relativi alla gestione del patrimonio forestale sono direttamente incassati dall'Azienda e destinati al ripiano del disavanzo e al pagamento dei debiti pregressi, facendo così decadere le motivazioni alla base dell'accantonamento di cui trattasi.

***Per quanto sopra si reitera la raccomandazione all'ente, per come già fatto in sede di rendiconto 2023, di provvedere al rispetto della predetta previsione di legge con un'effettiva destinazione dei proventi conseguenti alla gestione del patrimonio forestale per il ripiano del disavanzo nonché per il pagamento di eventuali debiti pregressi.***

Stante le risultanze sopra verificate sulle quote accantonate e vincolate, di cui al risultato di amministrazione 2024 di Azienda Calabria Verde, si rileva quale quota disponibile un importo negativo per € 19.102.786,89 determinando così un corrispondente disavanzo il cui ripiano, ai sensi dell'art. 42 comma 1 del D.lgs. 118/2011, dovrà necessariamente avvenire in conto dei successivi bilanci di previsione dell'ente.

Preme sottolineare come il predetto disavanzo risulti inferiore rispetto a quello rilevato dall'ente in sede di approvazione del Bilancio di Previsione 2025/2027, avendo difatti che a fronte di un risultato amministrazione presunto 2024 pari ad un disavanzo di - € 21.046.657,06 in realtà lo stesso, a seguito della determinazione dell'effettivo risultato di amministrazione di cui all'esercizio 2024, si attesta a - € 19.102.786,89 con una contrazione di € 1.943.870,17.

Al riguardo occorre prendere atto del predetto risultato in termini di un evidente miglioramento degli equilibri di bilancio dell'ente in ragione del fatto che l'effettivo disavanzo da ripianare nel corso del triennio 2025/2027 passa da € 10.523.328,53 (per come attualmente appostato nella parte spesa del vigente bilancio di previsione dell'ente 2025/2027), ad € 9.551.393,45 in conto di ciascuno dei due esercizi 2025 e 2026 considerati.

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

Con riferimento all'analisi delle risultanze contabili di natura economico – patrimoniale riportate da Azienda Calabria Verde, occorre, innanzitutto, fare delle precisazioni rispetto ai meccanismi e alle nozioni che devono essere 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 elementari poste in essere dalle amministrazioni pubbliche (per come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria).

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

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

Le transazioni elementari 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 correlate ad attività istituzionali ed erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.

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

Fatte tali premesse, di seguito si procede ad analizzare le risultanze del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale di Azienda Calabria Verde, di cui all'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, per come approvati con deliberazione del Direttore Generale dell'Ente n. 155 del 28/10/2025, 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 2024, sulla base delle regole di cui al principio contabile applicato concernente la contabilità economico – patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 e dell'allegata matrice di correlazione.

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



CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO				ANALISI CONTO ECONOMICO						ANALISI STATO PATRIMONIALE PASSIVO					
Titolo	Macroag.	Capitolo V livello	Descrizione	Voce	Conto Economico	Descrizione	Impegiato	Costo	Differenza	Voce	Conto Patrimoniale	Descrizione	Residui Passivi Finali 2024	Passivo S.P. Chiusura 2024	Differenza
1	1.01	U.1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	E 25 b	E5.1.1.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	25.674,42	25.674,42	€ 0,00	P D 5 d	P2.4.7.01.01.01.001	Debiti per arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	€ 148.072,18	€ 148.072,18	€ 0,00
1	1.01	U.1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	B 13	E2.1.4.01.01.001	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	134.209.263,73	134.209.263,73	€ 0,00	P D 5 d	P2.4.7.01.02.01.001	Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato	€ 10.991.685,21	€ 10.991.685,21	€ 0,00
1	1.01	U.1.01.01.01.003	Strordinario per il personale a tempo indeterminato	B 13	E2.1.4.01.02.001	Strordinario per il personale a tempo indeterminato	88.517,75	88.517,75	€ 0,00	P D 5 d	P2.4.7.01.03.01.001	Debito per straordinario da corrispondere al personale a tempo indeterminato	€ 93.412,85	€ 93.412,85	€ 0,00
1	1.01	U.1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	B 13	E2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi esclusi rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	34.103,96	34.103,96	€ 0,00	P D 5 d	P2.4.7.01.04.01.001	Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo determinato	€ 1.429.806,16	€ 1.429.806,16	€ 0,00
1	1.01	U.1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	B 13	E2.1.4.01.01.003	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	201.000,00	201.000,00	€ 0,00	P D 5 d	P2.4.7.01.06.01.001	Debiti per stipendi al personale a tempo determinato	€ 67.098,98	€ 67.098,98	€ 0,00
1	1.01	U.1.01.01.01.008	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	B 13	E2.1.4.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	2.896,58	2.896,58	€ 0,00	P D 5 d	P2.4.7.01.08.01.001	Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo determinato	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.01	U.1.01.01.02.002	Buoni pasto	B 13	E2.1.4.99.02.001	Buoni pasto	159.994,19	159.994,19	€ 0,00	P D 2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 63.362,66	€ 63.362,66	€ 0,00
1	1.01	U.1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	B 13	E2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	20.687.802,11	20.687.802,11	€ 0,00	P D 5 b	P2.4.6.01.01.01.001	Contributi obbligatori per il personale	€ 16.454.038,04	€ 16.454.038,04	€ 0,00
1	1.02	U.1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	Imposte 26	E2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	10.845.362,83	10.845.362,83	€ 0,00	P D 5 a	P2.4.5.01.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	€ 3.346.224,51	€ 3.346.224,51	€ 0,00
1	1.02	U.1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo	B 18	E2.1.9.01.01.002	Imposta di registro e di bollo	6.671,21	6.671,21	€ 0,00	P D 5 a	P2.4.5.01.02.01.001	Imposta di registro e di bollo	€ 1.588,50	€ 1.588,50	€ 0,00
1	1.02	U.1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	B 18	E2.1.9.01.01.006	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	80.000,00	80.000,00	€ 0,00	P D 5 a	P2.4.5.01.06.01.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	€ 42.647,34	€ 42.647,34	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	B 9	E2.1.1.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	23.153,60	23.153,60	€ 0,00	P D 2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 10.046,90	€ 10.046,90	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	B 9	E2.1.1.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	165.019,35	165.019,35	€ 0,00	P D 2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 29.455,67	€ 29.455,67	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.01.02.006	Materiale informatico	B 9	E2.1.1.01.02.006	Materiale informatico	137.875,24	124.360,04	€ 13.615,20	P D 2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 91.139,66	€ 91.139,66	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.01.02.008	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	B 9	E2.1.1.01.02.008	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	11.419,20	11.419,20	€ 0,00	P D 2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 7.400,00	€ 7.400,00	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	B 9	E2.1.1.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	226.454,00	861.866,61	- € 635.412,61	P D 2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 19.012,91	€ 19.012,91	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	B 10	E2.1.2.01.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	20.000,00	20.000,00	€ 0,00	P D 5 d	P2.4.7.03.01.01.001	Debiti verso organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	€ 9.701,14	€ 9.701,14	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta	B 10	E2.1.2.01.02.002	Indennità di missione e di trasferta	1.996,84	1.996,84	€ 0,00	P D 5 d	P2.4.7.01.15.01.001	Indennità di missione e di trasferta	€ 500,00	€ 500,00	€ 0,00



1	1.03	U.1.03.02.04.004	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	B 10	E2.1.2.01.04.004	Formazione obbligatoria	3.500,00	3.500,00	€ 0,00	PD 2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altro spese per formazione e addestramento n.a.c.	B 10	E2.1.2.01.04.999	Altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	4.000,00	4.000,00	€ 0,00	PD 2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.05.001	Telefono fisso	B 10	E2.1.2.01.05.001	Telefono fisso	79.435,51	79.435,51	€ 0,00	PD 2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 32.643,93	€ 32.643,93	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.05.002	Telefono mobile	B 10	E2.1.2.01.05.002	Telefono mobile	36.000,00	36.000,00	€ 0,00	PD 2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 4.700,00	€ 4.700,00	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.05.004	Energia elettrica	B 10	E2.1.2.01.05.004	Energia elettrica	170.000,00	170.000,00	€ 0,00	PD 2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 25.713,26	€ 25.713,26	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.05.005	Acqua	B 10	E2.1.2.01.05.005	Acqua	18.000,00	18.000,00	€ 0,00	PD 2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 13.632,39	€ 13.632,39	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.05.006	Gas	B 10	E2.1.2.01.05.006	Gas	50.000,00	50.000,00	€ 0,00	PD 2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 32.831,78	€ 32.831,78	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.05.007	Spese di condominio	B 10	E2.1.2.01.05.007	Spese di condominio	12.000,00	12.000,00	€ 0,00	PD 2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 12.000,00	€ 12.000,00	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.07.001	Noleggi e locazioni di beni immobili	B 11	E2.1.3.01.01.001	Locazione di beni immobili	137.228,31	137.228,31	€ 0,00	PD 2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 99.900,89	€ 99.900,89	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.07.002	Noleggi di mezzi di trasporto	B 11	E2.1.3.01.02.001	Noleggi di mezzi di trasporto	1.627.000,00	1.627.000,00	€ 0,00	PD 2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 482.839,06	€ 482.839,06	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.07.004	Noleggi di hardware	B 11	E2.1.3.01.04.001	Noleggi di hardware	21.793,15	21.793,15	€ 0,00	PD 2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 5.955,64	€ 5.955,64	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.07.008	Noleggi di impianti e macchinari	B 11	E2.1.3.01.06.001	Noleggi di impianti e macchinari	14.770,94	14.770,94	€ 0,00	PD 2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.07.009	Locazione di beni immobili nell'ambito di operazioni di lease back	B 11	E2.1.3.09.01.001	Locazione di beni immobili nell'ambito di operazioni di lease back	58.327,42	58.327,42	€ 0,00	PD 2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 29.163,71	€ 29.163,71	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.07.999	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	B 11	E2.1.3.99.99.999	Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	8.720,00	8.720,00	€ 0,00	PD 2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 8.720,00	€ 8.720,00	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e di ordine pubblico	B 10	E2.1.2.01.07.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e di ordine pubblico	959.863,25	959.863,25	€ 0,00	PD 2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 542.925,06	€ 542.925,06	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.09.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature scientifiche e sanitarie	B 10	E2.1.2.01.07.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	7.946,96	7.946,96	€ 0,00	PD 2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 3.973,48	€ 3.973,48	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	B 10	E2.1.2.01.07.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	23.793,63	23.793,63	€ 0,00	PD 2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 11.202,78	€ 11.202,78	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.10.001	Incaschi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	B 10	E2.1.2.01.08.001	Incaschi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	20.500,00	20.500,00	€ 0,00	PD 5 d	P2.4.2.04.03.01.001	Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	€ 48.714,20	€ 48.714,20	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.11.006	Patrocinio legale	B 10	E2.1.2.01.09.006	Patrocinio legale	6.000,00	6.000,00	€ 0,00	PD 5 d	P2.4.2.04.03.01.001	Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	€ 19.704,40	€ 19.704,40	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	B 10	E2.1.2.01.09.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	519.403,07	519.403,07	€ 0,00	PD 5 d	P2.4.2.04.03.01.001	Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	€ 248.881,76	€ 248.881,76	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	B 10	E2.1.2.01.11.002	Servizi di pulizia e lavanderia	55.961,60	55.961,60	€ 0,00	PD 2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 13.520,36	€ 13.520,36	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	B 10	E2.1.2.01.11.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	39.531,00	39.531,00	€ 0,00	PD 2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 2.870,00	€ 2.870,00	€ 0,00

1	1.03	U.1.03.02.18.002	Spese postali	B 10	E2.1.2.01.14.002	Spese postali	1.008,45	1.008,45	€ 0,00	P D 5 d	P2.4.7.03.02.01.001	Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi	€ 845	€ 845	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.18.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	B 10	E2.1.2.02.01.001	accertamenti sanitari resi necessari dall'attività	80.000,00	80.000,00	€ 0,00	P D 2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.99.002	Altre spese legali	B 10	E2.1.2.01.99.002	Altre spese legali	126.312,56	126.312,56	€ 0,00	P D 5 d	P2.4.7.03.04.01.001	Debiti verso creditori diversi per altri servizi	€ 20.906,82	€ 20.906,82	€ 0,00
1	1.03	U.1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	B 10	E2.1.2.01.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	7.750,338,66	5.059,626,36	€ 2.690,911,30	P D 5 d	P2.4.7.03.04.01.001	Debiti verso creditori diversi per altri servizi	€ 2.337,839,62	€ 2.337,839,62	€ 0,00
1	1.04	U.1.04.02.01.002	Liquidazioni per fine rapporto di lavoro	B 12 a	E2.3.1.02.01.002	Liquidazioni per fine rapporto di lavoro	17.431,157,66	17.431,157,66	€ 8.000.000,00	P D 4 e	P2.4.3.02.99.01.002	Debiti per trasferimenti a famiglie a titolo di liquidazioni per fine rapporto di lavoro	€ 3.610,824,49	€ 3.610,824,49	€ 0,00
1	1.09	U.1.09.01.01.001	Rimborzi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	B 18	E2.1.9.99.06.001	spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo	30.000,00	30.000,00	€ 0,00	P D 5 d	P2.4.7.04.04.01.001	Debiti verso terzi per costi di personale comandato	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 0,00
1	1.09	U.1.09.99.01.001	Rimborzi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	B 18	E2.1.9.99.08.001	ente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	3.457,531,60	3.457,531,60	€ 0,00	P D 5 d	P2.4.7.04.07.01.001	Rimborzi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	€ 3.457,531,60	€ 3.457,531,60	€ 0,00
1	1.10	U.1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	B 18	E2.1.9.03.01.003	di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	45.000,00	45.000,00	€ 0,00	P D 2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 45.000,00	€ 45.000,00	€ 0,00
1	1.10	U.1.10.05.01.001	Spese dovute a sanzioni	B 18	E2.1.9.99.01.001	Costi per multe, ammende, sanzioni e oblazioni	16.037,47	16.037,47	€ 0,00	P D 5 d	P2.4.7.04.06.01.001	Debiti per sanzioni	€ 138.839,54	€ 138.839,54	€ 0,00
1	1.10	U.1.10.05.02.001	Spese per risarcimento dei danni	B 18	E2.1.9.99.02.001	Costi per risarcimento danni	159.827,90	159.827,90	€ 0,00	P D 5 d	P2.4.7.04.08.01.001	Debiti per risarcimenti danni	€ 95.000,00	€ 95.000,00	€ 0,00
1	1.10	U.1.10.05.04.001	Oneri da contenzioso	B 18	E2.1.9.99.03.001	Oneri da contenzioso	198.225,29	198.225,29	€ 0,00	P D 5 d	P2.4.7.04.14.01.001	Oneri da contenzioso	€ 243.426,50	€ 243.426,50	€ 0,00
2	2.02	U.2.02.01.01.999	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.							P D 2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 2.049,60	€ 2.049,60	€ 0,00
2	2.02	U.2.02.02.02.003	Ferie							P D 2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 2.112,987,99	€ 2.112,987,99	€ 0,00
2	2.02	U.2.02.02.02.005	Fauna							P D 2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 51.826,82	€ 51.826,82	€ 0,00
2	2.02	U.2.02.02.06.001	Mantenzione straordinaria su beni demaniali di terzi							P D 2	P2.4.3.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 0,00
2	2.02	U.2.02.02.06.999	Mantenzione straordinaria su altri beni di terzi							P D 2	P2.4.3.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 22.578,30	€ 22.578,30	€ 0,00
2	2.06	U.2.06.99.99.999	Altre spese in conto capitale n.a.c.							P D 5 d	P2.4.7.04.99.99.999	Altri debiti n.a.c.	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 0,00
7	7.01	U.7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi							P D 5 a	P2.4.5.06.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	€ 2.550,890,81	€ 2.550,890,81	€ 0,00
7	7.01	U.7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi							P D 5 b	P2.4.6.02.01.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	€ 5.731,289,29	€ 5.731,289,29	€ 0,00
7	7.01	U.7.01.02.99.999	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi							P D 5 d	P2.4.7.04.13.01.001	Altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali	€ 779,079,90	€ 779,079,90	€ 0,00
7	7.01	U.7.01.99.99.999	Altre uscite per partita di giro n.a.c.							P D 5 d	P2.4.7.04.99.99.999	Altri debiti n.a.c.	€ 481.600,83	€ 481.600,83	€ 0,00
7	7.02	U.7.02.04.02.001	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi							P D 5 d	P2.4.7.04.99.99.999	Altri debiti n.a.c.	€ 620,00	€ 620,00	€ 0,00
7	7.02	U.7.02.99.99.999	Altre uscite per conto terzi n.a.c.							P D 5 d	P2.4.7.04.99.99.999	Altri debiti n.a.c.	€ 175.990,76	€ 175.990,76	€ 0,00
			Totale				€ 192.718.647,14	€ 192.718.356,85	€ 4.687.290,29			Totale	€ 56.399.276,73	€ 56.399.276,73	€ 0,00



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

- il totale degli accertamenti in conto competenza 2024, al netto delle partite di giro, pari a € 222.586.250,61 differisce con le corrispondenti voci di ricavo riportate nel Conto Economico per un importo di euro 269.144,29 in ragione della contabilizzazione di minori ricavi.

Nello specifico la predetta differenza corrisponde al saldo conseguente alle variazioni dei ricavi, in termini di:

- un incremento per € 2.651.724,42 in ragione della registrazione del giroconto dei risconti passivi al 1.1., con contestuale rilevazione di ricavi di competenza dell'anno;
  - un decremento per € 2.920.868,71 dovuto allo storno relativo a quei ricavi (risconto passivo), che stante il principio della competenza economica e della correlazione tra costi e ricavi risultano economicamente di competenza in esercizi successivi al 2024.
- il totale degli impegni in conto competenza 2024 di cui al titolo I° della spesa pari ad un totale di € 197.405.647,14, non coincide con le corrispondenti voci di costo riportate nel conto economico pari ad euro 192.718.356,85. La conseguente differenza di euro 4.687.290,29 (minori costi) è scaturita dalle seguenti registrazioni contabili:
    - scrittura di adeguamento del Fondo di "Trattamento di Fine Rapporto", atteso che l'impegno di spesa dell'anno di competenza, necessario alla liquidazione del fondo in questione, ha prodotto una rettifica in avere del mastro acceso alla voce di costo E2.3.1.02.01.002 "Liquidazioni per fine rapporto di lavoro" per € 8.000.000,00 (minori costi);
    - scritture di storno tra immobilizzazioni e costi in ragione di una corretta imputazione dei costi di esercizio aventi un saldo totale di euro 3.312.709,71 (maggiori costi);
  - il totale dei *debiti iscritti in bilancio al 31.12.2024* pari ad € 56.399.276,73 corrisponde al totale dei *residui passivi al 31.12.2024*;
  - il totale dei *crediti iscritti in bilancio al 31.12.2024* pari ad € 100.965.198,77, al netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità pari a € 4.675.982,52, corrisponde al totale dei *residui attivi al 31.12.2024* pari a € 105.641.181,29;
  - sembrerebbe altresì sussistere la corretta contabilizzazione nel totale delle sopravvenienze attive / insussistenze passive (€ 8.657.346,39), stante i residui passivi eliminati in sede di riaccertamento ordinario (€ 6.509.676,05); la differenza di euro 2.147.670,34 afferisce alla voce di entrata relativa a rimborsi di imposte indirette;
  - negli stessi termini anche le sopravvenienze passive / insussistenze attive pari a € 5.162.578,36 sembrerebbero correttamente ricomprendere l'importo di € 5.136.903,94 corrispondente al totale di residui attivi eliminati in sede di riaccertamento ordinario. Il restante importo registrato tra le sopravvenienze passive (euro 25.674,42) sarebbe da ricondurre agli arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato;
  - si rileva inoltre la coincidenza tra l'importo totale accantonato nel risultato di amministrazione, di cui rispettivamente alle voci "Altri accantonamenti" pari ad euro 86.828.848,37 e "Fondo Contenzioso" pari ad euro 750.000,00, e quanto riportato nello stato patrimoniale passivo nella voce B) "Fondi per rischi ed oneri" valorizzata per un importo di euro 87.578.848,37;
  - si rileva, infine, la piena coincidenza tra le "Disponibilità liquide" di cui alla relativa voce dell'attivo dello Stato Patrimoniale e il saldo di cassa, per come risultante dal conto del tesoriere, il cui ammontare risulta pari a € 36.149.210,26 alla data del 31.12.2024.



## Conclusioni

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

- sussiste la 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 nel conto del patrimonio, posto che è stata verificata la piena coincidenza tra residui attivi finali e i crediti e tra residui passivi finali e i debiti, nonché, con riferimento alla gestione in conto competenza l'uguaglianza, rispetto agli importi presenti nel conto economico, tra impegni 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;
- 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.

**Tenuto conto** del parere favorevole del Revisore Unico dei Conti dell'Ente, nonché dell'istruttoria conclusa con parere favorevole del Dipartimento "*Politiche Della Montagna Foreste Forestazione e Difesa del Suolo*", per come in premessa indicato;

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

***si esprime parere favorevole all'adozione, da parte della Giunta Regionale, del Rendiconto per l'Esercizio 2024 dell'Azienda Calabria Verde, al fine della successiva trasmissione dello stesso al Consiglio Regionale per il seguito di competenza, ex articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8.***

  
Il Dirigente del Settore  
Dott. Luca Buccafurri

