

Allegato 5



REGIONE CALABRIA

Dipartimento 3 - Bilancio, Patrimonio e Finanze

Settore 4 - Controllo contabile bilanci e rendiconti Enti Strumentali, Aziende, Agenzie, Fondazioni, Società

Istruttoria sul rendiconto di gestione esercizio finanziario 2017
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 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 2017 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'Agenzia, che rileva i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere dall'Ente nel corso dell'esercizio 2017.



Istruttoria rendiconto di gestione esercizio finanziario 2017**PREMESSO CHE :**

- l'istruttoria necessaria all'approvazione da parte degli Organi competenti del Rendiconto Generale dell'Azienda Calabria Verde relativo all'anno 2017, richiede l'esame del conto del bilancio, dello Stato Patrimoniale e del conto economico per come previsti dall'allegato 10 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118;
- con deliberazione del Commissario Straordinario dell'Ente n.130 del 04/04/2018 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui, quale operazione propedeutica alla corretta determinazione delle risultanze contabili al 31.12.2017, da riportare nel relativo rendiconto di gestione;
- con deliberazione n.422 del 28/09/2018 il Commissario Straordinario dell'Azienda Calabria Verde ha approvato il Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2017;
- con verbale n.15 del 27/09/2018 il Revisore dei Conti dell'Ente ha analizzato le risultanze contabili di cui al rendiconto di gestione 2017, ed ha rilasciato parere favorevole all'approvazione dello stesso;
- con nota prot.381859 del 12/11/2018 il Dipartimento Presidenza, (U.O.A. Foreste, Forestazione e Difesa del Suolo), che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente, ha provveduto a trasmettere al Dipartimento Bilancio, Patrimonio e Finanze l'istruttoria sul rendiconto in questione, ai sensi dell'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n.8, esprimendo parere favorevole all'approvazione da parte della Giunta Regionale del Conto Consuntivo per l'esercizio 2017.

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 2017;

CHE per come previsto dall'art. 4 del D.M. del 2 aprile 2015, risulta il recupero della quota di disavanzo applicata all'esercizio 2017, per come determinata a seguito della procedura del riaccertamento straordinario dei residui, pari a € 1.872.760,87 (disavanzo totale € 56.182.826,18 da ripianare in quote costanti di € 1.872.760,87 per 30 esercizi a decorrere dall'esercizio 2015);

TUTTO CIO' PREMESSO, si riportano, di seguito, le risultanze delle verifiche sopra elencate, rispetto a quanto riportato nel rendiconto di gestione 2017 di Azienda Calabria Verde, mediante l'elaborazione di prospetti riepilogativi che evidenziano la sussistenza di:

- corrispondenze in conto residui e conto competenza tra i risultati finali dell'esercizio 2016 e gli iniziali del 2017;
- allineamento tra la gestione finanziaria e le risultanze del conto del tesoriere;
- quadratura tra impegni e accertamenti registrati nelle partite di giro;
- correttezza formale della determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato, di parte corrente e capitale, e del risultato di amministrazione.

TITOLO/DEBITRATA	RESIDUI ATTIVI FINALI DA RENDICONTO 2016	RESIDUI ATTIVI INIZIALI DA RENDICONTO 2017	RESIDUI DA RESIDUI	ELIMINAZIONE RESIDUI DA RESIDUI	RESIDUI DA RESIDUI FINALI 31/12/2017	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2017	ACCERTATO	REVERSALI C/RESIDUI	REVERSALI C/COMPETENZA	TOTALE REVERSALI ANNO 2017	CONTO DEL TESOBIERE TOTALE INCASSI
TIT. F - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 196.130.889,99	€ 196.130.889,99	€ 196.130.889,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. F* - Trasferimenti correnti	€ 5.944.316,45	€ 5.944.316,45	€ 5.932.105,10	€ 271.408,38	€ 5.960.758,72	€ 161.753.493,48	€ 168.082.734,79	€ 0,00	€ 12.151,35	€ 161.753.493,48	€ 161.765.644,83	€ 161.765.644,83
TIT. B* - Entrate extratributarie	€ 5.489.181,25	€ 5.489.181,25	€ 5.489.181,25	€ 1.320,00	€ 5.487.861,25	€ 3.245.843,35	€ 8.733.704,60	€ 9.937.634,57	€ 0,00	€ 6.692.091,22	€ 6.692.091,22	€ 6.692.091,22
TIT. M* - Entrate in conto capitale	€ 50.798.004,46	€ 50.798.004,46	€ 49.852.143,95	€ 142,52	€ 49.852.001,43	€ 2.579.812,29	€ 52.431.813,72	€ 3.892.448,63	€ 945.880,51	€ 1.313.626,34	€ 2.259.496,85	€ 2.259.496,85
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	€ 36.265.864,60	€ 36.265.864,60	€ 34.395.514,00	€ 7.989,24	€ 34.387.524,76	€ 778.232,58	€ 35.165.757,34	€ 29.550.672,82	€ 1.870.350,60	€ 28.774.440,24	€ 30.644.790,84	€ 30.644.790,84
TOTALE	€ 98.497.366,76	€ 98.497.366,76	€ 95.889.004,30	€ 280.898,14	€ 95.388.146,18	€ 30.978.284,73	€ 126.366.430,91	€ 229.512.946,01	€ 2.826.382,46	€ 199.533.661,29	€ 201.362.023,74	€ 201.362.023,74

TITOLO DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI DA RENDICONTO 2016	RESIDUI PASSIVI INIZIALI DA RENDICONTO 2017	RESIDUI DA RESIDUI	ELIMINAZIONE RESIDUI DA RESIDUI	RESIDUI DA RESIDUI FINALI 31.12.2017	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2017	IMPEGNATO	MANDATI C/RESIDUI	MANDATI C/COMPETENZA	TOTALE MANDATI ANNO 2017	CONTO DEL TESORIERE TOTALE PAGAMENTI
Tit. I* - Spese correnti	€ 47.002.008,59	€ 47.002.008,59	€ 18.100.342,11	€ 2.457.249,80	€ 16.642.992,31	€ 32.304.922,17	€ 48.947.914,48	€ 185.593.121,87	€ 27.801.769,48	€ 156.288.199,70	€ 184.189.966,18	€ 184.189.966,18
Tit. II* - Spese in conto capitale	€ 39.982.909,80	€ 39.982.909,80	€ 36.296.722,67	€ 1.812.412,86	€ 34.487.309,81	€ 2.523.850,11	€ 37.010.999,92	€ 3.856.184,33	€ 3.663.167,13	€ 1.332.534,22	€ 5.015.721,35	€ 5.015.721,35
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* - Rimborsi di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Tit. V* - 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* - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 36.036.878,45	€ 36.036.878,45	€ 26.349.298,41	€ 1.492.491,71	€ 24.856.806,70	€ 10.155.485,87	€ 35.012.422,57	€ 29.550.672,82	€ 9.667.480,04	€ 19.395.199,95	€ 29.082.996,99	€ 29.082.996,99
TOTALE	€ 123.021.796,84	€ 123.021.796,84	€ 81.749.363,19	€ 5.762.124,37	€ 75.987.238,82	€ 44.864.058,15	€ 120.851.296,97	€ 221.899.879,02	€ 41.272.433,65	€ 177.015.920,87	€ 218.288.354,52	€ 218.288.354,52

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

In particolare, per come evidenziato nella sopraesposta tabella, è stata verificata la determinazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2017, con particolare attenzione all'esatta corrispondenza tra i dati finali 2016 e i dati iniziali 2017.

Nello specifico partendo da un saldo iniziale, all'1.01.2017, pari a € 98.497.366,76 per i residui attivi e € 123.021.796,84 per i residui passivi, in conseguenza delle variazioni verificatesi nel corso della gestione 2017, nonché a seguito dell'iscrizione dei residui di nuova formazione, ammontanti rispettivamente ad € 30.979.284,73 per i residui attivi ed a € 44.984.058,15 per i residui passivi, è stata determinata la consistenza finale, della gestione in conto residui, al 31.12.2017 complessivamente in € 126.367.430,89 per i residui attivi ed € 120.971.296,97 per quelli passivi.

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

In particolare si rilevano pagamenti in conto residui per € 41.272.433,65 e in conto competenza per € 177.015.920,87 con un totale pari a € 218.288.354,52, mentre, con riferimento agli incassi, risultano emessi ordinativi, rispettivamente, per € 2.828.362,46 in conto residui ed € 198.533.661,28 in conto competenza con un totale pari a € 201.362.023,74.

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

A riguardo si rileva, richiamando le analisi già condotte nelle relazioni istruttorie sui Rendiconti di gestione 2015 e 2016 dell'Azienda Calabria Verde, a causa della mancata rendicontazione entro i termini previsti, la precedente assegnazione, ai sensi della deliberazione di Giunta regionale n. 286 dell'11.08.2016, e la successiva richiesta di restituzione da parte del Dipartimento regionale Lavoro Pubblici, delle risorse afferenti ai fondi europei di cui all'obiettivo 3.2 – Asse III del POR Calabria FESR 2007-2013, di cui € 70.626.099,34 a valere sulla Linea d'intervento 3.2.1.2 "Azioni per la rimozione di condizione di criticità lungo i corsi di acqua", ed € 31.431.473 a valere sulla Linea d'intervento 3.2.2.1 "Azioni di consolidamento per la mitigazione del rischio da frana", per un totale di € 102.057.572,34.

A riguardo occorre prendere atto che, sulla base delle raccomandazioni stilate in occasione delle suddette istruttorie, al fine di salvaguardare gli equilibri di bilancio, nelle more di una completa definizione del caso e della verifica delle strutture competenti circa le spese oggetto di rendicontazione, l'Ente ha prudenzialmente iniziato ad effettuare degli accantonamenti in conto dei risultati di amministrazione 2016 e 2017, al fine di costituire una riserva di risorse, tale da garantire un'eventuale restituzione dei suddetti fondi europei.

Ciò posto, con riferimento a quanto sopra riportato, si evidenzia che, attualmente, limitatamente agli aspetti di natura strettamente contabile, stante le risultanze contabili dell'Ente, ravvisando il perdurare degli equilibri di bilancio e delle corrispondenze contabili secondo le verifiche di cui al presente documento istruttorio, sembrerebbe non sussistere alcun elemento ostativo all'approvazione del rendiconto 2017 dell'Azienda Calabria Verde.

Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Circa la verifica della determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) alla data del 31.12.2017 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 01/01/2017	(+)	€ 0,00	
A	Impegni finanziati nell'esercizio 2017 dal FPV, per come reimputati da prospetto 5/1 e da riaccertamenti ordinari, al netto di economie e reimputazioni agli esercizi successivi al 2017.	(-)	€ 0,00	
B	Impegni assunti in esercizi precedenti al 2017 e reimputati a seguito del riaccertamento ordinario dei residui prima al 2017 e, successivamente, al 2018 o esercizi successivi a quest'ultimo.	(+)	€ 0,00	
C	Economie su impegni finanziati da FPV.	(-)	€ 0,00	
	Impegni assunti nel corso del 2017 e imputati a FPV.	(+)		€ 0,00
	Impegni assunti nel 2017 e reimputati in seguito al riaccertamento ordinario dei residui al 2018 ed esercizi successivi a quest'ultimo.	(+)		€ 0,00
	SUB – TOTALI		€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE FPV AL 31/12/2017		€ 0,00	
	Di cui Spese Correnti		€ 0,00	
	Di cui Spese in Conto Capitale		€ 0,00	

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

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

Nello specifico il Fondo Pluriennale Vincolato viene istituito per rappresentare contabilmente la copertura finanziaria - costituita da entrate accertate e imputate nel corso del medesimo esercizio in cui è registrato l'impegno - di quelle spese che, in base al suddetto principio, vengono impegnate nel corso dell'esercizio e imputate agli esercizi successivi. Il fondo in questione, dunque, evidenzia la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione delle risorse e il loro effettivo impiego.

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

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

Sulla base di quanto attestato dall'Ente in questione, giusta deliberazione del Commissario Straordinario dell'Ente di approvazione del rendiconto, emerge che:

- è stata condotta un'analisi dei valori degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa, sulla base dell'articolo 3, comma 4 decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e del principio contabile concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al medesimo decreto;
- i residui attivi e passivi sono stati riaccertati sulla base del principio della competenza finanziaria, provvedendo alla cancellazione e conseguente reimputazione rispettivamente di spese già impegnate o di entrate già accertate, ma non esigibili al 31.12.2017;
- non si rilevano impegni in conto residui oggetto di reimputazione agli esercizi successivi al 2017 e, a fronte di ciò, il FPV alla data del 31.12.2017 risulta pari a zero.

A riguardo, non si può che prendere atto del processo di riaccertamento dei residui condotto dall'Ente, stante le risultanze dello stesso dettagliate negli allegati prospetti di cui alla suddetta deliberazione, in cui risultano evidenziate, per ciascun residuo attivo e passivo, le ragioni di mantenimento dei rispettivi crediti e debiti nonché risulta l'attestazione dell'assenza di residui reimputati.

Si coglie l'occasione per richiamare l'Ente a prestare la massima attenzione nelle future procedure di riaccertamento ordinario dei residui al fine di garantire la corretta applicazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui al decreto legislativo 23 giugno, n. 118.

In conclusione, sulla base delle sopra esposte verifiche, stante quanto attestato dall'Ente, sembrerebbe sussistere la formale correttezza nella procedura del riaccertamento ordinario dei residui nonché, nella quantificazione del FPV e, di conseguenza, nella determinazione del risultato di amministrazione dell'esercizio 2017.

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 31.12.2017, 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 31.12.2017, 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 2017									
Indicazioni			Residui			Competenze			Totali
Riscossioni			€ 2.828.362,46			€ 198.533.661,28			€ 201.362.023,74
Pagamenti			€ 41.272.433,65			€ 177.015.920,87			€ 218.288.354,52
Saldo di cassa presso il Tesoriere al 31.12.2017						Differenza d'Esercizio			-€ 16.926.330,78
						Fondo di cassa presso il Tesoriere al 01.01.2017			€ 35.887.325,18
						Avanzo di cassa al 31.12.2017			€ 18.960.994,40

AZIENDA CALABRIA VERDE ES. FIN. 2017									
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA (CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE EX D.Lgs. 118/2011)									
Indicazioni			Residui			Competenze			Totali
Riscossioni			€ 2.828.362,46			€ 198.533.661,28			€ 201.362.023,74
Pagamenti			€ 41.272.433,65			€ 177.015.920,87			€ 218.288.354,52
						Differenza d'Esercizio			-€ 16.926.330,78
						Fondo Cassa al 01.01.2017			€ 35.887.325,18
						Avanzo di cassa al 31.12.2017			€ 18.960.994,40
						Residui Attivi			€ 126.367.430,89
						Totale			€ 145.328.425,29
						Residui Passivi			€ 120.971.296,97
						Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti			€ -
						Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale			€ -
						Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2017			€ 24.357.128,32

AZIENDA CALABRIA VERDE ES. FIN. 2017									
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE CON METODO STATICO)									
									Importi
									Avanzo d'Amministrazione al 01/01/2017
									€ 11.362.895,10
									Entrate accertate nell'anno
									€ 229.512.946,01
									Eliminazione o Aumento di residui attivi
									€ 280.858,14
									Totale attivo
									€ 240.594.982,97
									Spese Impegnate nell'anno
									€ 221.999.979,02
									Eliminazione di residui passivi
									€ 5.762.124,37
									Totale passivo
									€ 216.237.854,65
									Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti
									€ -
									Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale
									€ -
									Fondo Pluriennale Vincolato al 01.01.2017
									€ -
									Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2017
									€ 24.357.128,32

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

Il suddetto risultato gestionale, per come evidenziato nelle sopra esposte tabelle, è stato verificato tramite l'applicazione del metodo di calcolo finanziario ovvero partendo dal risultato iniziale di cassa all'1.01.2017, 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 31.12.2017.

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'1.01.2017, 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'1.01.2017 e quello al 31.12.2017. I due metodi determinano il medesimo risultato.

Il risultato di amministrazione conseguito dall'Ente, per come sopra verificato, deve essere ulteriormente analizzato alla luce delle nuove regole contabili introdotte dalla cosiddetta armonizzazione dei bilanci, al fine di evidenziare al netto delle quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti, se sussiste un effettivo avanzo di amministrazione in termini di una quota

residua disponibile, posto che, qualora quest'ultima risulti negativa, l'Ente si troverebbe in disavanzo.

Di seguito si evidenzia apposita tabella esemplificativa della composizione del risultato di amministrazione di Azienda Calabria Verde alla data del 31.12.2017:

Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017 (A)	€ 24.357.128,32
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	€ 8.733.710,01
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni)	€ 0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	€ 0,00
Fondo perdite società partecipate	€ 0,00
Fondo contenzioso	€ 0,00
Altri accantonamenti	€ 62.872.705,90
Totale parte accantonata (B)	€ 71.606.415,91
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 0,00
Altri vincoli (Accantonamento TFR dipendenti impianti a fune)	€ 0,00
Totale parte vincolata (C)	€ 0,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	€ 0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	- € 47.249.287,69
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 risultanze contabili, oggetto della presente istruttoria, nonché da quanto attestato dall'Ente, se le parti accantonate e vincolate, per come evidenziate nella sopra esposta tabella, sono formalmente corrette.

A riguardo con riferimento alla **Quota accantonata del risultato di amministrazione** è possibile rilevare quanto segue. Con riferimento alla 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 creditorie 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 risulta pari a € 8.733.710,01, 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 2017, 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 31.12.2017, delle entrate interessate, il complemento a 100 delle percentuali determinate al punto 2).

Le risultanze della verifica inerente la corretta applicazione della suddetta procedura, con riferimento ai dati contabili di cui al rendiconto di gestione dell'Azienda Calabria Verde per l'esercizio 2017, sono riportate nelle seguenti tabelle:



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 € 8.733.710,01. Sulla base dei valori riportati nella sopraesposta tabella, il fondo determinato dall'Azienda Calabria Verde può essere considerato come formalmente corretto ai fini dell'approvazione del rendiconto 2017.

Circa l'importo di cui alla voce "altri accantonamenti" pari a € 62.872.705,90 lo stesso, per come attestato dai competenti uffici dell'Azienda Calabria Verde, viene composto come segue:

- € 59.409.069,33 corrispondenti alla quota di TFR accantonata dall'Ente alla data del 31.12.2017;
- € 3.463.636,57 pari alle risorse accantonate dall'Ente per dare concreta attuazione ad un piano di rientro dei fondi europei, assegnati nel corso del 2015 all'Azienda Calabria Verde, tenuto conto della richiesta di restituzione degli stessi avanzata dal Dipartimento Lavori Pubblici della Regione Calabria.

Appurata la correttezza formale del risultato di amministrazione, occorre **verificare se l'Ente, a seguito del conseguimento della suddetta "quota disponibile", abbia effettivamente recuperato la quota annuale prevista per il ripiano del disavanzo determinato a seguito del riaccertamento straordinario, sulla base di quanto stabilito dall'art. 4 comma 2 del D.M. 2 aprile 2015 del Ministero dell'Economia e delle Finanze.**

Nello specifico, con il succitato decreto ministeriale sono state definite le modalità di verifica, circa l'effettivo ripiano del maggiore disavanzo scaturito a seguito del riaccertamento straordinario dei residui, stabilendo, a partire dall'esercizio 2016, le seguenti regole:

"In sede di approvazione del rendiconto 2016 e dei rendiconti degli esercizi successivi, fino al completo ripiano del maggiore disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui, si verifica se il risultato di amministrazione al 31 dicembre di ciascun anno risulta migliorato rispetto al disavanzo al 31 dicembre dell'esercizio precedente, per un importo pari o superiore rispetto all'ammontare di disavanzo applicato al bilancio di previsione cui il rendiconto si riferisce, aggiornato ai risultati del rendiconto dell'anno precedente. Se da tale confronto risulta che il disavanzo applicato non è stato recuperato, la quota non recuperata nel corso dell'esercizio, o il maggiore disavanzo registrato rispetto al risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, è interamente applicata al primo esercizio del bilancio di previsione in corso di gestione, in aggiunta alla quota del recupero del maggiore disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario prevista per tale esercizio, in attuazione dell'articolo 3, comma 16, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118."

Orbene, al fine di riscontrare il rispetto del richiamato disposto normativo, di seguito si procede ad effettuare il relativo calcolo di verifica:

Disavanzo al 31/12/2016 (A)	Disavanzo al 31/12/2017 (B)	Differenza A-B)	(C= Quota annuale di ripiano del disavanzo da riaccertamento straordinario comprensiva di eventuali ulteriori quote di disavanzi di gestione (D)	Rispetto art. 4 D.M. 02/04/2015 se (C) maggiore o uguale di (D)
-€ 49.122.048,46	-€ 47.249.287,59	€ 1.872.760,87	€ 1.872.760,87	SI

Per come sopra riportato risulta evidente come, sulla base delle risultanze contabili di cui al rendiconto di gestione 2017, l'Azienda Calabria Verde abbia recuperato la quota annuale di ripiano del disavanzo determinato dal riaccertamento straordinario pari a € 1.872.760,87, posto che, dal confronto tra il disavanzo al 31.12.2016 e il medesimo valore al 31.12.2017, risulta avere registrato un miglioramento corrispondente alla prevista quota da recuperare per l'esercizio 2017.

Le risultanze della contabilità economico-patrimoniale

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

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

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere dalle amministrazioni pubbliche (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; lo Stato Patrimoniale, invece, consente di rilevare le variazioni del patrimonio dell'Ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione.

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

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

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

Fatte tali premesse, di seguito si procede ad analizzare le risultanze del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale di Azienda Calabria Verde, di cui all'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, per come approvati con deliberazione del Commissario Straordinario dell'Ente n. 904 del 18/10/2018, 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 2017, sulla base delle regole di cui al principio contabile applicato concernente la contabilità economico – patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 e dell'allegata matrice di correlazione.

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



CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO					ANALISI CONTO ECONOMICO					ANALISI STATO PATRIMONIALE ATTIVO				
Titolo	Tipologia	Categoria	Capitolo	Descrizione	Voce	Descrizione	Accertato	Ricavo	Differenza	Voce	Descrizione	Residui Attivi Finali 2017	Attivo S.P. Chiusura 2017	Differenza
2	101			Trasferimenti correnti	A 3	Proventi da trasferimenti e contributi - Proventi trasferimenti correnti	€ 186.130.889,99	€ 186.130.889,99	€ 0,00	A C II 2 (a)	Attivo circolante - Crediti per trasferimenti e contributi - Crediti verso Amministrazioni pubbliche	€ 30.429.169,03	€ 30.429.169,03	€ 0,00
2	105			Trasferimenti correnti	A 3	Proventi da trasferimenti e contributi - Proventi trasferimenti correnti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	A C II 2 (d)	Attivo circolante - Crediti per trasferimenti e contributi - Crediti verso Unione Europea	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3	100			Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	A4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 3.358.838,95	€ 3.358.838,95	€ 0,00	A C II 3	Crediti da proventi dalla vendita di beni	€ 8.583.564,80	€ 8.583.564,80	€ 0,00
3	200			Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	A8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	A C II 4 (c)	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3	300			Interessi attivi	C 20	Altri proventi finanziari	€ 682,82	€ 682,82	€ 0,00	A C II 4 (c)	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 0,00
3	500			Rimborsi e altre entrate correnti	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 6.578.412,80	€ 6.578.412,80	€ 0,00	A C II 4 (c)	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri	€ 139,80	€ 139,80	€ 0,00
4	200			Contributi agli investimenti da Regioni	A 3 c)	Altri contributi agli investimenti	€ 3.893.448,63	€ 3.893.448,63	€ 0,00	A C II 2 (a)	Crediti da Altri contributi agli investimenti da Regioni	€ 50.040.799,92	€ 50.040.799,92	€ 0,00
4	200			Contributi agli investimenti dall'Unione Europea	A 3 c)	Altri contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	A C II 2 (d)	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 0,00
9	100			Entrate per partite di giro - Ritenute su redditi da lavoro dipendente - Ritenute erariali						A C II 4 (c)	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri	€ 33.972.284,24	€ 25.238.574,23	€ 8.733.710,01
9	200			Entrate per conto terzi - Altre entrate per conto terzi - Altre entrate per conto terzi						A C II 4 (c)	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri	€ 1.191.473,10	€ 1.191.473,10	€ 0,00
					Totale	Totale	€ 199.962.273,19	€ 199.962.273,19	€ 0,00	Totale	Totale	€ 126.367.430,89	€ 117.633.720,88	€ 8.733.710,01

CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO				ANALISI CONTO ECONOMICO				ANALISI STATO PATRIMONIALE PASSIVO					
Titolo	Macroaggregato	Capitolo V° livello	Descrizione	Voce	Descrizione	Impegnato	Costo	Differenza	Voce	Descrizione	Residui Passivi Finali 2017	Passivo S.P. Chiusura 2017	Differenza
1	1.01	1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti compositi al personale a tempo indeterminato	E25 b)	Arretrati per anni precedenti compositi al personale a tempo indeterminato	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	B 13	Personale	€ 142.049.111,84	€ 142.049.111,84	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 17.950.595,44	€ 17.950.595,44	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	B 13	Personale	€ 3.161,71	€ 3.161,71	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 3.161,71	€ 3.161,71	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, compositi al personale a tempo indeterminato	B 13	Personale	€ 2.817.690,60	€ 2.817.690,60	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 3.080.868,88	€ 3.080.868,88	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	B 13	Personale	€ 145.229,57	€ 145.229,57	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 4.654,73	€ 4.654,73	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.01.008	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentali per missione, compositi al personale a tempo determinato	B 13	Personale	€ 35.661,94	€ 35.661,94	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 35.416,75	€ 35.416,75	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.02.002	Buoni pasto	B 13	Personale	€ 129.977,49	€ 129.977,49	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 549,77	€ 549,77	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.02.003	Indennità di fine servizio erogata direttamente dal datore di lavoro	B 13	Personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.02.999	Altre spese per il personale n.a.c.	B 13	Personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.01	1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	B 13	Personale	€ 26.097.334,10	€ 26.097.334,10	€ 0,00	P D 5 (b)	Altri debiti verso istituti previdenza e sicurezza sociale	€ 21.134.661,13	€ 21.134.661,13	€ 0,00
1	1.01	1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare	B 13	Personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (b)	Altri debiti verso istituti previdenza e sicurezza sociale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.01	1.01.02.02.003	Indennità di fine servizio erogata direttamente dal datore di lavoro	B 13	Personale	€ 5.450.874,74	€ 5.450.874,74	€ 0,00	P D 5 (d)	Debiti per indennità di fine servizio erogata direttamente dal datore di lavoro	€ 2.505.884,60	€ 2.505.884,60	€ 0,00
1	1.02	1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	26	Imposte	€ 10.747.348,00	€ 10.747.348,00	€ 0,00	P D 5 (a)	Altri debiti tributari	€ 3.461.794,29	€ 3.461.794,29	€ 0,00

B
Rm

CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO				ANALISI CONTO ECONOMICO				ANALISI STATO PATRIMONIALE PASSIVO					
Titolo	Macroaggregato	Capitolo V° livello	Descrizione	Voce	Descrizione	Impegnato	Costo	Differenza	Voce	Descrizione	Residui Passivi Finali 2017	Passivo S.P. Chiusura 2017	Differenza
1	1.02	1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (a)	Altri debiti tributari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.02	1.02.01.12.001	Imposta Municipale Propria	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (a)	Altri debiti tributari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.02	1.02.01.99.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (a)	Altri debiti tributari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.01.001	Giornali e riviste	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.01.002	Acquisto di beni - pubblicazioni	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 34.127,49	€ 34.127,49	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 4.382,44	€ 4.382,44	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 43.825,38	€ 43.825,38	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 20.915,27	€ 20.915,27	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.02.004	Vestitario	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.02.005	Accessori per uffici e alloggi	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.02.006	Altri beni di consumo - materiale informatico	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 63.721,02	€ 63.721,02	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 35.903,95	€ 35.903,95	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.02.007	Altri materiali tecnico- specialistici non sanitari	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.02.008	Strumenti tecnico- specialistici non sanitari	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.03.001	Fauna selvatica e non selvatica	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.03.002	Flora selvatica e non selvatica	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.05.003	Dispositivi medici	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.05.005	Materiali per la profilassi (Vaccini)	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.05.006	Prodotti chimici	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO				ANALISI CONTO ECONOMICO				ANALISI STATO PATRIMONIALE PASSIVO					
Titolo	Macroaggregato	Capitolo V° livello	Descrizione	Voce	Descrizione	Impegnato	Costo	Differenza	Voce	Descrizione	Residui Passivi Finali 2017	Passivo S.P. Chiusura 2017	Differenza
1	1.03	1.03.01.05.999	Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	B 10	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	B 10	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	B 10	Prestazione di servizi	€ 15.399,92	€ 15.399,92	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 2.566,62	€ 2.566,62	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta	B 10	Prestazione di servizi	€ 31.850,48	€ 31.850,48	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 10.400,98	€ 10.400,98	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.02.004	Acquisto di servizi - pubblicità	B 10	Prestazione di servizi	€ 391,43	€ 391,43	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 4.301,33	€ 4.301,33	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.02.005	Acquisto di servizi - organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.02.999	Acquisto di servizi - Altre spese, per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.03.999	Acquisto di servizi - Altre spese, per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.04.004	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.06.002	Canoni Servizi	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.07.004	Noleggi di hardware	B 11	Utilizzo beni di terzi	€ 9.021,47	€ 9.021,47	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 9.021,47	€ 9.021,47	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software	B 11	Utilizzo beni di terzi	€ 2.590,00	€ 2.590,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.07.007	Altre licenze	B 11	Utilizzo beni di terzi	€ 200,86	€ 200,86	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	B 10	Prestazione di servizi	€ 6.000,00	€ 6.000,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 8.500,00	€ 8.500,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.10.002	Esperti per commissioni, comitati e consigli	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.10.003	Cosulenze - Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO				ANALISI CONTO ECONOMICO				ANALISI STATO PATRIMONIALE PASSIVO					
Titolo	Macroaggregato	Capitolo V° livello	Descrizione	Voce	Descrizione	Impegnato	Costo	Differenza	Voce	Descrizione	Residui Passivi Finali 2017	Passivo S.P. Chiusura 2017	Differenza
1	1.03	1.03.02.11.001	Interpretariato e traduzioni	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.11.002	Assistenza psicologica, sociale e religiosa	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.11.006	Patrocinio legale	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.12.002	Quota LSU in carico all'ente	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.12.003	Collaborazioni coordinate e a progetto	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.12.999	Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza e custodia	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	B 10	Prestazione di servizi	€ 53.533,70	€ 53.533,70	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 37.159,17	€ 37.159,17	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.13.005	Servizi ausiliari a beneficio del personale	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.13.006	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.17.999	Spese per servizi finanziari n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.18.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.19.002	Assistenza all'utente e formazione	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

B
Rmy

CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO				ANALISI CONTO ECONOMICO				ANALISI STATO PATRIMONIALE PASSIVO					
Titolo	Macroaggregato	Capitolo V° livello	Descrizione	Voce	Descrizione	Impegnato	Costo	Differenza	Voce	Descrizione	Residui Passivi Finali 2017	Passivo S.P. Chiusura 2017	Differenza
1	1.03	1.03.02.11.001	Interpretariato e traduzioni	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.11.002	Assistenza psicologica, sociale e religiosa	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.11.006	Patrocinio legale	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.12.002	Quota LSU in carico all'ente	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.12.003	Collaborazioni coordinate e a progetto	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.12.999	Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza e custodia	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	B 10	Prestazione di servizi	€ 53.533,70	€ 53.533,70	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 37.159,17	€ 37.159,17	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.13.005	Servizi ausiliari a beneficio del personale	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.13.006	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.17.999	Spese per servizi finanziari n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.18.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.19.002	Assistenza all'utente e formazione	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.19.004	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.19.006	Servizi di sicurezza	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.19.007	Servizi di gestione documentale	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.19.009	Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO				ANALISI CONTO ECONOMICO				ANALISI STATO PATRIMONIALE PASSIVO					
Titolo	Macroaggregato	Capitolo V° livello	Descrizione	Voce	Descrizione	Impegnato	Costo	Differenza	Voce	Descrizione	Residui Passivi Finali 2017	Passivo S.P. Chiusura 2017	Differenza
1	1.03	1.03.02.02.003	Servizi per attività di rappresentanza	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.05.001	Telefonia fissa	B 10	Prestazione di servizi	€ 58.986,40	€ 58.986,40	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 48.215,16	€ 48.215,16	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.05.002	Telefonia mobile	B 10	Prestazione di servizi	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.05.004	Energia elettrica	B 10	Prestazione di servizi	€ 107.955,10	€ 107.955,10	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 26.291,48	€ 26.291,48	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.05.005	Acqua	B 10	Prestazione di servizi	€ 21.558,10	€ 21.558,10	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 10.654,18	€ 10.654,18	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.05.006	Gas	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 226,00	€ 226,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	B 11	Utilizzo beni di terzi	€ 178.475,85	€ 178.475,85	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 130.415,92	€ 130.415,92	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.07.002	Noleggio di mezzi di trasporto	B 11	Utilizzo beni di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.07.008	Noleggio di impianti e macchinari	B 11	Utilizzo beni di terzi	€ 46.029,14	€ 46.029,14	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 14.889,81	€ 14.889,81	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.07.999	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	B 11	Utilizzo beni di terzi	€ 16.887,69	€ 16.887,69	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 16.123,79	€ 16.123,79	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	B 10	Prestazione di servizi	€ 12.934,68	€ 12.934,68	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 2.301,42	€ 2.301,42	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.09.003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	B 10	Prestazione di servizi	€ 30.082,95	€ 30.082,95	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 772,54	€ 772,54	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.09.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature scientifiche e sanitarie	B 10	Prestazione di servizi	€ 9.375,70	€ 9.375,70	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 5.050,80	€ 5.050,80	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.09.006	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	B 10	Prestazione di servizi	€ 48.841,90	€ 48.841,90	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 4.590,24	€ 4.590,24	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.09.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.16.001	Pubblicazione bandi di gara	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.16.002	Spese postali	B 10	Prestazione di servizi	€ 9.530,00	€ 9.530,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.16.004	Spese notali	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.16.999	Altre spese per servizi amministrativi	B 10	Prestazione di servizi	€ 3.688,61	€ 3.688,61	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 3.688,61	€ 3.688,61	€ 0,00

CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO				ANALISI CONTO ECONOMICO				ANALISI STATO PATRIMONIALE PASSIVO					
Titolo	Macroaggregato	Capitolo V° livello	Descrizione	Voce	Descrizione	Impegnato	Costo	Differenza	Voce	Descrizione	Residui Passivi Finali 2017	Passivo S.P. Chiusura 2017	Differenza
1	1.03	1.03.02.99.002	Altre spese legali	B 10	Prestazione di servizi	€ 68.934,11	€ 68.934,11	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 63.299,79	€ 63.299,79	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.04	1.04.01.02.003	Trasferimenti correnti a Comuni	B 12 a)	Trasferimenti correnti a Comuni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 4 (b)	Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.04	1.04.01.02.008	Trasferimenti correnti a Università	B 12 a)	Trasferimenti correnti a Università	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 4 (b)	Debiti per Trasferimenti correnti a Università	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.04	1.04.01.02.017	Trasferimenti correnti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	B 12 a)	Trasferimenti correnti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 4 (b)	Debiti per Trasferimenti correnti a Università	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.05	1.05.01.03.001	Accisa sull'energia elettrica	B 12 a)	Trasferimenti correnti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 4 (b)	Debiti per Trasferimenti correnti a Università	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.05	1.05.01.05.001	Imposta di registro	B 12 a)	Trasferimenti correnti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 4 (b)	Debiti per Trasferimenti correnti a Università	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.05	1.05.01.06.001	Imposta di bollo	B 12 a)	Trasferimenti correnti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 4 (b)	Debiti per Trasferimenti correnti a Università	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.07	1.07.06.04.001	Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesoriere/cassieri	C 21 a)	Interessi e altri oneri finanziari - interessi passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 1 (c)	Debiti da finanziamento verso banche e tesoriere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.08	1.08.99.99.999	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	C 21 b)	Oneri finanziari – altri oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.09	1.09.01.01.001	Rimborsi per spese di personale	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 26.500,00	€ 26.500,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 80.362,94	€ 80.362,94	€ 0,00
1	1.09	1.09.99.05.001	Rimborsi di parte corrente a imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.10	1.10.05.01.001	Spese dovute a sanzioni	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 185.996,52	€ 185.996,52	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 2.153,23	€ 2.153,23	€ 0,00
1	1.10	1.10.05.02.001	Spese per risarcimento danni	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.10	1.10.05.04.001	Oneri da contenzioso	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.10	1.10.04.01.001	Premi di assicurazione su beni mobili	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.10	1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 11.885,68	€ 11.885,68	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 295,07	€ 295,07	€ 0,00
1	1.10	1.10.04.99.999	Altri premi di assicurazione n.a.c.	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 1.863,95	€ 1.863,95	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.10	1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 494,73	€ 494,73	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 317,20	€ 317,20	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.03.001	Mobili e arredi per ufficio						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.03.003	Mobili e arredi per laboratori						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.04.001	Macchinari						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 33.571,62	€ 33.571,62	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.04.002	Impianti						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO				ANALISI CONTO ECONOMICO					ANALISI STATO PATRIMONIALE PASSIVO				
Titolo	Macroaggregato	Capitolo V° livello	Descrizione	Voce	Descrizione	Impegnato	Costo	Differenza	Voce	Descrizione	Residui Passivi Finali 2017	Passivo S.P. Chiusura 2017	Differenza
2	2.02	2.02.01.05.000	Attrezzature scientifiche e sanitarie						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.05.001	Attrezzature scientifiche						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c.						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.06.001	Macchine per ufficio						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.07.001	Hardware - Server						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.07.999	Hardware n.a.c.						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.09.002	Fabbricati ad uso commerciale						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.02.01.999	Altri terreni n.a.c.						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 195,28	€ 195,28	€ 0,00
2	2.02	2.02.02.02.003	Foreste						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 1.100,47	€ 1.100,47	€ 0,00
2	2.02	2.02.02.02.005	Fauna						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 4.713,20	€ 4.713,20	€ 0,00
2	2.02	2.02.03.02.001	Sviluppo software e manutenzione esclusiva						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2.03	2.03.03.01.001	Contributi agli investimenti a imprese controllate						P D 4 (c)	Debiti per Contributi agli investimenti a imprese controllate	€ 22.000,00	€ 22.000,00	€ 0,00
2	2.05	2.05.99.99.999	Altre spese in conto capitale n.a.c.	E25 (d)	Altri oneri straordinari	€ 3.835.914,00	€ 3.835.914,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 37.171.953,12	€ 37.171.953,12	€ 0,00
7	7.01	7.01.01.02.001	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)						P D 5 (a)	Altri debiti tributari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7	7.01	7.01.01.02.002	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)						P D 5 (a)	Altri debiti tributari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7	7.01	7.01.01.99.999	Versamento di altre ritenute n.a.c.						P D 5 (d)	Altri debiti tributari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7	7.01	7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi						P D 5 (a)	Altri debiti tributari	€ 9.608.822,56	€ 9.608.822,56	€ 0,00
7	7.01	7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi						P D 5 (b)	Altri debiti verso istituti previdenza e sicurezza sociale	€ 17.223.469,66	€ 17.223.469,66	€ 0,00
7	7.01	7.01.02.99.999	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi						P D 5 (d)	Altri debiti	€ 2.177.986,75	€ 2.177.986,75	€ 0,00
7	7.01	7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi						P D 5 (a)	Altri debiti	€ 5,68	€ 5,68	€ 0,00
7	7.01	7.01.99.01.001	Costituzione fondi economici e carte aziendali						P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7	7.01	7.01.99.03.001	Costituzione fondi economici e carte aziendali						P D 5 (d)	Altri debiti	€ 9.190,38	€ 9.190,38	€ 0,00
7	7.01	7.01.99.99.999	Altre uscite per partite di giro n.a.c.						P D 5 (d)	Altri debiti n.a.c.	€ 5.771.115,54	€ 5.771.115,54	€ 0,00

CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO				ANALISI CONTO ECONOMICO					ANALISI STATO PATRIMONIALE PASSIVO				
TITOLO	Macroaggregato	Capitolo V° livello	Descrizione	Voce	Descrizione	Impegnato	Costo	Differenza	Voce	Descrizione	Residui Passivi Finali 2017	Passivo S.P. Chiusura 2017	Differenza
7	7.02	7.02.04.02.001	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi						P D 5 (d	Altri debiti n.a.c.	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 0,00
7	7.02	7.02.99.99.999	Altre uscite per conto terzi n.a.c.						P D 5 (d	Altri debiti n.a.c.	€ 191.832,00	€ 191.832,00	€ 0,00
				Totale		€ 192.428.212,85	€ 192.428.212,85	€ 0,00	Totale		€ 120.971.296,97	€ 120.971.296,97	€ 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 2017, al netto delle partite di giro, pari a € 199.962.273,19 coincide con le corrispondenti voci di ricavo riportate nel conto economico;

- il totale degli impegni in conto competenza 2017 di cui al titolo I° della spesa e al piano dei conti finanziario 2.05.99.99.999 (*Altre spese in conto capitale*) pari ad un totale di € 192.428.212,85, coincide con le corrispondenti voci di costo riportate nel conto economico;
- il totale dei debiti iscritti in bilancio al 31.12.2017 pari ad € 120.971.296,97 corrisponde al totale dei residui passivi al 31.12.2017;
- il totale dei crediti iscritti in bilancio al 31.12.2017 pari ad € 117.633.720,88, al netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità pari a € 8.733.710,01, corrisponde al totale dei residui attivi al 31.12.2017 pari a € 126.367.430,89;
- il totale delle sopravvenienze attive/insussistenze passive pari a € 6.110.184,37 corrisponde ai residui passivi eliminati pari a € 5.762.124,37 al netto di € 348.060 pari al credito IVA che l'Ente ha maturato nel corso dell'esercizio 2017, per come riscontrato nel relativo quadro della dichiarazione fiscale di cui al Modello IVA 2018;
- il totale delle sopravvenienze passive/insussistenze attive pari a € 12.173.850,98 corrisponde ai residui attivi eliminati pari a € 280.858,14 al netto degli accantonamenti effettuati dall'Ente rispettivamente, per il TFR maturato dai dipendenti per gli anni dal 2014 al 2016 (€ 8.428.289,95) e per la restituzione di fondi POR (€ 3.463.636,57), nonché di una sopravvenienza passiva determinata a seguito di un'errata registrazione IVA per € 1.066,32.

Si rileva, infine, la piena coincidenza tra le "*Disponibilità liquide*" di cui alla relativa voce dell'attivo dello Stato Patrimoniale e il saldo di cassa, per come risultante dal conto del tesoriere, il cui ammontare risulta pari a € 18.960.994,40 alla data del 31.12.2017.



Conclusioni

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

- sussiste la piena corrispondenza tra il saldo di cassa al 31.12.2017, 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 2016 rispetto a quelli iniziali dell'esercizio 2017;
- 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 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 2017, e il valore registrato alla voce "Disponibilità liquide" dell'attivo dello Stato Patrimoniale;
- risulta formalmente corretta la determinazione del risultato di amministrazione al 31.12.2017.

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

PRESO ATTO, altresì, che il Dipartimento Presidenza (U.O.A. Foreste, Forestazione e Difesa del Suolo), ha provveduto a verificare il rispetto dei vincoli di spesa, di cui alla vigente normativa in materia di contenimento della spesa da parte dell'Azienda Calabria Verde;

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

si ritiene possibile procedere all'adozione, da parte della Giunta Regionale, del rendiconto per l'esercizio 2017 dell'Azienda Calabria Verde al fine della successiva trasmissione dello stesso al Consiglio Regionale, ai sensi dell'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8.

Il Dirigente del Settore
Dr.ssa Rosa Misuraca

Rosa Misuraca