



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 2018
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 2018 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 rilevano i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere dalla stessa nel corso dell'esercizio 2018.



Istruttoria rendiconto di gestione esercizio finanziario 2018

PREMESSO CHE

- l'istruttoria necessaria all'approvazione da parte degli Organi competenti del Rendiconto Generale dell'Azienda Calabria Verde relativo all'anno 2018, 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 la deliberazione del Commissario Straordinario dell'Ente n. 315 del 17 giugno 2019, per come integrata con successivo atto deliberativo n. 366 dell'8 luglio 2019, è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui quale operazione propedeutica alla corretta determinazione delle risultanze contabili al 31.12.2018, da riportare nel relativo rendiconto di gestione;
- con verbale n.14 del 12 agosto 2018 il Revisore dei Conti dell'Ente ha rilasciato parere favorevole in merito alla procedura di riaccertamento ordinario dei residui 2018, per come approvato dall'Azienda Calabria Verde con le succitate deliberazioni;
- con deliberazioni n. 445 del 26 agosto 2019, successivamente integrata con deliberazione n. 499 del 20 settembre 2019, il Commissario Straordinario dell'Azienda Calabria Verde ha approvato il rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2018;
- con verbale n. 18 del 20 settembre 2019 il Revisore dei Conti dell'Ente ha attestato la corrispondenza del rendiconto in questione con le risultanze della gestione ed ha rilasciato parere favorevole all'approvazione dello stesso;
- con nota prot. 365852 del 22 ottobre 2019 il Dipartimento Presidenza (U.O.A. Politiche della Montagna, foreste e forestazione, difesa del suolo), che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente, ha provveduto a trasmettere al Dipartimento Bilancio, Patrimonio 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;

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 2018.

CHE per come previsto dall'art.4 del D.M. del 2 aprile 2015, risulta il recupero della quota di disavanzo applicata all'esercizio 2018, 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 2018 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 2017 e gli iniziali del 2018;
- 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.

TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI FINALI DA RENDICONTO 2017	RESIDUI ATTIVI INIZIALI DA RENDICONTO 2018	RESIDUI DA RESIDUO	ELIMINAZIONE RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA RESIDUO FINALI AL 31/12/2018	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2018	ACCERTATO	REVERSALI C/RESIDUI	REVERSALI C/COMPETENZA	TOTALE REVERSALI ANNO 2018	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	€ 30.038.012,23	€ 30.038.012,23	€ 8.086.964,81	€ 2.347.672,28	€ 5.739.292,33	€ 18.414.496,14	€ 24.153.758,47	€ 176.791.404,38	€ 21.951.047,62	€ 158.346.936,24	€ 180.297.985,86	€ 180.297.985,86
TIT. III* - Entrate extratributarie	€ 8.733.847,60	€ 8.733.847,60	€ 8.733.847,60	€ 173,00	€ 8.733.674,60	€ 7.528.332,07	€ 16.262.006,67	€ 13.051.392,85	€ 0,00	€ 5.523.060,58	€ 5.523.060,58	€ 5.523.060,58
TIT. IV* - Entrate in conto capitale	€ 52.431.813,72	€ 52.431.813,72	€ 49.884.796,04	€ 32.794,81	€ 49.852.001,43	€ 589.669,99	€ 50.441.671,42	€ 589.669,99	€ 2.547.017,68	€ 0,00	€ 2.547.017,68	€ 2.547.017,68
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	€ 35.163.757,34	€ 35.163.757,34	€ 35.163.757,34	€ 109,56	€ 35.163.647,78	€ 3.358.936,57	€ 38.519.584,35	€ 35.819.651,32	€ 0,00	€ 32.483.714,75	€ 32.483.714,75	€ 32.483.714,75
TOTALE	€ 126.367.430,89	€ 126.367.430,89	€ 101.869.365,89	€ 2.390.749,45	€ 99.488.616,14	€ 29.888.404,77	€ 129.377.020,91	€ 226.222.118,34	€ 24.498.045,30	€ 196.333.713,57	€ 220.831.778,87	€ 220.831.778,87

B
Rm

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI DA RENDICONTO 2017	RESIDUI PASSIVI INIZIALI DA RENDICONTO 2018	RESIDUI DA RESIDUO	ELIMINAZIONE RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA RESIDUO FINALI AL 31/12/2018	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2018	IMPEGNATO	MANDATI C/RESIDUI	MANDATI C/COMPETENZA	TOTALE MANDATI ANNO 2018	CONTO DEL TESORIERE TOTALE PAGAMENTI
Tit. I° - Spese correnti	€ 48.947.914,48	€ 48.947.914,48	€ 26.182.758,42	€ 20.966.373,52	€ 5.516.384,90	€ 15.754.215,94	€ 21.270.600,84	€ 172.778.712,00	€ 22.785.156,06	€ 157.024.496,06	€ 179.789.652,12	€ 179.789.652,12
Tit. II° - Spese in conto capitale	€ 37.010.959,92	€ 37.010.959,92	€ 31.395.584,41	€ 28.180.898,32	€ 3.214.686,09	€ 1.105.174,48	€ 4.319.860,57	€ 1.481.654,30	€ 5.615.375,51	€ 376.479,82	€ 5.991.855,33	€ 5.991.855,33
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. VII° - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 35.012.422,57	€ 35.012.422,57	€ 28.222.280,60	€ 14.021.918,37	€ 14.200.362,23	€ 13.563.475,02	€ 27.763.837,25	€ 35.819.651,32	€ 6.790.141,97	€ 22.256.176,30	€ 29.046.318,27	€ 29.046.318,27
TOTALE	€ 120.971.296,97	€ 120.971.296,97	€ 85.800.623,43	€ 62.869.190,21	€ 22.931.433,22	€ 30.422.665,44	€ 53.354.298,66	€ 210.080.917,62	€ 35.170.673,54	€ 179.657.152,18	€ 214.827.825,72	€ 214.827.825,72

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

In particolare, per come evidenziato nella sopraesposta tabella, è stata verificata la determinazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2018, con particolare attenzione all'esatta corrispondenza tra i dati finali 2017 e i dati iniziali 2018.

Nello specifico partendo da un saldo iniziale, all'1.01.2018, pari a € 126.367.430,89 per i residui attivi ed € 120.971.296,97 per i residui passivi, in conseguenza delle variazioni verificatesi nel corso della gestione 2018, nonché a seguito dell'iscrizione dei residui di nuova formazione, ammontanti rispettivamente ad € 29.888.404,77 per i residui attivi ed a € 30.422.865,44 per i residui passivi, è stata determinata la consistenza finale, della gestione in conto residui, al 31.12.2018 complessivamente in € 129.377.020,91 per i residui attivi ed € 53.354.298,66 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 € 35.170.673,54 e in conto competenza per € 179.657.152,18 con un totale pari a € 214.827.825,72, mentre, con riferimento agli incassi, risultano emessi ordinativi, rispettivamente, per € 24.498.065,30 in conto residui ed € 196.333.713,57 in conto competenza con un totale pari a € 220.831.778,87.

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 pone nuovamente l'attenzione, per come già evidenziato nelle analisi condotte dal Dipartimento Bilancio, Patrimonio e Finanze in merito alle risultanze contabili di cui ai rendiconti di Gestione dell'Azienda Calabria Verde per gli esercizi 2015, 2016 e 2017, sulla questione inerente l'assegnazione, ex D.G.R. n. 286 del 11.08.2016, e la successiva richiesta di restituzione da parte del Dipartimento LL.PP. a causa della mancata rendicontazione entro i termini di legge, delle risorse afferenti ai fondi europei di cui all'obiettivo 3.2 - Asse III del POR Calabria FESR 2007/2013, rispettivamente € 70.626.099,34 in conto della Linea d'intervento 3.2.1.2 ad oggetto "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 inerente "azione di consolidamento per la mitigazione del rischio da frana", per un totale di € 102.057.572,34.

Occorre prendere atto come, sulla base delle raccomandazioni stilate in occasione delle suddette istruttorie, al fine di salvaguardare gli equilibri di bilancio, nelle more di una completa definizione della vicenda, circa i lavori effettivamente realizzati oggetto di rendicontazione, l'Ente abbia prudenzialmente iniziato ad effettuare degli accantonamenti in conto dei risultati di amministrazione 2016, 2017 e da ultimo nell'esercizio 2018, al fine di costituire una riserva di risorse tale da garantire una eventuale restituzione dei suddetti fondi europei, maturando un fondo che, per come determinato dai competenti uffici dell'Ente, attualmente risulterebbe pari a € 10.390.909,71.

Ciò posto, con riferimento alla suddetta vicenda, circa gli aspetti di natura strettamente contabile, preme evidenziare che, attualmente, stante le risultanze contabili dell'Ente, ravvisando il perdurare

B
RM

degli equilibri di bilancio, non sussisterebbe alcun elemento ostativo all'approvazione del rendiconto 2018 dell'Azienda Calabria Verde.

Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Circa la verifica della determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) alla data del 31.12.2018 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:

DESCRIZIONE	Segno	QUOTA RESIDUI	QUOTA COMPETENZA
FPV al 01/01/2018	(+)	€ 0,00	
Impegni finanziati nell'esercizio 2018 dal FPV, per come reimputati da prospetto 5/1 e da riaccertamenti ordinari, al netto di economie e reimputazioni agli esercizi successivi al 2018.	(-)	€ 0,00	
Impegni assunti in esercizi precedenti al 2018 e reimputati a seguito del riaccertamento ordinario dei residui prima al 2018 e, successivamente, al 2019 o esercizi successivi a quest'ultimo.	(+)	€ 0,00	
Economie su impegni finanziati da FPV.	(-)	€ 0,00	
Impegni assunti nel corso del 2018 e imputati a FPV.	(+)		€ 0,00
Impegni assunti nel 2018 e reimputati in seguito al riaccertamento ordinario dei residui al 2019 ed esercizi successivi a quest'ultimo.	(+)		€ 6.943.300,83
SUB – TOTALI		€ 0,00	€ 6.943.300,83
TOTALE FPV AL 31/12/2018		€ 6.943.300,83	
Di cui Spese Correnti		€ 6.366.452,83	
Di cui Spese in Conto Capitale		€ 576.848,00	

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, giuste deliberazioni del Commissario Straordinario n. 315 del 17 giugno 2019 e n. 435 del 13 agosto 2019, 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 di cui all'allegato 4/2 al medesimo decreto;
- a seguito del riaccertamento ordinario 2018 dei residui attivi e passivi risultano cancellati a titolo definitivo residui attivi per complessivi € 45.816.674,16, residui passivi per € 79.099.520,00;
- risultano mantenuti in conto residui, e riportati all'1.01.2018, complessivamente € 53.354.298,66 di residui passivi ed € 129.377.020,91 di residui attivi;
- con riferimento ai residui passivi reimputati, gli stessi risultano spostati nell'esercizio 2019 a fronte di una contestuale reimputazione, per pari importo, di corrispondenti residui attivi, per un totale di € 1.500.000,00, parimenti risultano altrettanti residui passivi reimputati all'esercizio 2019, senza lo spostamento di relativi residui attivi, per € 6.943.300,83 da cui si determina un conseguente FPV alla data del 31/12/2018 pari a quest'ultimo importo, a conferma di quanto evidenziato nella precedente tabella.

Al fine di riscontrare la formale correttezza dei dati sopra elencati, per come determinati dall'Ente, di seguito si identificano gli impegni, di cui alle risultanze contabili presenti sul sistema informativo di contabilità in uso all'Ente (Co.Ec), da cui si sarebbe originato il FPV in questione, alla data del 31.12.2018:

ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	TITOLO	ESERCIZIO DI PRIMA REIMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO DA REIMPUTAZIONE	IMPORTO DIFFERITO	VERIFICA SE L'IMPORTO E' DIFFERITO CONTESTUALMENTE AD UN CORRELATO ACCERTAMENTO	FPV TOTALE AL 31/12/2018	FPV AL 31/12/2018 PARTE CORRENTE	FPV AL 31/12/2018 PARTE CAPITALE
2018	1573	1	2019	908	€ 91,49	€ 0,00	€ 91,49	€ 91,49	€ 0,00
2018	1609	1	2019	909	€ 555,73	€ 0,00	€ 555,73	€ 555,73	€ 0,00
2018	1837	1	2019	910	€ 95.665,79	€ 0,00	€ 95.665,79	€ 95.665,79	€ 0,00
2018	1838	2	2019	911	€ 46.848,00	€ 0,00	€ 46.848,00	€ 0,00	€ 46.848,00
2018	1863	2	2019	912	€ 412.736,94	€ 0,00	€ 412.736,94	€ 0,00	€ 412.736,94
2018	1864	2	2019	913	€ 87.263,06	€ 0,00	€ 87.263,06	€ 0,00	€ 87.263,06
2018	1865	2	2019	914	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2018	1866	2	2019	915	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2018	2064	1	2019	917	€ 45,62	€ 0,00	€ 45,62	€ 45,62	€ 0,00
2018	2069	1	2019	919	€ 2.115,41	€ 0,00	€ 2.115,41	€ 2.115,41	€ 0,00
2018	2087	1	2019	920	€ 62.716,58	€ 0,00	€ 62.716,58	€ 62.716,58	€ 0,00
2018	2088	1	2019	921	€ 57.386,40	€ 0,00	€ 57.386,40	€ 57.386,40	€ 0,00
2018	2139	2	2019	922	€ 30.000,00	€ 0,00	€ 30.000,00	€ 0,00	€ 30.000,00
2018	2141	1	2019	923	€ 5.347.238,21	€ 0,00	€ 5.347.238,21	€ 5.347.238,21	€ 0,00
2018	2157	1	2019	924	€ 1.483,46	€ 0,00	€ 1.483,46	€ 1.483,46	€ 0,00
2018	2158	1	2019	925	€ 1.458,34	€ 0,00	€ 1.458,34	€ 1.458,34	€ 0,00
2018	2159	1	2019	926	€ 8.333,33	€ 0,00	€ 8.333,33	€ 8.333,33	€ 0,00
2018	2162	1	2019	927	€ 2.773,06	€ 0,00	€ 2.773,06	€ 2.773,06	€ 0,00
2018	2163	1	2019	928	€ 2.333,33	€ 0,00	€ 2.333,33	€ 2.333,33	€ 0,00
2018	2164	1	2019	929	€ 12.223,33	€ 0,00	€ 12.223,33	€ 12.223,33	€ 0,00
2018	2167	1	2019	930	€ 1.854,55	€ 0,00	€ 1.854,55	€ 1.854,55	€ 0,00
2018	2168	1	2019	931	€ 3.000,84	€ 0,00	€ 3.000,84	€ 3.000,84	€ 0,00
2018	2169	1	2019	932	€ 2.379,70	€ 0,00	€ 2.379,70	€ 2.379,70	€ 0,00
2018	2170	1	2019	933	€ 2.537,10	€ 0,00	€ 2.537,10	€ 2.537,10	€ 0,00
2018	2171	1	2019	934	€ 633,70	€ 0,00	€ 633,70	€ 633,70	€ 0,00
2018	2172	1	2019	935	€ 19.155,93	€ 0,00	€ 19.155,93	€ 19.155,93	€ 0,00
2018	2173	1	2019	936	€ 7.760,71	€ 0,00	€ 7.760,71	€ 7.760,71	€ 0,00
2018	2175	1	2019	937	€ 1.190,24	€ 0,00	€ 1.190,24	€ 1.190,24	€ 0,00
2018	2176	1	2019	938	€ 4.287,54	€ 0,00	€ 4.287,54	€ 4.287,54	€ 0,00
2018	2181	1	2019	939	€ 681.907,34	€ 0,00	€ 681.907,34	€ 681.907,34	€ 0,00
2018	2188	1	2019	940	€ 3.671,37	€ 0,00	€ 3.671,37	€ 3.671,37	€ 0,00
2018	2189	1	2019	941	€ 56.215,18	€ 0,00	€ 56.215,18	€ 56.215,18	€ 0,00
2018	2190	1	2019	942	€ 7.438,55	€ 0,00	€ 7.438,55	€ 7.438,55	€ 0,00
TOTALE					€ 8.443.300,83	€ 1.500.000,00	€ 6.943.300,83	€ 6.366.452,83	€ 576.848,00

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

Sulla base dei dati di cui alla sopra esposta tabella, emerge che il FPV alla data del 31.12.2018 risulta formalmente coincidente con quello determinato dall'Ente, presentando un ammontare complessivo pari ad € 6.943.300,83 di cui € 6.366.452,83 per spese correnti ed € 576.848,00 per spese in conto capitale.

In conclusione, stante le sopra esposte verifiche, sembra sussistere la formale correttezza della procedura del riaccertamento ordinario dei residui nonché della determinazione sia del FPV, sia del risultato di amministrazione alla data del 31.12.2018.





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 31.12.2018, 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 31.12.2018, 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 2018								
Indicazioni		Residui		Competenze				Totali
Riscossioni		€ 24.498.065,30		€ 196.333.713,57				€ 220.831.778,87
Pagamenti		€ 35.170.673,54		€ 179.657.152,18				€ 214.827.825,72
Saldo di cassa presso il Tesoriere al 31.12.2018				Differenza d'Esercizio				€ 6.003.953,15
				Fondo di cassa presso il Tesoriere al 01.01.2018				€ 18.960.994,40
				Avanzo di cassa al 31.12.2018				€ 24.964.947,55

AZIENDA CALABRIA VERDE ES. FIN. 2018								
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA (CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE EX D.Lgs. 118/2011)								
Indicazioni		Residui		Competenze				Totali
Riscossioni		€ 24.498.065,30		€ 196.333.713,57				€ 220.831.778,87
Pagamenti		€ 35.170.673,54		€ 179.657.152,18				€ 214.827.825,72
				Differenza d'Esercizio				€ 6.003.953,15
				Fondo Cassa al 01.01.2018				€ 18.960.994,40
				Avanzo di cassa al 31.12.2018				€ 24.964.947,55
		Residui Attivi						€ 129.377.020,91
		Totale						€ 154.341.968,46
		Residui Passivi						€ 53.354.298,66
		Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti						€ 6.366.452,83
		Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale						€ 576.848,00
		Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2018						€ 94.044.368,97

B
Dim

AZIENDA CALABRIA VERDE ES. FIN. 2018									
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE CON METODO STATICO)									
									Importi
Avanzo d'Amministrazione al 01/01/2018								€	24.357.128,32
Entrate accertate nell'anno								€	226.222.118,34
Eliminazione o Aumento di residui attivi								€	2.380.749,45
Totale attivo								€	248.198.497,21
Spese Impegnate nell'anno								€	210.080.017,62
Eliminazione di residui passivi								€	62.869.190,21
Totale passivo								€	147.210.827,41
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti								€	6.366.452,83
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale								€	576.848,00
Fondo Pluriennale Vincolato al 01.01.2018								€	-
Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2018								€	94.044.368,97

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'1.01.2018, 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 31.12.2018.

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'1.01.2018, 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'1.01.2018 e quello al 31.12.2018. 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 31.12.2018:

Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018 (A)	€ 94.044.368,97
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	€ 14.081.050,64
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (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	€ 78.637.724,15
Totale parte accantonata (B)	€ 92.718.774,79
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)	€ 1.325.594,18
Se E 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 2018, occorre rilevare in che termini sono variati gli accantonamenti costituiti in occasione della determinazione del risultato di amministrazione 2017, ovvero se tali quote sono state correttamente applicate in conto del bilancio 2018 o, qualora sono 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 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 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 31.12.2018 risulta pari a € 14.081.050,64, 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 2018, 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 31.12.2018, 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 2018, sono riportate nella seguente tabella:

CODICE CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITULO	CODICE TIPOLOGIA	DESCRIZIONE TIPOLOGIA	TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2018	RESIDUI ATTIVI ESERCIZI PRECEDENTI	RESIDUI ATTIVI INIZIO 2017	RESIDUI ATTIVI INIZIO 2016	RESIDUI ATTIVI INIZIO 2015	RESIDUI ATTIVI INIZIO 2014	RESIDUI ATTIVI INIZIO 2013	INCASSATO 2017	INCASSATO 2016	INCASSATO 2015	INCASSATO 2014	INCASSATO 2013	PERCENTUALE FCDE	IMPORTO FCDE A RENDICONTO 2018
E01010101	VENDITA DEI PRODOTTI DERIVANTI DA ATTIVITA' SELVICOULTURALI E DA ATTIVITA' DI TIPO AGRONOMICHE ESERCITATE NEI TERRITORI DI PROPRIETA' REGIONALE AFFIATTA A CALABRIA VERDE	E.3.01.01.00.000	Vendita di beni	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.320,00	€ 1.320,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	100,00	€ 0,00
E0101010201	VENDITA SELVAGGINA ALLEVATA NELLE AZIENDE FAUNISTICHE COSTITUITE NELLE FORESTE REGIONALI AFFIATTE ALL'AZIENDA CALABRIA VERDE	E.3.01.01.00.000	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	€ 0,00
E0101010301	VENDITA DI MATERIALE LEGNOSO A SEGUITO DELLA GESTIONE DELLE FORESTE REGIONALI IN USO ALL'AZIENDA CALABRIA VERDE	E.3.01.01.00.000	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	€ 0,00
E0101010401	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI POSTIME E SEMI - GESTIONE DEI VINI	E.3.01.01.00.000	Vendita di beni	€ 1.224,30	€ 1.224,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	100,00	€ 1.224,30
E0301010101	CANONI PER CONCESSIONI ANNUALI	E.3.01.03.00.000	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 457,87	€ 457,87	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	100,00	€ 457,87
E0301010201	CANONI PER CONCESSIONI PLURIENNALI	E.3.01.03.00.000	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 13.979.198,67	€ 8.581.882,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	100,00	€ 13.979.198,67
E0301010300	PROVENTI VARI	E.3.05.99.00.000	Altre entrate correnti n.a.c	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	100,00	€ 0,00
E0301010301	PROVENTI VARI	E.3.05.99.00.000	Altre entrate correnti n.a.c	€ 169,80	€ 139,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	100,00	€ 169,80
E0301020100	INTERESSI ATTIVI SULLE GAGGENZE DI CASSA	E.3.03.03.00.000	Altri interessi attivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.396,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	100,00	€ 0,00
E0301020101	INTERESSI ATTIVI SULLE GAGGENZE DI CASSA	E.3.03.03.00.000	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	€ 0,00
E0301020200	INTERESSI ATTIVI SU CREDITI DIVERSI E DEPOSITI A GARANZIA	E.3.03.03.00.000	Altri interessi attivi	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	100,00	€ 50.000,00
E0301020201	INTERESSI ATTIVI SU CREDITI DIVERSI E DEPOSITI A GARANZIA	E.3.03.03.00.000	Altri interessi attivi	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	100,00	€ 100.000,00
E0302020100	ENTRATE DIVERSE DI SOMME NON ATTRIBUIBILI	E.3.05.99.00.000	Altre entrate correnti n.a.c	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.506,87	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	100,00	€ 0,00
E0302020101	ENTRATE DIVERSE DI SOMME NON ATTRIBUIBILI	E.3.05.99.00.000	Altre entrate correnti n.a.c	€ 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	€ 0,00
TOTALI				€ 14.081.050,64	€ 8.733.704,60	€ 5.489.181,25	€ 101.320,00	€ 68.404,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	100,00	€ 14.081.050,64

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 € 14.081.050,64.

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 di Gestione 2018.

Stante le sopra esposte, pressoché nulle, percentuali di incasso, non ci si può esimere dall'evidenziare come emerga in maniera evidente la forte difficoltà, da parte dell'Azienda Calabria Verde, nella riscossione dei canoni per concessioni pluriennali inerenti la gestione di boschi e terreni, di proprietà della Regione Calabria, dati in uso all'Ente.

A riprova della suddetta affermazione si rileva come stante il valore del fondo in questione, pari a € 14.081.050,64, la quasi totalità dello stesso (99%) risulti conseguente ai mancati introiti nella gestione delle risorse stanziare in conto del capitolo di entrata E0301010201 "Canoni per concessioni pluriennali" dove, a fronte di un totale di residui rilevati pari a € 13.929.198,67, non registrando alcun incasso, si determina una percentuale di potenziale inesigibilità pari al 100% con il conseguente accantonamento della cifra in questione, interamente, a FCDE.

Occorre rilevare come la suddetta situazione di criticità nella gestione delle entrate patrimoniali, afferenti ai canoni pluriennali, sia emersa a partire dall'esercizio 2016, originando un progressivo incremento delle risorse accantonate a FCDE, se si considera che, a fronte di incassi sempre pari a zero, si registra un incremento di importi accertati che difatti da € 5.537.403,38 del 2016 passano a € 8.581.882,63 nel 2017 e a € 13.929.198,67 nel 2018.

Ciò posto, stante la progressione dei suddetti importi accertati, si prende atto che l'Azienda Calabria Verde da una parte ha messo in atto delle attività finalizzate a fare emergere le 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.

Tenuto conto del perdurare della suddetta problematica per l'Azienda, anche nell'esercizio 2018, preme sottolineare come, 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 cura dei crediti vantati posto che, inoltre, l'inadeguata realizzazione delle proprie ragioni creditorie rischia di compromettere la capacità di spesa dell'Ente, con evidenti e drammatiche conseguenze sul mantenimento degli equilibri cassa.

Ciò posto si raccomanda 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 € 78.637.724,15 lo stesso, per come attestato dai competenti uffici dell'Azienda Calabria Verde, viene composto come segue:
 - ✓ € 68.246.814,44 corrispondenti alla quota di TFR accantonata dall'Ente alla data del 31.12.2018;
 - ✓ € 10.390.909,71 pari alle risorse accantonate dall'Ente per dare concreta attuazione al 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 competente in materia di lavori pubblici della Regione Calabria, per come in precedenza specificato.

Stante le risultanze sopra verificate sulle quote accantonate e vincolate, di cui al risultato di amministrazione 2018 di Azienda Calabria Verde, si rileva quale quota disponibile l'importo di € 1.325.594,18.

Con riferimento all'eventuale utilizzo della suddetta quota disponibile del risultato di amministrazione si raccomanda all'Ente, di rispettare le regole di bilancio inerenti alle modalità di impiego della parte libera dell'avanzo di amministrazione, ai sensi dell'articolo 42, comma 6 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Nello specifico si ricorda che la quota in questione può essere utilizzata solo a seguito dell'approvazione in via definitiva del presente rendiconto di gestione da parte del Consiglio regionale, esclusivamente per le finalità di seguito indicate, in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

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 stati definiti i criteri e le modalità di ripiano dell'eventuale disavanzo derivante dal 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 delle disposizioni normative, di seguito si procede ad effettuare il relativo calcolo di verifica:

B
RM

Disavanzo al 31/12/2017 (A)	Disavanzo al 31/12/2018 (B)	Differenza (C= A-B)	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)
-€ 47.249.287,59	€ 1.325.594,18	€ 48.574.881,77	€ 1.872.760,87	SI

Per come sopra riportato risulta evidente come, sulla base delle risultanze contabili di cui al rendiconto di gestione 2018, 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 31.12.2017 e il medesimo valore al 31.12.2018, risulta avere registrato un miglioramento nettamente superiore alla prevista quota da recuperare per l'esercizio 2018, tale da determinare, in termini anticipati, l'integrale recupero del disavanzo in questione.

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 (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 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. 499 del 20 settembre 2019, 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 2018, 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.

2
Rm

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 2018	Attivo S.P. Chiusura 2018	Differenza		
2	101			Trasferimenti correnti	A 3	Proventi da trasferimenti e contributi - Proventi trasferimenti correnti	€ 176.761.404,38	€ 170.394.951,56	€ 6.366.452,82	A C II 2 (a)	Attivo circolante - Crediti per trasferimenti e contributi - Crediti verso Amministrazioni pubbliche	€ 24.544.772,27	€ 24.544.772,27	€ 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	€ 5.520.852,77	€ 5.520.852,77	€ 0,00	A C II 3	Crediti da proventi dalla vendita di beni	€ 13.930.803,01	€ 13.930.803,01	€ 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	€ 8.636,20	€ 8.636,20	€ 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	€ 7.521.903,68	€ 7.521.903,68	€ 0,00	A C II 4 (c)	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri	€ 2.181.203,66	€ 2.181.203,66	€ 0,00		
4	200			Contributi agli investimenti da Regioni	A 3 c)	Altri contributi agli investimenti	€ 589.669,99	€ 589.669,99	€ 0,00	A C II 2 (a)	Crediti da Altri contributi agli investimenti da Regioni	€ 1.388.224,78	€ 1.388.224,78	€ 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		
4	300			Altri trasferimenti in conto capitale	E 24 b)	Altri trasferimenti in conto capitale da Regioni e province autonome	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	A C II 2 (a)	Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da Regioni e province autonome	€ 46.662.432,84	€ 46.662.432,84	€ 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	€ 37.296.773,50	€ 37.296.773,50	€ 0,00		
9	200			Entrate per conto terzi- Altre entrate per conto terzi- Altre entrate per conto terzi						A C II 4 (c)	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri	€ 1.222.810,85	€ 1.222.810,85	€ 0,00		
					Totale					€ 190.402.467,02	€ 184.036.014,20	€ 6.366.452,82	Totale	€ 129.377.020,91	€ 129.377.020,91	€ 0,00
													€ 14.081.060,64	€ 14.081.060,64	FCDE	
													€ 115.296.970,27	€ 115.296.970,27		

 





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 2018	Passivo S.P. Chiusura 2018	Differenza
1	1.01	1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	E25 b)	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	€ 248.169,05	€ 248.169,05	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 198,46	€ 198,46	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	B 13	Personale	€ 128.977.703,65	€ 128.977.703,65	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 5.134.959,99	€ 5.134.959,99	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	B 13	Personale	€ 377.151,11	€ 377.151,11	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 264.482,64	€ 264.482,64	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	B 13	Personale	€ 518.002,46	€ 518.002,46	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 2.561.399,66	€ 2.561.399,66	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	B 13	Personale	€ 8.749.541,54	€ 8.749.541,54	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 5.401.423,82	€ 5.401.423,82	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.01.008	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentali per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	B 13	Personale	€ 31.046,20	€ 31.046,20	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 1.715,25	€ 1.715,25	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.02.002	Buoni pasto	B 13	Personale	€ 129.752,32	€ 129.752,32	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 7.018,50	€ 7.018,50	€ 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	€ 10.474.375,78	€ 10.474.375,78	€ 0,00	P D 5 (b)	Altri debiti verso istituti previdenza e sicurezza sociale	€ 4.748.673,80	€ 4.748.673,80	€ 0,00
1	1.01	1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare	B 13	Personale	€ 1.271.819,24	€ 1.271.819,24	€ 0,00	P D 5 (b)	Altri debiti verso istituti previdenza e sicurezza sociale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.01	1.01.02.01.003	Contributi per indennità di fine rapporto	B 13	Personale	€ 0,00	€ 8.837.745,11	-€ 8.837.745,11	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	€ 7.499.843,57	€ 7.499.843,57	€ 0,00	P D 5 (d)	Debiti per indennità di fine servizio erogata direttamente dal datore di lavoro	€ 220.329,12	€ 220.329,12	€ 0,00
1	1.02	1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	26	Imposte	€ 10.014.709,96	€ 10.014.709,96	€ 0,00	P D 5 (a)	Altri debiti tributari	€ 2.247.191,51	€ 2.247.191,51	€ 0,00
1	1.02	1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 4.488,55	€ 4.488,55	€ 0,00	P D 5 (a)	Altri debiti tributari	€ 500,00	€ 500,00	€ 0,00
1	1.02	1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 55.816,33	€ 55.816,33	€ 0,00	P D 5 (a)	Altri debiti tributari	€ 3.484,58	€ 3.484,58	€ 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	€ 3.340,06	€ 3.340,06	€ 0,00	P D 5 (a)	Altri debiti tributari	€ 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 2018	Passivo S.P. Chiusura 2018	Differenza
1	1.03	1.03.01.01.001	Giornali e riviste	B 9	Acquisto di materie prime s/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 s/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 s/o beni di consumo	€ 23.339,27	€ 23.339,27	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 2.231,21	€ 2.231,21	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	B 9	Acquisto di materie prime s/o beni di consumo	€ 34.524,00	€ 34.524,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 13.227,90	€ 13.227,90	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.02.004	Vestitario	B 9	Acquisto di materie prime s/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 s/o beni di consumo	€ 69,25	€ 69,25	€ 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 s/o beni di consumo	€ 44.221,33	€ 44.221,33	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 13.996,66	€ 13.996,66	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.02.007	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	B 9	Acquisto di materie prime s/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 s/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 s/o beni di consumo	€ 5.693,86	€ 5.693,86	€ 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 s/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 s/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 s/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 le profilassi (Vaccini)	B 9	Acquisto di materie prime s/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 s/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	1.03.01.05.999	Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.	B 9	Acquisto di materie prime s/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	€ 17.884,59	€ 17.884,59	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 4.552,08	€ 4.552,08	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta	B 10	Prestazione di servizi	€ 58.117,05	€ 58.117,05	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 10.655,39	€ 10.655,39	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.02.004	Acquisto di servizi - pubblicità	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 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

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 2018	Passivo S.P. Chiusura 2018	Differenza
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	€ 5.793,33	€ 5.793,33	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 2.353,33	€ 2.353,33	€ 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	€ 276,67	€ 276,67	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 276,67	€ 276,67	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.05.007	Spese di condominio	B 10	Prestazione di servizi	€ 15.903,46	€ 15.903,46	€ 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	€ 16.112,54	€ 16.112,54	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software	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	1.03.02.07.007	Altre licenze	B 11	Utilizzo beni di terzi	€ 100,16	€ 100,16	€ 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	€ 16.666,67	€ 16.666,67	€ 0,00	P D 5 (d	Altri debiti	€ 12.500,00	€ 12.500,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.10.002	Esperti per commissioni, contabili 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	Consulenze - 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
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	€ 16.221,33	€ 16.221,33	€ 0,00	P D 5 (d	Altri debiti	€ 704,40	€ 704,40	€ 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	€ 30.557,82	€ 30.557,82	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 6.562,15	€ 6.562,15	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.13.003	Trasporti, trasocchi e fecchinaggio	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

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 2018	Passivo S.P. Chiusura 2018	Differenza
1	1.03	1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 32.620,30	€ 32.620,30	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 16.272,30	€ 16.272,30	€ 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
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	€ 103.999,20	€ 103.999,20	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 115.075,36	€ 115.075,36	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.05.002	Telefonia mobile	B 10	Prestazione di servizi	€ 27.166,67	€ 27.166,67	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 5.313,41	€ 5.313,41	€ 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	€ 110.890,39	€ 110.890,39	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 8.838,87	€ 8.838,87	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.05.005	Acqua	B 10	Prestazione di servizi	€ 4.833,33	€ 4.833,33	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 6.163,20	€ 6.163,20	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.05.006	Gas	B 10	Prestazione di servizi	€ 31.646,68	€ 31.646,68	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 3.117,59	€ 3.117,59	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi 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	1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	B 11	Utilizzo beni di terzi	€ 201.178,02	€ 201.178,02	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 64.379,70	€ 64.379,70	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.07.002	Noleggio di mezzi di trasporto	B 11	Utilizzo beni di terzi	€ 1.893.314,61	€ 1.893.314,61	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 112.139,02	€ 112.139,02	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.07.008	Noleggio di impianti e macchinari	B 11	Utilizzo beni di terzi	€ 33.210,58	€ 33.210,58	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 21.466,41	€ 21.466,41	€ 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	€ 0,00	€ 62,22	-€ 62,22	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 2.138,95	€ 2.138,95	€ 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	€ 281.445,56	€ 281.445,56	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 81.234,86	€ 81.234,86	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.09.003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	B 10	Prestazione di servizi	€ 2.566,52	€ 2.566,52	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 640,80	€ 640,80	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	B 10	Prestazione di servizi	€ 7.543,52	€ 7.543,52	€ 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	€ 12.384,40	€ 12.384,40	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 4.672,20	€ 4.672,20	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.09.006	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	B 10	Prestazione di servizi	€ 2.770,41	€ 2.770,41	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 140,98	€ 140,98	€ 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 2018	Passivo S.P. Chiusura 2018	Differenza
1	1.03	1.03.02.06.008	Mantenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	B 10	Prestazione di servizi	€ 59.583,47	€ 59.583,47	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 11.793,32	€ 11.793,32	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.06.011	Mantenzione 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	€ 8.328,70	€ 8.328,70	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 11.500,00	€ 11.500,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.16.004	Spese notarili	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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 1.162,00	€ 1.162,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.99.002	Altre spese legali	B 10	Prestazione di servizi	€ 6.736,29	€ 6.736,29	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 51.414,42	€ 51.414,42	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 1.200.000,00	€ 1.200.000,00	€ 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 tesorier/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	1.07	1.07.06.02.999	Interessi di mora ad altri soggetti	C 21 a)	Interessi di mora ad altri soggetti	€ 577,75	€ 577,75	€ 0,00	P D 1 (d)	Debiti per interessi di mora ad altri finanziatori	€ 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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 80.327,10	€ 80.327,10	€ 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	€ 74.811,72	€ 74.811,72	€ 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	€ 30.918,78	€ 30.918,78	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 0,00
1	1.10	1.10.05.04.001	Oneri da contenzioso	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 28.539,91	€ 28.539,91	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 3.806,40	€ 3.806,40	€ 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	€ 0,00	€ 0,00	€ 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	€ 2.404,04	€ 2.404,04	€ 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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 317,20	€ 317,20	€ 0,00

CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO				ANALISI CONTO ECONOMICO				ANALISI STATO PATRIMONIALE PASSIVO					
Titolo	Macroaggregato	V- livello	Descrizione	Voce	Descrizione	Impegnato	Costo	Differenza	Voce	Descrizione	Residui Passivi Finali 2018	Passivo S.P. Chiusura 2018	Differenza
2	2.02	2.02.01.01.999	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 4.884,01	€ 4.884,01	€ 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	Mecchinari						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 32.468,40	€ 32.468,40	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.04.002	Impianti						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
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	2.02.01.05.002	Attrezzature sanitarie						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	2.02.01.08.002	Fabbricati ad uso commerciale						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.08.005	Fabbricati rurali						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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.02.02.000	Patrimonio naturale non prodotto						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 2.873,36	€ 2.873,36	€ 0,00
2	2.02	2.02.02.02.002	Dannato idrico						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 103.700,00	€ 103.700,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.02.02.003	Foreste						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 990.180,31	€ 990.180,31	€ 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	2.02.02.02.006	Flora						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.03.02.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.03.05.001	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 4.501,80	€ 4.501,80	€ 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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 3.154.539,49	€ 3.154.539,49	€ 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 previdenziali e fiscali su redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi						P D 5 (a)	Altri debiti tributari	€ 10.556.912,56	€ 10.556.912,56	€ 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	€ 12.733.237,14	€ 12.733.237,14	€ 0,00
7	7.01	7.01.02.99.999	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto terzi						P D 5 (d)	Altri debiti	€ 3.342.343,91	€ 3.342.343,91	€ 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	€ 1.780,32	€ 1.780,32	€ 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.	€ 527.655,04	€ 527.655,04	€ 0,00
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.	€ 562.717,90	€ 562.717,90	€ 0,00
				Totale		€ 172.778.712,00	€ 181.616.619,33	-€ 8.837.907,33	Totale		€ 63.364.298,66	€ 63.364.298,66	€ 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 2018*, al netto delle partite di giro, pari a € 190.402.467,02 coincide con le corrispondenti voci di *ricavo riportate nel Conto Economico* a meno di una differenza pari a € 6.366.452,82 corrispondente al FPV di parte corrente alla data del 31/12/2018, con un'approssimazione di un centesimo in meno.

A riguardo si evidenzia come, con riferimento al FPV in questione, la suddetta differenza risulti correlata con la voce dei "*Risconti Passivi*" dello Stato Patrimoniale, che, difatti, presenta un importo pari esattamente ad € 6.366.452,82.

Ciò posto i suddetti valori risulterebbero correttamente registrati in quanto a seguito della reimputazione di impegni 2018 all'esercizio 2019, senza il contestuale spostamento di accertamenti di entrata, si origina il Fondo Pluriennale Vincolato che servirà a garantire la copertura finanziaria agli impegni in questione.

Nella contabilità economico-patrimoniale il suddetto meccanismo determina la necessità di rinviare ricavi per un ammontare pari al FPV originato nell'esercizio di competenza, al fine di garantire la copertura finanziaria dei costi corrispondenti agli impegni reimputati, registrando così un conseguente risconto nel passivo dello Stato Patrimoniale.

- il totale degli *impegni in conto competenza 2018* di cui al titolo I° della spesa pari ad un totale di € 172.778.712,00, coincide con le corrispondenti *voci di costo riportate nel conto economico* a meno di una differenza pari a € 8.837.807,33.

Orbene, la suddetta differenza è determinata per € 8.837.745,11 dall'accantonamento al fondo TFR dell'esercizio e per € 62,22 si riferisce allo storno di un debito per registrazione fattura (registrazioni contabili n. 1338/2 e n. 27639/2 del 19/02/2018) di cui al mastrino con codice conto E2.1.3.99.99.999.

- il totale dei *debiti iscritti in bilancio al 31.12.2018* pari ad € 53.354.298,66 corrisponde al totale dei *residui passivi al 31.12.2018*;
- il totale dei *crediti iscritti in bilancio al 31.12.2018* pari ad € 115.295.970,27, al netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità pari a € 14.081.050,64, corrisponde al totale dei *residui attivi al 31.12.2018* pari a € 129.377.020,91;
- 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 € 24.964.947,55 alla data del 31.12.2018.

B
my

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 31.12.2018, 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 2017 rispetto a quelli iniziali dell'esercizio 2018;
- 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-crediti e tra residui passivi finali-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 2018, e il valore registrato alla voce "Disponibilità liquide" dell'attivo dello Stato Patrimoniale;
- risulta formalmente corretta la determinazione del risultato di amministrazione al 31.12.2018.

TENUTO CONTO del parere favorevole del Revisore Unico dei Conti dell'Ente e dell'istruttoria prot. 365852 del 22.10.2019 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 che, nella suddetta istruttoria, il Dipartimento Presidenza (U.O.A. Politiche della Montagna, foreste e forestazione, difesa del suolo), che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente, ha provveduto a verificare il rispetto della normativa vigente in materia di contenimento della spesa da parte dell'Azienda Calabria Verde, con riferimento alle risultanze della gestione per l'esercizio 2018, in applicazione di quanto previsto dall'articolo 6, comma 7 della legge regionale 27 dicembre 2016, n. 43, ritenendo necessario effettuare un approfondimento istruttorio al fine di accertare eventuali responsabilità;

RILEVATO CHE l'eventuale mancato rispetto della normativa in materia di contenimento delle spese non incide sull'approvazione del rendiconto dell'Ente in oggetto, fatte salve le responsabilità in capo ai soggetti che hanno determinato eventuali maggiori esborsi, in termini di risorse impiegate, oltre i limiti di legge;

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 2018 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
D.ssa Rosa Misuraca

