



Allegato n.3

REGIONE CALABRIA

Dipartimento Bilancio, Finanze e Patrimonio
Settore 4 - Controllo contabile bilanci e rendiconti Enti Strumentali, Aziende, Agenzie, Fondazioni, Società

Istruttoria sul rendiconto di gestione esercizio finanziario 2018
ai sensi dell'articolo 57, comma 7 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8

Agenzia Regione Calabria per le Erogazioni in Agricoltura (ARCEA)

Legge regionale 8 luglio 2002, n. 24

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 della contabilità finanziaria contenute nel rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 dell'Agenzia Regione Calabria per le Erogazioni in Agricoltura (ARCEA), istituita ai sensi della legge regionale 8 luglio 2002, n.24.

L'ultima parte della presente istruttoria analizza le risultanze della contabilità economico-patrimoniale di ARCEA che rileva i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere dall'Ente nel corso dell'esercizio 2018.



Istruttoria rendiconto esercizio finanziario 2018

PREMESSO CHE

- l'istruttoria necessaria all'approvazione da parte degli organi competenti del rendiconto generale dell'Agenzia Regione Calabria per le Erogazioni in Agricoltura (ARCEA), relativa all'anno 2018, richiede l'esame del conto del bilancio, del Stato patrimoniale e del conto economico per come previsti dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118;
- con decreto n. 60 del 26 febbraio 2019 il Commissario Straordinario di ARCEA ha 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 nota prot.139874 del 4.04.2019 il Dipartimento Bilancio, Patrimonio e Finanze, in termini puramente collaborativi, ha provveduto a trasmettere gli esiti delle verifiche sulla procedura di riaccertamento, propedeutica all'approvazione del rendiconto 2018, limitatamente agli aspetti formali, rimandando al Dipartimento vigilante, i controlli di merito riguardo la procedura di riaccertamento in termini di definizione delle quote esigibili, cancellazione a titolo definitivo o reimputazione ad esercizi successivi, in considerazione del fatto che la procedura determina dirette conseguenze sull'attività gestoria di ARCEA;
- con successivo decreto n.105 del 5 aprile 2019 e, da ultimo, con decreto n. 232 del 13 settembre 2019, il Commissario Straordinario dell'Ente ha approvato la procedura di riaccertamento ordinario dei residui per l'esercizio 2018;
- con decreto n. 243 del 25 settembre 2019 il Commissario Straordinario dell'ARCEA ha approvato il rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2018;
- con verbale n. 30 del 15 ottobre 2019 il Revisore Unico dei Conti, ha espresso parere favorevole all'approvazione dello stesso del Rendiconto di Gestione 2019;
- con nota prot. 373304 del 28 ottobre 2019 il Dipartimento Agricoltura e Risorse Agroalimentari, che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente, ha espresso ai sensi dell'articolo 57, comma 7, della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8, parere favorevole all'approvazione del rendiconto dell'Ente per l'esercizio 2018, allegando l'istruttoria sul rendiconto della Struttura di Controllo ARCEA interna al dipartimento prot. 373278 del 28 ottobre 2019;

CHE le risultanze contabili della presente istruttoria fanno riferimento esclusivamente alla gestione ordinaria considerato che, sulla base dell'articolo 14 del vigente Statuto dell'ARCEA, nonché del Regolamento dell'Agenzia inerente, tra l'altro, gli aspetti organizzativi e contabili, viene affermata la netta separazione tra la gestione finanziaria dell'ARCEA, quale organismo pagatore e l'attività gestoria della stessa relativa al suo funzionamento; a riguardo l'articolo 20, comma 2, del suddetto regolamento recita *"La contabilità relativa ad aiuti, premi e contributi comunitari e nazionali cofinanziati è formulata in termini finanziari di sola cassa. La gestione registra unicamente i movimenti finanziari relativi alle entrate e alle spese delle diverse tipologie di aiuto. Questa gestione è nettamente distinta e separata da quella inerente il funzionamento dell'Agenzia"*;

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

CONSIDERATO CHE sono stati esaminati il conto del bilancio, lo Stato patrimoniale e il conto economico, da cui si evincono le necessarie corrispondenze delle risultanze economico-patrimoniali, con la consistenza dei residui attivi e passivi e il saldo di cassa dell'esercizio 2018;

TUTTO CIO' PREMESSO, si riporta, di seguito, l'esito delle verifiche sopra elencate, rispetto a quanto riportato nel rendiconto di gestione 2018 di ARCEA, 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;

3
 

- 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 E 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	€ 1.048.162,07	€ 1.048.162,07	€ 696.943,06	€ 1.673,03	€ 695.270,03	€ 780.000,00	€ 1.475.270,03	€ 9.741.084,86	€ 351.219,01	€ 8.961.084,86	€ 9.312.303,87	€ 9.312.303,87
TIT. III* - Entrate extratributarie	€ 55.252,28	€ 55.252,28	€ 43.837,27	€ 0,00	€ 43.837,27	€ 43.778,95	€ 87.616,22	€ 122.332,92	€ 11.415,01	€ 78.553,97	€ 89.968,98	€ 89.968,98
TIT. IV* - Entrate in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. V* - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. VI* - Accensione di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. VII* - Anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. IX* - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 1.100,43	€ 1.100,43	€ 40,63	€ 0,00	€ 40,63	€ 2.520,92	€ 2.561,55	€ 19.623.873,93	€ 1.059,80	€ 19.621.353,01	€ 19.622.412,81	€ 19.622.412,81
TOTALE	€ 1.104.514,78	€ 1.104.514,78	€ 740.820,96	€ 1.673,03	€ 739.147,93	€ 826.299,87	€ 1.565.447,80	€ 29.487.291,71	€ 363.693,82	€ 28.660.991,84	€ 29.024.685,66	€ 29.024.685,66

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI DA RENDICONTO 2017	RESIDUI PASSIVI INIZIALI DA RENDICONTO 2018	RESIDUI DA RESIDUO	ELIMINAZIONE E 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	€ 1.285.948,93	€ 1.285.948,93	€ 173.821,78	€ 35.408,73	€ 138.413,03	€ 1.708.217,10	€ 1.846.630,13	€ 10.886.282,85	€ 1.112.127,17	€ 9.178.065,55	€ 10.290.192,72	€ 10.290.192,72
TIT. II* - Spese in conto capitale	€ 2.013,00	€ 2.013,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.161,98	€ 3.161,98	€ 62.356,11	€ 2.013,00	€ 59.194,13	€ 61.207,13	€ 61.207,13
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	€ 69.748,05	€ 69.748,05	€ 3.144,14	€ 0,00	€ 3.144,14	€ 117.131,86	€ 120.276,00	€ 19.623.873,93	€ 66.803,91	€ 19.506.742,07	€ 19.573.345,98	€ 19.573.345,98
TOTALE	€ 1.357.709,98	€ 1.357.709,98	€ 176.965,90	€ 35.408,73	€ 141.557,17	€ 1.828.510,94	€ 1.970.068,11	€ 30.572.512,89	€ 1.180.744,08	€ 28.744.001,75	€ 29.924.745,83	€ 29.924.745,83

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

In particolare, per come evidenziato nella sopra esposta tabella, è stata verificata la determinazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2018, con particolare attenzione all'esatta corrispondenza tra i dati finali al 31.12.2017 e i dati iniziali all'1.01.2018.

Nello specifico partendo da un saldo iniziale all'1.01.2018, pari a € 1.104.514,78, per i residui attivi ed € 1.357.709,98 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 € 826.299,87 per i residui attivi e ad € 1.828.510,94 per i residui passivi, è stata determinata la consistenza finale, della gestione in conto residui, al 31.12.2018, complessivamente in € 1.565.447,80 per i residui attivi ed € 1.970.068,11 per quelli passivi.

Si rileva, inoltre, la piena corrispondenza della gestione di cassa in termini di mandati e ordinativi d'incasso emessi dall'Ente rispetto alle registrazioni presenti nel Conto del Tesoriere, con un saldo di cassa che presenta un valore iniziale all'1.01.2018 pari a € 1.970.068,11 e una consistenza finale al 31.12.2018 di € 2.195.981,34.

In particolare, si rilevano pagamenti in conto residui per € 1.180.744,08 e in conto competenza per € 28.744.001,75 per un totale pari a € 29.924.745,83; con riferimento agli incassi risultano emessi ordinativi, rispettivamente, per € 363.693,82 in conto residui ed € 28.660.991,84 in conto competenza per un totale pari a € 29.024.685,66.

Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Con riferimento alla 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:

RMM
B

	DESCRIZIONE	Segno	QUOTA RESIDUI	QUOTA COMPETENZA
	FPV al 01/01/2018		€ 2.250.883,04	
A	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.	(-)	€ 1.907.736,92	
B	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.	(+)	€ 56.816,78	
C	Economie su impegni finanziati da FPV.	(-)	€ 286.329,34	
	Impegni assunti nel corso del 2018 e imputati a FPV.	(+)		€ 816.279,81
	Impegni assunti nel 2018 e reimputati in seguito al riaccertamento ordinario dei residui al 2019 ed esercizi successivi a quest'ultimo.	(+)		€ 0,00
	SUB – TOTALI		€ 56.816,78	€ 816.279,81
	TOTALE FPV AL 31/12/2018		€ 873.096,59	
	Di cui Spese Correnti		€ 873.096,59	
	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.

B *RM*

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

Sulla base di quanto attestato dall'Ente in questione, giusti decreti del Commissario Straordinario n.60 del 26 febbraio 2019, n.105 del 05/04/2019 e n.232 del 13/09/2019, emergerebbe che:

- è stata condotta un'analisi dei valori degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa, sulla base dell'articolo 3, comma 4 decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 e del principio contabile concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al medesimo decreto;
- i residui attivi e passivi sono stati riaccertati sulla base del principio della competenza finanziaria, provvedendo alla cancellazione e conseguente reimputazione rispettivamente di spese già impegnate o di entrate già accertate, ma non esigibili al 31.12.2018;
- è stato rideterminato il Fondo Pluriennale Vincolato, per un importo pari ad € 873.096,59.

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

La tabella consente di evidenziare che il FPV, alla data del 31.12.2018, risulta formalmente coincidente con quello determinato dall'Ente, presentando un ammontare complessivo pari ad € 873.096,59, interamente per spese di parte corrente.

Preme rilevare, inoltre, che, stante l'assenza di residui attivi reimputati, la colonna relativa ai residui passivi spostati ad esercizi successivi contestualmente a corrispondenti residui attivi non presenta alcun valore.

ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	TITOLO	ESERCIZIO REIMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO A SEGUITO REIMPUTAZIONE	IMPORTO DIFFERITO	IMPORTO DIFFERITO CONTESTUALMENTE AD UN CORRELATO ACCERTAMENTO	FPV TOTALE AL 31/12/2018	FPV AL 31/12/2018 PARTE CORRENTE	FPV AL 31/12/2018 PARTE CAPITALE
2018	59	1	2019	397	€ 3.647,80		€ 3.647,80	€ 3.647,80	
2018	60	1	2019	398	€ 1.823,90		€ 1.823,90	€ 1.823,90	
2018	61	1	2019	399	€ 2.918,24		€ 2.918,24	€ 2.918,24	
2018	69	1	2019	400	€ 2.990,00		€ 2.990,00	€ 2.990,00	
2018	106	1	2019	401	€ 50.000,00		€ 50.000,00	€ 50.000,00	
2018	117	1	2019	402	€ 4.147,80		€ 4.147,80	€ 4.147,80	
2018	166	1	2019	403	€ 2.918,24		€ 2.918,24	€ 2.918,24	
2018	167	1	2019	404	€ 2.918,24		€ 2.918,24	€ 2.918,24	
2018	211	1	2019	405	€ 717,60		€ 717,60	€ 717,60	
2018	214	1	2019	406	€ 1.744,60		€ 1.744,60	€ 1.744,60	
2018	215	1	2019	407	€ 1.395,68		€ 1.395,68	€ 1.395,68	
2018	217	1	2019	408	€ 1.144,00		€ 1.144,00	€ 1.144,00	
2018	221	1	2019	409	€ 1.395,68		€ 1.395,68	€ 1.395,68	
2018	223	1	2019	410	€ 2.980,41		€ 2.980,41	€ 2.980,41	
2018	224	1	2019	411	€ 4.187,04		€ 4.187,04	€ 4.187,04	
2018	234	1	2019	412	€ 914,40		€ 914,40	€ 914,40	
2018	235	1	2019	413	€ 38.599,15		€ 38.599,15	€ 38.599,15	
2018	249	1	2019	414	€ 2.093,52		€ 2.093,52	€ 2.093,52	
2018	256	1	2019	415	€ 2.212,30		€ 2.212,30	€ 2.212,30	
2018	261	1	2019	416	€ 150,00		€ 150,00	€ 150,00	
2018	278	1	2019	417	€ 2.918,24		€ 2.918,24	€ 2.918,24	
2018	279	1	2019	418	€ 2.918,24		€ 2.918,24	€ 2.918,24	
2018	287	1	2019	419	€ 2.918,24		€ 2.918,24	€ 2.918,24	
2018	387	1	2019	420	€ 2.188,68		€ 2.188,68	€ 2.188,68	
2018	388	1	2019	421	€ 4.877,36		€ 4.877,36	€ 4.877,36	
2018	391	1	2019	422	€ 1.459,12		€ 1.459,12	€ 1.459,12	
2018	398	1	2019	423	€ 58.003,16		€ 58.003,16	€ 58.003,16	
2018	399	1	2019	424	€ 20.036,11		€ 20.036,11	€ 20.036,11	
2018	400	1	2019	425	€ 5.047,91		€ 5.047,91	€ 5.047,91	
2018	404	1	2019	426	€ 1.535,12		€ 1.535,12	€ 1.535,12	
2018	438	1	2019	427	€ 580.000,00		€ 580.000,00	€ 580.000,00	
2018	504	1	2019	428	€ 4.377,36		€ 4.377,36	€ 4.377,36	
2018	505	1	2019	429	€ 4.377,36		€ 4.377,36	€ 4.377,36	
2018	530	1	2019	430	€ 1.495,00		€ 1.495,00	€ 1.495,00	
2018	556	1	2019	431	€ 2.918,24		€ 2.918,24	€ 2.918,24	
2018	627	1	2019	432	€ 35.038,35		€ 35.038,35	€ 35.038,35	
2018	628	1	2019	433	€ 8.350,00		€ 8.350,00	€ 8.350,00	
2018	629	1	2019	434	€ 2.980,00		€ 2.980,00	€ 2.980,00	
2018	635	1	2019	435	€ 1.409,50		€ 1.409,50	€ 1.409,50	
2018	714	1	2019	436	€ 1.350,00		€ 1.350,00	€ 1.350,00	
TOTALE					€ 873.096,59	€ 0,00	€ 873.096,59	€ 873.096,59	€ 0,00

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

Sulla base delle sopra esposte verifiche dal sistema informativo COEC, stante quanto attestato dall'Ente, sembrerebbe sussistere la formale correttezza della procedura del riaccertamento ordinario dei residui e, a seguito di ciò, della determinazione del FPV e del risultato di amministrazione dell'esercizio 2018.

Preme evidenziare come, tra tutti i residui passivi sopra elencati, non ve ne sia nessuno che presenti un correlato residuo attivo reimputato e, conseguentemente, gli stessi generano un FPV coincidente al totale dell'importo differito all'esercizio 2018.

Al fine di una completa disamina del Fondo Pluriennale Vincolato è possibile verificare per tutti quegli impegni che, in apertura dell'esercizio 2018, figuravano come coperti da FPV, gli effetti che gli stessi hanno determinato nella formazione del fondo in questione alla data del 31.12.2018 (quota FPV originata da impegni assunti in esercizi precedenti al 2018), facendo riferimento alle tre casistiche identificate, i cui totali sono riportati nella precedente tabella di determinazione del FPV, che di seguito si specificano:

Casistica A

Impegni finanziati nell'esercizio 2018 dal FPV, per come reimputati da allegato 5/1 e da riaccertamenti ordinari, al netto di economie e reimputazioni agli esercizi successivi al 2018.

Casistica B

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.

Casistica C

Economie su impegni finanziati da FPV.

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

ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	CASISTICA	TITOLO	ESERCIZIO FINALE DI REIMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO A SEGUITO REIMPUTAZIONE	MISSIONE PROGRAMMA	IMPORTI
2017	41	A	1	2018	213	16.01	€ 581.382,80
2017	161	A	1	2018	216	16.01	€ 1.144,00
2017	176	A	1	2018	222	16.01	€ 5.935,63
2017	195	A	1	2018	231	01.10	€ 35.038,35
2017	196	A	1	2018	232	01.10	€ 8.339,13
2017	197	A	1	2018	233	16.01	€ 2.978,26
2017	205	A	1	2018	235	16.01	€ 29.121,45
2017	223	A	1	2018	240	01.10	€ 35.038,35
2017	224	A	1	2018	241	01.10	€ 8.339,13
2017	225	A	1	2018	242	16.01	€ 2.978,26
2017	227	A	1	2018	243	01.10	€ 47.893,12
2017	228	A	1	2018	244	01.10	€ 12.113,18
2017	229	A	1	2018	245	16.01	€ 4.018,56
2017	334	A	1	2018	250	16.01	€ 1.744,60
2017	411	A	1	2018	251	16.01	€ 1.395,68
2017	412	A	1	2018	252	16.01	€ 1.744,60
2017	426	A	1	2018	253	16.01	€ 1.174,32
2017	427	A	1	2018	254	16.01	€ 279,49
2017	428	A	1	2018	255	16.01	€ 99,82
2017	472	A	1	2018	256	16.01	€ 861,90
2017	473	A	2	2018	257	16.01	€ 7.124,80
2017	515	A	1	2018	258	01.02	€ 43.255,16
2017	558	A	1	2018	259	16.01	€ 855.911,92
2017	625	A	1	2018	260	16.01	€ 1.910,90
2017	626	A	1	2018	261	01.10	€ 300,00
2017	673	A	1	2018	265	16.01	€ 46.986,81
2017	737	A	1	2018	266	16.01	€ 9.166,67
2017	744	A	1	2018	267	01.10	€ 83.655,61
2017	745	A	1	2018	268	01.10	€ 24.083,21
2017	746	A	1	2018	269	16.01	€ 7.365,47
2017	764	A	1	2018	270	01.10	€ 35.038,35
2017	765	A	1	2018	271	01.10	€ 8.339,13
2017	766	A	1	2018	272	16.01	€ 2.978,26
						Totale	€ 1.907.736,92

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

DM

7

ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	CASISTICA	TITOLO	ESERCIZIO FINALE DI REIMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO A SEGUITO REIMPUTAZIONE	MISSIONE PROGRAMMA	IMPORTI
2017	104	B	1	2019	406	16.01	€ 1.744,60
2017	160	B	1	2019	407	16.01	€ 1.395,68
2017	164	B	1	2019	408	16.01	€ 1.144,00
2017	174	B	1	2019	409	16.01	€ 1.395,68
2017	177	B	1	2019	410	16.01	€ 2.980,41
2017	178	B	1	2019	411	16.01	€ 4.187,04
2017	202	B	1	2019	412	16.01	€ 914,40
2017	205	B	1	2019	413	16.01	€ 38.599,15
2017	333	B	1	2019	414	16.01	€ 2.093,52
2017	472	B	1	2019	415	16.01	€ 2.212,30
2017	626	B	1	2019	416	01.10	€ 150,00
						Totale	€ 56.816,78

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	CASISTICA	TITOLO	ESERCIZIO FINALE DI REIMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO A SEGUITO REIMPUTAZIONE	MISSIONE PROGRAMMA	IMPORTI
2017	41	C	1	2018	213	16.01	€ 4.595,08
2017	171	C	1	2018	218	16.01	€ 10.595,25
2017	172	C	1	2018	219	16.01	€ 2.937,27
2017	173	C	1	2018	220	16.01	€ 927,59
2017	185	C	1	2018	225	01.10	€ 6,78
2017	186	C	1	2018	226	01.10	€ 3.606,61
2017	187	C	1	2018	227	16.01	€ 383,52
2017	192	C	1	2018	228	01.02	€ 32.000,00
2017	193	C	1	2018	229	01.02	€ 5.167,00
2017	194	C	1	2018	230	01.02	€ 2.750,00
2017	196	C	1	2018	232	01.10	€ 160,87
2017	197	C	1	2018	233	16.01	€ 21,74
2017	210	C	1	2018	236	01.10	€ 8.158,03
2017	214	C	1	2018	237	16.01	€ 369,67
2017	215	C	1	2018	238	16.01	€ 404,05
2017	216	C	1	2018	239	01.10	€ 4.313,08
2017	224	C	1	2018	241	01.10	€ 10,87
2017	225	C	1	2018	242	16.01	€ 21,74
2017	227	C	1	2018	243	01.10	€ 2.064,86
2017	228	C	1	2018	244	01.10	€ 4.066,55
2017	229	C	1	2018	245	16.01	€ 524,20
2017	231	C	1	2018	246	01.02	€ 32.000,00
2017	232	C	1	2018	247	01.02	€ 5.120,00
2017	233	C	1	2018	248	01.02	€ 2.720,00
2017	426	C	1	2018	253	16.01	€ 7.412,94
2017	427	C	1	2018	254	16.01	€ 2.179,88
2017	428	C	1	2018	255	16.01	€ 630,10
2017	558	C	1	2018	259	16.01	€ 110.653,96
2017	666	C	1	2018	262	01.02	€ 32.000,00
2017	667	C	1	2018	263	01.02	€ 5.120,00
2017	668	C	1	2018	264	01.02	€ 2.720,00
2017	673	C	1	2018	265	16.01	€ 825,09
2017	765	C	1	2018	271	01.10	€ 1.860,87
2017	766	C	1	2018	272	16.01	€ 1,74
						Totale	€ 286.329,34

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

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

In conclusione, sulla base delle sopra esposte verifiche, stante quanto attestato dall'Ente, sembra sussistere la formale correttezza della procedura del riaccertamento ordinario dei residui nonché della determinazione sia del FPV, sia del risultato di amministrazione alla data del 31/12/2018.

Am

B

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 ARCEA							
ESERCIZIO FINANZIARIO 2018							
Indicazioni		Residui		Competenze			Totali
Riscossioni		€ 363.693,82		€ 28.660.991,84			€ 29.024.685,66
Pagamenti		€ 1.180.744,08		€ 28.744.001,75			€ 29.924.745,83
Saldo di cassa presso il Tesoriere al 31.12.2018				Differenza d'Esercizio			-€ 900.060,17
				Fondo di cassa presso il Tesoriere al 01.01.2018			€ 3.096.041,51
				Avanzo di cassa al 31.12.2018			€ 2.195.981,34

ARCEA ES. FIN. 2018							
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA (CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE EX D.Lgs. 118/2011)							
Indicazioni		Residui		Competenze			Totali
Riscossioni		€ 363.693,82		€ 28.660.991,84			€ 29.024.685,66
Pagamenti		€ 1.180.744,08		€ 28.744.001,75			€ 29.924.745,83
				Differenza d'Esercizio			-€ 900.060,17
				Fondo Cassa al 01.01.2018			€ 3.096.041,51
				Avanzo di cassa al 31.12.2018			€ 2.195.981,34
		Residui Attivi					€ 1.565.447,80
		Totale					€ 3.761.429,14
		Residui Passivi					€ 1.970.068,11
		Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti					€ 873.096,59
		Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale					€ -
		Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2018					€ 918.264,44

2018

B

Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018 (A)	€ 918.264,44
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	€ 0,00
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	€ 159.437,00
Totale parte accantonata (B)	€ 159.437,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 59.048,05
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 0,00
Altri vincoli	€ 0,00
Totale parte vincolata (C)	€ 59.048,05
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	€ 0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 699.779,39

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

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

Con riferimento alla “**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 siano state in parte o totalmente azzerate, se sono riscontrabili quegli accadimenti che hanno determinato il decadimento degli accantonamenti in precedenza previsti, liberando così le relative risorse in termini di una maggiore quota disponibile dell'avanzo di amministrazione.

A riguardo si rileva quanto segue:

– circa la determinazione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE), occorre precisare che la creazione dello stesso fa riferimento al rispetto del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui allegato 4/2, punto 3.3. del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, che prevede che

DM

B

le entrate di dubbia e difficile esazione sono accertate per l'intero importo del credito, anche se non è certa la loro riscossione integrale.

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

L'accertamento per cassa, difatti, seppure in termini di bilancio consente il mantenimento dell'equilibrio, non permette la corretta rappresentazione della capacità dell'Ente di riscuotere le proprie entrate e non evidenzia i reali rapporti creditorî che l'Ente vanta nei confronti della P.A. e di altri soggetti terzi.

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

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

Orbene, dall'analisi dei dati del rendiconto in oggetto, il FCDE dell'Ente risulta quantificato con uno stanziamento pari a zero.

A riguardo si rappresenta che, dall'esame del conto del bilancio 2018 dell'ARCEA, non sembrerebbero sussistere voci di entrata tali da rendere necessaria la valorizzazione del fondo in questione.

Nello specifico, da un'analisi dei titoli di entrata, si rileva che le uniche risorse disponibili fanno riferimento a trasferimenti regionali, a rimborsi da altre amministrazioni per personale comandato o a interessi attivi maturati sul conto di tesoreria rispetto alle quali, essendo certa l'esigibilità ed avendo una corrispondente previsione di spesa nel bilancio dei soggetti debitori, non necessitano di alcuna procedura di svalutazione.

– Circa la valorizzazione della voce “Altri accantonamento” occorre in primo luogo rilevare come la stessa presentava un valore pari a zero nell'esercizio precedente. Si ha, dunque, che nel corso dell'esercizio 2018 si sono determinate delle condizioni tali per cui l'Ente ha provveduto a quantificare tale accantonamento in € 159.437,00.

Nello specifico per come attestato dall'Ente il suddetto importo corrisponde al totale degli impegni (nn. 228-229-230 del 2014, 246-247-248 del 2015, 262-263-264 del 2016 e 630-631-632 del 2017) per le indennità di risultato e conseguenti oneri riflessi del Direttore Generale *pro tempore*, rispetto alle quali, non essendo stata determinata la relativa valutazione da parte dell'Organo Interno di Valutazione (O.I.V.) e, in conseguenza di ciò, non rilevandosi l'esigibilità delle stesse al 31/12/2018, l'Ente ha provveduto ad eliminare e accantonare i corrispondenti residui passivi, in attesa della conclusione della procedura di recupero.

Riguardo la **“quota vincolata del risultato di amministrazione”**, analogamente a quanto rilevato nel precedente esercizio 2017, la stessa presenta il vincolo di seguito specificato:

– *“Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili”*, il cui ammontare risulta pari a € 59.048,05, la stessa, per, in continuità con l'esercizio 2017, si originerebbe a seguito dell'applicazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, punto 5.2 lettera g), con riferimento al riaccertamento dei residui passivi aventi ad oggetto il conferimento di incarichi per patrocinio legale. Nello specifico, in termini di chiarezza, il suddetto principio di cui al punto 5.2 afferma:

“Pertanto, per la spesa corrente, l'imputazione dell'impegno avviene (...)

g) gli impegni derivanti dal conferimento di incarico a legali esterni, la cui esigibilità non è determinabile, sono imputati all'esercizio in cui il contratto è firmato, in deroga al principio della competenza potenziata, al fine di garantire la copertura della spesa. In sede di predisposizione del rendiconto, in occasione della verifica dei residui prevista dall'articolo 3, comma 4 del presente decreto, se l'obbligazione non è esigibile, si provvede alla cancellazione dell'impegno ed alla sua immediata re-imputazione all'esercizio in cui si prevede che sarà esigibile, anche sulla base delle indicazioni presenti nel contratto di incarico al legale (...).”

Orbene a seguito delle verifiche effettuate dai competenti uffici di ARCEA, l'Ente ha provveduto ad eliminare, per come definito dal suddetto principio contabile, tutti quegli impegni per incarichi a legali di cui non si riusciva a stabilire l'esercizio di effettiva esigibilità e, in termini prudenziali, ha provveduto ad accantonare il maggiore avanzo di amministrazione generato, al fine di garantire la copertura finanziaria all'insorgere di eventuali passività pregresse.

Orbene, stante il suddetto accantonamento per come definito nel corso dell'esercizio 2017 lo stesso è rimasto come tale anche nel 2018 provvedendo ad un aggiornamento del relativo valore che, difatti, passa da € 59.906,05 del 2017 ad € 59.048,05 con una riduzione del vincolo per € 858,00 stante l'assunzione, per il suddetto importo, dell'impegno n.396/2018 finalizzato al pagamento di un incarico legale per una controversia sorta negli esercizi precedenti al 2018.

Stante le risultanze sopra verificate sulle quote accantonate e vincolate, di cui al risultato di amministrazione 2018 di ARCEA, si rileva quale quota disponibile l'importo di € 699.799,39.

Con riferimento all'eventuale utilizzo della 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 rileva 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.

Le risultanze della contabilità economico-patrimoniale

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

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

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da un'amministrazione pubblica (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, rileva le *"variazioni del patrimonio dell'Ente"* che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione.

La contabilità economico-patrimoniale consente, altresì, l'elaborazione del bilancio consolidato 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 analizzano le risultanze del Conto economico e dello Stato patrimoniale di ARCEA, di cui all'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, per come approvati con decreto del Commissario Straordinario dell'Agenzia n.243 del 25.09.2019, 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 presenti nel sistema informativo di contabilità Co.Ec. in uso ad ARCEA:

CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO				ANALISI CONTO ECONOMICO					ANALISI STATO PATRIMONIALE ATTIVO				
Titolo	Tipologia	Categoria	Capitolo	Voce	Descrizione	Accertato	Ricavo	Differenza	Voce	Descrizione	Residui Attivi Finali 2018	Attivo S.P. Chiusura 2018	Differenza
2	101			A 3 (a)	Proventi da trasferimenti e contributi - Proventi trasferimenti correnti	€ 9.741.084,86	€ 11.118.871,31	-€ 1.377.786,45	A C II 2 (a)	Attivo circolante - Crediti per trasferimenti e contributi - Crediti verso Amministrazioni pubbliche	€ 1.476.943,06	€ 1.476.943,06	€ 0,00
3	100			A 4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 43.401,00	€ 43.401,00	€ 0,00	A C II 4 (c)	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3	300			C 20	Altri proventi finanziari	€ 8.348,35	€ 8.348,35	€ 0,00	A C II 4 (c)	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri	€ 8.348,35	€ 8.348,35	€ 0,00
3	500			A 8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 70.583,57	€ 70.583,57	€ 0,00	A C II 4 (c)	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri	€ 77.594,84	€ 77.594,84	€ 0,00
4	500			A 8	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
9	100	01:02:00	01:02:01						A C II 4 (c)	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
9	100	01:02:00	01:02:02						A C II 4 (c)	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
9	100	01:02:00	01:02:99						A C II 4 (c)	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri	€ 14,11	€ 14,11	€ 0,00
9	100	01:99:00	01:99:03						A C II 4 (c)	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri	€ 2.520,92	€ 2.520,92	€ 0,00
9	200	02:99:00	02:99:99						A C II 4 (c)	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri	€ 26,52	€ 26,52	€ 0,00
					Totale	€ 9.863.417,78	€ 11.241.204,23	-€ 1.377.786,45		Totale	€ 1.565.447,80	€ 1.565.447,80	€ 0,00
				24	Proventi straordinari	€ 35.408,73	€ 35.408,73	€ 0,00					
				24 a)	Da permessi da costruire	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00					
				24 b)	Da trasferimenti in c/capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00					
Eliminazione residui passivi da riaccertamento 2018				24 c)	Sopraavvenienze attive e insusistenze del passivo	€ 35.408,73	€ 35.408,73	€ 0,00					
				24 d)	Plusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00					
				24 e)	Altri proventi straordinari	€ 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	Codice C.E.	Costo	Differenza	Voce	Descrizione	Residui Passivi Finali 2018	Codice S.P.	Passivo S.P. Chiusura 2018	Differenza
1	1.01	1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	B 13	Personale	€ 1.164.020,80	E2.1.4.01.01.001	€ 1.164.020,80	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 15.842,47	P2.4.7.01.02.01.001	€ 15.842,47	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.01.003	Strordinario per il personale a tempo indeterminato	B 13	Personale	€ 13.004,24	E2.1.4.01.02.001	€ 13.004,24	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 5.506,19	P2.4.7.01.03.01.001	€ 5.506,19	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spese per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	B 13	Personale	€ 183.031,04	E2.1.4.01.01.002	€ 183.031,04	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 76.321,64	P2.4.7.01.04.01.001	€ 76.321,64	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	B 13	Personale	€ 227.040,58	E2.1.4.01.01.003	€ 227.040,58	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	P2.4.7.01.06.01.001	€ 0,00	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.01.008	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spese documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	B 13	Personale	€ 236.180,92	E2.1.4.01.01.004	€ 236.180,92	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 105.417,06	P2.4.7.01.08.01.001	€ 105.417,06	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.02.002	Buoni pasto	B 13	Personale	€ 16.423,68	E2.1.4.02.02.001	€ 16.423,68	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 5.267,32	P2.4.2.01.01.01.001	€ 5.267,32	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.02.999	Altre spese per il personale n.a.c.	B 13	Personale	€ 2.892,13	E2.1.4.02.99.001	€ 2.892,13	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 1.605,27	P2.4.7.01.99.99.999	€ 1.605,27	€ 0,00
1	1.01	1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	B 13	Personale	€ 486.913,16	E2.1.4.02.01.001	€ 486.913,16	€ 0,00	P D 5 (b)	Altri debiti verso istituti previdenza e sicurezza sociale	€ 110.421,71	P2.4.6.01.01.01.001	€ 110.421,71	€ 0,00
1	1.01	1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare	B 13	Personale	€ 12.113,18	E2.1.4.02.02.001	€ 12.113,18	€ 0,00	P D 5 (b)	Altri debiti verso istituti previdenza e sicurezza sociale	€ 861,22	P2.4.6.01.02.01.001	€ 861,22	€ 0,00
1	1.02	1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	26	Imposte	€ 139.668,35	E2.1.9.01.01.001	€ 139.668,35	€ 0,00	P D 5 (a)	Altri debiti tributari	€ 33.266,28	P2.4.5.01.01.01.001	€ 33.266,28	€ 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	€ 3.674,61	E2.1.9.01.01.999	€ 3.674,61	€ 0,00	P D 5 (a)	Altri debiti tributari	€ 0,00	P2.4.5.01.99.01.001	€ 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	E2.1.1.01.01.002	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	P2.4.2.01.01.01.001	€ 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	€ 3.340,64	E2.1.1.01.02.001	€ 3.340,64	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	P2.4.2.01.01.01.001	€ 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	€ 0,00	E2.1.1.01.02.006	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	P2.4.2.01.01.01.001	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	E2.1.2.01.01.002	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	P2.4.7.02.02.01.001	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.01.006	Istituzioni di relazione, di controllo ed altri incarichi istituzionali	B 10	Prestazione di servizi	€ 4.000,00	E2.1.2.01.01.006	€ 4.000,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 2.000,00	P2.4.7.03.01.01.001	€ 2.000,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta	B 10	Prestazione di servizi	€ 19.438,69	E2.1.2.01.02.002	€ 19.438,69	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 1.635,67	P2.4.7.01.15.01.001	€ 1.635,67	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.02.004	Acquisto di servizi - pubblicità	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	E2.1.2.01.02.004	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	P2.4.2.01.01.01.001	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.02.005	Acquisto di servizi - organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	B 10	Prestazione di servizi	€ 326.180,00	E2.1.2.01.02.005	€ 326.180,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	P2.4.2.01.01.01.001	€ 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	€ 294,00	E2.1.2.01.02.999	€ 294,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	P2.4.2.01.01.01.001	€ 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	€ 7.732,70	E2.1.2.01.04.999	€ 7.732,70	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 7.405,40	P2.4.2.01.01.01.001	€ 7.405,40	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.07.006	Locazione di beni immobili	B 11	Utilizzo beni di terzi	€ 0,00	E2.1.3.02.01.001	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	P2.4.2.01.01.01.001	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.09.006	Manutenzione ordinaria e riparazione di macchine per ufficio	B 10	Prestazione di servizi	€ 2.137,92	E2.1.3.01.07.006	€ 2.137,92	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 500,93	P2.4.2.01.01.01.001	€ 500,93	€ 0,00

DM

17

CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO				ANALISI CONTO ECONOMICO							ANALISI STATO PATRIMONIALE PASSIVO				
Titolo	Macroaggregato	Capitolo V° livello	Descrizione	Voce	Descrizione	Impugnato	Codice C.E.	Costo	Differenza	Voce	Descrizione	Residui Passivi Finali 2018	Codice S.P.	Passivo S.P. Chiusura 2018	Differenza
1	1.03	1.03.02.09.008	Mantenimento ordinario e riparazioni di beni immobili	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	E2.1.2.01.07.008	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	P2.4.2.01.01.01.001	€ 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	€ 4.079.285,25	E2.1.2.01.08.001	€ 4.079.285,25	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 258.389,38	P2.4.7.04.03.01.001	€ 258.389,38	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.10.002	Esperti per commissioni, comitati e consigli	B 10	Prestazione di servizi	€ 17,00	E2.1.2.01.08.002	€ 17,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 24.737,07	P2.4.7.04.03.01.001	€ 24.737,07	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.10.003	Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza	B 10	Prestazione di servizi	€ 995.609,56	E2.1.2.01.08.003	€ 995.609,56	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 8.000,00	P2.4.7.04.03.01.001	€ 8.000,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.11.006	Patrocino legale	B 10	Prestazione di servizi	€ 11.842,54	E2.1.2.01.09.006	€ 11.842,54	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	P2.4.7.04.03.01.001	€ 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	€ 32.598,61	E2.1.2.01.09.999	€ 32.598,61	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 17.286,13	P2.4.7.04.03.01.001	€ 17.286,13	€ 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	E2.1.2.01.10.999	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	P2.4.7.04.03.01.001	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza e custodia	B 10	Prestazione di servizi	€ 4,00	E2.1.2.01.11.001	€ 4,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	P2.4.2.01.01.01.001	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.13.003	Tiraponti, traslochi e facchinaggio	B 10	Prestazione di servizi	€ 2.862,11	E2.1.2.01.11.003	€ 2.862,11	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	P2.4.2.01.01.01.001	€ 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	E2.1.2.01.11.005	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	P2.4.2.01.01.01.001	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 2.392.790,40	E2.1.2.01.11.999	€ 2.392.790,40	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 981.337,85	P2.4.2.01.01.01.001	€ 981.337,85	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria	B 10	Prestazione di servizi	€ 31,50	E2.1.2.01.15.002	€ 31,50	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	P2.4.7.03.03.01.001	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.17.999	Spese per servizi finanziari n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 140.000,00	E2.1.2.01.15.999	€ 140.000,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 140.000,00	P2.4.7.03.03.01.001	€ 140.000,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni	B 10	Prestazione di servizi	€ 87.614,89	E2.1.2.01.16.001	€ 87.614,89	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 6.165,40	P2.4.2.01.01.01.001	€ 6.165,40	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.19.004	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e servizi di manutenzione	B 10	Prestazione di servizi	€ 72.035,09	E2.1.2.01.16.004	€ 72.035,09	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	P2.4.2.01.01.01.001	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	B 10	Prestazione di servizi	€ 13.802,73	E2.1.2.01.16.005	€ 13.802,73	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 11.292,73	P2.4.2.01.01.01.001	€ 11.292,73	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.19.006	Servizi di sicurezza	B 10	Prestazione di servizi	€ 13.970,24	E2.1.2.01.16.006	€ 13.970,24	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 923,42	P2.4.2.01.01.01.001	€ 923,42	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.19.007	Servizi di gestione documentale	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	E2.1.2.01.16.007	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	P2.4.2.01.01.01.001	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.19.008	Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	E2.1.2.01.16.008	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	P2.4.2.01.01.01.001	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.02.003	Servizi per attività di rappresentanza	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	E2.1.2.01.02.003	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	P2.4.2.01.01.01.001	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.05.001	Telefonia fissa	B 10	Prestazione di servizi	€ 13.474,32	E2.1.2.01.05.001	€ 13.474,32	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	P2.4.2.01.01.01.001	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.05.002	Telefonia mobile	B 10	Prestazione di servizi	€ 2.870,17	E2.1.2.01.05.002	€ 2.870,17	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	P2.4.2.01.01.01.001	€ 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	€ 2.439,90	E2.1.2.01.05.003	€ 2.439,90	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	P2.4.2.01.01.01.001	€ 0,00	€ 0,00

CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO				ANALISI CONTO ECONOMICO					ANALISI STATO PATRIMONIALE PASSIVO						
Titolo	Macroaggregato	Capitolo V° livello	Descrizione	Voce	Descrizione	Impegnato	Codice C.E.	Costo	Differenza	Voce	Descrizione	Residui Passivi Finali 2018	Codice S.P.	Passivo S.P. Chiusura 2018	Differenza
1	1.03	1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 3.159,82	E2.1.2.01.05.999	€ 43.118,21	-€ 39.958,39	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	P2.4.2.01.01.01.001	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	B 10	Prestazione di servizi	€ 2.948,70	E2.1.2.01.07.001	€ 2.948,70	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	P2.4.2.01.01.01.001	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.09.003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	B 10	Prestazione di servizi	€ 5.366,73	E2.1.2.01.07.003	€ 0,00	€ 5.366,73	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	P2.4.2.01.01.01.001	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.16.001	Pubblicazione bandi di gara	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	E2.1.2.01.14.001	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	P2.4.2.01.01.01.001	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.16.002	Spese postali	B 10	Prestazione di servizi	€ 2.648,71	E2.1.2.01.14.002	€ 2.648,71	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	P2.4.7.03.02.01.001	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.16.999	Altre spese per servizi amministrativi	B 10	Prestazione di servizi	€ 43.401,00	E2.1.2.01.14.999	€ 43.401,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 43.401,00	P2.4.7.03.02.01.001	€ 43.401,00	€ 0,00
1	1.04	1.04.02.01.002	Liquidazione di fine rapporto	B 12 a)	Trasferimenti e contributi	€ 52.352,35	E2.3.1.02.01.002	€ 52.352,35	€ 0,00	P D 4 (e)	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 0,00	P2.4.3.02.99.01.002	€ 0,00	€ 0,00
1	1.07	1.07.06.04.001	Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesoreria/cassieri	C 21 a)	Interessi e altri oneri finanziari -interessi passivi	€ 0,00	E3.1.1.99.01.001	€ 0,00	€ 0,00	P D 1 (e)	Debiti da finanziamento verso banche e finanziarie	€ 0,00	P2.4.1.02.02.01.001	€ 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	E3.1.2.99.99.999	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	P2.4.7.04.08.01.001	€ 0,00	€ 0,00
1	1.10	1.10.04.99.999	Altri premi di assicurazione n.a.c.	B 18	Oneri diversi della gestione	€ 2.000,00	E2.1.9.03.99.999	€ 2.000,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 2.000,00	P2.4.2.01.01.01.001	€ 2.000,00	€ 0,00
1	1.10	1.10.05.02.001	Spese per risarcimento danni	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 1.823,49	E2.1.9.99.02.001	€ 1.823,49	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	P2.4.7.04.08.01.001	€ 0,00	€ 0,00
1	1.10	1.10.05.04.001	Oneri da contenzioso	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 31.317,43	E2.1.9.99.03.001	€ 31.317,43	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 7.025,99	P2.4.7.04.14.01.001	€ 7.025,99	€ 0,00
1	2.02	2.02.01.07.001	Hardware - Server							P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	P2.4.2.01.01.01.001	€ 0,00	€ 0,00
1	2.02	2.02.01.07.999	Hardware n.a.c.							P D 2	Debiti verso fornitori	€ 1.901,72	P2.4.2.01.01.01.001	€ 1.901,72	€ 0,00
2	2.02	2.02.03.02.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva							P D 2	Debiti verso fornitori	€ 1.260,26	P2.4.2.01.01.01.001	€ 1.260,26	€ 0,00
7	7.01	7.01.01.02.001	Versamento delle ritenute per acensione contabile IVA (split payment)							P D 5 (a)	Altri debiti tributari	€ 42.844,09	P2.4.5.05.04.01.002	€ 42.844,09	€ 0,00
7	7.01	7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute versate su redditi da lavoro dipendente (ritenute per conto terzi)							P D 5 (a)	Altri debiti tributari	€ 55.077,11	P2.4.5.05.02.01.001	€ 55.077,11	€ 0,00
7	7.01	7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente (ritenute per conto terzi)							P D 5 (b)	Altri debiti verso istituti previdenziali e sicurezza sociale	€ 22.139,83	P2.4.6.02.01.02.001	€ 22.139,83	€ 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	€ 214,97	P2.4.7.04.13.01.001	€ 214,97	€ 0,00
7	7.01	7.01.99.01.001	Costituzione fondi economici e carte aziendali							P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	P2.4.7.04.99.99.999	€ 0,00	€ 0,00
Totale						€ 10.854.361,16		€ 10.888.932,84	-€ 34.571,68	Totale		€ 175.864,97		€ 175.864,97	€ 0,00

25				Oneri straordinari				€ 33.894,40	€ 55,1	€ 33.894,40	€ 0,00
25 a)				Trasferimenti capitale				€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
25 b)				Sopravvenienze passive e inasistenze dell'attivo				€ 31.921,47	€ 55,1, 01.01.001	€ 31.921,47	€ 0,00
Eliminazione residui attivi da riaccertamento ordinario 2018								€ 1.673,03	€ 55,1, 99.99.999	€ 1.673,03	€ 0,00

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

Occorre specificare come l'unica differenza di rilievo riscontrata tra gli importi accertati e i relativi ricavi ammonta a € 1.377.786,45 corrispondente alla differenza tra il Fondo Pluriennale Vincolato alla data del 31.12.2018 (€ 873.096,59) e il valore del medesimo fondo originatosi nell'esercizio precedente (€ 2.250.883,04).

I suddetti valori risultano correlati con la voce dei "Risconti Passivi" dello Stato Patrimoniale, che presenta un importo pari esattamente al FPV al 31.12.2018.

A riguardo, occorre precisare che, a seguito della reimputazione di impegni 2018 all'esercizio 2019, si origina il Fondo Pluriennale Vincolato che servirà a garantire la copertura finanziaria agli impegni reimputati.

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.

Preme evidenziare, inoltre, che rispetto agli impegni registrati nel corso dell'esercizio 2018 per spese correnti pari a € 10.854.361,18, questi ultimi al netto degli oneri per arrestati contrattuali (€ 31.921,47), si rilevano costi riportati nel Conto Economico per € 10.888.932,84 con una differenza, in termini di maggiori costi rispetto ai suddetti impegni, per un valore di € 34.571,66.

Tale differenza, per come attestato dall'ente nella nota integrativa 2018, sarebbe la diretta conseguenza del fatto che a seguito di specifiche scritture di rettifica di fine anno, stante la presenza sia di impegni registrati al Tit. II° che avrebbero dovuto generare dei costi, sia di altri registrati al Tit. I° che avrebbero dovuto incrementare i valori patrimoniali delle immobilizzazioni, sono stati girocontati, rispettivamente, € 39.958,39 da immobilizzazioni a costo, ed € 5.386,73 da costo a immobilizzazioni, con un saldo pari alla differenza in questione di € 34.571,66.

Nello specifico, a seguito di un accurato controllo effettuato sulle suddette poste di bilancio, è risultato come effettivamente l'Ente abbia provveduto ad effettuare le suddette rettifiche, per come di seguito specificato:

ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	TIT.	DESCRIZIONE IMPEGNO	IMPORTO	GIROCONTO DA COSTO A IMMOBILIZZAZIONI
2018	109	I°	IMPEGNO DI SPESA IN FAVORE DELLA ECO CLEAN PER ACQUISTO A MEZZO ME.P.A. DI N. 2 ARMADI BLINDATI	€3.904,00	DA CONTO E2.1.2.01.07.003 (MANUTENZIONE ORDINARIA E RIAPARAZIONE MOBILI E ARREDI) A CONTO P1.2.2.02.03.01.001 (MOBILI E ARREDI)
2018	280	I°	AFFIDAMENTO IN FAVORE DELLA ARREDOMOBIL PER FORNITURA TAVOLO E SEDIE PER UFFICIO. IMPEGNO DI SPESA	€1.482,73	DA CONTO E2.1.2.01.07.003 (MANUTENZIONE ORDINARIA E RIAPARAZIONE MOBILI E ARREDI) A CONTO P1.2.2.02.03.01.001 (MOBILI E ARREDI)
TOTALE				€5.386,73	

DM

B

ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	TIT.	DESCRIZIONE IMPEGNO	IMPORTO	GIROCONTO DA IMMOBILIZZAZIONE A COSTO
2018	58	II°	IMPEGNO DI SPESA PER LIQUIDAZIONE E PAGAMENTO FATTURA IN FAVORE DI DOMUS SRL E TRASMISSIONE DELLE QUOTE IVA AL DIPARTIMENTO BILANCIO E PATRIMONIO DELLA REGIONE CALABRIA. AUTORITA' DI GESTIONE PSR CALABRIA 2014-2020 REGIONE CALABRIA/ARCEA MIS.1-20	€19.398,00	DA CONTO P1.2.2.02.07.01.001 (SERVER) A CONTO E2.1.2.01.05.999 (UTENZA E CANONI PER ALTRI SERVIZI N.A.C.)
2018	68	II°	ADS - Rinnovo per anno 2018 dei servizi di assistenza e manutenzione sul software applicativo cespiti ed inventario web (CIG: ZEF22346CF). Impegno di spesa	€1.260,26	DA CONTO P1.2.1.06.02.01.001 (SOFTWARE) A CONTO E2.1.2.01.05.999 (UTENZA E CANONI PER ALTRI SERVIZI N.A.C.)
2018	111	II°	IMPEGNO DI SPESA ANNO 2018 IN FAVORE DI INAZ PER CANONE ASSISTENZA SOFTWARE GESTIONE ECONOMICA DEL PERSONALE E N. 5 GIORNATE DI ASSISTENZA	€4.969,18	DA CONTO P1.2.1.06.02.01.001 (SOFTWARE) A CONTO E2.1.2.01.05.999 (UTENZA E CANONI PER ALTRI SERVIZI N.A.C.)
2018	112	II°	DIGIMAT SRL - RINNOVO SUPPORTO NUTANIX MEDIANTE MEPA. IMPEGNO DI SPESA . CIG:ZAS22A5F48	€5.193,15	DA CONTO P1.2.1.06.02.01.001 (SOFTWARE) A CONTO E2.1.2.01.05.999 (UTENZA E CANONI PER ALTRI SERVIZI N.A.C.)
2018	257	II°	CANONE ANNUALE DI ASSISTENZA E MANUTENZIONE SUL SOFTWARE DI VIRTUALIZZAZIONE PER LA SICUREZZA DELLE INFORMAZIONI-ORDINE DIRETTO SUL MEPA (CIG: Z451F1AD05).IMPEGNO DI SPESA	€7.124,80	DA CONTO P1.2.1.06.02.01.001 (SOFTWARE) A CONTO E2.1.2.01.05.999 (UTENZA E CANONI PER ALTRI SERVIZI N.A.C.)
2018	373	II°	AFFIDAMENTO IN FAVORE DI ADFOR SPA PER CANONE ANNUO 2018 - LICENZA D'USO SOFTWARE ACL	€2.013,00	DA CONTO P1.2.1.06.02.01.001 (SOFTWARE) A CONTO E2.1.2.01.05.999 (UTENZA E CANONI PER ALTRI SERVIZI N.A.C.)
TOTALE				€39.958,39	

Ciò posto, preso atto della formale correttezza delle suddette rettifiche, si raccomanda nuovamente all'Ente, per come già fatto in occasione dell'esame del rendiconto di gestione dell'esercizio 2017, di effettuare maggiori controlli in fase di registrazione delle diverse poste di bilancio, al fine di evitare ulteriori errori di imputazione della spesa, per come sopra riscontrato.

Preme rilevare, inoltre, come, sulla base dei riscontri effettuati, risulti la piena corrispondenza tra gli importi registrati nelle sopravvenienze attive / insussistenze passive pari a € 35.408,73 e i residui passivi eliminati, nonché tra le sopravvenienze passive / insussistenze attive pari a € 1.673,03, questi ultimi al netto dell'importo di € 31.921,47 corrispondente agli oneri straordinari per arretrati contrattuali, e i residui attivi rimossi.

Si rileva, infine, la piena coincidenza tra la voce "Disponibilità liquide", presente nell'attivo dello Stato Patrimoniale, e il saldo di cassa, per come risultante dal conto del tesoriere, il cui ammontare a chiusura dell'esercizio 2018 risulta pari a € 2.195.981,34.

RM



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 importo 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 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 2018, e il valore registrato alla voce "Disponibilità liquide" dell'attivo dello Stato Patrimoniale;
- risulta formalmente corretta la determinazione del FPV e del risultato di amministrazione al 31.12.2018.

TENUTO CONTO dei pareri favorevoli del Revisore Unico dei Conti dell'Ente e del Dipartimento Agricoltura e Risorse Agroalimentari, che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente nonché della relativa istruttoria prot. 373278 del 28 ottobre 2019 della Struttura di Controllo dell'Ente interna al Dipartimento, ai sensi dell'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8;

PRESO ATTO CHE il Dipartimento Agricoltura e Risorse Agroalimentari, che esercita la vigilanza sulle attività di ARCEA, ha rilasciato parere favorevole all'approvazione del rendiconto di gestione 2018, fermo restando quanto rappresentato dalla Struttura di controllo di ARCEA nell'istruttoria di competenza in merito al mancato rispetto delle norme in materia di contenimento delle spese che raccomanda allo stesso Dipartimento di voler sollecitare l'Ente agli adempimenti di propria competenza relativamente al recupero degli importi indebitamente percepiti;

PRESO ATTO che il mancato rispetto della normativa sul contenimento della spesa, non incide sull'approvazione del rendiconto dell'Ente, 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, a cui si rimanda integralmente;

si ritiene possibile procedere all'adozione, da parte della Giunta Regionale, del rendiconto per l'esercizio 2018 dell'Agenzia Regione Calabria per le Erogazioni in Agricoltura (ARCEA) al fine della successiva trasmissione dello stesso al Consiglio Regionale, ai sensi dell'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8.

Il Dirigente del Settore
D.ssa Rosa Misuraca



