



**BILANCIO
DI
PREVISIONE
2024 – 2026**

**RELAZIONE AL BILANCIO DI
PREVISIONE
NOTA INTEGRATIVA**

PREMESSA

I decreti legislativi n. 118/2011 e 126/14 hanno stabilito che gli Enti pubblici, fra i quali si annovera l'azienda Calabria Verde, ente strumentale della Regione Calabria, devono adottare regole contabili uniformi, un comune piano dei conti integrato e medesimi schemi di bilancio, oltre a dover integrare con il sistema di contabilità economico patrimoniale anche il sistema della contabilità finanziaria.

Elemento caratterizzante di tale processo di evoluzione finanziaria è la redazione di un'apposita nota integrativa – Relazione che aiuti la comprensione del bilancio preventivo, tracciandone le linee salienti.

La presente nota integrativa – relazione, pertanto, è redatta in conformità a quanto previsto dall'allegato n. 1/4 "*Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio*", richiamato dall'art. 3 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, relativo alla disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi, di cui all'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

La nota è, quindi, un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio. Essa ha la funzione di integrare i dati quali-quantitativi esposti negli schemi di bilancio, al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

In particolare, la stessa ha tre funzioni essenziali:

- analitico-descrittiva, che illustra i dati che per la loro sinteticità non sono in grado di essere pienamente compresi;
- informativa, che prevede la rappresentazione di ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti contabili;
- esplicativa, che evidenzia e motiva le ipotesi assunte e i criteri di valutazione adottati, che sono alla base della determinazione dei valori di bilancio.

Il bilancio è stato articolato, sul lato della spesa, in:

- missioni: principali funzioni ed obiettivi dell'Azienda;
- programmi: aggregati omogenei di attività volte al perseguimento degli obiettivi ricompresi nelle missioni;
- macroaggregati: natura economica della spesa nella quale sono articolati i programmi;
- capitoli ed articoli: ripartizione gestionale dei macro-aggregati.

Relativamente alle entrate, la previgente classificazione per titoli, categorie e risorse è sostituita da:

- titoli: classificano la fonte di provenienza delle entrate;
- tipologie: natura delle entrate;
- categorie: oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia
- capitoli ed articoli: ripartizione gestionale dei macroaggregati.

Stante il livello di sintesi del bilancio, la relazione è integrata con delle tabelle, con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa.

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto dei principi contabili generali contenuti nel D.Lgs. 118/2011, teso a garantire il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici, secondo le direttive dell'unione Europea e l'adozione di un sistema informativo omogeneo.

CRITERI DI VALUTAZIONE

In relazione a quanto previsto dal D. Lgs. 118/2011 ed al principio contabile applicato, concernente la programmazione, l'Azienda Calabria Verde predispone ed adotta (con deliberazione del Direttore Generale) il bilancio di previsione annuale e quello pluriennale e lo trasmette alla Regione Calabria – al Dipartimento vigilante per le attività istruttorie. La valutazione regionale si concluderà con la definitiva approvazione da parte del Consiglio Regionale.

Lo schema di bilancio e i relativi allegati sono stati predisposti dall'U.O. aziendale "Bilancio e Rendiconto", in collaborazione con tutte le articolazioni organizzative dell'Azienda, assegnatarie delle risorse finanziarie, tenendo in debita considerazione i piani attuativi del comparto forestazione ed antincendio boschivo, le competenze della sorveglianza idraulica e le attività connesse alle funzioni delle ex comunità montane, oltre le altre funzioni ed al personale assegnato, per come definite nella LR 25/2013 e quelle successivamente trasferite con LR 55/2023.

I principi contabili rispettati sono quelli *"dell'annualità", "dell'unità", "dell'universalità", "dell'integrità", "della veridicità, correttezza e comprensibilità", "della significatività e rilevanza", "della flessibilità", "della congruenza", "della prudenza", "della coerenza", "della continuità e costanza", "della comparabilità e verificabilità", "della neutralità", "della pubblicità", "dell'equilibrio di bilancio", "della competenza finanziaria", "della competenza economica" e "della prevalenza della sostanza sulla forma"*.

Il presente bilancio di previsione viene proposto per l'approvazione dopo che, dall'anno 2020, non è mai stato adottato il relativo bilancio di previsione, imponendo all'azienda una gestione provvisoria che, ora, si cerca di superare.

PAREGGIO DEL BILANCIO PREVISIONALE

Il bilancio di previsione 2024/2026 chiude con i totali in pareggio, **TABELLA 1** in allegato.

Il pareggio di bilancio, nel bilancio di previsione 2024/2026, a legislazione vigente, è stato quindi raggiunto tenendo sempre in debita considerazione che:

- a. la dotazione finanziaria dell'Azienda è composta:
 - dalle risorse finanziarie assegnate dalla Regione con specifici programmi attuativi;
 - da risorse finanziarie vincolate corrisposte dalla Regione per progetti specifici;
 - da risorse finanziarie conseguenti ad attività delegate da parte della Regione;
 - da proventi per concessioni e gestioni economiche del patrimonio regionale;
 - da risorse finanziarie conseguenti alla gestione caratteristica dell'azienda.
- b. gli stanziamenti sui capitoli di spesa vanno definiti nel rispetto dei limiti imposti dalla normativa nazionale e da quella regionale, tenendo in debita considerazione quanto assegnato dalla Regione Calabria;
- c. la quantificazione del budget della spesa corrente (specificatamente per la manodopera assunto con contratto Idraulico Forestale) deve essere commisurata in primo luogo in base all'ammontare delle entrate assegnate da parte della Regione Calabria e poi in secondo luogo alle spese necessarie ed indispensabili per il corretto funzionamento ed il buon andamento dell'Azienda;
- d. gli altri stanziamenti di spesa in competenza vanno quantificati nella misura necessaria allo svolgimento delle attività che danno luogo a obbligazioni esigibili

- negli esercizi considerati e vanno determinati esclusivamente in relazione alle somme effettivamente trasferite;
- e. lì dove necessario, al solo fine di evitare ripercussioni economiche sul personale, compatibilmente con le disponibilità finanziarie in essere, si potranno effettuare anticipazioni, in attesa di successivi rimborsi di somme per le attività lavorative svolte in A.Fo.R. in liquidazione, relativamente al TFR;

ANALISI DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA PARTE ENTRATE

Le risultanze finali del bilancio di previsione 2024/2026, per la parte entrate, sono sintetizzate nella **TABELLA 2**, in allegato.

La più significativa entrata per l'Azienda rimane quella dei trasferimenti della Regione (vedi nota 25738 del 15.01.2024 – allegato 1).

Nel dettaglio sono state assegnate

- a) per il comparto forestazione €. 90.697.484,57, anche in conseguenza del passaggio degli operai ed impiegati forestali dal consorzio di bonifica all'Azienda Calabria Verde, in virtù della LR 55/2023, che trovano corrispondenza con le iscrizioni in bilancio relative alle spese;
- b) per il Fondo sollievo €. 29.847.775,95 che trovano corrispondenza con le iscrizioni in bilancio relative alle spese;
- c) per i dipendenti ex ARSSA €. 747.882,90, che trovano corrispondenza con le iscrizioni in bilancio relative alle spese;
- d) per i dipendenti ex Comunità Montana, Isu/lpu e funzioni locali €. 10.420.000 (€. 7.000.000,00 più €. 3.420.000,00);
- e) per i dipendenti della ex legge 15/2008, €. 3.480.984,00, anch'essi trasferiti all'azienda Calabria Verde in virtù della LR 55/2023, che trovano corrispondenza con le iscrizioni in bilancio relative alle spese;
- f) per i dipendenti assegnati al servizio della Sorveglianza Idraulica, €. 9.770.000,00, che trovano corrispondenza con le iscrizioni in bilancio relative alle spese;

Da rilevare che i trasferimenti di cui sopra debbono essere destinati al pagamento degli stipendi, degli oneri, per l'acquisto di beni e servizi, fra cui i DPI etc.

Sono altresì previste le entrate relative al servizio AIB, nei limiti degli importi previsti nel piano attuativo, che ammontano ad €. 4.870.000,00, che trovano corrispondenza con le iscrizioni in bilancio relative alle spese. È ulteriormente prevista la somma di €. 3.500.000,00 per il premio da corrispondere agli Operai Forestali nel caso di riduzione degli incendi nelle aree boscate.

Sono altresì previste entrate proprie, entrate per la gestione del patrimonio forestale regionale (che non debbono più essere trasferite alla Regione, ma utilizzate per il ripiano dei debiti e del disavanzo) e trasferimenti per le spese generali (€. 4.194.739,49).

Sono altresì previste le entrate di €. 20.000.000,00 rinvenienti dalle somme a disposizione della UOA Foreste e Forestazione nel piano attuativo di forestazione 2024 e destinate al ripiano del disavanzo, al finanziamento di parte delle somme necessarie per la restituzione della rata di debito con la regione (€. 16.000.000,00) ed una parte quale aumento di piani attuativi precedenti, al fine di provvedere alla liquidazione del TFR in precedenza maturato (€. 4.000.000,00).

Non è previsto il ricorso ad anticipazioni, in quanto i trasferimenti di cassa dalla regione sono compatibili con le spese programmate.

Le entrate previste tengono, altresì, conto dell'obbligo di finanziare il rateo pari ad 1/3 del disavanzo di amministrazione presunto relativo al rendiconto 2023, della rata del piano di rateizzazione per la Restituzione fondi POR ex Decreto Regione Calabria n. 2072 del 20/02/2017, etc.

Le entrate tengono anche conto delle provvidenze che rinvengono dal recupero IRAP degli anni pregressi.

ANALISI DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA PARTE SPESA

Per la parte della spesa, le risultanze finali del bilancio di previsione 2024/2026 sono sintetizzate, per titoli, nella **TABELLA 3** in allegato.

Per quanto riguarda il costo della manodopera forestale si rileva che la stessa non risulta iscritta (sia nella parte entrate che in quella delle spese) per un ammontare sufficiente a garantire il pagamento degli stipendi fino al 31.12.2024. Le previsioni di spesa comunque sono corrispondenti alle somme iscritte nelle entrate; pertanto sono in equilibrio.

Sarà cura dell'ente regionale provvedere, nel corso dell'anno di assegnare ulteriori risorse rispetto a quelle già assegnate, integrando il Piano Attuativo di forestazione, per come già effettuato negli anni precedenti.

Le spese previste tengono conto dell'obbligo di finanziare il rateo, pari ad 1/3, del disavanzo di amministrazione presunto del rendiconto 2023 (€ 13.319.963,96), della rata del piano di rateizzazione per la restituzione dei fondi POR (€ 3.457.531,60), del progetto incentivante finalizzato alla riduzione degli incendi nelle aree boscate (€ 3.500.000,00) ed un'ulteriore somma per la liquidazione del TFR in precedenza maturato (€ 4.000.000,00), oltre al finanziamento del Fondo di Riserva, al Fondo Contenzioso ed al Fondo Crediti dubbia esigibilità, etc.

Con deliberazione del D.G. n. 46 del 06/02/2024, ad oggetto: Legge regionale 43/2016, adempimenti di competenza degli enti strumentali – contenimento della spesa – rendiconto spesa sostenuta nell'anno 2022. Determinazione limiti di cui dell'art. 1 della Legge Regionale 27.12.2023 n. 62, si è dato atto che i limiti di spesa per la predisposizione del bilancio di previsione per l'anno 2024, sono così individuati:

- a. limite per spese del personale, € 156.059.632,86, ai sensi dell'art. 1, comma 1, lettera A) della LR 62/23 (pari al costo per il personale effettivamente sostenuto nell'anno 2022);
- b. limite spesa di funzionamento € 989.558,83, ai sensi dell'art. 1, comma 1, lettera A) della LR 62/23 (pari al costo per le spese di funzionamento effettivamente sostenute nell'anno 2022)

Alla luce delle sopra indicati limiti di spesa si rileva che gli stanziamenti indicati rientrano nei sopra citati parametri.

EQUILIBRI DI BILANCIO

In sede di programmazione e di gestione, per rispettare l'equilibrio di bilancio relativi negli esercizi 2024-2026, sono da rispettare:

- a. il principio dell'equilibrio generale, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese;
- b. il principio dell'equilibrio della situazione corrente, secondo il quale la previsione di entrata dei primi tre titoli che rappresentano le entrate correnti, al netto delle partite vincolate e alla spesa in conto capitale, deve essere pari o superiore alla

- previsione di spesa data dalla somma dei titoli 1° (spese correnti) e 4° (spese rimborso quota capitale mutui e prestiti);
- c. il principio dell'equilibrio della situazione in conto capitale per il quale le entrate dei titoli 4° e 5°, sommate alle entrate correnti destinate agli investimenti, devono essere pari alla spesa in conto capitale prevista al titolo 2°.
- Nella **TABELLA 4**, in allegato, sono pertanto riepilogati l'equilibrio di parte corrente, l'equilibrio in conto capitale e l'equilibrio finale.

LE ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

Nell'ambito dei trasferimenti correnti iscritti nel titolo 2° delle entrate, la previsione 2024 è stata stimata in Euro 168.978.317,27 in aumento rispetto agli esercizi precedenti anche per effetto del trasferimento degli operai ed impiegati forestali dei Consorzi di Bonifica Calabresi.

Le principali voci da sottolineare sono:

- a. entrate per il pagamento dei salari e degli stipendi al personale dipendente, comprensivo degli oneri;
- b. il contributo della Regione Calabria per le spese generali del personale della forestazione e dell'ex Fondo Sollievo, e per l'acquisto di beni necessari alla realizzazione dei rispettivi piani attuativi;
- c. il contributo della Regione Calabria per i trasferimenti conseguenti al piano antincendio boschivo, al trasferimento di personale ex ARSSA ed al personale del servizio di sorveglianza idraulica;
- d. il contributo della Regione Calabria per gli ex LSU-LPU, oggi, tutti stabilizzati, per gli ex dipendenti delle Comunità Montane e per il personale con contratto relativo alle Funzioni Locali;
- e. Altri trasferimenti.

LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate "*extratributarie*", che assommano a complessivi euro 12.679.055,89, sono articolate come segue:

- canoni di concessione derivanti dalla gestione dei beni;
- proventi a seguito di convenzioni con enti;
- proventi rinvenienti la vendita di materiale legnoso e di altre attività dell'ente;
- entrate per accantonamento del TFR;
- entrate per vertenze legali favorevoli;
- rimborso di personale impiegato presso la Regione Calabria
- entrate varie ed interessi attivi;

LE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitali si sostanziano in trasferimenti statali per acquisto di mezzi ed interventi per la realizzazione di punti di rifornimento idraulico ed altro.

Per l'anno 2024 non è prevista alcuna somma da iscrivere, in occasione del bilancio di previsione. Nell'ipotesi in cui nel corso dell'anno, per come avvenuto negli esercizi precedenti, l'Azienda Calabria Verde possa essere assegnataria di specifiche provvidenze finanziarie – trasferimento risorse – per l'attuazione di specifici interventi che hanno valenza quali investimenti in conto capitale, si provvederà con apposita variazione di bilancio.

LE SPESE CORRENTI

La struttura del bilancio armonizzato, nella parte spesa è mutata in misura maggiore rispetto alla parte entrata. Il bilancio ex D. Lgs. 118/2011 prevede che la spesa venga classificata in missioni/programmi/titoli/macroaggregati.

Al fine di rendere più trasparente le iscrizioni nel bilancio di previsione 2024, si riepiloga nella sottostante **TABELLA** la spesa prevista, distinta per titoli e macroaggregati:

	Titoli e macroaggregati di spesa	Previsioni anno 2024
1	Redditi di lavoro dipendente	€ 145.612.470,58
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 10.940.187,13
3	Acquisto di beni e servizi	€ 7.412.155,02
4	Trasferimenti correnti	€ 9.000.000,00
5	Interessi passivi	€ 2.000,00
6	Altre spese correnti	€ 30.000,00
7	Ulteriori spese correnti	€ 4.880.394,99
	TOTALE TITOLO 1	€ 177.877.207,72
1	Investimenti fissi lordi	€ 2.960.201,48
	TOTALE TITOLO 2	€ 2.960.201,48
1	Uscite per partite di giro	€ 39.250.000,00
2	Uscite per conto terzi	€ 2.270.000,00
	TOTALE TITOLO 7	€ 41.520.000,00
	TOTALE GENERALE SPESA	€ 222.357.409,20

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (FCDE) E RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Il nuovo sistema della contabilità armonizzata prevede la costituzione obbligatoria del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE), destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate incerte e/o di dubbia riscossione.

Nello specifico, sono state valutate di difficile esazione le entrate relative alla vendita di materiale legnoso a seguito della gestione delle foreste regionali in uso, le entrate derivanti dalla vendita di postime e semi – gestione dei vivai, i canoni per concessioni annuali, i canoni per concessioni pluriennali, i proventi vari, la vendita di prodotti derivanti da attività selvicolturali e da attività di tipo agronomico esercitate nei territori di proprietà regionale affidati a Calabria Verde e la vendita di selvaggina allevata nelle aziende faunistiche costituite nelle foreste regionali affidate all'azienda Calabria Verde.

Le sopra citate "Voci di Bilancio" procurano una razionale iscrizione che assommano ad € 1.198.000,00.

Considerata la percentuale di accantonamento al FCDE, conseguenza dei precedenti rapporti Incassi/Accertamenti, si rileva che l'importo da inserire in bilancio è pari ad € 443.908,77, per come indicato nella **TABELLA 4** in allegato.

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione si è provveduto a calcolare il risultato di amministrazione presunto, che consiste in una ragionevole e prudente previsione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente - non ancora chiuso - formulata sulla base della situazione contabile alla data di elaborazione del bilancio di previsione. Nella **TABELLA 5** si riporta il risultato di amministrazione presunto

dell'esercizio 2023 che chiude con un disavanzo di €. 39.959.891,88. Tale disavanzo si prevede di ripianarlo nel triennio 2024-2026, per come già riportato nel presente bilancio previsionale, con una iscrizione di €. 13.319.963,96 per ogni anno che va dal 2024 al 2026.

ULTERIORI INFORMAZIONI:

Nel presente bilancio di previsione per l'anno 2024:

- Non sono previsti interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e/o con risorse disponibili;
- Non sono previsti stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale;
- Non sono previste garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- Non sono previsti oneri e impegni finanziari derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

LA SITUAZIONE DI CASSA

Il nuovo bilancio armonizzato ex D. Lgs. 118/2011 prevede che il primo esercizio considerato (del bilancio pluriennale), contenga anche le previsioni di cassa.

L'Azienda, grazie alla regolarizzazione nei tempi di trasferimento da parte di Regione Calabria delle somme assegnate per il funzionamento, ha conseguito una situazione di cassa che, se confermata negli anni di cui al previsionale 2024/2026, non prevede il ricorso ad anticipazioni.

Con il sistema armonizzato, il bilancio, per gli anni successivi al primo, assume una rilevanza maggiore rispetto al passato poiché:

- l'esercizio provvisorio si basa sugli stanziamenti previsti per quell'esercizio e non sugli stanziamenti definitivi assestati dell'esercizio precedente;
- i nuovi principi contabili, in base ai quali accertamenti e impegni si imputano negli esercizi in cui sono esigibili, richiedono maggiormente di impegnare gli stanziamenti di bilancio degli anni successivi.

ANALISI DETTAGLIATA DELLE ENTRATE E DELLA SPESA. CORRELAZIONI

La spesa prevista nel bilancio di previsione trova corrispondenza nell'entrata, non solo in termini totali di bilancio, ma anche con riferimento alle singole voci omogenee (centro di costo). Nel dettaglio si ha un equilibrio fra le entrate e le spese relative alle seguenti tipologie:

- entrate da trasferimenti regionali per la forestazione con uscite per il finanziamento di interventi di forestazione;
- entrate da trasferimenti regionali per il fondo sollievo con uscite per il finanziamento di interventi realizzati con personale del fondo sollievo;
- entrate da trasferimenti regionali per gli ex dipendenti ARSSA con uscite per il finanziamento di interventi realizzati dagli ex dipendenti ARSSA;
- entrate da trasferimenti regionali per la sorveglianza idraulica con uscite per la realizzazione di interventi ed attività di monitoraggio della sorveglianza idraulica;
- entrate da trasferimenti regionali per gli ex L 15/2008 con uscite per il finanziamento di interventi eseguiti dagli operatori della ex legge 15/2008;
- entrate da trasferimenti regionali e nazionali per la stabilizzazione degli ex LSU/LPU

- con uscite per il finanziamento degli istituti stipendiali degli ex LSU/LPU;
- entrate da trasferimenti regionali per i dipendenti ex Comunità Montana con uscite per il finanziamento degli istituti stipendiali degli ex dipendenti a T.I. delle Comunità Montana, della differenza stipendi degli ex LSU/LPU e degli stipendi del personale con contratto Funzione locale;
 - entrate da trasferimenti regionali per spese di gestione con uscite per il finanziamento di spese di gestione;
 - entrate da trasferimenti regionali per integrazione piani attuativi precedenti con uscite per la liquidazione del TFR pregresso;
 - entrate da trasferimenti regionali per attività di antincendio boschivo con uscite per il finanziamento di interventi AIB, compreso premio incentivante;
 - entrate da trasferimenti regionali per il ripiano del disavanzo e per il pagamento dei debiti con uscite per il finanziamento del rateo annuale del disavanzo presunto di amministrazione del consuntivo 2023 e pagamento della rata del debito relativo alla restituzione dei fondi POR;
 - salvo altre.

Tale correlazione entrate/spese trova la sua attuazione anche nel corso della gestione finanziaria; pertanto si provvederà ad assumere impegni solo se vi è una specifica fonte finanziaria che ne garantisce la copertura.

CONCLUSIONI

Il bilancio 2024 ha obiettivi strategici fondamentali, non rilevabili per dati contabili e/o finanziari, ma opportunamente segnalati in questa sede:

- a. avviare un percorso di copertura finanziaria del disavanzo di amministrazione dei conti consuntivi e di liquidazione delle somme relative al debito di restituzione fondi POR verso la Regione Calabria;
- b. rendere stabile l'assetto gestionale dell'azienda attraverso l'attuazione del percorso di qualificazione del personale, la modifica dei software gestionali dell'ente e la individuazione delle figure di direzione amministrativo gestionale;
- c. l'avvio del percorso di bonifica dei dati e di gestione efficace ed efficiente del patrimonio forestale affidato in gestione, delle pratiche di concessione, soprattutto per la riscossione dei canoni;

Le previsioni di bilancio sono reali ed attendibili in quanto formulate rispettando i principi contabili. Le previsioni di entrata e di spesa potrebbero, comunque, essere suscettibili di variazioni in ragione di ulteriori stanziamenti regionali.

Catanzaro, 20.02.2024

Il Responsabile U.O. 2.2

F.to Dr. Nicola Belcastro

Il Direttore Generale

F.to Dr. Giuseppe Oliva

ALLEGATI:

TABELLA 1 – QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

TABELLA 2 – RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

ALLEGATO 1 - nota della Regione Calabria prot n. 25738 del 15.01.2024

TABELLA 3 – RIEPILOGO GENERALE SPESA PER TITOLI

TABELLA 4 – CALCOLO FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

TABELLA 5 – RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

TABELLA 3

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TIPOLOGIA	DESCRIZIONE	MAGGIORE PARTITA AL TERZA ORDINE DELL'IMPOSTAZIONE PRECEDENTE QUELLO CHE SI RIPRESENTA NEL BILANCIO	PARTIZIONE ESPOSIZIONE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CHE SI RIPRESENTA NEL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	DEBITAMMO DI AMMORTAMENTO			0,00	13.318.963,86	13.318.963,86
	DEBITAMMO DERIVANTE DA RENDITO AUTOMATIZATO E ANNI CONTRAUTO			0,00	0,00	0,00
TITOLO 2	Spese correnti	46.162.816,37	previdenza di competenza di cui per competenza di cui per competenza corrente previdenza di cassa	161.232.792,65	177.477.207,71	177.477.207,71
				0,00	0,00	0,00
				164.492.174,71	188.933.983,33	188.933.983,33
TITOLO 2	Spese in conto capitale	10.322.423,49	previdenza di competenza di cui per competenza di cui per competenza corrente previdenza di cassa	11.718.212,31	2.946.262,48	2.946.262,48
				0,00	0,00	0,00
				10.241.182,11	12.782.424,97	12.782.424,97
TITOLO 3	Costi per attività e personale	17.179.447,81	previdenza di competenza di cui per competenza di cui per competenza corrente previdenza di cassa	41.930.000,00	46.220.000,00	46.220.000,00
				0,00	0,00	0,00
				37.113.143,11	56.490.000,00	56.490.000,00
TOTALE TITOLI		73.664.687,67	previdenza di competenza di cui per competenza di cui per competenza corrente previdenza di cassa	117.889.012,91	122.375.469,19	122.375.469,19
				0,00	0,00	0,00
				117.889.012,91	122.375.469,19	122.375.469,19
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		73.664.687,67	previdenza di competenza di cui per competenza di cui per competenza corrente previdenza di cassa	117.889.012,91	122.375.469,19	122.375.469,19
				0,00	0,00	0,00
				117.889.012,91	122.375.469,19	122.375.469,19

1 Di dati di bilancio, tra cui la previsione del bilancio, già approvato dagli organi competenti, ed esposto del proprio consiglio di gestione della compagnia assicurativa del proprio consiglio di gestione della compagnia assicurativa.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
Esercizio finanziario 2024

TUPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (a)/(c)
	Tipologia 1	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE TITOLO	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Trasferimenti correnti				
1010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	105.974.317,27	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 2	105.974.317,27	0,00	0,00	0,00%
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.153.000,00	443.908,77	443.908,77	38,42%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	300.000,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	10.920.913,59	10.000,00	10.000,00	0,09%
3000000	TOTALE TITOLO 3	12.373.913,59	443.908,77	443.908,77	3,56%
	Entrate in conto capitale				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE (a+b)	121.457.373,10	443.908,77	443.908,77	0,34%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (a)	121.457.373,10	443.908,77	443.908,77	0,34%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00%

¹⁰ Non richiesto l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità ai trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti attivi da riscossione; c) le entrate tributarie che sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nel allegato 3.1.

¹¹ Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori la differenza rappresenta la copertura della differenza con le risorse della relazione al bilancio.

¹² Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinte destinazioni: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 della entrata (trasmesso nel titolo 2 della spesa), e il fondo riguardante tutte le altre entrate stanziamenti nel titolo 1 della spesa. Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

TABELLA 5

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2024)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	50.712.493,00
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	0,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	182.021.213,90
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	180.224.193,33
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificati nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificati nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificati nell'esercizio 2023	0,00
=	<i>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024</i>	54.000.513,57
+	Entrate che prevede di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Spese che prevede di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023 ⁽¹⁾	0,00
=		A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023
		54.000.513,57

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
Parte accantonata ⁽²⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾	10.273.105,21
	Accantonamento residui passivi al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽³⁾	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽²⁾	0,00
	Fondo cooperazione ⁽²⁾	320.000,00
	Altri accantonamenti ⁽³⁾	81.000.735,42
	B) Totale parte accantonata	92.597.840,63
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Vincoli derivanti dalla copertura di oneri	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'estero	0,00
	Altri vincoli	1.071.511,52
	C) Totale parte vincolata	1.071.511,52
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-39.950.816,53
	F) di cui Diritto di debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come di avanzo da ripianare ⁽⁷⁾		



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

REGISTRO GENERALE

N. 82

Data 26/03/2024

OGGETTO: Presa atto Errata Corrige parere Revisore Unico dei Conti – delibera Approvazione Bilancio di Previsione 2024-2026.

IL DIRETTORE GENERALE

RICHIAMATA:

- la Legge Regionale n. 25 del 16 maggio 2013 e successive modificazioni ed integrazioni, con la quale è stata istituita l'Azienda Calabria Verde;
- la D.G.R. n.30/23 e il D.P.G.R. n. 14/23, atti con i quali è stato nominato Direttore Generale dell'Azienda Calabria Verde il Dott. Giuseppe Oliva; nonché la Delibera D.G. n. 16/23 con cui il Dott. Giuseppe Oliva ha assunto le funzioni di Direttore Generale di Azienda Calabria Verde;
- il D.lgs. n.118/2011 inerente "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- la Deliberazione Commissariale n. 522 del 29 Giugno 2021, con la quale è stata adottata e approvata la declaratoria di funzioni degli uffici di direzione aziendale;
- la Deliberazione Commissariale n. 247 del 26 ottobre 2022 avente ad oggetto: "Assetto funzionale operativo aziendale. Approvazione disciplinare "Aree delle posizioni Organizzative ex CCNL 21 maggio 2018, art. 13";
- le Delibera del D.G. n. 7 del 03.01.2024, con la quale si è provveduto a conferire al Dr. Nicola Belcastro la responsabilità dell'UO 2.2 bilancio e Rendiconto;

Richiamato l'art. 11 del D.Lgs. 118/2011, così come modificato ed integrato dal D.Lgs. 126/2014, e, in particolare, il comma 14 che prescrive, a decorrere dal 2016, che gli enti di cui all'art. 2 adottino gli schemi di bilancio previsti dal comma 1 (schemi armonizzati), che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzata;

Considerato che:

- con delibera del Direttore Generale n. 74 del 08.03.2024 si è approvato il Bilancio di Previsione per gli anni 2024/2026 con annessi tutti gli atti previsti;
- con mail-pec del 20.03.2024 il Revisore Unico dei Conti comunica che nel parere precedentemente espresso si sono riscontrati dei refusi riferiti a tabelle precedentemente fornite da ACV e poi variate;
- in virtù di quanto sopra il Revisore Unico dei Conti ha rimesso un parere corretto, che integralmente sostituisce il precedente, mantenendo lo stesso numero di parere (il numero 41/24), ed acquisito al protocollo generale dell'ente con il n. 6459 del 20.03.2024;

RITENUTO NECESSARIO:

- prendere atto della comunicazione di ERRATA CORRIGE trasmessa dal Revisore Unico dei Conti che ha rimesso un parere corretto, che integralmente sostituisce il precedente parere relativo al Bilancio di Previsione per gli anni 2024/2026, mantenendo lo stesso numero di parere (il numero 41/24);

PRESO ATTO CHE:

- l'istruttoria è completa e che sono stati acquisiti tutti gli atti e i documenti previsti dalle disposizioni di legge e di regolamento che disciplinano la materia e che la regolarità amministrativa, nonché la legittimità della deliberazione e la sua conformità alle disposizioni vigenti;
- che il Responsabile dell'U.O. 2.2 Bilancio e Rendiconto attesta la regolarità contabile del presente provvedimento;

Visti:

- la Legge Regionale 27 dicembre 2016, nr. 43 ed in particolare l'art. 27 che modifica il comma 4 dell'art.12 della Legge Regionale 25/2013;
- il D.Lgs. n. 118/2011;
- la comunicazione di ERRATA CORRIGE del parere dell'organo di revisione (Prot. n 41 del 07.03.2024), assunto al protocollo dell'ente con il n. 6459 del 20.03.2024 ed allegato alla presente quale parte integrante e sostanziale;

Attesa la propria competenza;

DELIBERA

per i motivi di cui in premessa, che qui si intendono integralmente confermati e trascritti, di:

- prendere atto della comunicazione di ERRATA CORRIGE, prot. 6459 del 20.03.2024, trasmessa dal Revisore Unico dei Conti che ha rimesso un parere corretto, che integralmente sostituisce il precedente parere relativo al Bilancio di Previsione per gli anni 2024/2026, mantenendo lo stesso numero di parere (il numero 41/24);
- dare atto che i dati contabili su cui è stata espressa la ERRATA CORRIGE al parere sul Bilancio di Previsione per gli anni 2024/2026 non hanno subito alcuna modifica o alterazione rispetto alla prima stesura del parere;
- dichiarare il presente atto quale parte integrante e sostanziale del Bilancio di Previsione per gli anni 2024/2026;
- trasmettere il presente atto e l'ERRATA CORRIGE del parere alla Regione Calabria UOA Foreste, Forestazione e Difesa del Suolo, Dipartimento Bilancio, Settore 8, Presidenza della Giunta Regionale;
- dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile.
- pubblicare il presente provvedimento nell'albo pretorio on-line dell'Azienda.

IL Responsabile
UO 2.2 - Bilancio e rendiconto
Dott. Nicola Belcastro

(atto firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.lgs 82/2005 e s.m.i.)

Il Direttore Generale
Dott. Giuseppe Oliva

(atto firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.lgs 82/2005 e s.m.i.)



ATTESTATO DI ESECUTIVITA'

Il sottoscritto attesta che la presente deliberazione è stata dichiarata immediatamente esecutiva e viene affissa all'Albo on line.

Il Direttore Generale
Dott. Giuseppe Oliva

(atto firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.lgs 82/2005 e s.m.l.)



VISTO DI CONGRUITA' AMMINISTRATIVA

Preso atto, si appone il Visto favorevole

Data 26/03/2024

RESPONSABILE SETTORE

UO 1.1 –Affari generali, relazioni sindacali, URP, accesso civico,
accesso agli atti, RPTC

Avv. Domenicantonio Mileto

(atto firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.lgs 82/2005 e s.m.i.)



Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026
e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Fabrizio Condemi

L'ORGANO DI REVISIONE

Prot. n. 41 del 07.03.2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- *esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;*
- *visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118;*
- *la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET-
Armonizzazione contabile enti territoriali;*

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, dell'Azienda Calabria Verde (o ACV) sita in Catanzaro – Via Lucrezia della Valle n.34 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Reggio Calabria, li 07.03.2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Fabrizio Condemi

SOMMARIO

PREMESSA.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
ANALISI PRELIMINARI.....	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	12
BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026.....	12
INDEBITAMENTO	14
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	15
ANALISI DELLE ENTRATE PREVISTE 2024-2026	16
ANALISI DELLE SPESE PREVISTE PER MACROAGGREGATI 2024-2026	17
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	18
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	18
CONCLUSIONI	19

PREMESSA

Il sottoscritto *dott. Fabrizio Condemi*, revisore nominato con decreto del Presidente del Consiglio Regionale n.2 del 29/04/2021, ha ricevuto in data 20.02.2024, 22.02.2024 n.2 pec dal settore Finanziario di Azienda Calabria Verde (o ACV), a firma del dott. Nicola Belcastro, richiesta di parere sul bilancio preventivo dell'esercizio 2024-2026, nonché documentazione integrativa con pec del 6.03.2024 a firma del Direttore Generale dott. Giuseppe Oliva.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

- L'Azienda Calabria Verde (o ACV) è un'azienda regionale per la forestazione e per le politiche della montagna, istituita con L.R. n. 25/2013; è un ente pubblico non economico con personalità giuridica, dotato di autonomia amministrativa, organizzativa, gestionale, tecnica, patrimoniale, contabile e finanziaria.
- L'Azienda è stata in gestione commissariale dall'11 aprile 2016 sino al 31 gennaio 2023 con deliberazione della Giunta Regionale della Calabria n.30 del 1° febbraio 2023 è stato nominato D.G. il dott. Giuseppe Oliva.
- L'Ente si occupa dell'amministrazione e del funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità.
- L'ACV svolge compiti già assegnati precedentemente all'AFOR ed alle Comunità montane, oltre alla prevenzione e lotta agli incendi boschivi, al monitoraggio e alla sorveglianza idraulica della rete idrografica calabrese, prevenzione e al risanamento dei fenomeni idrogeologici, valorizzazione industriale ed energetica della filiera foresta-legno ed all'attività di supporto alla Protezione civile.

ANALISI PRELIMINARI

PRESO ATTO

- che in atto l'azienda deve redigere il bilancio di previsione rispettando i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011;

RICHIAMATI

- la Legge Regionale n. 25 del 16 maggio 2013 e successive modificazioni ed integrazioni, con la quale è stata istituita l'Azienda Calabria Verde;
- Il titolo I del d. lgs. 118 del 2011 contenente i principi in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi strumentali;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;
- l'art. 10 del D.Lgs n.118/2011, con i relativi documenti da sottoporre a successiva approvazione, relativi al bilancio previsionale quali:
 - Conto del bilancio – Gestione delle entrate;
 - Conto del bilancio – Gestione delle spese;
 - Conto del bilancio – Riepilogo generale delle entrate
 - Conto del bilancio – Riepilogo generale delle spese;
 - Conto del bilancio – Riepilogo generale delle spese per missioni;
 - Quadro generale riassuntivo;

corredato dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione;
- Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione;

ACQUISITI ALTRESÌ

- a) relazione finale allineamento e bonifica banca dati PCC (Legge 145/2018 commi da 869 a 962) redatto dalla "DEDA VALUE srl";
- b) Invito della Regione Calabria -UOA Politiche della Montagna, Foreste e forestazione e Difesa del suolo – del 15.01.2024 affinché l'ACV si doti di un Piano Attuativo della Forestazione;
- c) Deliberazione di ACV del Piano di Forestazione 2024;
- d) Piano della Performance anno 2024-2026 del 31.01.2024.

RILEVATO

- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle norme di legge;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- l'attività *de qua* è stata egregiamente supportata dal professionista incaricato con Deliberazione del D.G. n.201 del 27/10/2023, quale supporto dello scrivente organo, dott. Sergio Giordano;
- è in corso un processo di revisione amministrativa dei residui e dei relativi rendiconti annuali dal 2019 al 2022;
- l'azienda aveva proceduto a stimare un risultato di amministrazione relativo agli anni 2020, 2021 e 2022 con la predisposizione dei preconsuntivi al luogo inviati al dipartimento regionale per la relativa approvazione della copertura del disavanzo prodotto nella misura di euro 39.040.894,47.
- successivamente, a seguito delle criticità rilevate, nel giudizio di parificazione del rendiconto generale della Regione Calabria per l'anno 2021 emesso dalla Corte dei conti, ha dovuto procedere relativamente all'anno 2019 al riaccertamento straordinario dei residui e ad alla riapprovazione del conto consuntivo 2019, con deliberazione del Direttore Generale n. 149 del 21.09.2023;
- Le suddette operazioni straordinarie di riaccertamento hanno comportato inevitabili riflessi sugli stessi *preconsuntivi 2019-2022*;
- L'azienda ACV con l'avvio della suddetta fase di risanamento amministrativo ha proceduto:
 - alla riapprovazione straordinaria dei residui al 31.12.2019;
 - all'approvazione del rendiconto della gestione per l'annualità 2019;

rettificando le risultanze del rendiconto della gestione come segue:

2019	Vecchio consuntivo			Nuovo consuntivo			Differenze		
	Residui	Competenza	Totale	Residui	Competenza	Totale	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa iniziale			24.964.947,55			24.964.947,55			Invariato
Riscossioni	12.272.733,38	183.450.370,47	195.723.103,85	12.272.733,38	183.450.370,47	195.723.103,85	Invariato	Invariato	Invariato

Pagamenti	25.937.239,31	176.219.396,15	202.156.635,46	25.937.239,31	176.219.396,15	202.156.635,46	Invariato	Invariato	Invariato
Saldo di cassa al 31.12.			18.531.415,94			18.531.415,94			Invariato
Pagamenti per azioni esecutive									
Fondo di cassa al 31.12.			18.531.415,94			18.531.415,94			Invariato
Residui attivi	99.659.205,98	13.034.950,27	112.694.156,25	69.075.224,40	12.976.545,91	82.051.770,31	- 30.583.981,58	- 58.404,36	- 30.642.385,94
Residui passivi	6.690.785,50	34.363.518,49	41.054.303,99	6.512.459,21	34.120.064,79	40.632.524,00	- 178.326,29	- 243.453,70	- 421.779,99
FPV Spese correnti									
FPV Spese in c/Capitale									
Risultato di amministrazione al 31.12.			90.171.268,20			59.950.662,25			- 30.220.605,95
FCDE			14.086.243,83			10.086.243,83			- 4.000.000,00
Fondo contenzioso									
Altri accantonamenti			79.480.509,55			79.474.404,58			- 6.104,97
Totale parte accantonata			93.566.753,38			89.560.648,41			- 4.006.104,97
Altri vincoli			148.882,17			148.882,17			Invariato
Totale parte vincolata			148.882,17			148.882,17			Invariato
Disavanzo da ripianare			- 3.544.367,35			- 29.758.868,33			- 26.214.500,98

- in atti, l'ultimo strumento programmatico risulta essere il bilancio di previsione per l'annualità 2019 - 2021;

- a seguito della revisione dell'annualità 2019, il preconsuntivo 2022 nel quale è confluito il risultato di amministrazione 2020 e 2021, sebbene trasmesso al dipartimento regionale, è stato influenzato dalle seguenti rettifiche:

2020	Vecchio preconsuntivo			Nuovo preconsuntivo			Differenze		
	Residui	Competenza	Totale	Residui	Competenza	Totale	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa iniziale			18.531.415,94			18.531.415,94			Invariato
Riscossioni	11.572.974,22	159.228.165,28	170.801.139,50	11.572.974,22	159.228.165,28	170.801.139,50	Invariato	Invariato	Invariato
Pagamenti	27.431.899,80	146.738.784,94	174.170.684,74	27.431.899,80	146.738.784,94	174.170.684,74	Invariato	Invariato	Invariato
Saldo di cassa al 31.12.			15.161.870,70			15.161.870,70			Invariato
Pagamenti per azioni esecutive									
Fondo di cassa al 31.12.			15.161.870,70			15.161.870,70			Invariato
Residui attivi	98.550.146,16	12.607.976,75	111.158.122,91	67.521.764,52	12.865.257,16	80.387.021,68	- 31.028.381,64	257.280,41	- 30.771.101,23
Residui passivi	13.568.439,94	29.731.981,99	43.300.421,93	13.082.932,89	29.989.251,98	43.072.184,87	- 485.507,05	257.269,99	- 228.237,06
FPV Spese correnti									
FPV Spese in c/Capitale									
Risultato di amministrazione al 31.12.			83.019.571,68			52.476.707,51			- 30.542.864,17

FCDE		13.932.568,59		9.931.547,18		- 4.001.021,41
Fondo contenzioso				200.000,00		
Altri accantonamenti		83.282.398,81		80.912.638,07		- 2.369.760,74
Totale parte accantonata		97.214.967,40		91.044.185,25		- 6.170.782,15
Altri vincoli		377.850,19		377.850,99		0,80
Totale parte vincolata		377.850,19		377.850,99		0,80
Disavanzo da ripianare		- 14.573.245,91		- 38.945.328,73		- 24.372.082,82

2021	Vecchio preconsuntivo			Nuovo preconsuntivo			Differenze		
	Residui	Competenza	Totale	Residui	Competenza	Totale	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa iniziale			15.161.870,70			15.161.870,70			Invariato
Riscossioni	2.414.501,72	165.081.995,90	167.496.497,62	2.414.501,72	165.081.995,90	167.496.497,62	Invariato	Invariato	Invariato
Pagamenti	20.518.341,03	140.885.048,32	161.403.389,35	20.518.341,03	140.885.048,32	161.403.389,35	Invariato	Invariato	Invariato
Saldo di cassa al 31.12.			21.254.978,97			21.254.978,97			Invariato
Pagamenti per azioni esecutive									
Fondo di cassa al 31.12.			21.254.978,97			21.254.978,97			Invariato
Residui attivi	100.610.174,86	7.806.475,80	108.416.650,66	71.910.749,84	7.882.525,29	79.793.275,13	- 28.699.425,02	76.049,49	- 28.623.375,53
Residui passivi	12.423.714,18	30.317.446,91	42.741.161,09	11.370.483,67	30.307.030,54	41.677.514,21	- 1.053.230,51	- 10.416,37	- 1.063.646,88
FPV Spese correnti									
FPV Spese in c/Capitale									
Risultato di amministrazione al 31.12.			86.930.468,54			59.370.739,89			- 27.559.728,65
FCDE			13.932.524,87			9.929.120,84			- 4.003.404,03
Fondo contenzioso						350.000,00			
Altri accantonamenti			89.249.970,89			82.340.047,61			- 6.909.923,28
Totale parte accantonata			103.182.495,76			92.619.168,45			- 10.563.327,31
Altri vincoli			881.096,55			881.097,35			0,80
Totale parte vincolata			881.096,55			881.097,35			0,80
Disavanzo da ripianare			- 17.133.123,77			- 34.129.525,91			- 16.996.402,14

2022	Vecchio preconsuntivo			Nuovo preconsuntivo			Differenze		
	Residui	Competenza	Totale	Residui	Competenza	Totale	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa iniziale			21.254.978,97			21.254.978,97			Invariato
Riscossioni	9.865.137,35	176.156.332,98	186.021.470,33	9.865.137,35	176.156.332,98	186.021.470,33	Invariato	Invariato	Invariato
Pagamenti	20.879.060,58	151.452.178,46	172.331.239,04	20.879.060,58	151.452.178,46	172.331.239,04	Invariato	Invariato	Invariato
Saldo di cassa al 31.12.			34.945.210,26			34.945.210,26			Invariato
Pagamenti per azioni esecutive									

Fondo di cassa al 31.12.			34.945.210,26			34.945.210,26			Invariato	
Residui attivi	69.652.768,36	14.598.999,76	84.251.768,12	69.274.366,62	14.598.999,76	83.873.366,38	- 378.401,74	Invariato	- 378.401,74	
Residui passivi	21.321.520,54	47.162.764,84	68.484.285,38	20.691.536,90	47.162.764,84	67.854.301,74	- 629.983,64	Invariato	- 629.983,64	
FPV Spese correnti										
FPV Spese in c/Capitale										
Risultato di amministrazione al 31.12.			50.712.693,00			50.964.274,90				251.581,90
FCDE			9.934.196,44			9.934.196,44				Invariato
Fondo contenzioso			450.000,00			450.000,00				
Altri accantonamenti			78.297.579,21			78.297.579,21				Invariato
Totale parte accantonata			88.681.775,65			88.681.775,65				Invariato
Altri vincoli			1.071.811,82			1.071.811,82				Invariato
Totale parte vincolata			1.071.811,82			1.071.811,82				Invariato
Disavanzo da ripianare			- 39.040.894,47			- 38.789.312,57				251.581,90

DATO ATTO

- che dall'esposizione comparativa tra i rendiconti precedentemente definiti e trasmessi ed i nuovi rendiconti, si evince che le modifiche non hanno interessato i risultati della gestione corrente per nessuna delle annualità.

- che i risultati di amministrazione sono stati rideterminati dal riaccertamento dei residui, dagli accantonamenti e dalle partite vincolate.

L'Organo di revisione ha proceduto all'analisi della seguente documentazione prodotta:

1. Bilancio Previsione - Entrate - Spese;
2. Bilancio Previsione - Riepilogo Generale Entrate e spese per Titoli;
3. Bilancio Previsione - Riepilogo Generale Spesa per Missioni;
4. Bilancio Previsione - Quadro Generale Riassuntivo;
5. Bilancio Previsione - Equilibri di Bilancio;
6. Bilancio Previsione - Prospetto Verifica Equilibri Finanza Pubblica;
7. Bilancio Previsione - Risultato Amministrazione Presunto;
8. Bilancio Previsione - Quote Accantonate - Quote Vincolate;
9. Bilancio Previsione - Fondo Pluriennale Vincolato;
10. Bilancio Previsione - Indebitamento;
11. Bilancio Previsione - Spese Investimento;
12. Entrate per Titoli, Tipologie e Categorie;
13. Spese per Missioni, Programmi e Macroaggregati;
14. Spese Correnti;
15. Spese in Conto Capitale;

16. *Spese per Rimborso Prestiti;*
17. *Spese per Servizi per Conto Terzi e Partite di Giro;*
18. *Spese per Titoli e Macroaggregati;*
19. *Bilancio per Capitoli Entrate e Spesa;*
20. *Bilancio Gestionale per Capitoli Entrate e Spesa;*
21. *Indicatori Sintetici;*
22. *Calabria Verde Relazione Finale PCC - Aggiornamento;*
23. *Delibera Piano Attuativo di Forestazione 2024;*
24. *Piano della Performance anni 2024-2026;*
25. *Nota della Regione Calabria prot. n.25738 del 15.01.2024;*
26. *Prospetto Fondo Crediti Dubbia Esigibilità;*
27. *Nota integrativa al bilancio di previsione.*
28. *Nota di aggiornamento dei preconsuntivi 2020, 2021 e 2022 con allegati prospetti riepilogativi del risultato di amministrazione.*

L'Organo di revisione ha verificato con gli allegati al bilancio di previsione:

- che la movimentazione relativa all'applicazione dell'avanzo presunto, per le quote vincolate ed accantonate è stata correttamente riportata e rappresentata negli allegati prospetti A1 e A2;
- che non risulta movimentazione del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2024 di riferimento del bilancio 2024 come rappresentato nell'allegato prospetto dedicato;
- che risultano rappresentati in apposito allegato gli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- che risulta allegato il calcolo del Fondo crediti dubbia esigibilità;
- che l'azienda non ha previsto alcuna valorizzazione del Fondo garanzia debiti commerciali, non ricorrendone i presupposti, acquisendo a tal proposito specifico parere dalla società di revisione esterna *DEDA VALUE Srl*;
- che dalla "Tabella Dimostrativa Del Risultato Di Amministrazione Presunto dell'annualità 2023" il disavanzo presunto ammonta ad euro -39.959.891,99;

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2024)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
(*)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	50.712.693,00
(*)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	0,00
(*)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	183.621.313,90
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	180.324.193,33
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatisi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatisi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatisi nell'esercizio 2023	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	54.009.813,57
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023 ⁽¹⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	54.009.813,57

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
Parte accantonata ⁽²⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾	10.378.105,21
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità ⁽³⁾	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽³⁾	0,00
	Fondo contenzioso ⁽³⁾	550.000,00
	Altri accantonamenti ⁽³⁾	81.569.788,42
	B) Totale parte accantonata	92.897.893,63
Parte vincolata		
	Vincoli derivati da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivati da trasferimenti	0,00
	Vincoli derivati dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	1.071.811,82
	C) Totale parte vincolata	1.071.811,82
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-39.959.891,88
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾		

3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 previsto nel bilancio:		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivati da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivati dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

- (1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2024.
(2) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
(3) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2022, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2023 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2022. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 è approvato nel corso dell'esercizio 2024, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2023.
(4) Indicare l'importo del fondo ... risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2022 incrementato dell'importo relativo al fondo ... stanziato nel bilancio di previsione 2023 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2022. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2024 è approvato nel corso dell'esercizio 2024, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo ... indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2023.
(5) Solo per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano.
(6) In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione presunto da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).
(7)

- che, ai sensi del punto 9.2.24 dell'All. 4/2 del D.lgs. 118/2011, il ripianamento del disavanzo presunto viene previsto nel bilancio pluriennale 2024-2026 entro i limiti della durata residua della legislatura regionale per l'importo di euro 13.319.963,96 per ciascuna annualità.

- che, per l'annualità 2024, la Regione Calabria risulta aver destinato risorse per euro 20.000.000,00 con L.R. 57/2023, anche al fine del finanziamento di quota – parte del disavanzo rilevato in sede di preconsuntivo 2022, comunicato all'ACV con nota della Direzione Generale del dipartimento Politiche della Montagna, Foreste, Forestazione e Difesa del suolo del 15/01/2024 prot.1087.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Dalla verifica ed analisi in ordine agli equilibri finanziari l'Organo di revisione ha riscontrato:

- L'esistenza dell'equilibrio di bilancio ai fini della L.243/212, debitamente rappresentato nel prospetto di verifica per il rispetto dei vincoli di finanza pubblica, con un risultato positivo di euro 8.319.963,96;

- L'equilibrio generale di bilancio che risulta rispettato per tutte le annualità interessate dal documento di programmazione pluriennale, garantito anche con la copertura delle spese in conto capitale con risorse di parte corrente.

- La situazione di cassa nell'ultimo triennio risulta così rappresentata:

Situazione di cassa	2020	2021	2022
Iniziale	18.531.415,94	15.161.870,70	21.254.978,97
Finale	15.161.870,70	21.254.978,97	34.945.210,26

- La regolarizzazione dei tempi di trasferimento delle risorse da parte della Regione consente di non prevedere il ricorso ad anticipazioni di cassa.

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi D.Lgs. 118/2011 all. 4/a p. 9.10.

Le previsioni di competenza, per gli anni 2024, 2025 e 2026, confrontate con le risultanze del preconsuntivo 2022, sono così rappresentate:

ENTRATE	Accertamenti 2022	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	21.208.231,90	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Fondo pluriennale vincolato				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	155.905.436,90	176.478.317,27	176.478.317,27	176.478.317,27
Titolo 3 - Entrate extratributarie	5.549.698,84	12.679.055,89	12.679.055,89	12.679.055,89
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	450.055,00			
Totale entrate	161.905.190,74	189.157.373,16	189.157.373,16	189.157.373,16
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	28.850.142,00	41.520.000,00	41.520.000,00	41.520.000,00
Totale entrate dell'esercizio	190.755.332,74	230.677.373,16	230.677.373,16	230.677.373,16
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	211.963.564,64	235.677.373,16	235.677.373,16	235.677.373,16

SPESE	Impegni 2022	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione		13.319.963,96	13.319.963,96	13.319.963,96
Titolo 1 - Spese correnti	168.053.823,05	177.877.207,72	177.877.207,72	177.877.207,72
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</i>				
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.710.978,25	2.960.201,48	2.960.201,48	2.960.201,48
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale</i>				

Totale spese finali	169.764.801,30	180.837.409,20	180.837.409,20	180.837.409,20
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	28.850.142,00	41.520.000,00	41.520.000,00	41.520.000,00
Totale Titoli	198.614.943,30	222.357.409,20	222.357.409,20	222.357.409,20
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	198.614.943,30	235.677.373,16	235.677.373,16	235.677.373,16
Avanzo di competenza/equilibrio di bilancio	13.348.621,34	-	-	-
Totale a pareggio	211.963.564,64	235.677.373,16	235.677.373,16	235.677.373,16

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente non ha costituito FPV al 1° gennaio 2024.

INDEBITAMENTO

L'azienda non ha in atto alcuna forma di indebitamento sia in ordine a finanziamenti e mutui sia in ordine ad anticipazioni di liquidità.

Verifica degli equilibri anni 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;

- che l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

L'equilibrio finale è pari a zero.

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per le Regioni)*
2024-2025-2026**

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Utilizzo risultato di amministrazione previsto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti ⁽¹⁾	(+)	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Ripiano di avanzato presunto di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	13.319.963,96	13.319.963,96	13.319.963,96
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	189.157.373,16	189.157.373,16	189.157.373,16
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4 03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	177.877.207,72	177.877.207,72	177.877.207,72
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2 04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negative)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di dispendio	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		2.960.201,48	2.960.201,48	2.960.201,48
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento ⁽¹⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5 01 01 - Alienazione di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4 03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	2.960.201,48	2.960.201,48	2.960.201,48
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2 04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 5 01 01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano di avanzato presunto derivante da debito autorizzato e non contratto (prestito) ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positive)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-2.960.201,48	-2.960.201,48	-2.960.201,48
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie ⁽¹⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 3 00 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3 00 - Spese per incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5 01 01 - Alienazione di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 5 01 01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (B+A+C)		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario ⁽²⁾

		2.960.201,48	2.960.201,48	2.960.201,48
A) Equilibrio di parte corrente		2.960.201,48	2.960.201,48	2.960.201,48
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal recruitment unit	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitate con specifico vincolo di destinazione	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non sanitate finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal recruitment unit	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		2.960.201,48	2.960.201,48	2.960.201,48

LA NOTA INTEGRATIVA

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta ove necessarie ed esistenti e non contenute in specifici allegati al bilancio le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'Organo di revisione ha verificato la coerenza delle previsioni con il "Piano Attuativo Forestazione Anno 2024", modulato secondo le risorse disponibili nel Bilancio Regionale per l'anno 2024 - approvato dal Consiglio Regionale con Legge regionale n. 57 del 27/12/2023 - e nella Legge 29 dicembre 2022 n. 197, per come modificata dalla L. n. 74/2023, trasmesso con nota della UOA Politiche della Montagna, Foreste, Forestazione e Difesa del Suolo REGCAL n. 25738 del 15/01/2024.

ANALISI DELLE ENTRATE PREVISTE 2024-2026

Le principali entrate previste, dedicate funzionalmente alle rispettive uscite, sono riassumibili in :

- **Trasferimenti regionali**

- per la forestazione €. 90.697.484,57 - spesa correlata - interventi di forestazione inclusa la spesa relativa al passaggio degli operai ed impiegati forestali dal consorzio di bonifica all'Azienda Calabria Verde, in virtù della LR 55/2023;
- per il fondo sollievo €. 29.847.775,95 - spesa correlata - personale del fondo sollievo;
- per gli ex dip. ARSSA €. 747.882,90 - spesa correlata - interventi realizzati dagli ex dip. ARSSA;
- sorveglianza idraulica €. 9.770.000,00- spesa correlata - interventi ed attività di monitoraggio della sorveglianza idraulica;
- per gli ex L 15/2008, €. 3.480.984,00, anch'essi trasferiti all'azienda Calabria Verde in virtù della LR 55/2023 - spesa correlata - interventi eseguiti dagli operatori della ex legge 15/2008;
- per i dipendenti ex Comunità Montana, ed ex LSU/LPU 10.420.000 €. - spesa correlata, per il finanziamento degli istituti stipendiali degli ex dipendenti Comunità Montana, stipendi degli ex LSU/LPU e per gli stipendi degli altri dipendenti con contratto Funzione locale
- entrate da trasferimenti regionali per il ripiano del disavanzo e per il pagamento dei debiti con uscite per il finanziamento del rateo annuale del disavanzo presunto di amministrazione del consuntivo 2023 e pagamento della rata del debito relativo alla restituzione dei fondi POR;

- **Trasferimenti nazionali**

- per la stabilizzazione degli ex LSU/LPU - spesa correlata - istituti stipendiali degli ex LSU/LPU;

Sono altresì previste le entrate relative al servizio AIB, nei limiti degli importi previsti nel piano attuativo, che ammontano ad €. 4.870.000,00, che trovano corrispondenza con le iscrizioni in bilancio relative alle spese.

Le entrate proprie previste per la gestione del patrimonio forestale regionale (che non debbono più essere trasferite alla Regione e trasferimenti per le spese generali (€. 4.194.739,49).

Inoltre, con Legge Regionale N. 57/2023, sono assegnate risorse per euro 20.000.000,00 finalizzate al ripiano del disavanzo rilevato per l'annualità 2022.

La relativa previsione di spesa in equilibrio con le entrate assegnate e previste consente di non prevedere il ricorso ad anticipazioni di cassa.

Le entrate previste consentono l'equilibrio di bilancio inclusa la quota di disavanzo presunto del rendiconto 2023 da applicare nella misura di 1/3 sino al termine della legislazione regionale e della quota di rimborso fondi POR ex Decreto Regione Calabria n. 2072 del 20/02/2017, non più accantonata sull'avanzo di amministrazione ma già considerata tra le spese d'esercizio di competenza.

Si rileva altresì la previsione di entrate connesse al recupero IRAP per gli anni pregressi.

ANALISI DELLE SPESE PREVISTE PER MACROAGGREGATI 2024-2026

La spesa è così suddivisa per macroaggregati:

	Titoli e macroaggregati di spesa	Previsioni anno 2024
1	Redditi di lavoro dipendente	145.612.470,58
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	10.940.187,13
3	Acquisto di beni e servizi	7.412.155,02
4	Trasferimenti correnti	9.000.000,00
5	Interessi passivi	2.000,00
6	Altre spese correnti	30.000,00
7	Ulteriori spese correnti	4.880.394,99
	TOTALE TITOLO 1	177.877.207,72
1	Investimenti fissi lordi	2.960.201,48

	TOTALE TITOLO 2	2.960.201,48
1	Uscite per partite di giro	39.250.000,00
2	Uscite per conto terzi	2.270.000,00
	TOTALE TITOLO 7	41.520.000,00
	TOTALE GENERALE SPESA	222.357.409,20

FONDI E ACCANTONAMENTI

I fondi e gli accantonamenti risultano correttamente esposti nei rispettivi allegati A1 ed A2 e nel prospetto di calcolo del Fondo Crediti di dubbia esigibilità. Come accennato in premessa non risulta alcun accantonamento in quanto non dovuto per il Fondo garanzie debiti commerciali.

Di seguito il dettaglio degli accantonamenti:

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorsa accantonata al 1/1/2023	Risorsa accantonata applicata al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno "+")	Risorsa accantonata stanziata nella spesa dell'esercizio 2023	Variazioni degli accantonamenti che si prevedono di effettuare in sede di rendiconto 2023 (con segno "+/-")	Risorsa accantonata nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorsa accantonata presunto al 31/12/2023 applicata al primo esercizio del biennio di provvisorio
Fondo contenzioso							
U41010402	FONDO CONTENZIOSO	450.000,00	0,00	100.000,00	0,00	550.000,00	550.000,00
Totale Fondo contenzioso							
		450.000,00	0,00	100.000,00	0,00	550.000,00	550.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità (3)							
U41010401	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	9.934.156,44	0,00	443.568,77	0,00	10.377.725,21	10.377.725,21
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità							
		9.934.156,44	0,00	443.568,77	0,00	10.377.725,21	10.377.725,21
Fondo garanzie debiti commerciali							
U41010403	FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo garanzie debiti commerciali							
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)							
U101320103	ACCANTONAMENTO PER T.F.R. MATURATO (vedi capitolo di ENTRATA E30099999999)	54.075.543,10	-5.000.000,00	5.066.968,38	127.689,23	54.291.200,71	54.291.200,71
U41010401	Restituzione fondi FOG ex Decreto Regione Calabria n. 2072 del 20/02/2017	24.221.036,11	0,00	0,00	1.487.531,60	27.678.567,71	27.678.567,71
Totale Altri accantonamenti							
		78.297.579,21	-5.000.000,00	5.066.968,38	3.065.220,83	81.369.768,42	81.369.768,42
Totale							
		86.581.725,65	-5.000.000,00	5.500.567,15	3.065.220,83	92.897.883,63	92.897.883,63

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Capitolo di spesa contabile	Descrizione	Risorsa vincolata al risultato di amministrazione presunto al 1/1/2023	Entrate vincolate accantonate nell'esercizio 2023 (con segno "+")	Uscite vincolate accantonate nell'esercizio 2023 (con segno "-")	Risorsa vincolata applicata al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno "+")	Risorsa vincolata stanziata nella spesa dell'esercizio 2023	Variazioni delle risorse vincolate che si prevedono di effettuare in sede di rendiconto 2023 (con segno "+/-")	Risorsa vincolata nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorsa vincolata presunto al 31/12/2023 applicata al primo esercizio del biennio di provvisorio
Altri vincoli											
U41010401	Restituzione fondi FOG ex Decreto Regione Calabria n. 2072 del 20/02/2017	U41010401	Restituzione fondi FOG ex Decreto Regione Calabria n. 2072 del 20/02/2017	24.221.036,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.221.036,11	24.221.036,11
U41010402	FONDO CONTENZIOSO	U41010402	FONDO CONTENZIOSO	450.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	450.000,00	450.000,00
U41010403	FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	U41010403	FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U101320103	ACCANTONAMENTO PER T.F.R. MATURATO (vedi capitolo di ENTRATA E30099999999)	U101320103	ACCANTONAMENTO PER T.F.R. MATURATO (vedi capitolo di ENTRATA E30099999999)	54.075.543,10	-5.000.000,00	5.066.968,38	127.689,23	54.291.200,71	54.291.200,71	54.291.200,71	54.291.200,71
Totale Altri vincoli											
				78.746.579,21	-5.000.000,00	5.066.968,38	127.689,23	81.975.236,82	81.975.236,82	81.975.236,82	81.975.236,82

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Si invita ad una tempestiva approvazione dei rendiconti 2020-2021-2022-2023 e contestuale definizione delle dichiarazioni IRAP integrative per le annualità 2017-2020, i cui presunti crediti scaturenti saranno da vincolare alla copertura del disavanzo applicato nei bil. previsionali 2024-2025-2026.

CONCLUSIONI

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

alla proposta dell'organo direttivo in merito al "*Bilancio di Previsione 2024 - 2026*".

Reggio Calabria, 07/03/2024

Il revisore