



REGIONE CALABRIA

Dipartimento Economia e Finanze

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

Istruttoria sul rendiconto di gestione esercizio finanziario 2024
ai sensi dell'articolo 57, comma 7 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8

Azienda regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese (ARSAC)

Legge regionale 20 dicembre 2012, n. 66

Premessa

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

La Giunta trasmette i rendiconti al Consiglio Regionale per l'approvazione definitiva.

La presente istruttoria mira ad analizzare le risultanze della contabilità finanziaria contenute nel rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 dell'Azienda regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese (ARSAC), istituita ai sensi della Legge regionale 20 dicembre 2012, n. 66.

L'ultima parte della presente relazione analizza le risultanze di cui alla contabilità economico - patrimoniale, rilevando i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle attività di gestione poste in essere dall'Ente nel corso dell'esercizio 2024.

Istruttoria Rendiconto Esercizio Finanziario 2024

Premesso che:

- l'istruttoria necessaria all'approvazione da parte degli organi competenti del rendiconto generale dell'Azienda regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese (ARSAC), relativa all'esercizio 2024, richiede l'esame del Conto del Bilancio, dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico per come previsti dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118;
- con Deliberazione n. 53 del 13 marzo 2025 il Direttore Generale dell'ente ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui quale operazione propedeutica alla corretta determinazione delle risultanze contabili al 31.12.2024, da riportare nel relativo rendiconto di gestione;
- con deliberazione n. 113/dg del 08.07.2025 il Direttore Generale ha approvato le risultanze di contabilità finanziaria di cui al Conto del Bilancio 2024;
- con la suindicata deliberazione n. 113/dg del 08.07.2025 il Direttore Generale dell'ente ha, altresì, approvato le risultanze di contabilità economico patrimoniale per l'esercizio 2024, di cui al relativo Conto Economico, Stato Patrimoniale e Nota Integrativa;
- con verbale n. 12 del 09.07.2025, acquisito al protocollo dell'Ente al n. 10718 del 10.07.2025, il Revisore Unico dei Conti ha attestato la corrispondenza del Rendiconto generale dell'esercizio 2024 ai risultati della gestione, esprimendo parere favorevole all'approvazione dello stesso, per come deliberato dall'Ente con la succitata deliberazione n. 113/dg del 08.07.2025;
- con nota prot. 659734 del 09.09.2025 il Dipartimento Agricoltura e Sviluppo Rurale, 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 di gestione 2024;

Tenuto conto che le competenze del Dipartimento Economia e Finanze riguardano esclusivamente gli aspetti contabili e che ogni ulteriore ed eventuale verifica in ordine all'attività gestoria dell'Ente non potrà che essere effettuata nelle dovute sedi dal Dipartimento competente per materia (Agricoltura e Sviluppo Rurale), quale soggetto preposto ad esercitare la vigilanza sulle attività dell'ARSAC;

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

Tutto ciò premesso si riporta, di seguito, l'esito delle verifiche effettuate rispetto a quanto risultante dal rendiconto di gestione 2024 dell'Azienda regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese (ARSAC), mediante l'elaborazione di prospetti riepilogativi che evidenziano:

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

TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI FINALI DA RENDICONTO 2023	RESIDUI ATTIVI INIZIALI DA RENDICONTO 2024	RESIDUI DA RESIDUO	ELIMINAZIONE RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA RESIDUO FINALI AL 31/12/2024	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2024	ACCERTATO	REVERSALI C/RESIDUI	REVERSALI C/COMPETENZA	TOTALE REVERSALI ANNO 2024	CONTO DEL TESORIERE TOTALE INCASSI
TIT. I* - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. II* - Trasferimenti correnti	€ 2.144.321,08	€ 2.144.321,08	€ 921.955,98	€ 248.322,57	€ 673.633,41	€ 1.869.743,39	€ 2.543.376,80	€ 37.083.289,25	€ 1.222.365,10	€ 35.213.545,86	€ 36.435.910,96	€ 36.435.910,96
TIT. III* - Entrate extratributarie	€ 3.414.265,07	€ 3.414.265,07	€ 2.945.838,72	€ 0,00	€ 2.945.838,72	€ 886.145,74	€ 3.831.984,46	€ 3.537.102,96	€ 408.426,35	€ 2.650.957,22	€ 3.119.363,57	€ 3.119.363,57
TIT. IV* - Entrate in conto capitale	€ 615.489,82	€ 615.489,82	€ 606.967,43	€ 46.967,43	€ 560.000,00	€ 78.076,00	€ 638.076,00	€ 2.671.294,39	€ 8.522,39	€ 2.593.218,39	€ 2.601.740,78	€ 2.601.740,78
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 Tesonere/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	€ 113.078,00	€ 113.078,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 78.635,27	€ 78.635,27	€ 8.369.795,04	€ 113.078,00	€ 6.291.159,77	€ 6.404.237,77	€ 6.404.237,77
TOTALE	€ 6.287.153,97	€ 6.287.153,97	€ 4.474.762,13	€ 296.290,00	€ 4.179.472,13	€ 2.912.600,40	€ 7.092.072,53	€ 49.661.481,64	€ 1.812.391,84	€ 46.748.881,24	€ 48.561.273,08	€ 48.561.273,08

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI DA RENDICONTO 2023	RESIDUI PASSIVI INIZIALI DA RENDICONTO 2024	RESIDUI DA RESIDUO	ELIMINAZIONE RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA RESIDUO FINALI AL 31/12/2024	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2024	IMPEGNATO	MANDATI C/RESIDUI	MANDATI C/COMPETENZA	TOTALE MANDATI ANNO 2024	CONTO DEL TESORIERE TOTALE PAGAMENTI
Tit. I* - Spese correnti	€ 4.051.736,79	€ 4.051.736,79	€ 1.750.000,96	€ 866.382,77	€ 883.018,19	€ 2.702.125,54	€ 3.585.743,73	€ 41.320.321,77	€ 2.301.735,83	€ 38.618.196,23	€ 40.919.932,06	€ 40.919.932,06
Tit. III* - Spese in conto capitale	€ 1.579.178,12	€ 1.579.178,12	€ 571.955,75	€ 3.640,33	€ 568.315,42	€ 157.966,61	€ 726.282,03	€ 249.032,29	€ 1.007.222,37	€ 91.065,68	€ 1.098.286,05	€ 1.098.286,05
Tit. III* - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Tit. IV* - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Tit. V* - Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto Tesonere - 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	€ 582.272,30	€ 582.272,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 333.957,19	€ 333.957,19	€ 8.369.795,04	€ 582.272,30	€ 6.035.637,85	€ 6.618.110,15	€ 6.618.110,15
TOTALE	€ 6.213.187,21	€ 6.213.187,21	€ 2.321.956,71	€ 870.023,10	€ 1.451.933,61	€ 3.194.049,34	€ 4.645.982,95	€ 47.939.149,10	€ 3.891.230,50	€ 44.748.099,76	€ 48.636.330,26	€ 48.636.330,26

In particolare, per come evidenziato nella sopra esposta tabella, è stata verificata la determinazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2024, con particolare attenzione all'esatta corrispondenza tra i dati finali al 31.12.2023 e i dati iniziali all'1.01.2024.

Nello specifico partendo da un saldo iniziale, all'1.01.2024, pari a € 6.287.153,97, per i residui attivi, ed € 6.213.187,21, per i residui passivi, in conseguenza delle variazioni verificatesi nel corso della gestione 2024, nonché a seguito dell'iscrizione dei residui di nuova formazione, ammontanti rispettivamente ad € 4.179.472,13 per i residui attivi ed a € 1.451.933,61 per i residui passivi, è stata determinata la consistenza finale, della gestione in conto residui, al 31.12.2024 complessivamente in € 7.092.072,53 per i residui attivi ed € 4.645.982,95 per quelli passivi.

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

In particolare si riscontrano pagamenti in conto residui per € 3.891.230,50 e in conto competenza per € 44.745.099,76 con un totale pari a € 48.636.330,26, mentre, con riferimento agli incassi, risultano emessi ordinativi, rispettivamente, per € 1.812.391,84 in conto residui ed € 46.748.881,24 in conto competenza con un totale pari a € 48.561.273,08.

Si rileva, infine, la quadratura delle partite di giro e in c/terzi che, difatti, presentano accertamenti e impegni di pari importo ammontanti a un totale di € 6.369.975,04.

In merito alla verifica della quadratura delle previsioni definitive di competenza della annualità 2024, comprendenti tutte le variazioni di bilancio effettuate nel corso dell'esercizio 2024, di seguito si riporta la tabella che restituisce, in termini di competenza, i valori totali di entrata e di spesa:

Quadro verifica Previsione di competenza definitive 2024 ARSAC			
ENTRATE	COMPETENZE DEFINITIVE ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	SPESE	COMPETENZE DEFINITIVE ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	-		
Utilizzo avанzo presunto di amministrazione	1.437.418,36	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾ Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾	0,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato	322.493,78		
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	47.298.182,65 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	37.315.404,01		
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.595.659,01		
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.897.035,04	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	1.269.827,55 0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 0,00
Totale entrate finali.....	46.808.098,06	Totale spese finali.....	48.568.010,20
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	9.030.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	9.030.000,00
Totale titoli	55.838.098,06	Totale titoli	57.598.010,20
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	57.598.010,20	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	57.598.010,20

Sulla base dei dati sopra rilevati risulta che, con riferimento agli stanziamenti di entrata e di spesa definitivi di cui bilancio di previsione dell'Ente 2024, sono garantiti gli equilibri contabili posto che il totale complessivo delle entrate risulta pareggiare con il totale complessivo delle spese per euro 57.598.010,20.

Verifica equilibri

Con riferimento alla verifica degli equilibri sul rendiconto di gestione occorre fare alcune riflessioni, partendo dagli schemi contabili introdotti dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Circa gli equilibri, il punto 13.4, del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, per come riportato nell'allegato 4/1 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, stabilisce che il prospetto degli equilibri di bilancio consente di verificare, a consuntivo, la presenza degli equilibri previsti nei relativi schemi contabili del bilancio di previsione, costituiti dagli:

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

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

EQUILIBRI DI BILANCIO
ARSAC RENDICONTO 2024

EQUILIBRI DI BILANCIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)
Entrate titoli 1-2-3	(+)
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)
Spese correnti	(-)
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)
Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se negativo)-C/3	(-)
Rimborso prestiti	(-)
<i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)
A/1)Risultato di competenza di parte corrente	2.671.294,39
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente	2.172.112,80
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+/-)	(-)
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente	2.091.522,61
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata	(+)
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)
Entrate Titolo 5.01.01- Alienazioni di partecipazioni	(+)
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)
Spese in conto capitale	(-)
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(-)
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	(-)
Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se positivo)-C/3	(+)
B1) Risultato di competenza in c/capitale	- 243.542,29
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale	- 243.542,29
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+/-)	(-)
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale	- 243.542,29
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata	(-)
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)
Entrate Titolo 5.01.01- Alienazioni di partecipazioni	(-)
Spese Titolo 3.01.01- Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(+)
C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza	-
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)
C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio	-
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+/-)	(-)
C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	-
D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)	2.731.891,52
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)	1.928.570,51
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)	-162.952,10

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

- D/1 "Risultato di competenza" positivo per euro 2.731.891,52;
- D/2 "Equilibrio di Bilancio" positivo per euro 1.928.570,51;
- D/3 "Equilibrio complessivo" negativo per euro - 162.952,10.

Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Con riferimento alla verifica della determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) alla data del 31.12.2024 si evidenziano, di seguito, i valori rilevati nel FPV, sia per la parte relativa alle spese correnti che per la parte relativa alle spese in conto capitale, considerando l'evoluzione che lo stesso ha avuto partendo dal valore riportato alla data del 01/01/2024:

	DESCRIZIONE	Segno	QUOTA RESIDUI	QUOTA COMPETENZA
	FPV al 01/01/2024		€ 322.493,78	
A	Impegni finanziati nell'esercizio 2024 dal FPV, per come reimputati da prospetto 5/1 e da riaccertamenti ordinari, al netto di economie e reimputazioni agli esercizi successivi al 2024.	(-)	€ 98.024,17	
B	Impegni assunti in esercizi precedenti al 2024 e reimputati a seguito del riaccertamento ordinario dei residui prima al 2024 e, successivamente, al 2025 o esercizi successivi a quest'ultimo.	(+)	€ 198.338,80	
C	Economie su impegni finanziati da FPV.	(-)	€ 26.130,81	
	Impegni assunti nel corso del 2024 e imputati a FPV.	(+)		
	Impegni assunti nel 2024 e reimputati in seguito al riaccertamento ordinario dei residui al 2025 ed esercizi successivi a quest'ultimo.	(+)		€ 552.014,36
	SUB – TOTALI		€ 198.338,80	€ 552.014,36
	TOTALE FPV AL 31/12/2024		€ 750.353,16	
	Di cui Spese Correnti		€ 721.269,45	
	Di cui Spese in Conto Capitale		€ 29.083,71	

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

Nello specifico il Fondo Pluriennale Vincolato viene istituito per rappresentare contabilmente la copertura finanziaria - costituita da entrate accertate e imputate nel corso del medesimo esercizio in cui è registrato l'impegno - di quelle spese che, in base al suddetto principio, vengono impegnate nel corso dell'esercizio e imputate agli esercizi successivi.

Il fondo in questione, dunque, evidenzia la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione delle risorse e il loro effettivo impiego.

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

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

Sulla base di quanto attestato dall'Ente in questione, giusta delibera del Direttore Generale n. 53 del 13 marzo 2025, emerge che:

- è stata condotta un'analisi dei valori degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa, sulla base dell'articolo 3, comma 4 decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e del principio contabile concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al medesimo decreto;
- i residui attivi e passivi sono stati riaccertati sulla base del principio della competenza finanziaria, provvedendo alla cancellazione di residui attivi per € 295.290 e di residui passivi per € 87.023,10 cancellati a titolo definitivo;
- è stato determinato il Fondo Pluriennale Vincolato, per un importo pari ad € 750.353,16, di cui € 721.269,45 per la parte corrente ed € 29.083,71 per quella in conto capitale.

A riscontro di quanto attestato dall'Ente in merito alla costituzione del FPV alla data del 31/12/2024, 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 fondo in questione.

La tabella consente di evidenziare che il FPV, alla data del 31.12.2024, risulta formalmente coincidente con quello determinato dall'Ente, presentando un ammontare complessivo che, per come detto, è pari ad € 750.353,16, di cui € 721.269,45 per spese correnti ed € 29.083,71 per spese in conto capitale.

ANNO IMPEGNO	N° IMPEGNO	TITOLO	ES. REIMPUTAZIONE	N° IMPEGNO REIMPUTATO	IMPORTO DIFFERITO	IMPORTO DIFFERITO CONTESTUALMENTE AD UN CORRELATO ACCERTAMENTO	FPV TOTALE AL 31.12.2024	FPV AL 31.12.2024 DI PARTE CORRENTE	FPV AL 31.12.2024 DI PARTE CAPITALE
2024	32	1	2025	1	5.585,51	0,00	5.585,51	5.585,51	0,00
2024	33	1	2025	2	1.573,96	0,00	1.573,96	1.573,96	0,00
2024	34	1	2025	3	2.127,40	0,00	2.127,40	2.127,40	0,00
2024	49	1	2025	4	1.745,77	0,00	1.745,77	1.745,77	0,00
2024	130	1	2025	5	2.196,26	0,00	2.196,26	2.196,26	0,00
2024	176	1	2025	6	3.171,02	0,00	3.171,02	3.171,02	0,00
2024	205	1	2025	7	5.585,51	0,00	5.585,51	5.585,51	0,00
2024	300	1	2025	8	2.622,04	0,00	2.622,04	2.622,04	0,00
2024	306	1	2025	9	2.994,11	0,00	2.994,11	2.994,11	0,00
2024	307	1	2025	10	13.155,43	0,00	13.155,43	13.155,43	0,00
2024	309	1	2025	11	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00	0,00
2024	311	1	2025	12	500,00	0,00	500,00	500,00	0,00
2024	312	1	2025	13	5.650,18	0,00	5.650,18	5.650,18	0,00
2024	315	1	2025	14	15.574,07	0,00	15.574,07	15.574,07	0,00
2024	318	1	2025	15	3.324,49	0,00	3.324,49	3.324,49	0,00
2024	319	1	2025	16	4.791,75	0,00	4.791,75	4.791,75	0,00
2024	322	2	2025	17	21.000,00	0,00	21.000,00	0,00	21.000,00
2024	323	1	2025	18	5.336,75	0,00	5.336,75	5.336,75	0,00
2024	326	1	2025	19	2.141,99	0,00	2.141,99	2.141,99	0,00
2024	327	1	2025	20	6.210,71	0,00	6.210,71	6.210,71	0,00
2024	328	1	2025	21	2.509,21	0,00	2.509,21	2.509,21	0,00
2024	330	1	2025	22	2.533,04	0,00	2.533,04	2.533,04	0,00
2024	331	1	2025	23	2.085,35	0,00	2.085,35	2.085,35	0,00
2024	332	1	2025	24	29.221,79	0,00	29.221,79	29.221,79	0,00
2024	333	1	2025	25	4.095,79	0,00	4.095,79	4.095,79	0,00
2024	334	1	2025	26	5.078,93	0,00	5.078,93	5.078,93	0,00
2024	336	2	2025	27	8.083,71	0,00	8.083,71	0,00	8.083,71
2024	338	1	2025	28	4.363,01	0,00	4.363,01	4.363,01	0,00
2024	339	1	2025	29	1.660,17	0,00	1.660,17	1.660,17	0,00
2024	341	1	2025	30	6.873,92	0,00	6.873,92	6.873,92	0,00
2024	342	1	2025	31	1.328,76	0,00	1.328,76	1.328,76	0,00
2024	343	1	2025	32	1.024,30	0,00	1.024,30	1.024,30	0,00
2024	346	1	2025	33	2.966,39	0,00	2.966,39	2.966,39	0,00
2024	348	1	2025	34	22.574,62	0,00	22.574,62	22.574,62	0,00
2024	350	1	2025	35	3.188,90	0,00	3.188,90	3.188,90	0,00
2024	352	1	2025	36	2.120,10	0,00	2.120,10	2.120,10	0,00
2024	353	1	2025	37	2.048,60	0,00	2.048,60	2.048,60	0,00
2024	354	1	2025	38	10.034,92	0,00	10.034,92	10.034,92	0,00
2024	355	1	2025	39	1.745,77	0,00	1.745,77	1.745,77	0,00
2024	374	1	2025	40	24.426,23	24.426,23	0,00	0,00	0,00
2024	383	1	2025	41	3.970,16	0,00	3.970,16	3.970,16	0,00
2024	483	1	2025	42	3.706,16	0,00	3.706,16	3.706,16	0,00
2024	487	1	2025	43	1.864,76	0,00	1.864,76	1.864,76	0,00
2024	652	1	2025	44	5.557,78	0,00	5.557,78	5.557,78	0,00
2024	677	1	2025	45	15.583,86	0,00	15.583,86	15.583,86	0,00
2024	678	1	2025	46	62.335,45	0,00	62.335,45	62.335,45	0,00
2024	689	1	2025	47	284.416,14	0,00	284.416,14	284.416,14	0,00
2024	690	1	2025	48	66.557,16	0,00	66.557,16	66.557,16	0,00
2024	833	1	2025	49	3.706,16	0,00	3.706,16	3.706,16	0,00
2024	907	1	2025	50	12.015,14	0,00	12.015,14	12.015,14	0,00
2024	1080	1	2025	51	4.970,16	0,00	4.970,16	4.970,16	0,00
2024	1201	1	2025	52	5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00
2024	1505	1	2025	53	15.000,00	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00
2024	1529	1	2025	54	45.346,00	0,00	45.346,00	45.346,00	0,00
					774.779,39	24.426,23	750.353,16	721.269,45	29.083,71

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

Si evidenzia come, tra tutti i residui passivi sopra elencati, ve ne sia uno che presenta un correlato residuo attivo re imputato per un importo totale di euro 24.426,23 e, dunque, a fronte di residui passivi reimputati pari ad euro 774.779,39, gli stessi generano un FPV pari ad euro 750.353,16.

Al fine di una completa disamina del Fondo Pluriennale Vincolato è necessario verificare con riferimento a tutti quegli impegni che, in apertura dell'esercizio 2024, figuravano come coperti da FPV, in che termini gli stessi hanno influito nella formazione del fondo in questione alla data del 31.12.2024 (quota FPV originata da impegni assunti in esercizi precedenti al 2023), facendo riferimento alle tre casistiche identificate, i cui totali sono riportati nella precedente tabella di determinazione del FPV ovvero:

Casistica A

Impegni finanziati nell'esercizio 2024 dal FPV, per come reimputati da allegato 5/1 e da riaccertamenti ordinari, al netto di economie e reimputazioni agli esercizi successivi al 2024.

Casistica B

Impegni assunti in esercizi precedenti al 2024 e reimputati a seguito del riaccertamento ordinario dei residui prima al 2024 e, successivamente, al 2025 o esercizi successivi.

Casistica C

Economie su impegni finanziati da FPV.

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

CASISTICA	ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	TITOLO	IMPORTO
A	2024	297	1	€ 1.459,12
A	2024	298	1	€ 3.348,80
A	2024	299	1	€ 1.453,38
A	2024	301	1	€ 6.485,23
A	2024	302	1	€ 1.755,65
A	2024	304	1	€ 12.704,34
A	2024	305	1	€ 2.746,01
A	2024	308	1	€ 4.996,89
A	2024	310	1	€ 7.168,82
A	2024	313	1	€ 10.370,52
A	2024	314	1	€ 1.056,08
A	2024	316	1	€ 2.429,32
A	2024	325	1	€ 3.831,65
A	2024	329	1	€ 3.107,92
A	2024	335	1	€ 5.805,38
A	2024	337	1	€ 1.577,31
A	2024	340	1	€ 1.100,00
A	2024	344	1	€ 2.784,05
A	2024	345	1	€ 5.847,24
A	2024	347	1	€ 4.555,56
A	2024	349	1	€ 6.220,41
A	2024	350	1	€ 4.182,65
A	2024	351	1	€ 3.037,84
				Tot. 98.024,17

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	CASISTICA	TITOLO	ESERCIZIO REIMPUTAZIONE	NIMERO IMPEGNO A SEGUITO REIMPUTAZIONE	IMPORTO DIFFERITO
2024	300	B	1	2025	8	€ 2.622,04
2024	306	B	1	2025	9	€ 2.994,11
2024	307	B	1	2025	10	€ 13.155,43
2024	309	B	1	2025	11	€ 1.500,00
2024	311	B	1	2025	12	€ 500,00
2024	312	B	1	2025	13	€ 5.650,18
2024	315	B	1	2025	14	€ 15.574,07
2024	318	B	1	2025	15	€ 3.324,49
2024	319	B	1	2025	16	€ 4.791,75
2024	322	B	2	2025	17	€ 21.000,00
2024	323	B	1	2025	18	€ 5.336,75
2024	326	B	1	2025	19	€ 2.141,99
2024	327	B	1	2025	20	€ 6.210,71
2024	328	B	1	2025	21	€ 2.509,21
2024	330	B	1	2025	22	€ 2.533,04
2024	331	B	1	2025	23	€ 2.085,35
2024	332	B	1	2025	24	€ 29.221,79
2024	333	B	1	2025	25	€ 4.095,79
2024	334	B	1	2025	26	€ 5.078,93
2024	336	B	2	2025	27	€ 8.083,71
2024	338	B	1	2025	28	€ 4.363,01
2024	339	B	1	2025	29	€ 1.660,17
2024	341	B	1	2025	30	€ 6.873,92
2024	342	B	1	2025	31	€ 1.328,76
2024	343	B	1	2025	32	€ 1.024,30
2024	346	B	1	2025	33	€ 2.966,39
2024	348	B	1	2025	34	€ 22.574,62
2024	350	B	1	2025	35	€ 3.188,90
2024	352	B	1	2025	36	€ 2.120,10
2024	353	B	1	2025	37	€ 2.048,60
2024	354	B	1	2025	38	€ 10.034,92
2024	355	B	1	2025	39	€ 1.745,77
					Tot.	€ 198.338,80

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	CASISTICA	TITOLO	IMPORTO
2024	301	C	1	€ 0,07
2024	302	C	1	€ 0,08
2024	303	C	1	€ 671,20
2024	304	C	1	€ 4.524,44
2024	305	C	1	€ 0,02
2024	310	C	1	€ 1.577,14
2024	313	C	1	€ 2.281,50
2024	314	C	1	€ 6.673,92
2024	316	C	1	€ 0,41
2024	317	C	2	€ 5.490,00
2024	320	C	1	€ 4.826,77
2024	324	C	1	€ 85,25
2024	344	C	1	€ 0,01
				Tot. € 26.130,81

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

Sulla base delle sopra esposte verifiche è emerso che il FPV, per come determinato dall'Ente nel prospetto dimostrativo di cui all'Allegato b) al Rendiconto (Allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), risulterebbe correttamente quantificato sia come valore complessivo (parte corrente € 721.269,45 – parte capitale € 29.083,71), sia con riferimento ai dati esposti rispetto alle singole missioni / programmi di spesa.

In conclusione, sulla base delle suddette verifiche, stante quanto attestato dall'Ente, sembrerebbe sussistere la formale correttezza nella procedura del riaccertamento ordinario dei residui nonché nel computo del FPV e, di conseguenza, nella determinazione del risultato di amministrazione dell'esercizio 2024.

Risultato di amministrazione

Verificata la formale correttezza della procedura del riaccertamento ordinario condotta dall'Ente, così come la quantificazione del FPV di spesa alla data del 31.12.2024, di seguito si espone nel dettaglio l'analisi relativa alla determinazione del risultato di amministrazione conseguito dall'Ente, sulla base delle risultanze contabili di cui al rendiconto di gestione oggetto della presente istruttoria.

Nello specifico dalla verifica del suddetto risultato, è emersa la consistenza iniziale di cassa, gli incassi e i pagamenti complessivamente effettuati nell'esercizio in conto competenza e in conto residui, il saldo di cassa alla data del 31.12.2024, il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e di quelle rimaste da pagare (residui passivi), nonché l'ammontare del FPV per spese correnti e in conto capitale, per come di seguito evidenziato:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA ARSAC					
ESERCIZIO FINANZIARIO 2024					
Indicazioni	Residui	Competenze	Totali		
<i>Riscossioni</i>	€ 1.812.391,84	€ 46.748.881,24	€	48.561.273,08	
<i>Pagamenti</i>	€ 3.891.230,50	€ 44.745.099,76	€	48.636.330,26	
<i>Saldo di cassa presso il Tesoriere al 31.12.2024</i>		<i>Differenza d'Esercizio</i>	-€	75.057,18	
		<i>Fondo di cassa presso il Tesoriere al 01.01.2024</i>	€	10.535.520,22	
		<i>Avanzo di cassa al 31.12.2024</i>	€	10.460.463,04	

ARSAC ES. FIN. 2024					
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA (CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE EX D.Lgs. 118/2011)					
Indicazioni	Residui	Competenze	Totali		
Riscossioni	€ 1.812.391,84	€ 46.748.881,24	€	48.561.273,08	
Pagamenti	€ 3.891.230,50	€ 44.745.099,76	€	48.636.330,26	
		<i>Differenza d'Esercizio</i>	-€	75.057,18	
		<i>Fondo Cassa al 01.01.2024</i>	€	10.535.520,22	
		<i>Avanzo di cassa al 31.12.2024</i>	€	10.460.463,04	
		<i>Residui Attivi</i>	€	7.092.072,53	
		<i>Totale</i>	€	17.552.535,57	
		<i>Residui Passivi</i>	€	4.645.982,95	
		<i>Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti al 31.12.2024</i>	€	721.269,45	
		<i>Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale al 31.12.2024</i>	€	29.083,71	
		<i>Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2024</i>	€	12.156.199,46	

ARSAC ES. FIN. 2024		
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE CON METODO STATICO)		
		<i>Importi</i>
<i>Avanzo d'Amministrazione al 01/01/2024</i>		€ 10.286.993,20
<i>Entrate accertate nell'anno</i>		€ 49.661.481,64
<i>Eliminazione o Aumento di residui attivi</i>		€ 295.290,00
	<i>Totale attivo</i>	€ 59.653.184,84
<i>Spese impegnate nell'Anno</i>		€ 47.939.149,10
<i>Eliminazione di residui passivi</i>		€ 870.023,10
	<i>Totale passivo</i>	€ 47.069.126,00
<i>Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti al 31.12.2024</i>		€ 721.269,45
<i>Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale al 31.12.2024</i>		€ 29.083,71
<i>Fondo Pluriennale Vincolato al 01.01.2024</i>		€ 322.493,78
<i>Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2024</i>		€ 12.156.199,46

Il suddetto risultato gestionale, per come evidenziato nelle sopra esposte tabelle, è stato verificato tramite l'applicazione del metodo di calcolo finanziario ovvero partendo dal risultato iniziale di cassa all'1.01.2024, sommando a quest'ultimo le riscossioni e sottraendo i pagamenti, aggiungendo i residui attivi e sottraendo i residui passivi, nonché sottraendo il FPV, per come determinato rispettivamente per le spese correnti e in conto capitale, si determina il risultato di amministrazione al 31.12.2024.

Negli stessi termini, a riprova della correttezza del suddetto risultato, è stato calcolato l'avanzo di amministrazione con il cosiddetto metodo di calcolo statico.

Partendo dal risultato di amministrazione all'1.01.2024, si sommano le entrate accertate e si sottraggono le spese impegnate nonché, rispettivamente, per i residui eliminati, si sottraggono i residui attivi e si sommano quelli passivi; per il FPV, si somma la variazione intervenuta a quest'ultimo tra il valore risultante all'1.01.2024 e quello al 31.12.2024.

I due metodi determinano il medesimo saldo.

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

Di seguito si evidenzia apposita tabella esemplificativa della composizione del risultato di amministrazione dell'Azienda regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese (ARSAC) alla data del 31.12.2024.

Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024 (A)	€ 12.156.199,46
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024	€ 3.011.906,38
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (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	€ 450.000,00
Altri accantonamenti	€ 2.398.869,40
	Totale parte accantonata (B)
	€ 5.860.775,78
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 0,00
Altri vincoli	€ 4.218.094,00
	Totale parte vincolata (C)
	€ 4.218.094,00
Parte destinata agli investimenti	
	Totale parte destinata agli investimenti (D)
	€ 0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)
	€ 2.077.329,68
<i>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</i>	

Con riferimento alla **“parte disponibile del risultato di amministrazione”**, è possibile riscontrare, sulla base delle risultanze contabili oggetto della presente istruttoria, la congruità delle quote accantonate e vincolate, per come evidenziate nella sopra esposta tabella, limitatamente agli aspetti inerenti al rispetto dei principi di bilancio che ne regolano le modalità di determinazione.

Circa la **Quota accantonata del risultato di amministrazione** è possibile rilevare quanto segue. Riguardo la determinazione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE), occorre precisare che la creazione dello stesso fa riferimento al rispetto del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui allegato 4/2, punto 3.3. del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, il quale prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito, anche se non è certa la loro riscossione integrale.

Si ottiene, dunque, che per le entrate di dubbia e difficile esazione è vietato il cosiddetto accertamento per cassa. L'accertamento per cassa, difatti, seppure da una parte consente il mantenimento dell'equilibrio, dall'altra non permette la corretta rappresentazione della capacità dell'Ente di riscuotere le proprie entrate, così come non evidenzia i reali rapporti creditori che l'Ente vanta nei confronti della P.A. e di altri soggetti terzi.

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

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

Sulla base delle risultanze del rendiconto in oggetto, il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di ARSAC alla data del 31.12.2024 risulta pari a € 3.011.906,38, e corrisponde al 84,62% delle entrate del Titolo 3 Tipologia 100 “*Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni*”, in minimo miglioramento rispetto alla percentuale registrata nell'esercizio precedente che si attestava al 88,06%, per come riportato nell'allegato prospetto al Rendiconto di Gestione oggetto della presente istruttoria. Tutto ciò premesso, al fine di verificare la congruità del FCDE, per come determinato dall'ARSAC nel rendiconto 2024, di seguito se ne specificano le principali fasi di costituzione, secondo il cosiddetto metodo della *“media semplice”*:

- 1) individuare le tipologie di entrate stanziate che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione;
- 2) calcolare, per ogni voce di entrata di cui al punto 1), la media del rapporto tra gli incassi in conto residui e i relativi accertamenti alla data del primo gennaio, per ciascuno degli ultimi cinque esercizi approvati;
- 3) determinare il valore dell'accantonamento al FCDE, applicando all'importo a residuo al 31.12.2024, delle entrate interessate, il complemento a 100 delle percentuali determinate al punto 2).

Le risultanze della verifica inerente alla corretta applicazione della suddetta procedura, con riferimento ai dati contabili di cui al rendiconto di gestione dell'ARSAC per l'esercizio 2024, sono riportate nelle seguenti tabelle:

Periodo	Capitolo	Oggetto capitolo entrata	Residui al 01/01	Incassi RS	Media % riscosso	Complemento a 100
2019	3030100201	Entrate derivanti dalla gestione degli acquedotti rurali	2.060.000,00	320.000,00	15,38%	84,62%
2020			2.428.244,32	90.531,07		
2021			2.982.315,72	499.311,28		
2022			3.111.711,79	516.448,66		
2023			3.178.299,66	689.962,43		
			Totali	13.760.571,49		
				2.116.253,44		

Capitolo Entrata	Oggetto capitolo	Residui al 31/12/2024	% Su FCDE	Importo su FCDE a Rendiconto 2024
3030100201	Entrate derivanti dalla gestione degli acquedotti rurali	€ 3.559.331,58	84,62%	€ 3.011.906,38
		Tot.		€ 3.011.906,38

Per come riscontrato nelle sopra esposte tabelle, sulla base delle risultanze contabili riportate dall'Ente, nonché in relazione alla percentuale di incasso riscontrata, gli importi risultanti a residuo, con riferimento alle entrate che rientrano nel computo del FCDE, sono accantonate nel fondo in questione, determinando così un ammontare dello stesso coincidente con quello determinato dall'Ente, pari a € 3.011.906,38.

La percentuale di riscossione appare ancora molto bassa e pertanto, si rammenta come l'inadeguata realizzazione delle proprie ragioni creditorie non può dirsi superata attraverso l'appostazione al FCDE in quanto quest'ultimo è diretto a fronteggiare il rischio della perdita o dell'erosione del valore nominale del credito, ma non rappresenta uno strumento risolutivo ai fini della tenuta prospettica degli equilibri di bilancio, per come più volte statuito dalla Magistratura contabile.

Ciò posto si raccomanda all'Ente, come già comunicato nei report riferiti ai precedenti rendiconti di gestione, di proseguire nelle iniziative opportune alla cura dei propri crediti, al fine di evitare l'insorgere di possibili danni di natura erariale, nonché al Dipartimento che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente di monitorare costantemente sull'attuazione di tali operazioni.

Circa gli altri importi indicati quali accantonamenti e vincoli, per quanto dichiarato dall'ARSAC è risultato che le ragioni che avevano determinato la costituzione degli stessi nel corso dell'esercizio 2023 continuerebbero a persistere anche alla fine dell'esercizio 2024.

Prendendo atto di quanto attestato dall'Ente nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto, risultano accantonamenti a fondi rischi ed oneri per un importo di € 2.848.869,40 di cui € 450.000,00 destinati a coprire debiti per spese legali, € 1.768.311,63 per accantonamento TFS dipendenti ed € 630.557,77 per contributi obbligatori e rinnovi contrattuali.

Nello specifico il fondo contenzioso è passato, rispetto all'esercizio 2023, da euro 237.418,36 ad euro 450.000,00 a seguito di importi liquidati nel corso del 2024 per euro 237.418,36 e degli importi accantonati in sede di rendiconto 2024 come da comunicazione dell'Ufficio legale dell'Ente; l'accantonamento per TFS dipendenti, per come specificato dall'Ente, è pari ad € 1.768.311,63, quale differenza tra il valore iniziale riportato alla data del 01/01/2024 di € 500.000,00 e gli importi dell'esercizio 2024 rispettivamente liquidati per euro 500.000,00 e maturati per euro 1.768.311,63.

L'accantonamento per la costituzione del Fondo per contributi obbligatori e rinnovi contrattuali è passato da euro 700.000,00 ad euro 630.557,77 a seguito degli importi liquidati nel corso del 2024 e degli importi accantonati in sede di rendiconto 2024.

Rispetto alle **quote vincolate** si fa presente che nel 2024 si è proceduto a vincolare le maggiori entrate derivanti dalla vendita di terreni e fabbricati della gestione stralcio ARSSA che al 31/12/2023 ammontavano ad € 3.587.804,69 come da deliberazione n. 196/GS del 07/07/2025.

Gli accertamenti effettuati nel corso del 2024 sono stati pari ad € 3.423.677,20 mentre gli impegni sono stati pari ad € 2.793.387,89. La differenza tra gli accertamenti e gli impegni dell'annualità 2024 riporta un saldo positivo pari ad € 630.289,31. Pertanto le risorse totali vincolate al 31.12.2024 per la predetta gestione stralcio ARSSA risultano pari ad € 4.218.094,00.

Preme, infine, evidenziare come i suddetti valori risultino pienamente coincidenti con quanto esposto nelle specifiche tabelle analitiche (a/1 e a/2) di cui all'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, relative alla dimostrazione delle risorse accantonate e vincolate del risultato di amministrazione, per come indicate al presente rendiconto di gestione.

Si ha così che al netto delle predette quote accantonate e vincolate l'ente risulta avere una quota disponibile del risultato di amministrazione alla data del 31/12/2024 pari ad **€ 2.077.329,68**.

Al riguardo preme ricordare che la predetta quota 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 ARSAC, occorre, innanzitutto, fare delle precisazioni rispetto ai meccanismi e alle nozioni che sono poste alla base di una corretta contabilizzazione dell'attività di gestione svolta dall'Ente.

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

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria).

In particolare il conto economico consente di rappresentare le *"utilità economiche"* acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, da cui si alimenta il cosiddetto *"processo di programmazione"*; lo Stato Patrimoniale consente di rilevare, invece, 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 economiche 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), determinano il sorgere di oneri e proventi.

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

Fatte tali premesse, di seguito si procede ad analizzare le risultanze del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale di ARSAC, di cui all'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, per come approvati con deliberazione n. 113/dg del 08.07.2025 del Direttore Generale, al fine di verificare se i valori riportati risultano correttamente registrati rispetto alle correlate voci di entrata e di spesa di cui al conto del bilancio 2024, sulla base delle regole di cui al principio contabile applicato concernente la contabilità economico – patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e dell'allegata matrice di correlazione.

Si riportano di seguito appositi prospetti riepilogativi elaborati in ragione dei dati presenti nell'applicativo di contabilità, in uso all'ente, denominato CO.EC.:

TABELLA RAFFRONTATO CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO - CONTO ECONOMICO - STATO PATRIMONIALE															
Titolo	Tipologia	Voce	Capitolo	Descrizione	Conto Economico	Descrizione	Accertato	Ricavo	Differenza	Vece	Conto Patrimoniale	Descrizione	Residui Attivi Finali 2024	Attivo S.P. Chiusura 2024	Differenza
2	101	A3a	E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	E1.3.1.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	0,00	€ 0,00	€ 0,00	AC22a	P1.3.2.03.01.01.001	Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri	77.546,48	€ 77.546,48	0,00
2	101	A3a	E.2.01.01.01.004	Trasferimenti correnti da Organi Costituzionali e di rilievo costituzionale	E1.3.1.01.01.004	Trasferimenti correnti da Organi Costituzionali e di rilievo costituzionale	0,00	€ 0,00	€ 0,00	AC22a	P1.3.2.03.01.01.004	Crediti per Trasferimenti correnti da Organi Costituzionali e di rilievo costituzionale	218.838,31	€ 218.838,31	0,00
2	101	A3a	E.2.01.01.01.999	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	E1.3.1.01.01.999	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	22.103,77	€ 22.103,77	€ 0,00	AC22a	P1.3.2.03.01.01.999	Crediti per Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	22.103,77	€ 22.103,77	0,00
2	101	A3a	E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	E1.3.1.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	36.168.019,17	€ 36.168.019,17	€ 0,00	AC22a	P1.3.2.03.01.02.001	Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	2.083.888,24	€ 2.083.888,24	0,00
2	101	A3a	E.2.01.01.02.016	Trasferimenti correnti da Agenzie regionali per le erogazioni in agricoltura	E1.3.1.01.02.016	Trasferimenti correnti da Agenzie regionali per le erogazioni in agricoltura	893.166,31	€ 893.166,31	€ 0,00	AC22a	P1.3.2.03.01.02.016	Crediti per Trasferimenti correnti da Agenzie regionali per le erogazioni in agricoltura	120.000,00	€ 120.000,00	0,00
2	101	A3a	E.2.01.01.02.999	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	E1.3.1.01.02.999	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	0,00	€ 0,00	€ 0,00	AC22a	P1.3.2.03.01.02.999	Crediti per Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	21.000,00	€ 21.000,00	0,00
3	300	A4b	E.3.01.01.01.001	Proventi dalla vendita di beni di consumo	E1.2.1.01.01.001	Ricavi dalla vendita di beni di consumo	56.989,00	€ 56.989,00	€ 0,00	AC23	P1.3.2.02.01.01.001	Crediti da proventi dalla vendita di beni	1.818,71	€ 1.818,71	0,00
3	300	A4b	E.3.01.01.01.003	Proventi dalla vendita di flora e fauna	E1.2.1.01.03.001	Ricavi dalla vendita di beni floreali e faunistici	53.433,31	€ 53.433,31	€ 0,00	AC23	P1.3.2.02.01.01.001	Crediti da proventi dalla vendita di beni	0,00	€ 0,00	0,00
3	300	A4b	E.3.01.01.01.004	Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	E1.2.1.01.04.001	Ricavi da energia, acqua, gas e riscaldamento	638.613,98	€ 638.613,98	€ 0,00	AC23	P1.3.2.02.01.01.001	Crediti da proventi dalla vendita di beni	3.559.331,58	€ 3.559.331,58	0,00
3	300	A4b	E.3.01.01.01.999	Proventi da vendita di beni n.a.c.	E1.2.1.01.99.001	Proventi da vendita di beni n.a.c.	222.149,24	€ 222.149,24	€ 0,00	AC23	P1.3.2.02.01.01.001	Crediti da proventi dalla vendita di beni	18.051,60	€ 18.051,60	0,00
3	300	A4c	E.3.01.02.01.004	Proventi da corsi extrascolastici	E1.2.2.01.04.001	Ricavi da corsi extrascolastici	20.805,00	€ 20.805,00	€ 0,00	AC23	P1.3.2.02.01.02.001	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	450,00	€ 450,00	0,00
3	300	A4c	E.3.01.02.01.006	Proventi da impianti sportivi	E1.2.2.01.06.001	Ricavi da impianti sportivi	386.953,00	€ 386.953,00	€ 0,00	AC23	P1.3.2.02.01.02.001	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	124.984,76	€ 124.984,76	0,00
3	300	A4c	E.3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c.	E1.2.2.01.99.999	Ricavi da servizi n.a.c.	534.987,52	€ 101.638,14	€ 153.317,38	AC23	P1.3.2.02.01.02.001	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	127.347,81	€ 127.347,81	0,00
3	300	A4a	E.3.01.03.01.001	Diritti reali di godimento	E1.2.4.01.01.001	Ricavi da diritti reali di godimento e servizi onerose	5.343,50	€ 5.343,50	€ 0,00	AC23	P1.3.2.02.03.01.001	Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servizi onerose	0,00	€ 0,00	0,00
3	300	A4a	E.3.01.03.01.002	Canone occupazione spazi e aree pubbliche	E1.2.4.01.02.001	Ricavi da canone occupazione spazi e aree pubbliche	619,03	€ 619,03	€ 0,00	AC23	P1.3.2.02.03.01.001	Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servizi onerose	0,00	€ 0,00	0,00
3	300	A4a	E.3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	E1.2.4.01.03.001	Proventi da concessioni su beni	263.033,30	€ 263.033,30	€ 0,00	AC23	P1.3.2.02.03.01.001	Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servizi onerose	0,00	€ 0,00	0,00
3	300	C20	E.3.03.03.03.002	Interessi attivi di mora da altri soggetti	E3.2.3.12.04.001	Interessi attivi di mora da altri soggetti	19.960,47	€ 19.960,47	€ 0,00	AC24c	P1.3.2.07.03.16.999	Interessi attivi di mora da altri soggetti	0,00	€ 0,00	0,00
3	300	A8	E.3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	E1.4.9.99.01.001	Altri proventi n.a.c.	1.334.215,61	€ 1.334.215,61	€ 0,00	AC24c	P1.3.2.08.04.99.001	Crediti diversi	0,00	€ 0,00	0,00
4	400		E.4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	E1.3.2.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome				AC22a	P1.3.2.04.01.02.001	Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	560.000,00	€ 560.000,00	0,00
4	400		E.4.04.01.08.002	Alienazione di fabbricati ad uso commerciale e istituzionale						AC23	P1.3.2.02.06.08.002	Crediti da Alienazione di fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	69.304,00	€ 69.304,00	0,00
4	400		E.4.04.02.01.001	Cessione di Terreni agricoli						AC23	P1.3.2.02.07.01.001	Crediti da Cessione di Terreni agricoli	8.772,00	€ 8.772,00	0,00
9	900		E.9.01.99.01.001	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine						AC24c	P1.3.2.08.04.99.001	Crediti diversi	3.275,37	€ 3.275,37	0,00
9	900		E.9.01.99.03.001	Rimborso di fondi economici e carte aziendali						AC24c	P1.3.2.08.04.99.001	Crediti diversi	74.824,90	€ 74.824,90	0,00
9	900		E.9.02.99.99.999	Altre entrate per conto terzi						AC24c	P1.3.2.08.04.99.001	Crediti diversi	74.824,90	€ 74.824,90	0,00
						TOTALE	€ 40.620.392,21	€ 40.187.042,83	€ 433.349,38			TOTALE	€ 7.092.072,53	€ 7.092.072,53	€ 0,00
													€ 3.011.906,38	PC	

TABELLA RAFFRONTO CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO - CONTO ECONOMICO - STATO PATRIMONIALE

Titolo	Capitolo V° livello	Descrizione	Voce	Conto Economico	Descrizione	Impegnato	Costo	Differenza	Voce	Conto Patrimoniale	Descrizione	Residui Passivi Fissi 2024	Passivo S.P. Chiusura 2024	Differenza
1	U.1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	E 25b	E2.1.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	€37.876,94	0,00	€37.876,94	D5d	P24.7.01.01.01.001	Debiti per arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	U.1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	B 13	E2.1.01.01.001	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	€ 21.480.334,19	21.480.334,19	€ 0,00	D5d	P24.7.01.02.01.001	Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato	€ 191.246,20	€ 191.246,20	€ 0,00
1	U.1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	B 13	E2.1.01.02.001	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	€ 41.735,21	41.735,21	€ 0,00	D5d	P24.7.01.03.01.001	Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo indeterminato	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	U.1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	B 13	E2.1.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	€ 1.095.743,58	1.095.743,58	€ 0,00	D5d	P24.7.01.04.01.001	Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato	€ 272.671,93	€ 272.671,93	€ 0,00
1	U.1.01.01.02.003	Buoni pasto	B 13	E2.1.01.002.001	Buoni pasto	€ 69.821,83	69.821,83	€ 0,00	D2	P24.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 30.915,76	€ 30.915,76	€ 0,00
1	U.1.01.01.02.999	Altre spese per il personale n.a.c.	B 13	E2.1.01.002.001	Altri costi del personale n.a.c.	€ 27.901,13	27.901,13	€ 0,00	D5d	P24.7.01.09.99.999	Altri debiti verso il personale dipendente	€ 42.077,98	€ 42.077,98	€ 0,00
1	U.1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	B 13	E2.1.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	€ 6.631.568,83	6.631.568,83	€ 0,00	D5b	P24.6.01.01.01.001	Contributi obbligatori per il personale	€ 308.958,76	€ 308.958,76	€ 0,00
1	U.1.01.02.01.004	Oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	B 12a	E2.1.02.01.007	Oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	€ 579.361,37	579.361,37	€ 0,00	D5d	P24.7.04.11.01.001	Debiti da oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	U.1.01.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	imposta	E2.1.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	€ 763.342,38	763.342,38	€ 0,00	D5a	P24.5.01.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	€ 109.668,52	€ 109.668,52	€ 0,00
1	U.1.01.01.99.999	Imposte, tasse e preventivi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	B 18	E2.1.01.01.999	Imposte, tasse e preventivi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	€ 1.170.891,32	808.768,26	€ 362.121,06	D5a	P24.5.01.99.01.001	Imposte, tasse e preventivi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	U.1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	B 9	E2.1.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	€ 1.930,58	1.930,58	€ 0,00	D2	P24.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	U.1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	B 9	E2.1.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	€ 115.998,50	115.698,50	€ 0,00	D2	P24.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 34.280,09	€ 34.280,09	€ 0,00
1	U.1.03.01.02.003	Equipaggiamento	B 9	E2.1.01.02.003	Equipaggiamento	€ 10.051,10	10.051,10	€ 0,00	D2	P24.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 10.051,10	€ 10.051,10	€ 0,00
1	U.1.03.01.02.006	Materiale informatico	B 9	E2.1.01.02.006	Materiale informatico	€ 0,00	0,00	€ 0,00	D2	P24.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 3.335,79	€ 3.335,79	€ 0,00
1	U.1.03.01.02.008	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	B 9	E2.1.01.02.008	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	€ 1.755,73	1.755,73	€ 0,00	D2	P24.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 1.755,73	€ 1.755,73	€ 0,00
1	U.1.03.01.02.011	Generi alimentari	B 9	E2.1.01.02.011	Generi alimentari	€ 99.726,37	99.726,37	€ 0,00	D2	P24.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 32.261,40	€ 32.261,40	€ 0,00

1	U.1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	B 9	E2.1.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	€ 295.982,64	295.982,64	€ 0,00	D2	P24.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 111.943,03	€ 111.943,03	€ 0,00
1	U.1.03.01.03.002	Flora selvatica e non selvatica	B 9	E2.1.01.03.002	Flora selvatica e non selvatica	€ 1.307,55	1.307,55	€ 0,00	D2	P24.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	U.1.03.01.05.006	Prodotti chimici	B 9	E2.1.01.05.006	Prodotti chimici	€ 13.487,35	13.487,35	€ 0,00	D2	P24.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 1.971,40	€ 1.971,40	€ 0,00
1	U.1.03.01.05.999	Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.	B 9	E2.1.01.05.999	Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.	€ 28.038,72	28.038,72	€ 0,00	D2	P24.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 14.345,35	€ 14.345,35	€ 0,00
1	U.1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	B 10	E2.1.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	€ 125.223,66	125.223,66	€ 0,00	D5d	P24.7.02.01.01.001	Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	U.1.03.02.01.002	Indennità di missione e di trasferta	B 10	E2.1.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta	€ 453.875,60	453.875,60	€ 0,00	D5d	P24.7.01.15.01.001	Indennità di missione e di trasferta	€ 28.422,06	€ 28.422,06	€ 0,00
1	U.1.03.02.02.999	Altre spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c.	B 10	E2.1.02.02.999	Altre spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c.	€ 3.026.986,91	3.026.986,91	€ 0,00	D2	P24.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 1.196.228,54	€ 1.196.228,54	€ 0,00
1	U.1.03.02.03.999	Altri aggi di riscossione n.a.c.	B 10	E2.1.02.03.999	Altri aggi di riscossione n.a.c.	€ 9.191,71	9.191,71	€ 0,00	D2	P24.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	U.1.03.02.04.004	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	B 10	E2.1.02.04.004	Formazione obbligatoria	€ 5.000,00	5.000,00	€ 0,00	D2	P24.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 2.541,50	€ 2.541,50	€ 0,00
1	U.1.03.02.05.001	Telefonia fissa	B 10	E2.1.02.05.001	Telefonia fissa	€ 307.115,60	307.115,60	€ 0,00	D2	P24.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	U.1.03.02.05.004	Energia elettrica	B 10	E2.1.02.05.004	Energia elettrica	€ 613.374,62	613.374,62	€ 0,00	D2	P24.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 31.416,77	€ 31.416,77	€ 0,00
1	U.1.03.02.05.005	Acqua	B 10	E2.1.02.05.005	Acqua	€ 1.839.461,73	1.839.461,73	€ 0,00	D2	P24.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	U.1.03.02.05.006	Gas	B 10	E2.1.02.05.006	Gas	€ 263,46	263,46	€ 0,00	D2	P24.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	U.1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	B 10	E2.1.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	€ 3.373,32	3.373,32	€ 0,00	D2	P24.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	U.1.03.02.07.001	Noleggi e locazioni di beni immobili	B 11	E2.1.02.01.001	Locazione di beni immobili	€ 15.852,23	15.852,23	€ 0,00	D2	P24.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	U.1.03.02.07.002	Noleggi di mezzi di trasporto	B 11	E2.1.02.02.001	Noleggi di mezzi di trasporto	€ 7.799,02	7.799,02	€ 0,00	D2	P24.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	U.1.03.02.07.008	Noleggi di impianti e macchinari	B 11	E2.1.02.06.001	Noleggi di impianti e macchinari	€ 10.336,42	10.336,42	€ 0,00	D2	P24.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	U.1.03.02.07.999	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	B 11	E2.1.02.09.999	Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	€ 25.345,12	25.345,12	€ 0,00	D2	P24.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 1.690,37	€ 1.690,37	€ 0,00

1	U.1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e di ordine pubblico	8.10	E2.1.2.01.07.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	€ 18.214,47	18.214,47	€ 0,00	D2	P2.4.3.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 3.165,81	€ 3.165,81	€ 0,00
1	U.1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	8.10	E2.1.2.01.07.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	€ 52.529,47	52.529,47	€ 0,00	D2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 9.957,00	€ 9.957,00	€ 0,00
1	U.1.03.02.09.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature scientifiche e sanitarie	8.10	E2.1.2.01.07.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	€ 0,00	0,00	€ 0,00	D2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 1.301,58	€ 1.301,58	€ 0,00
1	U.1.03.02.09.006	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	8.10	E2.1.2.01.07.006	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	€ 17.933,72	17.933,72	€ 0,00	D2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 3.866,06	€ 3.866,06	€ 0,00
1	U.1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	8.10	E2.1.2.01.07.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	€ 47.270,79	47.270,79	€ 0,00	D2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 10.634,32	€ 10.634,32	€ 0,00
1	U.1.03.02.09.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	8.10	E2.1.2.01.07.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	€ 11.719,90	11.719,90	€ 0,00	D2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	U.1.03.02.09.012	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	8.10	E2.1.2.01.07.012	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	€ 7.633,49	7.633,49	€ 0,00	D2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	U.1.03.02.10.001	Incarichi liberi professionali di studi, ricerca e consulenze	8.10	E2.1.2.01.08.001	Incarichi liberi professionali di studi, ricerca e consulenze	€ 11.911,50	11.911,50	€ 0,00	D5d	P2.4.7.04.03.01.001	Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	€ 15.718,92	€ 15.718,92	€ 0,00
1	U.1.03.02.11.006	Patrimonio legale	8.10	E2.1.2.01.09.006	Patrimonio legale	€ 1.025.896,80	1.025.896,80	€ 0,00	D5d	P2.4.7.04.03.01.001	Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	€ 41.659,49	€ 41.659,49	€ 0,00
1	U.1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	8.10	E2.1.2.01.09.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	€ 30.740,86	30.740,86	€ 0,00	D5d	P2.4.7.04.03.01.001	Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	€ 13.038,86	€ 13.038,86	€ 0,00
1	U.1.03.02.12.009	Collaborazioni coordinate e continuative	8.10	E2.1.2.01.10.003	Collaborazioni coordinate e a progetto	€ 12.833,26	12.833,26	€ 0,00	D5d	P2.4.7.04.03.01.001	Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	€ 1.166,66	€ 1.166,66	€ 0,00
1	U.1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza e custodia	8.10	E2.1.2.01.11.001	Servizi di sorveglianza e custodia e accoglienza	€ 5.501,72	5.501,72	€ 0,00	D2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 3.660,00	€ 3.660,00	€ 0,00
1	U.1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	8.10	E2.1.2.01.11.002	Servizi di pulizia e lavanderia	€ 72.924,69	72.924,69	€ 0,00	D2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 24.557,34	€ 24.557,34	€ 0,00
1	U.1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	8.10	E2.1.2.01.11.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	€ 10.426,00	10.426,00	€ 0,00	D2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 3.560,00	€ 3.560,00	€ 0,00
1	U.1.03.02.13.006	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossicocardi e di altri materiali	8.10	E2.1.2.01.11.006	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossicocardi e di altri materiali	€ 251,32	251,32	€ 0,00	D2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	U.1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	8.10	E2.1.2.01.11.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	€ 165.808,77	165.808,77	€ 0,00	D2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 51.795,68	€ 51.795,68	€ 0,00
1	U.1.03.02.16.001	Pubblicazione bandi di gara	8.10	E2.1.2.01.14.001	Pubblicazione bandi di gara	€ 1.546,15	1.546,15	€ 0,00	D2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	U.1.03.02.16.002	Spese postali	8.10	E2.1.2.01.14.002	Spese postali	€ 7.441,98	7.441,98	€ 0,00	D5d	P2.4.7.03.02.01.001	Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi	€ 1.199,19	€ 1.199,19	€ 0,00
1	U.1.03.02.16.004	Spese notarili	8.10	E2.1.2.01.14.004	Spese notarili	€ 927,34	927,34	€ 0,00	D5d	P2.4.7.03.02.01.001	Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

1	U.1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	8.10	E2.1.2.01.16.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	€ 129.604,80	129.604,80	€ 0,00	D2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 69.845,22	€ 69.845,22	€ 0,00
1	U.1.04.01.01.013	Trasferimenti correnti a enti e istituzioni centrali di ricerca e istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	8.12a	E2.3.1.01.01.013	Trasferimenti correnti a enti e istituzioni centrali di ricerca e istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	€ 17.200,00	17.200,00	€ 0,00	D4b	P2.4.3.02.01.01.013	Debiti per Trasferimenti correnti a enti e istituzioni centrali di ricerca e istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	€ 17.200,00	€ 17.200,00	€ 0,00
1	U.1.04.01.02.003	Trasferimenti correnti a Comuni	8.12b	E2.3.1.01.02.003	Trasferimenti correnti a Comuni	€ 400.000,00	400.000,00	€ 0,00	D4b	P2.4.3.02.01.02.003	Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni	€ 836.821,19	€ 836.821,19	€ 0,00
1	U.1.04.01.02.008	Trasferimenti correnti a Università	8.12a	E2.3.1.01.02.008	Trasferimenti correnti a Università	€ 20.000,00	20.000,00	€ 0,00	D4b	P2.4.3.02.01.02.008	Debiti per Trasferimenti correnti a Università	€ 15.714,13	€ 15.714,13	€ 0,00
1	U.1.10.04.99.999	Altri premi di assicurazione n.a.c.	8.18	E2.1.9.03.99.999	Altri premi di assicurazione n.a.c.	€ 239.649,52	239.649,52	€ 0,00	D2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 32.000,00	€ 32.000,00	€ 0,00
2	U.2.02.01.04.001	Macchinari							D2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 8.109,33	€ 8.109,33	€ 0,00
2	U.2.02.01.04.002	Impianti							D2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 547.580,19	€ 547.580,19	€ 0,00
2	U.2.02.01.05.001	Attrezzature scientifiche							D2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 21.830,68	€ 21.830,68	€ 0,00
2	U.2.02.01.05.099	Altre attrezzature n.a.c.							D2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 34.850,37	€ 34.850,37	€ 0,00
2	U.2.02.01.07.001	Hardware							D2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 32.821,99	€ 32.821,99	€ 0,00
2	U.2.02.01.07.999	Hardware n.a.c.							D2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 7.174,46	€ 7.174,46	€ 0,00
2	U.2.02.01.09.002	Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale							D2	P2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	€ 73.914,41	€ 73.914,41	€ 0,00
7	U.7.01.01.02.001	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (VA [split payment])							D5a	P2.4.5.05.04.01.002	Debito per scissione IVA da pagare mensilmente	€ 41.311,72	€ 41.311,72	€ 0,00
7	U.7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riconsegnati per conto terzi							D5a	P2.4.5.05.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	€ 291.870,47	€ 291.870,47	€ 0,00
7	U.7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi							D5a	P2.4.5.05.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	€ 340,00	€ 240,00	€ 0,00
7	U.7.01.09.001.001	Spese non andate a buon fine (5° UIVELLO)							D5d	P2.4.7.04.99.99.999	Altri debiti n.a.c.	€ 535,00	€ 535,00	€ 0,00
		Totale				€ 41.320.321,77	40.620.321,77	€ 700.000,00			Totale	€ 4.645.982,95	€ 4.645.982,95	€ 0,00

Stante l'analisi effettuata, per come specificato nei sopra esposti schemi di raccordo tra le risultanze della contabilità finanziaria e le corrispondenti registrazioni di natura economico-patrimoniale, emerge che in merito alla **verifica accertamenti/ricavi** occorre specificare come la differenza riscontrata tra gli importi accertati e i relativi ricavi pari complessivamente ad € 433.349,38 (maggior importo accertato rispetto ai ricavi contabilizzati in conto economico), sia riconducibile alla contabilizzazione di minori ricavi quale differenza tra la registrazione contabile della voce dei "Risconti Passivi" dello Stato Patrimoniale al 1.1. ed al 31.12 dell'anno in corso, posto che nella contabilità economico-patrimoniale,

per il rispetto del principio della competenza economica, si determina la necessità di riscontare ricavi rilevando i risconti passivi alla fine dell'esercizio.

In merito alla **verifica impegni/costi** occorre specificare come la differenza di € 700.000,00 (minori costi rispetto agli impegni) è derivante dalle scritture di rettifica del *Fondo per contributi obbligatori e rinnovi contrattuali* atteso che l'impegno di spesa dell'anno di competenza necessario alla liquidazione dei contributi a favore dei dipendenti dell'azienda ha prodotto una rettifica in avere del mastrino acceso alla voce di costo E2.1.9.01.01.999 "Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'Ente n.a.c." per € 608.768,26 e del mastrino acceso alla voce di costo E5.1.1.01.01.001 "Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato" per € 37.876,94;

Il totale dei *debiti iscritti in bilancio al 31.12.2024* pari ad € 4.645.982,95 corrisponde al totale dei *residui passivi* al 31.12.2024;

Il totale dei *crediti iscritti in bilancio al 31.12.2024* pari ad € 4.080.166,15, al netto del Fondo svalutazione crediti pari a € 3.011.906,38, corrisponde al totale dei *residui attivi al 31.12.2024* pari a € 7.092.072,53;

Sembrerebbe altresì sussistere la corretta contabilizzazione nel totale delle sopravvenienze attive / insussistenze passive (€ 870.023,10) degli importi eliminati tra i residui passivi (€ 870.023,10), per come risultanti a seguito del riaccertamento ordinario dei residui approvato dall'Ente.

Negli stessi termini anche le sopravvenienze passive e insussistenze attive pari ad € 1.148.378,34 sembrerebbero correttamente ricomprendersi l'importo di € 295.290,00 afferente alla eliminazione dei residui attivi, sempre in ragione di quanto risultante dalle operazioni di riaccertamento ordinario per come definite dall'Ente.

Il restante importo registrato tra le sopravvenienze passive pari ad euro 853.088,34 scaturisce dalla scrittura di contabilità economico-patrimoniale riferita alla rilevazione della sopravvenienza passiva per l'adeguamento del fondo TFR comparto.

Si rileva inoltre la coincidenza tra gli importi accantonati nel risultato di amministrazione alla voce "Altri accantonamenti" pari ad € 2.398.869,40 ed alla voce "Fondo contenzioso" pari ad € 450.000,00 e quanto riportato nello stato patrimoniale passivo nella voce B "Fondi per rischi ed oneri" al punto 3) valorizzata per un importo pari ad € 2.848.869,40.

Preme, infine, riscontrare la piena coincidenza tra le "Disponibilità liquide" di cui alla relativa voce dell'attivo dello Stato Patrimoniale e il saldo di cassa, per come risultante dal conto del tesoriere, il cui ammontare risulta pari a € 10.460.463,04 alla data del 31.12.2024.

Conclusioni

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

- sussiste la piena corrispondenza tra il saldo di cassa al 31.12.2024, per come risultante dal conto del bilancio, e il corrispondente saldo di cui al conto del tesoriere;
- sussiste la continuità tra i residui finali dell'esercizio 2023 rispetto a quelli iniziali dell'esercizio 2024;
- sussiste la quadratura delle poste contabili iscritte nelle cosiddette "partite di giro";
- sussiste (a seguito delle scritture di rettifica e di giroconto effettuate dall'Ente), corrispondenza tra i valori a residuo e quelli riportati nel conto del patrimonio, posto che è stata verificata la piena coincidenza tra residui attivi finali-crediti e tra residui passivi finali-debiti, nonché, con riferimento al conto economico, la corrispondenza tra impegni in conto competenza e costi e tra accertamenti e ricavi;
- sussiste la quadratura tra il saldo di tesoreria, in ragione del totale dei pagamenti e degli incassi effettuati nel corso dell'esercizio 2024, e il valore registrato alla voce "Disponibilità liquide" dell'attivo dello Stato Patrimoniale;
- risulta formalmente corretta la determinazione del risultato di amministrazione al 31.12.2024.

Tenuto conto del parere favorevole del Revisore Unico dei Conti dell'Ente, nonché dell'istruttoria conclusa con parere favorevole del Dipartimento Agricoltura e Sviluppo Rurale, per come in premessa indicato;

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

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

*Il Funzionario E.Q.
Dott. Francesco Niccoli*

*Il Dirigente dei Settore
Dott. Luca Buccafurri*