

# ARCEA

## Agenzia Regione Calabria per le Erogazioni in Agricoltura

### REVISORE UNICO

Verbale n. 10 del 27 settembre 2024

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

Il Revisore Unico, ricevuta la documentazione necessaria tra cui il bilancio, conto economico e stato patrimoniale, i relativi allegati, oltre che le attestazioni da parte dei tre dirigenti dei settori di insussistenza di debiti fuori bilancio, in data 27.09.2024, ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2023, unitamente agli allegati di legge e il Decreto del Commissario Straordinario di approvazione del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011, n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto ARCEA e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

#### **approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del Commissario del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 dell'ARCEA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore Unico

L'anno 2024 il giorno 27 del mese di settembre alle ore 10:00 presso il suo ufficio si è riunito il Revisore dei Conti, nella persona del Dott. Vittorio Cerbini, al fine di esaminare e poi esprimere, ai sensi dell'art. 12 dello Statuto di ARCEA, il parere di propria competenza in merito al Rendiconto Generale esercizio finanziario 2023.

- Visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale n° 54 del 23.09.2024 con il quale è stato nominato il sottoscritto Revisore dei Conti;
- Visto lo Statuto dell'Ente;
- Visto il Regolamento di contabilità di ARCEA;
- Vista la Legge della Regione Calabria n. 8 del 04/02/2002 recante "Ordinamento del Bilancio e della Contabilità della Regione Calabria";
- Visto il Decreto del Direttore ARCEA n. 10 del 03/02/2015 avente per oggetto "Art. 4 del D.lgs. 118/2011 corretto ed integrato dal D.lgs. 126/2014. Riclassificazione del piano dei conti finanziario ARCEA" con il quale sono state approvate le variazioni al piano dei conti finanziario 2015 al fine di riclassificare i capitoli di spesa del rendiconto di gestione alla nuova struttura del piano integrato di cui all'art 4 del D.lgs. 118/2011 corretto ed integrato dal D.lgs. 126/2014;
- Visto il Decreto n. 144 del 08/07/2022 avente ad oggetto: "Bilancio di previsione ARCEA esercizio finanziario 2022 e pluriennale 2022-2024";
- Visto il Decreto n. 241 del 30/11/2022 avente ad oggetto: "Assestamento Bilancio di Previsione ARCEA esercizio finanziario 2022 e Bilancio Pluriennale 2022-2024";
- Visto il Decreto Arcea n 251 del 24.09.2024 avente ad oggetto: "Riaccertamento Ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023";
- Visto il Decreto del Commissario Straordinario n. 252 del 27.09.2024 con il quale l'ARCEA ha approvato il rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2023, redatto secondo lo schema previsto dall'art 11 comma 1 del Dlgs. 118/2011, costituito da:

- Conto del Bilancio con relativi riepiloghi, il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri;
- Conto Economico;
- Stato Patrimoniale.
  
- Visti, altresì, i documenti allegati al rendiconto della gestione 2022 previsti per tipologia dell'ente dall'art. 11 comma 4 del D.lgs 118/2011 ovvero:
  - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
  - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
  - la tabella dimostrativa degli accertamenti pluriennali;
  - la tabella dimostrativa degli impegni pluriennali;
  - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
  - relazione sulla gestione redatta secondo le modalità previste dal comma 6.

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ 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;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Commissario e anche nel corso dell'esercizio provvisorio.

## RIPORTA

I risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Centro Calabria Credito Cooperativo, acquisito dall'Agenzia con Prot. n. 0002077 del 28-02-2024.

#### **Risultati della gestione**

##### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	6.737.854,83
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2023(da scritture contabili)	6.737.854,83

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023	6.737.854,83
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2023 (a)	0,00
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2021 (b)	0,00
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2022 a) + (b)</b>	<b>6.737.854,83</b>

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.503.626,69			
Utilizzo avanzo di amministrazione (1)	283.466,31		Disavanzo di amministrazione (3)	0,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti (4)	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	590.081,17				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	30.283,48				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (2)	0,00				
			<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>	14.118.689,20	11.671.256,53
<b>TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>	13.627.888,05	13.627.888,05	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (5)	594.956,83	
<b>TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>	503.168,34	424.046,13	<b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>	28.635,91	124.296,46
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (5)	7.991,56	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
<i>Totale entrate finali</i>	14.131.056,29	14.051.934,18	<i>Totale spese finali</i>	14.750.273,50	11.795.552,99
			Fondo anticipazioni di liquidità (6)	0,00	
<b>TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	11.433.632,01	11.433.632,01	<b>TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	11.433.632,01	11.455.785,06
<i>Totale entrate dell'esercizio</i>	25.564.088,40	25.485.566,19	<i>Totale spese dell'esercizio</i>	26.183.905,51	23.251.338,05
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	26.468.519,36	29.989.192,88	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	26.183.905,51	23.251.338,05
<b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b>	0,00		<b>AVANZO DI COMPETENZA FONDO DI CASSA</b>	284.613,85	6.737.854,83
di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (DANC) (7)	0,00				
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	26.468.519,36	29.989.192,88	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	26.468.519,36	29.989.192,88

Risultato di amministrazione

Il Revisore Unico ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di € **1.279.629,92**, come risulta dai seguenti elementi:



nel Bilancio di Previsione 2021 a titolo di trasferimenti regionali, per un importo pari ad € 207.744,28 corrispondente alle somme da recuperare e si è provveduto ad accantonare la relativa somma;

- Si è provveduto, inoltre, ad alimentare il “fondo contenzioso”, costituito nell’esercizio 2020 ai sensi del principio contabile All. n. 4/2 al D.Lgs 118/2011, 5.2 lett. h).

E’ stato calcolato, sulla base dell’elenco dei contenziosi instaurati, il dato relativo alla quota da accantonare in base al probabile grado di soccombenza per la copertura delle spese derivanti da sentenze esecutive, ed è stata, all’uopo, accantonata la somma complessiva di €. 721.144,88. Si è provveduto, altresì, ad accantonare la somma complessiva di € 253.899,50 al fine di dare copertura alle indennità di risultato relative alle annualità 2014-2021 da corrispondere al Commissario/Direttore, in attesa di definizione delle procedure da porre in essere, per le quali lo scrivente ha già sollecitato l’Agenzia nelle precedenti relazioni.

#### **Variazione dei residui anni precedenti**

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con Decreto del Commissario Straordinario n. n. 251 del 24.09.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	iniziali al 01/01/2023	Riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto 2023	
Residui attivi	729.700,27	3.036,57	726.663,70	
Residui passivi	3.483.543,04	2.058.249,58	1.276.193,78	

**Evoluzione del Fondo Pluriennale vincolato**

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'[allegato 4/2](#) al [D.Lgs.118/2011](#) per rendere evidente al Consiglio Regionale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

La composizione del FPV finale 31/12/2023 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2023</b>	<b>31/12/2023</b>
FPV di parte corrente	€ 590.081,17	€ 594.596,83
FPV di parte capitale	€ 30.283,48	€ € 7.991,56
<b>Totale</b>	<b>€ 620.364,65</b>	<b>€602.948,39</b>

Per quanto riguarda la composizione del fondo pluriennale al 31 dicembre 2023 si attesta che è costituito dalla parte corrente per un importo pari ad € 594.596,83e dalla parte capitale pari ad € 7.991,56.

Analisi degli equilibri di bilancio, riportati nella seguente tabella:

**CONTO DEL BILANCIO**  
**EQUILIBRI DI BILANCIO**  
(solo per le Regioni)\*

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	283.466,31
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente <sup>(1)</sup>	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	590.081,17
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	14.131.056,39
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche <sup>(2)</sup>	(+)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti <sup>(3)</sup>	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
Spese correnti	(-)	14.118.689,20
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) <sup>(4)</sup>	(-)	594.956,83
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(4)</sup>	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se negativo) C/1 <sup>(5)</sup>	(-)	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>A/1 Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>290.957,84</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023 <sup>(14)</sup>	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(15)</sup>	(-)	0,00
<b>A/2 Equilibrio di bilancio di parte corrente</b>		<b>290.957,84</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)(-) <sup>(16)</sup>	(-)	0,00
<b>A/3 Equilibrio complessivo di parte corrente</b>		<b>290.957,84</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	30.283,48
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00
Entrate per accensione prestiti (titolo 6)	(+)	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche <sup>(2)</sup>	(-)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti <sup>(3)</sup>	(-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Spese in conto capitale	(-)	28.635,91
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) <sup>(4)</sup>	(-)	7.991,56
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa) <sup>(4)</sup>	(-)	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(4)</sup>	(+)	0,00
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti <sup>(6)</sup>	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se positivo) C/1 <sup>(5)</sup>	(+)	0,00
<b>B/1 Risultato di competenza in c/capitale</b>		<b>-6.343,99</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023 <sup>(14)</sup>	(-)	0,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio <sup>(15)</sup>	(-)	0,00
<b>B/2 Equilibrio di bilancio in c/capitale</b>		<b>-6.343,99</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)(-) <sup>(16)</sup>	(-)	0,00
<b>B/3 Equilibrio complessivo in c/capitale</b>		<b>-6.343,99</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie <sup>(6)</sup>	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata	(-)	0,00
Entrate titolo 5.00 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
Spese titolo 3.00 - Spese per incremento attività finanziarie	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa) <sup>(4)</sup>	(-)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa) <sup>(4)</sup>	(+)	0,00
<b>C/1 Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza</b>		<b>0,00</b>
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	0,00
<b>C/2 Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio</b>		<b>0,00</b>
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto(+)(-)	(-)	0,00
<b>C/3 Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo</b>		<b>0,00</b>
<b>D/1 RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)</b>		<b>284.613,85</b>
<b>D/2 EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)</b>		<b>284.613,85</b>
<b>D/3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)</b>		<b>284.613,85</b>
di cui Disavanzo D/3 da DANC che non peggiora il disavanzo di amm. (10)		0,00
di cui Disavanzo D/3 da DANC che peggiora il disavanzo di amm. (10)		0,00

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario**

A/1) Risultato di competenza di parte corrente		290.957,84
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziato nel bilancio dell'esercizio 2023 <sup>(1)</sup>	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie <sup>(3)</sup>	(-)	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>290.957,84</b>

- (1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Escluso il disavanzo derivante dal debito autorizzato e non contratto.  
(2) Corrispondono alle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.  
(3) Il corrispettivo della cessione di beni immobili può essere destinato all'estinzione anticipata di prestiti - principio applicato della contabilità finanziaria 3.13.  
(4) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo.  
(5) Indicare l'importo della lettera C/1.  
(6) Nel rispetto delle priorità previste dall'ordinamento.  
(9) Corrisponde alla seconda voce del quadro generale riassuntivo.  
(10) Valorizzare solo se D) è negativo. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145/2018  
(11) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 'Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione'. Le regioni a statuto ordinario considerano solo le entrate non sanitarie al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.  
(12) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 'Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione' al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione e regioni a statuto ordinario considerano solo le entrate non sanitarie dell'avanzo/disavanzo di competenza.  
(13) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 'Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione' al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale. Le regioni a statuto ordinario considerano solo le entrate non sanitarie.  
(14) Le quote accantonate in bilancio riguardanti le partite finanziarie devono essere aggiunte nell'equilibrio di parte corrente se il saldo delle partite finanziarie è negativo, altrimenti sono aggiunte nelle corrispondenti voci dell'equilibrio in conto capitale.  
(15) Le quote vincolate riguardanti le partite finanziarie devono essere aggiunte nell'equilibrio di parte corrente se il saldo delle partite finanziarie è negativo, altrimenti sono inserite nell'equilibrio in conto capitale.

**ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE****Trasferimenti correnti dello Stato**

L'accertamento delle Entrate per Trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI	2021	2022	2023
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato			
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	3.092.255,72	3.300.000,00	3.300.000,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	12.603.033,49	313.047,55	7.973.605,42
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	28.119,68	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	837.205,32	855.420,28	854.282,63
Altri trasferimenti			1.500.000,00
<b>Totale</b>	<b>16.560.614,21</b>	<b>4.468.467,83</b>	<b>13.627.888,05</b>

- trasferimenti da parte della Regione Calabria a titolo di contributo di funzionamento dell'Ente (€ 3.300.000,00);
- assegnazione da parte di AGEA delle somme per la gestione dei fascicoli aziendali (€ 854.282,63);
- trasferimenti da parte della Regione Calabria per i pagamenti a valere sulla misura 1-20 del PSR Calabria 2014-2020 (€ 7.973.605,42).
- Trasferimento "Fondo Gestione Rischi Assicurativi" (€ 1.500.000,00).

**Entrate****Extratributarie**

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2023, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2021 e nell'anno 2022:

	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Rendiconto 2022</i>	<i>Rendiconto 2023</i>
Interessi attivi	5.150,65	10.230,42	115.163,20
Rimborsi e proventi diversi	220.499,33	218.124,88	388.005,14
Eventuale rimborso somme da recuperare in applicazione art. 9 L.R. 22/2010	207.744,28	0,00	
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>443.394,26</b>	<b>228.355,30</b>	<b>503.168,34</b>

### Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2022	rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.022.285,35	1.871.787,55	-1.669.502,20
102	imposte e tasse a carico ente	142.442,96	114.017,16	-28.425,80
103	acquisto beni e servizi	2.369.625,31	10.216.253,59	7.846.628,28
104	trasferimenti correnti	0,00	1.500.000,00	1.500.000,00
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi			
108	altre spese per redditi di capitale			
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	altre spese correnti	9.745,04	416.630,90	
<b>TOTALE</b>		<b>4.544.098,66</b>	<b>14.118.689,20</b>	<b>9.574.599,54</b>

### **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

Il Revisore Unico ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Decreto del Commissario Straordinario n. 251 del 24/09/2024:

- 1 Nello specifico, ai sensi del D. Lgs. 118/2011, con l'operazione di riaccertamento dei residui al 31/12/2023, approvato con Decreto n. 251 del 24/09/2024, si è provveduto al riaccertamento dei residui attivi risultanti al 31/12/2023 pari ad €. 805.822,48, mantenendo a residuo gli accertamenti esigibili a residuo per un importo pari €

805.785,91 e cancellando gli accertamenti non esigibili per un importo pari ad € 36,57 per crediti insussistenti;

2. Mentre, si è provveduto al riaccertamento dei residui passivi risultanti al 31/12/2023 pari ad € 6.556.265,33.
3. è stato determinare il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) al 31/12/2023, da iscrivere nell'entrata dell'esercizio 2024, in un valore complessivo pari ad € 602.948,39 di cui € 7.991,56 per la parte capitale ed € 594.956,83 per la parte corrente.

### **CONTO ECONOMICO**

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

<b>CONTO ECONOMICO</b>		
		<b>2023</b>
A	componenti positivi della gestione	14.011.017,53
B	componenti negativi della gestione	14.276.581,68
	<b>Risultato della gestione A-B</b>	<b>-265.564,15</b>
C	Proventi ed oneri finanziari	
	proventi finanziari	115.163,20
	oneri finanziari	0,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie	
	Rivalutazioni	0,00
	Svalutazioni	0,00
E	proventi straordinari	336.682,67
E	oneri straordinari	407.318,21
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-221.036,49</b>
	IRAP	105.852,03
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>-326.888,52</b>

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il revisore unico ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

### **STATO PATRIMONIALE**

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) La riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2023;
- b) All' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2023 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Differenze</b>
<b>A) Attività</b>	7.438.914,82	5.390.860,67	2.048.054,15
<b>B) Passività</b>	7.234.063,64	4.859.120,97	2.374.942,67
<b>C) Patrimonio Netto</b>	204.851,18	531.739,70	-326.888,52
<b>D) somma di B+C</b>	7.438.914,82	5.390.860,67	2.048.054,15

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nelle scritture contabili.

Le immobilizzazioni sono costituite dagli elementi patrimoniali (materiali e immateriali) destinati ad essere utilizzati durevolmente dall'Agenzia. La condizione per poter iscrivere i beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni è che si sia verificato l'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi entro la data di chiusura dell'esercizio (31 dicembre 20223). Le immobilizzazioni, ai sensi dell'articolo 2426 del codice civile, sono iscritte in bilancio distinte dai relativi fondi ammortamento. Il totale delle immobilizzazioni è pari ad € 99.519,87

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite da beni privi di tangibilità e consistenza fisica, atti a generare i loro effetti e benefici economici su un arco temporale pluriennale. Il criterio generale di iscrizione dei beni immateriali nell'attivo dello stato patrimoniale è quello del costo di acquisto al netto degli ammortamenti e delle svalutazioni.

Il valore delle immobilizzazioni immateriali al 31/12/2023 è pari ad € 9.123,44

### Immobilizzazioni materiali

La consistenza complessiva dei beni mobili dell'agenzia, al netto degli ammortamenti, è data dalla sommatoria del valore delle attrezzature, delle macchine per ufficio e hardware e dei mobili e arredi. Questa è riassunta nell'apposita Sezione del Conto del Patrimonio da cui emerge un valore finale dei beni mobili pari ad € 85.299,23.

Per le immobilizzazioni si è proceduto all'effettuazione degli ammortamenti per l'anno in corso che hanno implementato il valore dei Fondi Ammortamento. Il valore degli stessi è stato determinato, a seguito della quota dell'esercizio 2023, in € 90.396,43.

La determinazione delle quote di ammortamento, oltre che a fini prudenziali, permette di rispettare il principio della competenza economica, imputando a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi di competenza.

## **Attivo Circolante**

### Rimanenze

Il valore iscritto fra le rimanenze si riferisce alla giacenza di materia di cancelleria al 31/12/2023, pari ad € 498,49.

### Crediti

I crediti sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate. Il totale dei crediti riportato nello stato patrimoniale è pari ad € 601.041,63. Il totale dei residui attivi al 31.12.2023 è invece pari ad € 805.822,48. La differenza è dovuta alla svalutazione del credito di € 207.744,28 relativo alle somme da recuperare corrisposte in eccedenza ai Commissari/Direttori succedutesi nel tempo dall'08/08/2013 al 05/02/2021, i cui compensi non erano stati decurtati nella

misura del 20%, così come previsto dalla normativa in materia di spending review.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo.

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2023 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

Le disponibilità liquide sono rappresentate dal saldo del conto presso l'Istituto Tesoriere al 31 dicembre 2023 ed ammontano ad € 6.737.854,83

<b>Fondo di cassa al 01/01/2023</b>	<b>€ 4.503.626,69</b>
Riscossioni	<b>€ 25.485.566,19</b>
Pagamenti	<b>€ 23.251.338,05</b>
<b>Fondo di cassa al 31/12/2023</b>	<b>€ 6.737.854,83</b>

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>importo</b>
I	Fondo di dotazione	292.760,39
II	Riserve	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-326.888,52
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	238.979,31,
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>204.851,18</b>

Alla data di chiusura dell'esercizio il Patrimonio Netto è pari ad 204.851,18. Esso si compone del Fondo di dotazione, del risultato economico dell'esercizio e dei risultati economici di esercizi precedenti.

Il "Fondo di dotazione" assume al 31 dicembre 2023 un valore pari a € 292.760,39. Esso rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

I risultati economici di esercizi precedenti ammontano ad € 238.979,31, Alla chiusura dell'esercizio 2023 si rileva un "Risultato economico" pari ad € -326.888,52, scaturito dalla differenza tra costi e ricavi del conto economico.

#### Fondi per rischi ed oneri

Sono stanziamenti a copertura di passività potenziali il cui verificarsi è probabile o possibile. Tali passività sono valutate secondo stime basate su conoscenze e dati il più oggettivi possibile, nel rispetto dei principi di prudenza e di rappresentazione veritiera e corretta della realtà.

Alla data di chiusura del bilancio risultano fondi pari ad € € 975.044,38 destinati a coprire potenziali debiti;

Lo scrivente, al fine di garantire un maggior equilibri di bilancio, invita l'Agenzia a valutare la possibilità di adottare quanto richiamato dall'art. 166 TUEL, ai fini della costituzione del fondo di riserva di cassa.

Al contempo, si invita l'Agenzia, in via prudenziale a rimpinguare, nel corso del 2024, il FCDE, al fine di renderlo congruo con gli accertamenti.

#### Debiti

Sono valutati al loro valore nominale a seguito di obbligazioni giuridicamente perfezionate. Il totale dei debiti riportato nello stato patrimoniale, pari ad € 5.664.062,43 corrisponde al totale dei residui passivi al 31/12/2023.

Il totale dei debiti risulta così composto:

- Debiti verso fornitori: si rileva al 31/12/2023 un'elevata somma di tale tipologia di debiti, dovuta principalmente, così come risultante dall'operazione di riaccertamento dei residui, all'esistenza di un debito verso i CAA per la gestione dei fascicoli aziendali (anni 2019, 2020 e 2021). Pur essendo esigibile al 31/12/2023 non si è provveduto entro l'anno al pagamento delle somme dovute per la necessità di concludere le relative verifiche tecniche e amministrative.

Secondariamente, un'ingente parte dei debiti verso fornitori deriva dai debiti per la fornitura dei servizi del sistema SIAN. Pur essendo esigibili al 31/12/2023 non si è provveduto entro l'anno al pagamento delle somme dovute per la necessità di concludere le verifiche tecniche e amministrative rispetto ai servizi prestati.

- *Debiti tributari*: tale tipologia accoglie i debiti per IRAP e per le ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente, alcuni di essi riferiti a contributi su voci stipendiali del mese di dicembre 2023, pagati nel mese di gennaio 2023 con F24;
- *Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale*: tale voce comprende debiti relativi a contributi obbligatori per il personale e debiti per ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente, alcuni di essi riferiti a contributi su voci stipendiali del mese di dicembre 2022, pagati nel mese di gennaio 2023 con F24;
- *Tra gli altri debiti*: tale tipologia comprende principalmente debiti verso ARSAC di € 180.000,00 derivante dalla sottoscrizione di Convenzione avente ad oggetto lo svolgimento di attività di controllo anno 2023 e anticipo anno 2024. Il debito verso ARSAC deriva dalla mancata rendicontazione, entro la fine dell'esercizio, delle attività svolte. Tale voce include inoltre il debito per il servizio di tesoreria (€ 52.578,64). Relativamente a tale servizio il mantenimento a residuo deriva dall'esigibilità della prestazione, resa nell'esercizio 2023.
- Con l'operazione di riaccertamento dei residui sono stati reimputati all'esercizio 2023 le spese impegnate non esigibili al 31/12/2023 ed esigibili nel 2024, alimentando il Fondo Pluriennale Vincolato per un totale pari ad € € 602.948,39 di cui € 7.991,56 per la parte capitale ed € 594.956,83 per la parte corrente. E' stato pertanto registrato il relativo risconto passivo per il valore corrispondente al FPV di parte corrente.

Si evidenzia che viene rispettata la tempestività dei pagamenti ex art. 183 del Tuel, atteso che risulta dalla che il tempo medio ponderato per l'anno 2023 si attesta al di sotto dei 30 gg.

#### Debiti fuori bilancio

- L'organo di Revisione segnala che, acquisiti i parere dei dirigenti di settore, risulta l'insussistenza di debiti fuori bilancio, giusta prot. 10387 del 26.09.24, 10400 del 26.09.24 e 10399 del 26.09.24.

### **RELAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO AL RENDICONTO**

Il Revisore Unico attesta che la relazione predisposta dal commissario straordinario è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le

modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

### **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

In questa parte della relazione il revisore riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

Il Revisore Unico rileva quanto segue:

- Si rinnova il sollecito, alla definizione dell'iter procedurale finalizzato al recupero dei maggiori compensi percepite dai Direttori e/ Commissari *ex lege* 69/2012 art. 13 c. V° cosiddetta "Spending Review" onde evitare la prescrizione degli stessi, per come già intimato dallo scrivente nella relazione sul rendiconto del 2021 e 2022, oltre che sul bilancio di previsione del 19/07/2022, atteso che si possa definire contabilmente la partita della somma accantonata.
- non sono stati regolarmente pagati i debiti scaduti V/CAA e V/SIAN, riferiti agli anni 2019-2020 e 2021 che, andavano onorati entro il 31.12.23; per cui, si invita l'Agenzia a provvedere ai pagamenti nei tempi previsti nei tempi indicati dalla normativa;
- si invita Codesto Ente a far rispettare gli accordi in convenzione con l'azienda ARSAC, in particolare la rendicontare andava ricevuta entro il 31.12.23, al fine di poter verificare la correttezza e provvedere anche alla tempestiva liquidazione dei pagamenti;
- si invita, Codesto Ente, a sollecitare l'Organo interno di valutazione (OIV) al fine di definire le procedure circa le indennità di risultato, relative alle annualità 2014-2020, da corrispondere al Commissario/Direttore.
- si invita l'Agenzia come meglio descritto nel presente parere, di cui a pg 16, in via del tutto prudentiale a costituire nel prossimo bilancio di previsione il fondo cassa ai sensi dell'art. TEL 166 ed a rimpinguare il FCDE;
- si apprezza che il fondo rischi contenziosi è stato rimpinguato ed in ogni caso si invita l'Agenzia a monitorare costantemente le liti potenziali e l'eventuale soccombenza in giudizio al fine di mantenere allineato il fondo stesso;
- si apprezza, inoltre quanto riportato a pg. 17 della presente relazione che, evidenza

come l'indicatore medio dei pagamento per l'anno 2023 è al di sotto della soglia minima dei 30 giorni, giusta pag. 27 della relazione al rendiconto da parte del Commissario.

### ***CONCLUSIONI***

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime, dal punto di vista dell'equilibrio di bilancio, parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

IL REVISORE UNICO

Dott. Vittorio Cerbini