

AGRIS SARDEGNA

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025 e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dottor Giuseppe Salvo

Dott.ssa Paola Sotgiu

Dottor Angelo Cabiddu

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.1/2023 del 22.05.2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, dell'Agenzia Agris Sardegna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 22 maggio 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dottor Giuseppe Salvo

Dott.ssa Paola Sotgiu

Dottor Angelo Cabiddu

SOMMARIO

PREMESSA	5
DOMANDE PRELIMINARI	5
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	7
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	7
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	15
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025.....	16
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	26
CONCLUSIONI.....	28

PREMESSA

I sottoscritti revisori, nominati con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 17.04.2018;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 28.04.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato con deliberazione del Commissario Straordinario n. 110/23 del 26.04.2023 - Progetto di bilancio di previsione 2023-2025, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000

DOMANDE PRELIMINARI

l'Ente entro il 30 novembre 2022 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente in data 03.02.2023 ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2023 e gli stanziamenti di competenza 2023 del bilancio di previsione pluriennale 2023-2025 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2021, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo – gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

Il commissario Straordinario ha approvato con delibera n. 279/22 del 07.10.2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 08.11.2022 con verbale n.3

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 18.958.575,26
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 14.843.442,18
b) Fondi accantonati	€ 2.005.753,45
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	€ 2.109.379,63
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 18.958.575,26

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio per un totale di euro 22.235.800,19 così dettagliato:

- Quote accantonate 2.342.537,23
- Quote vincolate 19.098.887,94
- Quote destinate agli investimenti 0,00
- Quote disponibili 794.375,02

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	20.377.928,53	18.331.702,49	23.388.385,30
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'ente non si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato che il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 12.242.318,06	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	2.555.147,13	€ 1.923.425,94	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		€ -	€ -	€ -
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 37.471.610,63	€ 33.821.580,39	€ 30.249.913,38	€ 29.607.860,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 2.552.869,05	€ 2.591.500,00	€ 2.535.500,00	€ 2.535.500,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 3.225.340,00	€ 2.399.800,00	€ 331.255,00	€ 25.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 9.650.000,00	€ 10.295.000,00	€ 10.295.000,00	€ 10.295.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 67.697.284,87	€ 51.031.306,33	€ 43.411.668,38	€ 42.463.360,00

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 46.308.151,64	€ 36.439.624,15	€ 32.785.413,38	€ 32.143.360,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 11.739.133,23	€ 4.296.682,18	€ 331.255,00	€ 25.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 9.650.000,00	€ 10.295.000,00	€ 10.295.000,00	€ 10.295.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 67.697.284,87	€ 51.031.306,33	€ 43.411.668,38	€ 42.463.360,00

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2023-2025, nonché con gli impegni pluriennali.

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 1.923.425,94
FPV di parte corrente applicato	50.325,76
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	1.873.100,18
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ -
FPV corrente:	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ -
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ -
TOTALE	€ -

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2023
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	23.388.385,30
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	38.803.506,65
3	Entrate extratributarie	4.492.983,60
4	Entrate in conto capitale	5.325.750,11
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	10.469.817,14
TOTALE TITOLI		59.092.057,50
TOTALE GENERALE ENTRATE		82.480.442,80

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
1	Spese correnti	42.750.274,91
2	Spese in conto capitale	6.087.317,15
	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	11.343.996,66
TOTALE TITOLI		60.181.588,72
SALDO DI CASSA		22.298.854,08

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				23.388.385,30
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-	0,00	0,00	0,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.981.926,26	33.821.580,39	38.803.506,65	38.803.506,65
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.901.483,60	2.591.500,00	4.492.983,60	4.492.983,60
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	2.925.950,11	2.399.800,00	5.325.750,11	5.325.750,11
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	174.817,14	10.295.000,00	10.469.817,14	10.469.817,14
TOTALE TITOLI		9.984.177,11	49.107.880,39	59.092.057,50	59.092.057,50
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		9.984.177,11	49.107.880,39	82.480.442,80	82.480.442,80

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	6.310.650,76	36.439.624,15	42.750.274,91	42.750.274,91
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	1.790.634,97	4.296.682,18	6.087.317,15	6.087.317,15
3	<i>Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie</i>		-	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>		-	0,00	0,00
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		-	0,00	0,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	1.048.996,66	10.295.000,00	11.343.996,66	11.343.996,66
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		9.150.282,39	51.031.306,33	60.181.588,72	60.181.588,72
SALDO DI CASSA					22.298.854,08

Verifica equilibrio corrente anni 2023-2025

Gli equilibri richiesti dalle norme di cui al D.L. 118/2011 sono così assicurati:

BILANCIO DI PREVISIONE					
EQUILIBRI DI BILANCIO					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO					
			2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		23.388.385,30			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (+)			50.325,76	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente (-)			0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti (+)			36.413.080,39	32.785.413,38	32.143.360,00
			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (+)			0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: (-)			36.439.624,15	32.785.413,38	32.413.360,00
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (-)			0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (-)			0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			23.782,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti (+)			0,00	-	-
			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti (+)			0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)			0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+)			0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			- 26.543,76	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.873.100,18	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.399.800,00	331.255,00	25.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	4.296.682,18 0,00	331.255,00 0,00	25.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-23.782,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:			
Equilibrio di parte corrente (O)		23.782,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		23.782,00	0,00

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in conto capitale

Verifica rispetto pareggio di bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è assicurato come di seguito illustrato:

ENTRATE	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	0,00		
Fondo pluriennale vincolato	1.923.425,94		
Titolo 1			
Titolo 2	38.803.506,65	30.249.913,38	29.607.860,00
Titolo 3	2.591.500,00	2.535.500,00	2.535.500,00
Titolo 4	2.399.800,00	331.255,00	25.000,00
Titolo 9	10.295.000,00	10.295.000,00	10.295.000,00
Totale Entrate Finali	51.031.306,33	43.411.668,38	42.463.360,00
SPESE	2023	2024	2025
Titolo 1	36.439.624,15	32.785.413,38	33.143.360,00
Titolo 2	4.296.682,18	331.255,00	25.000,00
Titolo 4			
Titolo 7	10.295.000,00	10.295.000,00	10.295.000,00
Totale Spese Finali	51.031.306,33	43.411.668,38	42.463.360,00
DIFFERENZA	0,00	0,00	0,00

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione.

Programma triennale opere pubbliche

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà pubblicato come allegato bilancio di previsione 2023-2025.

Il programma triennale e l'elenco annuale delle opere pubbliche e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023-2025 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

Come risulta dalla tabella A allegata alla nota integrativa - Piano triennale opere pubbliche -

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 alla data della relazione non è stato ancora approvato, pur sostenendo l'ente, che lo stesso è in fase di elaborazione. Pertanto non è stato possibile per l'organo di controllo verificare la conformità dello stesso a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art.21 del D.Lgs. 50/2016 e allo schema allo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale è stata approvata con deliberata del Commissario Straordinario n. 174/2022 del 28.06.2022, avente ad oggetto: "Piano triennale del fabbisogno del personale a tempo indeterminato anni 2022-2024. Determinazione della capacità assunzionale dell'Agenzia Agris.", e delle stabilizzazioni di personale precario attuate in base a tale atto nel corso degli anni 2022/2024

In relazione al Fondo di posizione per i dipendenti non dirigenti, si segnala che l'Ente ha incrementato di € 15.000,00 la voce: "Risorse finanziarie individuate Enti strumentali", decurtando di pari importo il capitolo SC01.2245 relativo al: "Straordinario personale a tempo indeterminato", al fine di rendere detto Fondo più rispondente alle esigenze organizzative dell'Agenzia, senza però incrementare la voce relativa al salario accessorio complessivo.

In merito al Fondo di Risultato l'Ente ha proceduto, in via provvisoria, con la relativa quantificazione sulla base delle indicazioni ricevute per le precedenti annualità dal competente Assessorato degli affari Generali, in attesa di ulteriori chiarimenti o disposizioni che indichino differenti modalità di calcolo, peraltro attualmente in fase di predisposizione ed attuazione, a seguito delle quali si procederà con le dovute variazioni.

Nella predisposizione dei costi per il personale l'Ente ha tenuto in considerazione i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 e successive modifiche ed integrazioni sulla spesa del personale a tempo determinato e su quella per i contratti di collaborazione coordinata e continuativa, i quali prevedono che non è possibile superare il 50% della spesa per tale finalità dell'anno 2009.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

Al fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Trasferimenti correnti

Le entrate per trasferimenti da parte della Regione Autonoma della Sardegna sono pari ad € 29.381.352,55 per l'anno 2023, € 29.381.352,55 per l'anno 2024 e € 29.381.352,55 per il 2025. Rispetto al contributo concesso per il triennio 2022-2024 si evidenzia un incremento pari a 981.352,55 per i 3 esercizi interessati, incremento interamente ascrivibile alla copertura delle risorse necessarie per poter procedere con le nuove assunzioni previste dai relativi strumenti di programmazione e per sostenere il maggior onere contributivo per effetto dell'iscrizione al FITQ del personale dell'ente.

Contributi per programmi a destinazione vincolata

Trasferimenti dalla Regione Autonoma della Sardegna per l'attuazione di progetti speciali:

Progetto di ricerca di nuova istituzione:

1) Progetto **InBestSoil** (WBS PV23RE01 - CUP B73C23000340006; Servizio Ricerca sui Sistemi Colturali Erbacei – CDR 00.00.01.09). Valutazione monetaria dei servizi ecosistemici del suolo e creazione di iniziative per investire nella salute del suolo: stabilire un quadro di riferimento per l'inclusione della salute del suolo nelle attività economiche e nelle politiche. Il Progetto è finanziato dalla UE nell'ambito del Programma Missions di Horizon Europe, il coordinatore è l'Università di Vigo – Spagna, e mira a dare un valore economico ai diversi servizi forniti da un suolo sano coinvolgendo 19 istituzioni da 10 paesi e ha la finalità di contribuire allo sviluppo della Strategia dell'UE per il suolo per il 2030, co-creando un quadro di riferimento per gli investimenti nella conservazione e nel ripristino della salute del suolo, dando un valore economico alla salute del suolo, considerando le sue diverse funzioni: dalla produzione di fibre e cibo al suo ruolo nella conservazione del patrimonio culturale. A tal fine, sono state selezionate in tutta Europa aree sperimentali ("*lighthouses*") in cui vengono utilizzate tecniche efficaci di miglioramento della salute del suolo.

Il finanziamento è complessivamente pari a € 206.250,00, suddiviso nel triennio 2023-2025.

2) Progetto **Cavallini della Giara** (WBS IP22RE02 – CUP E41G22000100002; Servizio Ricerca per la Qualità e Valorizzazione delle produzioni equine – CDR 00.00.01.14). Con la legge regionale n. 1 del 21/02/2023 "Legge di stabilità 2023) è stata disposta l'iscrizione nel bilancio regionale di Euro 150.000,00 per ciascun anno del triennio per "interventi a favore del patrimonio ambientale e faunistico Cavallini della Giara", al fine di garantire la prosecuzione delle attività inerenti al servizio di assistenza sanitaria, gestione, salvaguardia e valorizzazione del patrimonio ambientale e faunistico dei cavallini della Giara in favore dell'Ente (Legge Regionale n. 5/2017 – art. 3, comma 8), importi inseriti nel bilancio regionale con la L.R. n. 2 del 21/02/2023 "Bilancio di previsione 2023 - 2025"

Elenco risorse vincolate per tipologia di provenienza

Tipologia di progetto	Denominazione del progetto	2023	2024	2025
derivante da es. prec.	Trasferimenti RAS attuazione Progetti Speciali	1.200.000,00	0,00	0,00
derivante da es. prec.	Prog. Piano Bonifica Amianto	139.800,00	0,00	0,00
derivante da es. prec.	Pr. Agricoltura sociale 3 - DGR 31_3 2022	300.000,00	300.000,00	0,00
derivante da es. prec.	Progetto Banca del GERMOPLASMA 2022-2024	364.700,00	364.700,00	0,00
derivante da es. prec.	Piano Regionale SCRAPIE 2020	54.582,00	0,00	0,00
derivante da es. prec.	Prog. LIFE GREEN SHEEP	21.473,80	0,00	0,00
derivante da es. prec.	Prog. SCALAMEDI PRIMA-GA N.2012 CALL 2020	12.300,00	0,00	0,00
derivante da es. prec.	Pr. Promozione compendi Ittici - DGR 47_45 2021	2.000.000,00	0,00	0,00
derivante da es. prec.	Pr. STRONG SEA	229.043,40	0,00	0,00
derivante da es. prec.	Pr. Ristori Riccio di mare - DGR 47_45 2021	1.200.000,00	0,00	0,00
derivante da es. prec.	Pr. SCRUBSNET (LIFE20 NAT/ES/000978)	31.289,40	0,00	0,00
derivante da es. prec.	Progetto Sheep&Goat	40.000,00	0,00	0,00
derivante da es. prec.	Progetto Ripopolamento Riccio di mare	29.700,00	0,00	0,00
derivante da es. prec.	Prog. C.U.T.SUOLI 2 - Carta unità delle terre	190.000,00	0,00	0,00
derivante da es. prec.	Pr. ARSINOE H2020	92.677,17	0,00	0,00
derivante da es. prec.	Pr. OBSIDIAN	24.281,00	0,00	0,00
derivante da es. prec.	Pr. OLIVI DEL MONTIFERRU - corr. DGR 47_45 2021	400.500,00	0,00	0,00
derivante da es. prec.	Pr. OLIVI DEL MONTIFERRU - c. cap DGR 47_45 2021	38.000,00	0,00	0,00
derivante da es. prec.	Progetto CvC - in cammino verso la comunità	0,00	23.798,00	0,00
Nuovo inserimento.	Finanziamento Cavallini della Giara	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Nuovo inserimento	InBestSoil	99.680,62	30.062,38	76.507,00
TOTALE		6.618.027,39	868.560,38	226.507,00

Nella nota integrativa la tabella intitolata "Elenco delle risorse vincolate per tipologia di provenienza" non è stata riportata per il progetto InBestSoil l'entrata prevista per l'anno 2025 quantificata in euro 76.507,00. Per il progetto Cavallini delle Giara non è stata riportata la descrizione del progetto di nuova istituzione

ENTRATE PER TIPOLOGIA

Tipologia	Descrizione Tipologia	2023	2024	2025
0	FPV	1.923.425,94	0,00	0,00
2010100	Trasferimenti correnti da amministrazione pubbliche.	33.295.116,00	30.219.851,00	29.531.353,00
2010300	Trasferimenti correnti da imprese	40.000,00	0,00	0,00
2010500	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	486.464,39	30.062,38	76.507,00
3010000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.262.500,00	1.207.500,00	1.207.500,00
3050000	Rimborsi e altre entrate correnti	1.329.000,00	1.328.000,00	1.328.000,00

4020000	Contributi agli investimenti	2.177.800,00	0,00	0,00
4040000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	222.000,00	331.255,00	25.000,00
9010000	Entrate per conto terzi e partite di giro	10.295.000,00	10.295.000,00	10.295.000,00
TOTALE		51.031.306,33	43.411.668,38	42.463.360,00

Tipologia 2010100 – Trasferimenti correnti da amministrazione pubbliche.

Sono comprese innanzitutto le entrate del contributo ordinario di funzionamento pari a € 29.381.352,55 per ciascun anno del triennio.

La differenza rispetto al totale della tipologia, nel triennio, è rappresentata dalle entrate relative ai progetti a destinazione vincolata da amministrazioni pubbliche nazionali e regionali.

Tipologia 2010300 - Trasferimenti correnti da imprese.

Nello specifico riguarda un progetto derivante da esercizi precedenti, denominato Progetto Sheep&Goat, per un importo pari a € 40.000,00.

Tipologia 2010500 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo.

La voce si riferisce al finanziamento di progetti di ricerca di fonte comunitaria e nello specifico riguarda il progetto InBestSoil, di nuovo inserimento e altri 5 progetti a destinazione vincolata derivanti da esercizi precedenti (Life Green Sheep, Scalamed, Strong Sea, Scrubsnet, Arsinoe H2020)

Tipologia 3010000 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni.

Le entrate derivanti dalla vendita dei beni e servizi è rappresentata nella seguente tabella:

Capitolo	Descrizione capitolo	2023	2024	2025
EC221.015	Entrate Autorità di controllo DOP e IGP	50.000,00	50.000,00	50.000,00
EC310.000	Entrate per la vendita di merci e prodotti	781.500,00	726.500,00	726.500,00
EC320.000	Proventi da servizi di monta	200.000,00	200.000,00	200.000,00
EC320.005	Proventi per servizi ippici c/terzi	140.000,00	140.000,00	140.000,00
EC320.015	Entrate per espletamento di altri servizi	75.000,00	75.000,00	75.000,00
EC340.005	Affitti e concessione di beni immobili	1.000,00	1.000,00	1.000,00
EC340.006	Affitti e concessione beni immobili istituzionali	15.000,00	15.000,00	15.000,00
TOTALE		1.262.500,00	1.207.500,00	1.207.500,00

Le voci più significative sono rappresentate dalle entrate derivanti dalla vendita di prodotti agricoli e dalle prestazioni di servizi rese a favore del comparto agricolo e dell'allevamento.

Tipologia 3050000 - Rimborsi e altre entrate correnti.

L'entrata più consistente nell'ambito di tale tipologia è rappresentata dalle entrate relative ai rimborsi del personale in assegnazione temporanea pari, per ciascun anno del triennio, a € 663.000,00. Le altre voci sono relative a rimborsi e concorsi diversi (rimborso consumi idrici e elettrici, rimborso ritenute diverse, rimborso impianti fotovoltaici, contributi gare e manifestazioni etc.), rimborsi da enti previdenziali altre entrate varie ed eventuali.

Nella tabella seguente si riporta il dettaglio per capitolo degli stanziamenti nel triennio.

Capitolo	Descrizione capitolo	2023	2024	2025
EC360.005	Rimborsi da Enti previdenziali ed assistenziali	44.000,00	43.000,00	43.000,00
EC360.010	Rimborsi e concorsi diversi	60.000,00	60.000,00	60.000,00
EC360.015	Entrate eventuali e varie	500.000,00	500.000,00	500.000,00
EC360.025	Risarcimenti assicurativi ed altri indennizzi	3.000,00	3.000,00	3.000,00
EC360.036	Rimborso spese del personale dipendente in assegnazione temporanea presso altri enti	722.000,00	722.000,00	722.000,00
TOTALE		1.329.000,00	1.328.000,00	1.328.000,00

Tipologia 4020000 - Contributi agli investimenti.

La voce rappresenta i trasferimenti in conto capitale relativi ai seguenti progetti a destinazione vincolata:

- Prog. Piano Bonifica Amianto
- Pr. Promozione compendi Ittici - DGR 47_45 2021
- Pr. Banca GERMOPLASMA Microbico - DGR 47_45 2021
- Pr. Banca GERMOPLASMA Vegetale - DGR 47_45 2021
- Pr. Caritas DGR 47_45 2021
- Pr. Laboratorio olio di lentischio DGR 47_45 2021
- Pr. Museo Agricoltura Sarda - DGR 47_45 2021
- Pr. OLIVI DEL MONTIFERRU - c. cap DGR 47_45 2021
- Pr. Inter. ex Oliveto sperim. AGRIS - DGR 47_45 21
- Pr. Ippodromo Pinna DGR 47_45 2021

Tipologia 4040000 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali.

La voce di questa tipologia concerne innanzitutto le entrate stimate per la vendita dei seguenti immobili: terreno a Bonassai € 60.000 e terreno a Monastir € 16.000,00, ex sede della Direzione Generale e del Servizio Bilancio e contabilità - secondo piano (€ 121.000,00) nel 2023, mentre per il 2024 la ex sede della Direzione Generale e del Servizio Bilancio e contabilità, € 306.255,00 (€ 285,255 1° piano + € 21.000 garage).

Infine sono prese in considerazione le entrate derivanti dall'alienazione di animali, per un importo stimato pari a € 20.000,00 per ciascun esercizio del periodo 2023-2025 e di autoveicoli per un importo stimato di € 5.000,00 per il 2023 e € 3.000,00 per ciascun anno del biennio 2024-2025.

Tipologia 9010000 - Entrate per conto terzi e partite di giro.

Rappresentano le somme che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio sui capitoli inerenti e sono state commisurate all'utilizzo previsto; esse ammontano a € 10.295.000,00 per ognuno dei tre esercizi del bilancio pluriennale.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista in bilancio tiene conto della programmazione del fabbisogno di personale 2022-2024 deliberata con provvedimento del Commissario Straordinario n. 174/22 del 28/06/2022, avente ad oggetto: "Piano triennale del fabbisogno del personale a tempo indeterminato anni 2022-2024. Determinazione della capacità assunzionale dell'Agenzia Agris.", e del: "Piano Integrato di Attività e Organizzazione (P.I.A.O) 2023 – 2025" approvato con Deliberazione n. 12 del 30.01.2023.

Sono stati aggiornati i fondi per la retribuzione di rendimento e delle progressioni professionali per il personale non dirigente, in base a quanto disposto dal C.C.R.L. vigente – parte economica Anni 2016/2018, sottoscritto in data 12 dicembre 2018.

In relazione al Fondo di posizione per i dipendenti non dirigenti, si segnala di aver incrementato di € 15.000,00 la voce: "Risorse finanziarie individuate Enti strumentali", decurtando di pari importo il capitolo SC01.2245 relativo al: "Straordinario personale a tempo indeterminato", al fine di rendere detto Fondo più rispondente alle esigenze organizzative dell'Agenzia, senza però incrementare la voce relativa al salario accessorio complessivo.

In merito al Fondo di Risultato si è proceduto, in via provvisoria, con la relativa quantificazione sulla base delle indicazioni ricevute per le precedenti annualità dal competente Assessorato degli affari Generali, in attesa di ulteriori chiarimenti o disposizioni che indichino differenti modalità di calcolo, peraltro attualmente in fase di predisposizione ed attuazione, a seguito delle quali si procederà con le dovute variazioni.

Nella predisposizione dei costi per il personale sono stati tenuti in considerazione i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 e successive modifiche ed integrazioni sulla spesa del personale a tempo determinato e su quella per i contratti di collaborazione coordinata e continuativa, i quali prevedono che non è possibile superare il 50% della spesa per tale finalità dell'anno 2009.

Si è preso atto che le limitazioni previste per le spese relative ai capitoli delle missioni e della formazione, di cui ai commi 12 e 13 dell'art. 6 del D.L. n. 78/2010, sono state abrogate a decorrere dall'anno 2020, dall'art.57, comma 2 del D.L. 124/2019, convertito con modificazioni dalla Legge n. 157/2019 del 19.12.2019, e pertanto, non risulta più necessario verificare il rispetto delle riduzioni

previste dalla normativa previgente con riferimento alla spesa effettuata nell'anno 2009 per le medesime finalità.

Sono stati riportati in nota integrativa i prospetti relativi al Fondo di risultato dei Dirigenti e dei Fondi contrattuali del personale dipendente non dirigente calcolati in base alle disposizioni contrattuali e secondo i limiti normativi vigenti.

Si precisa, infine, in relazione al Fondo per la retribuzione di rendimento del personale non dirigente, di aver tenuto conto delle disposizioni normative vigenti in materia, come richiamate nelle Circolari del Ministero delle Economie e delle Finanze n. 11 del 09.04.2021 e n. 42 del 07.12.2022 in materia di Trattamento economico accessorio del personale, nel rispetto delle disposizioni di cui all'art. 23, comma 2 del D. Lgs 75/2017.

PROSPETTO STANZIAMENTO PER NUOVE ASSUNZIONI

	2023	2024	2025
Capitolo SC01.2221	1.000.005	1.000.005	1.000.005
Altri capitoli			
Totale risorse bilancio 2023-2025	1.000.005	1.000.005	1.000.005

TABELLA STANZIAMENTI PERSONALE TRIENNIO 2023-2024-2025

	2023	2024	2025
stanziamento bilancio 2023-2025	26.124.906,00	26.333.906,00	26.310.906,00
categorie protette	1.958.339,05	2.003.213,95	2.003.213,95
progressioni	150.000,00	150.000,00	150.000,00
comandati out	721.000,00	721.000,00	721.000,00
Compensi Direttore Generale*	126.906,00	126.906,00	126.906,00
Formazione	27.000,00	27.000,00	27.000,00
spesa per accertamenti sanitari	49.000,00	51.500,00	51.500,00
stabilizzazioni	800.000,00	800.000,00	800.000,00
TOTALE SPESE DA DETRARRE	3.832.245,05	3.879.619,95	3.879.619,95
stanziamento bilancio al netto delle spese da detrarre	22.292.660,95	22.454.286,05	22.431.286,05

spesa media del triennio 2011/2013

23.269.053,93

*E' stato inserito il dato relativo agli stipendi, ai contributi e alle missioni del DG e l'Irap

L'organo di revisione ha effettuato la verifica dei seguenti limiti:

- 1) dei vincoli disposti dall'articolo 9, c.28 DL 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato con convenzioni o contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano non superare la spesa dell'anno 2009;
- 2) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall' art. 1 c.557 L.296 2006 rispetto al valore medio del triennio 2011-2013;

Spese per acquisto beni e servizi

In seguito all'approvazione dell'art. 57, comma 2 del D.L. 124/2019. dall'annualità 2020, sono abrogati i seguenti limiti di spesa:

- i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 7 del decreto-legge 78/2010);
- i limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009 (art. 6, comma 8 del decreto-legge 78/2010);
- il divieto di effettuare sponsorizzazioni (art. 6, comma 9 del DI 78/2010);
- i limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 12 del decreto-legge 78/2010);
- i limiti di spesa per la formazione del personale in precedenza fissato al 50 per cento della relativa spesa dell'anno 2009 (art.6, co. 13 del decreto-legge n. 78/2010);
- i limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 (art. 5, comma 2 del decreto-legge 95/2012)

Pertanto, non risulta più necessario verificare il rispetto delle riduzioni previste con riferimento ai limiti sopra riportati

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

E' stato proceduto a determinare l'accantonamento nel bilancio di previsione 2023-2025 del fondo crediti dubbia esigibilità secondo quanto indicato nel principio contabile della competenza finanziaria di cui all'allegato 4.2 al D.Lgs. n. 118/2011.

In particolare il punto 3.3 del principio prevede che sia stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata). Sono state individuate le entrate per le quali calcolare il fondo facendo riferimento alle tipologie e alle categorie appropriate e dettagliando ulteriormente l'analisi fino al singolo capitolo d'entrata.

La quota accantonata a FCDE nel bilancio 2023-2025 è evidenziata nell'allegato B della Nota integrativa - **DETERMINAZIONE DELL'ACCANTONAMENTO NEL BILANCIO DI PREVISIONE DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**.

Per ogni capitolo individuato è stato effettuato il calcolo della media del rapporto tra gli incassi in c/competenza e relativi accertamenti degli ultimi 5 esercizi approvati secondo le tre modalità previste dal principio contabile. Alla luce dei vari risultati ottenuti, è stato optato per la modalità di calcolo A (media semplice, 1^ tipologia, ossia media fra totale incassato e totale accertato), ritenuto il più

adeguato alla realtà dell'Agenzia mentre le altre modalità avrebbero condotto in alcuni casi a risultati incongruenti.

Nel caso specifico è stato scelto di determinare il rapporto tra incassi e competenza mediante la metodologia espressamente prevista dall'allegato 4/2 al D.IGS.118/2011 che considera tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente, secondo la formula (incassi di competenza es. X + incassi esercizio X+1 in c/residui X)/(Accertamenti esercizio X).

In questo caso è necessario slittare il quinquennio di riferimento per il calcolo della media, indietro di un anno.

Tale adeguamento non riguarda gli esercizi del quinquennio precedente, con riferimento ai quali i principi contabili prevedono di calcolare la media facendo riferimento agli incassi (in c/competenza e in c/residui) e agli accertamenti, ma con riferimento agli esercizi del quinquennio per i quali il principio prevede che la media sia determinata facendo rapporto tra gli incassi di competenza e gli accertamenti dell'anno.

L'accantonamento al FCDE, come dalle tabelle che seguono, è pari a:

- euro 81.705,00 per il 2023,
- euro 78.059,47 per il 2024,
- euro 78.059,47 per il 2025;

Il calcolo del fondo è stato effettuato applicando agli stanziamenti di entrata del bilancio 2023 il complemento a 100 delle media totale riportate nella tab.2. Le stesse percentuali sono utilizzate anche per la determinazione del FCDE stanziato in ciascuno degli altri esercizi considerati nel bilancio di previsione (2024 e 2025).

ACCANTONAMENTI AL FCDE NEL BILANCIO DI PREVISIONE

ESERCIZIO 2023					
CAPITOLI	stanziamento 2023	percentuale da applicare (complemento a 100 della media totale tab. 1)		accantonamento al FCDE	importi approssimati per eccesso
EC221.015 - Autorità di controllo DOP	50.000,00	10,40	0,104	5.198,64	5.200,00
EC310.000 - vendita merci	781.500,00	6,63	0,066	51.799,59	51.800,00
C320.000 - servizi monta	200.000,00	0,00	0,000	0,00	-
C320.015 - servizi altrl	75.000,00	29,84	0,298	22.382,76	22.400,00
EC340.000 - locazioni	-	0,00	0,000	0,00	-
EC340.005 - affitti concessioni	1.000,00	3,46	0,035	34,59	100,00
EC340.006 - affitti e concess. Istituz.	15.000,00	9,26	0,093	1389,47	1.400,00
EC410.005 - alienaz immobili	197.000,00	0,00	0,000	0,00	-
EC420.000 - alienaz impianti	-	0,000	0,00	0,00	-
EC420.005 - alienaz materiali	-	100,00	1,000	0,00	-
EC420.010 - alienaz Animal	20.000,00	4,50	0,045	899,94	900,0
EC420.015 - alienaz mezzi di trasporto	5.000,00	0,00	0,000	0,00	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FCDE				81.705,00	81.800,00

ESERCIZIO 2024						
CAPITOLI	stanziamento 2024	percentuale da applicare (complemento a 100 della media totale tab. 1)		accantonamento al FCDE	importi approssimati per eccesso	
EC221.015 - Autorità di controllo DOP	50.000,00	10,40	0,104	5198,64	5.200,00	
EC310.000 - vendita merci	726.500,00	6,63	0,066	48154,07	48.200,00	
C320.000 - servizi monta	200.000,00	0,00	0,000	0,00	-	
C320.015 - servizi altrl	75.000,00	29,84	0,298	22382,76	22.400,00	
EC340.000 - locazione	-	0,00	0,000	0,00	-	
EC340.005 - affitti concessioni	1.000,00	3,46	0,035	34,59	100,00	
EC340.006 - affitti e concess. Istituz.	15.000,00	9,26	0,093	1389,47	1.400,00	
EC410.005 - alienaz immobili	306.255,00	0,00	0,000	0,00	-	
EC420.000 - alienaz impianti	-	0,00	0,000	0,00	-	
EC420.005 - alienaz materiali	-	100,00	1,000	0,00	-	
EC420.010 - alienaz Animal	20.000,00	4,50	0,045	899,94	900,00	
EC420.015 - alienaz mezzi di trasporto	3.000,00	0,00	0,000	0,00	-	
TOTALE ACCANTONAMENTO FCDE				78.059,47	78.200,00	

ESERCIZIO 2025						
CAPITOLI	stanziamento 2025	percentuale da applicare (complemento a 100 della media totale tab. 1)		accantonamento al FCDE	importi approssimati per eccesso	
EC221.015 - Autorità di controllo DOP	50.000,00	10,40	0,104	5198,64	5.200,00	
EC310.000 - vendita merci	726.500,00	6,63	0,066	48154,07	48.200,0	
C320.000 - servizi monta	200.000,00	0,00	0,000	0,00	-	
C320.015 - servizi altrl	75.000,00	29,84	0,298	22382,76	22.400,00	
EC340.000 - locazion	-	0,00	0,000	0,00	-	
EC340.005 - affitti concessioni	1.000,00	3,46	0,035	34,59	100,00	
EC340.006 - affitti e concess. Istituz.	15.000,00	9,26	0,093	1389,47	1.400,00	
EC410.005 - alienaz immobili	306.255,00	0,00	0,000	0,00	-	
EC420.000 - alienaz impianti	-	0,00	0,000	0,00	-	
EC420.005 - alienaz materiali	-	100,00	1,000	0,00	-	
EC420.010 - alienaz Animal	20.000,00	4,50	0,045	899,94	900,00	
EC420.015 - alienaz mezzi di trasporto	3.000,00	0,00	0,000	0,00	-	
TOTALE ACCANTONAMENTO FCDE				78.059,47	78.200,00	

ORGANISMI PARTECIPATI
ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE

Denominazione	Stato di attività	% Quote	Capitale sociale	Quota Capitale sociale	Valore PN 31/12/2020	Valutazione PN 31/12/2020	Risultato esercizio 2020	Altre variazioni	TOTALE VARIAZIONI LORDE	Valore PN 31/12/2021	Quota Variazioni PN	Valutazione PN 31/12/2021
Società Ippica Sassarese	procedura di cessione in corso	18,60%	868.701	161.578	736.892	137.062	-90.792		-90.792	646.100	-16.887	120.175
Società Ippica di Cagliari	in liquidazione	14,38%	257.112	36.973	467.724	67.259	-117.977	1	-117.978	349.746	-16.966	50.293
CE.R.T.A. - Centri Regionali per le Tecnologie Agroalimentari S.C.R.L.	in liquidazione	1,50%	100.000	1.500	96.478	1.447	7.382	1	7.383	103.861	111	1.558
CCBA - Centro Di Competenza Biodiversità Animale S.C.A.R.L.		45,05%	11.100	5.001	14.000	0	0		0	14.000	0	0
BIOTECNE Consorzio per le Ricerche e lo Sviluppo Delle Biotecnologie	in liquidazione	20,00%	6.204	1.241	0	0	0		0	0	0	0
TOTALE						205.768			-201.387			172.026

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale ammontano ad un totale di euro 4.652.937,18 così suddivise:

- per il 2023 euro 4.296.682,18
- per il 2024 euro 331.255,00
- per il 2025 ad euro 25.000,00

Le stesse sono finanziate dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come risulta dal prospetto che illustra gli equilibri di bilancio di parte capitale e finale.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- della salvaguardia degli equilibri;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

2) l'Ente non ha provveduto, alla data della presente relazione, all'approvazione del programma biennale di forniture e servizi di importo stimato pari o superiore ad euro 40.000.

Pertanto non è stato possibile verificare la conformità dello stesso a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art.21 del D.Lgs. 50/2016.

Si suggerisce di procedere all'approvazione del bilancio pluriennale di previsione 2023 2025, una volta approvato il programma biennale accertando la conformità dello stesso a quanto disposto dal D.Lgs. 50/2016.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Riguardo alle partecipazioni

Con riferimento a CCBA -Centro di Competenza Biodiversità Animale S.C.A.RL., si suggerisce di procedere con una nuova valutazione del ruolo strategico della partecipata.

Con riferimento a BIOTECNE Consorzio per le ricerche e lo sviluppo delle biotecnologie, considerato che l'ente non riceve bilanci dal 2017, a seguito del decesso del liquidatore della società, si suggerisce di convocare l'assemblea dei soci per la nomina del nuovo liquidatore, e in caso di mancato funzionamento dell'assemblea, di richiederne la nomina al presidente del Tribunale di competenza.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto degli obblighi di pubblicazione di cui agli artt. 29 – 33 D. Lgs. 14/03/2013 n. 33.

L'ente alla data della stesura del parere non ha ancora adottato il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio di cui all'art 18 bis decreto L.gs 118/2011 secondo gli schemi di cui D.M 22/12/2015, allegato 1 con riferimento al bilancio di previsione; si suggerisce l'elaborazione degli stessi in tempi brevi.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere e tenuto conto:

- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Salvo

Dott.ssa Paola Sotgiu

Dott. Angelo Cabiddu

