

Agenzia ARGEA SARDEGNA

AGENZIA REGIONALE PER LA GESTIONE
E L'EROGAZIONE DEGLI AIUTI IN AGRICOLTURA
SEDE LEGARE: ORISTANO – VIA CAGLIARI, 276

***PARERE
DELL'ORGANO DI REVISIONE
ALLA PROPOSTA
DI BILANCIO DI PREVISIONE
PER GLI ESERCIZI 2019/2021
E DOCUMENTI ALLEGATI***

L'Organo di revisione

Dr Mario Pingerna
Dr Giuseppina Sanna
Dr Antonio Serreli

VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di revisione dell'Agenzia Regionale per il sostegno all'Agricoltura, "Argea", composto dal dottor Mario Pingerna, dalla dottoressa Giuseppina Sanna e dal dottor Antonio Serreli, nominati con Decreto Presidenziale n. 29 del 17.04.2018, hanno ricevuto, in data dal 06.03.2019 lo schema del bilancio di previsione 2019-2021 con la bozza di determina del Direttore Generale, relativa alla sua approvazione e completo dei seguenti allegati:

- ☐ il Prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione 2018;
- ☐ il Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del "*Fondo pluriennale vincolato*";
- ☐ la Nota integrativa;

visti

- il Dlgs. n. 118/11 ("*Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio*");
- gli Schemi di bilancio di previsione finanziario validi a decorrere dal 2018 (Allegato n. 9, al Dlgs. n. 118/11);
- i seguenti principi contabili aggiornati:
 - o Principio contabile applicato della programmazione (Allegato n. 4/1, al Dlgs. n. 118/11);
 - o Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2, al Dlgs. n. 118/11);
 - o Principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale (Allegato n. 4/3, al Dlgs. n. 118/11);
- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;

dato atto

- che tutti i documenti contabili in precedenza richiamati sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica, descrizione e classificazione dei bilanci di cui al Dlgs. n. 118/11;

attesta

- che i dati più significativi dello Schema di bilancio di previsione 2019/2021 sono quelli evidenziati nelle seguenti Sezioni.

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:

Entrate

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	269.852,93	2.635,20	1.317,60	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	52.896,47	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	132.831.477,16	35.266.124,17		
	- di cui avanzo - utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	-	-		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	121.611.855,27	175.020.458,26		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	-	-
40000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	22.198.355,63	previsione di competenza previsione di cassa	65.208.197,75 57.710.239,41	21.836.782,95 42.838.158,59	21.836.782,95	21.836.782,95
50000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	20.584.467,99	previsione di competenza previsione di cassa	441.000,00 520.496,87	439.530,36 21.023.998,35	450.000,00	450.000,00
60000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	1.225.069,18	previsione di competenza previsione di cassa	13.411.928,46 14.597.881,39	- 1.225.069,18	-	-
70000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	-	-
80000	TITOLO 6 Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	110.321,22	previsione di competenza previsione di cassa	8.747.313,30 8.828.569,98	8.520.000,00 8.630.321,22	8.520.000,00	8.520.000,00
	TOTALE TITOLI	44.118.214,02	previsione di competenza previsione di cassa	87.808.439,51 81.657.187,65	30.796.313,31 73.717.547,34	30.806.782,95	30.806.782,95
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	44.118.214,02	previsione di competenza previsione di cassa	220.962.666,07 203.269.042,92	66.065.072,68 248.738.005,60	30.808.100,55	30.806.782,95

Spese

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018			
					PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	7.570.954,36	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	154.638.037,77 (2.635,20) 143.053.596,72	56.466.572,68 (126.761,46) 1.317,60 64.036.209,44	22.288.100,55 (92293,17) (0,00)	22.286.782,95 (47294,76) (0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	15.072.943,70	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	57.577.315,00 (0,00) 54.116.803,18	1.078.500,00 0,00 0,00 16.151.443,70	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO							
TITOLO 5	TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	681.565,54	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	8.747.313,30 (0,00) 9.361.869,37	8.520.000,00 0,00 0,00 9.201.565,54	8.520.000,00 0,00 (0,00)	8.520.000,00 0,00 (0,00)
TOTALE TITOLI		23.325.463,60	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	220.962.666,07 - 2.635,20 206.532.269,27	66.065.072,68 - 126.761,46 1.317,60 89.389.218,68	30.808.100,55 - 92.293,17 -	30.806.782,95 - 47.294,76 -
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		23.325.463,60	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	220.962.666,07 - 2.635,20 206.532.269,27	66.065.072,68 - 126.761,46 1.317,60 89.389.218,68	30.808.100,55 - 92.293,17 -	30.806.782,95 - 47.294,76 -

Le previsioni di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate sulla base di quanto si prevede di incassare e pagare nell'anno 2019.

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n. 16 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 differenze sostanziali tra le previsioni definitive, in entrata ed in uscita in conto competenza per l'anno 2018 e le previsioni per l'anno 2019, sono state dettagliatamente illustrate in Nota integrativa e riguardano stanziamenti non allocati in appositi capitoli che sono compresi nell'avanzo presunto di amministrazione applicato. Detti importi saranno oggetto, successivamente, di una variazione al bilancio di previsione.

EQUILIBRI FINANZIARI

Verifica dell'equilibrio finanziario complessivo

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e il rimborso di prestiti	(+)	34.187.624,17	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.635,20	1.317,80	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	22.278.313,31	22.286.782,95	22.286.782,95
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	56.468.572,68	22.288.100,55	22.286.782,95
- di cui Fondo pluriennale vincolato		1.317,60	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	1.078.500,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Entrate per accensioni di prestiti (Titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	1.078.500,00	0,00	0,00
- di cui Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizione di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizione di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali				
A) Equilibrio di parte corrente		0	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e il rimborso di prestiti (H)	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0	0,00	0,00

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO RILEVANTI

Risultato d'amministrazione presunto

Avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2019/2021

La Legge di bilancio 2019 (art. 1, commi da 897 a 900) prevede l'utilizzo degli avanzi vincolati anche per gli Enti che si trovano in una condizione di disavanzo complessivo.

L'applicazione al bilancio di previsione della quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione è consentita, per un importo non superiore a quello di cui alla lett. A) del Prospetto riguardante il risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente (risultato di amministrazione al lordo delle quote vincolate, accantonate e destinate dello stesso), al netto della quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il "Fcd" e del "Fondo anticipazione di liquidità", incrementato dell'importo del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione.

Nelle more dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente, si fa riferimento al Prospetto riguardante il risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione; in caso di esercizio provvisorio, si fa riferimento al Prospetto di verifica del risultato di amministrazione effettuata sulla base dei dati di preconsuntivo di cui all'art. 42, comma 9, del Dlgs. n. 118/2011.

Nel caso in cui l'importo della lett. A) risulti negativo o inferiore alla quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il "Fcd" e al "Fondo anticipazione di liquidità", gli Enti possono applicare al bilancio di previsione la quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione per un importo non superiore a quello del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione.

Al bilancio di previsione deve essere allegata una Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2018 (già sotto riportata).

Il risultato di amministrazione presunto deve esser descritto nella sua composizione nella Nota integrativa: se negativo e, per ciascuna componente del disavanzo, occorre che siano indicate le modalità di ripiano definite in attuazione delle rispettive discipline e l'importo da ripianare per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione.

La prima parte della Tabella dimostrativa consente di determinare l'importo del risultato di amministrazione e la seconda parte del prospetto rappresenta la composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente alla prima annualità a cui si riferisce il bilancio di previsione, ed evidenzia la **quota del risultato di amministrazione accantonata**, la **quota vincolata del risultato di amministrazione del periodo precedente**, la **quota del risultato di amministrazione destinata agli investimenti** e l'eventuale **quota libera dell'avanzo di amministrazione** presunto utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto.

Ai sensi del comma 10, art. 42 del D. Lgs n. 118/2011, sulla base del preconsuntivo approvato con determinazione del Direttore Generale n. 7031 del 10/12/2018, l'Agenzia ha provveduto a determinare l'avanzo presunto di amministrazione.

Nel bilancio di previsione 2019 è stato applicato l'avanzo di amministrazione vincolato presunto per la copertura di spese correnti per €34.187.624,17 e per la copertura di spese in conto capitale per €1.078.500,00 per un totale di € 35.266.124,17.

Gli utilizzi dell'avanzo vincolato alle spese correnti riguardano:

- per € 28.000.000,00 spese relative agli aiuti alle imprese per danni causati dagli eventi atmosferici eccezionali 2017 (L. R. 1/2018 art.6 comma10);
- per €6.187.624,17 spese inerenti la costituzione dell'organismo pagatore regionale sulla base delle delibere di Giunta Regionale: n. 56/27 del 20/12/2017 e n.57/21 del 21/12/2018.

Gli utilizzi dell'avanzo vincolato alle spese in conto capitale riguardano spese per acquisti di beni e di software connessi con l'istituzione dell'organismo pagatore regionale.

Si riporta nella tabella seguente la composizione dell'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.19

Risultato presunto di amministrazione 2018		
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/ 2018		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018	€ 172.265.167,06
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018	€ 322.749,40
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2018	€ 66.996.298,20
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	€ 50.254.109,05
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018	€ 2.642.865,91
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2018	€ 1.147.929,01
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2018	€ 187.835.168,71
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018	€ 2.376.297,22
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2018	€ 8.659.297,35
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018	
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018	
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018	€ 2.635,20
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018	€ 181.549.533,38
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018:		
Parte accantonata⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	€ 21.157.427,24
	Fondo TFS al 31/12/2018	
	Fondo contenzioso su concessione contributi	€ 500.000,00
	Fondo accantonamento cause legali	€ 77.367,18
	B) Totale parte accantonata	€ 21.734.794,42
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 371.904,99
	Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 148.638.589,79
	Vincoli per riscossione revocche, interessi e penali	
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 33.900,29
	Altri vincoli da specificare (ex SRA)	€ 6.664.290,14
	C) Totale parte vincolata	€ 155.708.685,21
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	€ 546.815,03
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 3.559.238,72

Il “Fondo pluriennale vincolato”

In allegato al bilancio di previsione è previsto il Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del “Fondo pluriennale vincolato” relativo all’anno 2019.

Tale prospetto partendo dal valore del “Fondo” presunto al 31 dicembre 2018, permette di evidenziare:

- le spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal “Fpv” ed imputate all’esercizio 2019;
- la quota di “Fpv” al 31 dicembre 2018 non destinata ad essere utilizzata nell’esercizio 2019 e rinviata agli esercizi successivi;
- il “Fpv” previsto al 31 dicembre 2019.

Fpv al 31 dicembre 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal Fpv e imputate all’esercizio 2019	Quota del Fpv al 31 dicembre 2018 non destinata ad essere utilizzata nell’esercizio 2019 e rinviata all’esercizio 2020	Spese che si prevede di impegnare nell’esercizio 2020 con copertura costituita dal Fpv con imputazione all’esercizio 2021	Spese che si prevede di impegnare nell’esercizio 2020 con copertura costituita dal Fpv con imputazione all’esercizio 2022	Spese che si prevede di impegnare nell’esercizio 2020 con copertura costituita dal Fpv con imputazione agli esercizi successivi	Imputazione non ancora definita	Fpv al 31 dicembre 2019
Euro 2.635,20	Euro 1.317,60	Euro 1.317,60	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro 1.317,60

L’Organo di revisione ha verificato:

- che le modalità di calcolo del “Fondo pluriennale vincolato” rispondano a quanto disposto dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria e che nell’anno 2019 siano previste solamente le spese “esigibili” in tale esercizio;
- l’evoluzione dei cronoprogrammi che hanno comportato la reimputazione dei residui passivi nel periodo 2019/2021, secondo il criterio di esigibilità, coperti da “Fpv”;
- la coerenza dei cronoprogrammi relativi alla costituzione e formazione di nuovo “Fpv” in competenza 2019/2021.

“Fondo crediti di dubbia esigibilità”

Nel bilancio di previsione 2019-2021 non sono previsti stanziamenti riguardanti accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità, in quanto le entrate sono rappresentate esclusivamente da trasferimenti regionali e rimborsi da enti pubblici per il personale comandato. Tali crediti non sono oggetto di svalutazione in applicazione del principio contabile applicato n. 4/2.

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità, costituito negli anni precedenti, risulta capiente.

PAREGGIO DI BILANCIO - SALDO OBIETTIVO DI FINANZA PUBBLICA

L’Ente non è direttamente interessato dalle norme sul rispetto del saldo di vincoli di finanza pubblica concorrendo con la regione Sardegna al rispetto del pareggio di bilancio di cui all’art. 9, comma 1, della Legge n. 243/12.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE CORRENTI

Trasferimenti correnti ed entrate extra tributarie

Le entrate dell'Agenzia sono rappresentate per € 21.836.782,95 da Trasferimenti dalla RAS per funzioni ordinarie e per € 439.530,36 da Rimborsi dalla RAS e da altre amministrazioni di spese per il personale comandato.

Capitolo	Descrizione	Previsione 2019
EC010.101	Trasferimenti dalla RAS per funzioni ordinarie	21.836.782,95
EC010.006	Rimborsi dalla RAS e da altre amministrazioni di spese per il personale comandato	439.530,36
	Trasferimenti correnti	22.276.313,31

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE CORRENTI

Le spese correnti possono essere riepilogate come segue:

TITOLI E MACROCLASSI DI SPESA	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	TRASFERIMENTI CORRENTI	INTERESSI PASSIVI	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	ALTRE SPESE CORRENTI
	21.391.765,08	1.078.800,00	4.864.557,60	28.000.000,00	1.550,00	1.073.000,00	56.900,00

Le principali voci che formano le spese correnti sono i trasferimenti correnti per €28.000.000 e le spese per redditi da lavoro dipendente per €21.391.765,08.

Con riferimento alle politiche sul contenimento della spesa per il personale, il collegio, considerato quanto previsto dal Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2, al Dlgs. n. 118/11), dà atto che:

- si è tenuto conto delle previsioni incluse nei documenti di programmazione del fabbisogno di personale, i quali devono essere improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa.
- Si è tenuto conto del rispetto del limite di cui all'art. 1, comma 557, della Legge n. 296/06

Dal punto di vista normativo si dà atto che le previsioni di spesa sul costo del personale rispettano i seguenti vincoli:

- ✓ La spesa per i redditi da lavoro dipendente prevista in bilancio, tiene conto della programmazione del fabbisogno di personale 2019 – 2021, determinazione del Direttore Generale n. 6684 del 28/11/2018, in conformità alle linee guida di cui alla DGR n. 64/9 del 02/12/2016 e alla normativa vigente;
- ✓ Il tetto di spesa di cui al c. 557 quater dell'art. 1 della Legge 27 dicembre 2006 n. 296, per cui a decorrere dall'anno 2014 le pubbliche amministrazioni assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni del personale il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data dell'entrata in vigore della stessa legge 114/2014, ovvero il triennio 2011-2013, così come evidenziato nella tabella seguente:

Spese per il personale	2011	2012	2013	2019	2020	2021
Ributuzioni lorde	19.510.688,00	10.839.023,00	9.873.313,00	10.610.000,00	10.610.000,00	10.610.000,00
Altre spese per il personale (con mensa e accert sanit)	3.429.288,00	2.118.828,00	2.268.370,00	3.103.265,08	3.119.311,35	3.124.442,73
Contributi sociali a carico ente	7.269.463,00	5.351.746,00	5.408.653,00	4.740.000,00	4.825.000,00	4.825.000,00

IRAP	1.607.540,00	1.103.570,00	294.713,00	990.000,00	990.000,00	990.000,00
TFS	1.293.763,13	1.053.911,25	877.230,17	2.310.500,00	760.000,00	760.000,00
Acquisto Servizi (formaz + miss)	442.207,00	349.845,00	158.822,00	280.000,00	230.000,00	230.000,00
Spese personale comandato IN	695.733,00	757.184,00	622.083,00	990.000,00	990.000,00	990.000,00
TOTALE ARGEA	34.248.682,13	21.574.107,25	19.503.184,17	23.023.765,08	21.524.311,35	21.529.442,73

Spese per il personale (da sottrarre)	2011	2012	2013	2019	2020	2021
Spese per le categorie protette	2.344.687,00	1.281.693,00	1.229.463,00	1.174.990,79	1.170.000,00	1.170.000,00
Spese personale comandato OUT (rimborsate)	1.102.203,00	529.672,00	229.239,00	439.530,36	450.000,00	450.000,00
Acquisto Servizi (formaz + miss)	442.207,00	349.845,00	158.822,00	280.000,00	180.000,00	180.000,00
TOTALE	3.889.097,00	2.161.210,00	1.617.524,00	1.894.521,15	1.800.000,00	1.800.000,00

TOTALE SPESE ARGEA	34.248.682,13	21.574.107,25	19.503.184,17	23.023.765,08	21.524.311,35	21.529.442,73
TOTALE (da sottrarre)	3.889.097,00	2.161.210,00	1.617.524,00	1.894.521,15	1.800.000,00	1.800.000,00
TOTALONE EFFETTIVO	30.359.585,13	19.412.897,25	17.885.660,17	21.129.243,93	19.724.311,35	19.729.442,73

Spesa Media 2011-2013	Spesa 2019	Spesa 2020	Spesa 2021
22.552.714,18	21.129.243,93	19.724.311,35	19.729.442,73

DOTAZIONE ORGANICA

Dotazione ARGEA 2018					
	D	C	B	A	Tot.
Dotazione Organica (delib. G.R. 28/26 del 05/06/2018)	217	236	114	13	580
Dotazione organica non disponibile (personale amm.ne regionale art. 7 ³ L.R. 16/2011)	55	77	51	2	185
Dotazione organica in disponibilità di Argea	162	159	63	11	395
In servizio al 30 ottobre 2018 (Argea + RAS)	150	181	109	13	453
Disponibilità posti (carenze)	67	55	5	0	127

Il collegio evidenzia nella seguente Tabella il numero dei dipendenti suddiviso per categorie ed i principali indicatori relativi al personale:

Struttura Organizzativa Agenzia ARGEA SARDEGNA 2019						
	Dir.	A	B	C	D	Totale
Direzione Generale	1					1
Servizio Audit e Controllo Strategico	1			4	2	7
Servizio Amministrativo, Personale e Contenzioso		1	9	12	13	35
Servizio Bilancio e Contabilità	1		3	1	3	8
Servizio Autorizzazione Pagamenti e controlli FEASR	1		3	14	8	26
Servizio Esecuzione Pagamenti				1	1	2
Servizio Autorizzazione Pagamenti e controlli FEAGA/FEAMP	1		2	8	8	19
Servizio Sistemi Informativi	1			9	3	13
Servizio Territoriale Basso Campidano	1		2	9	5	17
Servizio Territoriale Sulcis Iglesiente		1	9	5	4	19
Servizio Territoriale Medio Campidano		2	3	6	5	16
Servizio Territoriale Oristanese		5	7	10	9	31
Servizio Territoriale Nuorese	1	2	6	5	15	29
Servizio Territoriale Ogliastra				1	2	3
Servizio Territoriale Sassarese			7	14	11	32
Servizio Territoriale Gallura			5	3	6	14
Dipendenti in Comando - Aspettativa	3			1		4
Totale	11	11	56	103	95	276

Spese legali

l'Ente *non ha* provveduto, per l'anno 2019, alla determinazione dell'accantonamento del “*Fondo rischi spese legali*”. Risulta accantonata una quota di avanzo di amministrazione presunto pari ad € 77.367,18 al Fondo accantonamento cause legali.

Fondo di riserva

Non è stato previsto alcun importo al fondo riserva.

Il collegio suggerisce, in sede di approvazione di rendiconto, di istituire il fondo di riserva con le modalità previste dalla legge.

Fondi per spese potenziali

Non sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

- Le spese in conto capitale previste nell'anno 2019, per un importo pari a € 1.078.500,00 sono finanziate con l'avanzo vincolato di cui alle delibere di Giunta Regionale n. 56/27 del 20/12/2017 e n.57/21 del 21/12/2018.

Limitazione acquisto immobili

Non sono previste spese per acquisto immobili.

CONSIDERAZIONI FINALI

Il collegio ha verificato che a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze delle previsioni definitive 2018;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- 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;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

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 reimputazioni di entrata.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento alle scadenze di legge.

CONCLUSIONI

Sulla base di quanto in precedenza evidenziato,

l'Organo di revisione

- ha verificato che il bilancio di previsione è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto, delle norme del D.Lgs n. 118/2001 e dei 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;

esprime, pertanto, parere favorevole

alla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e dei documenti ad esso allegati.

L'Organo di revisione

Firmato in originale

Dr. Mario Pingerna

Dr. Giuseppina Sanna

Dr. Antonio Serreli

Sassari, lì 20 Marzo 2019