

LAORE SARDEGNA

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Pisanu

Dott. Antonio Begliutti

Dott.ssa Valeria Guido

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 9 del 04/06/2020

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.Lgs. 118/2011 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 2020-2022, dell'Agenzia Laore Sardegna, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cagliari, 04/06/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Rossella Cella
Antonio S. L.
Valeria Geselo

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione dell'Agenzia Laore Sardegna nominato dal Presidente della Regione Autonoma della Sardegna in data 17 Aprile 2018 con Decreto n. 31,

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs.267/2000 (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 ha ricevuto in data 22/05/2020, 25/05/2020 e 28/05/2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, con la proposta di determina del Commissario Straordinario, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

- nell'art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011:

- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2019;

- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;

- il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;

- la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;

- necessari per l'espressione del parere:

- i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 6 del D.L.78/2010;

- i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 146 della L. n. 228/2012;

- la nota n.3027/IV.9.I del 30/01/2020 della Direzione generale dei servizi finanziari dell'Assessorato Regionale della programmazione, bilancio credito e assetto del territorio con la quale è stato comunicato l'entità del contributo di funzionamento a favore dell'Agenzia Laore per la programmazione finanziaria 2020-2022;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;

Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;

Visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

Visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

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.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

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 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

DENOMINAZIONE	RENDICI RESONANTIAL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DELL'ANNO		PREVISIONI DELL'ANNO 2022
				ANNO 2020	DELL'ANNO 2021	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	599.937,48	378.613,49	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	445.338,04	251.430,25	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	3.919.087,29	7.823.044,13		
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽¹⁾		previsioni di competenza	-	-		
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	-	-	0,00	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di rifarimento		previsioni di cassa	44.643.168,50	59.388.799,98		
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
	0,00	previsione di competenza	0,00		0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00		
Trasferimenti correnti						
	149.825,43	previsione di competenza	52.237.377,49	52.640.972,92	51.663.321,12	51.663.321,12
		previsione di cassa	67.515.247,71	52.790.798,35		
Entrate extratributarie						
	3.914.941,46	previsione di competenza	4.399.562,21	4.633.000,00	2.267.000,00	1.732.932,88
		previsione di cassa	8.694.196,40	8.547.941,46		
Entrate in conto capitale						
	2106813,72	previsione di competenza	3.850.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
		previsione di cassa	6.102.097,22	2.256.813,72		
Entrate da riduzione di attività finanziarie						
	0,00	previsione di competenza	0,00		0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00		
Accensione prestiti						
	0,00	previsione di competenza	0,00		0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00		
Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere						
	0,00	previsione di competenza	0,00		0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00		
Entrate per conto terzi e partite di giro						
	8026062,41	previsione di competenza	21.012.270,81	20.732.500,00	20.727.500,00	20.727.500,00
		previsione di cassa	29.593.510,01	28.758.562,41		
	14197643,02	previsione di competenza	81.499.210,51	78.156.472,92	74.807.821,12	74.273.754,00
		previsione di cassa	111.905.051,34	92.354.115,94		
	14197643,02	previsione di competenza	86.463.573,32	86.609.560,79	74.807.821,12	74.273.754,00
		previsione di cassa	156.548.219,93	151.742.915,92		

AB B 5

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI			
			ANNO 2020	DLL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00	
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		0,00	0,00	0,00	0,00	
SPESE CORRENTI	9.225.203,81	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	61.331.671,55 378.613,49 70.702.191,89	64.178.918,70 17.166.052,85 0,00 73.351.122,51	53.930.321,12 1.052.886,74 (0,00)	53.396.254,00 0,00 (0,00)
SPESE IN CONTO CAPITALE	660.755,04	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.126.300,71 251.430,25 5.181.350,46	1.751.142,09 379.903,70 0,00 2.411.897,13	150.000,00 11.284,39 (0,00)	150.000,00 0,00 (0,00)
SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	(0,00)	0,00 0,00	0,00 (0,00)	0,00 (0,00)
RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* 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)
CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* 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)
SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	39.333,79	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	21.012.270,81 (0,00) 27.424.464,21	20.732.500,00 4.273.159,21 23.624.450,30	20.727.500,00 0,00 (0,00)	20.727.500,00 0,00 (0,00)
TOTALE TITOLI	9.925.292,64	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	87.470.243,07 630.043,74 103.308.006,56	86.609.560,79 21.819.115,76 99.387.469,94	74.807.821,12 1.064.171,13	74.273.754,00 - -
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	9.925.292,64	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	87.470.243,07 630.043,74 103.308.006,56	86.609.560,79 21.819.115,76 99.387.469,94	74.807.821,12 1.064.171,13	74.273.754,00 - -

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.

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso e nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Con riferimento alle poste iscritte relative al Fondo Pluriennale vincolato di entrata, l'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

Il Fondo pluriennale vincolato per il 2020 è pari a Euro 630.043,74 ed è composto da:

- Fondo pluriennale vincolato di parte corrente per Euro 378.613,49;
- Fondo pluriennale vincolato di parte capitale per Euro 251.430,25.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	59.388.799,98
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	52.790.798,35
3	<i>Entrate extratributarie</i>	8.547.941,46
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	2.256.813,72
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	
6	<i>Accensione prestiti</i>	
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	28.768.562,41
	TOTALE TITOLI	92.354.115,94
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	151.742.915,92

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2020
1	<i>Spese correnti</i>	73.351.122,51
2	<i>Spese in conto capitale</i>	2.411.897,13
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	23.624.450,30
	TOTALE TITOLI	99.387.469,94
	SALDO DI CASSA	52.355.445,98

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 nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza.

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		0,00	0,00	59.388.799,98
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			0,00	
2	Trasferimenti correnti	149.825,43	52.640.972,92	52.790.798,35	52.790.798,35
3	Entrate extratributarie	3.914.941,46	4.633.000,00	8.547.941,46	8.547.941,46
4	Entrate in conto capitale	2.106.813,72	150.000,00	2.256.813,72	2.256.813,72
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti		0,00	0,00	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	8.026.062,41	20.732.500,00	28.758.562,41	28.758.562,41
	TOTALE TITOLI	14.197.643,02	78.156.472,92	92.354.115,94	92.354.115,94
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	14.197.643,02	78.156.472,92	92.354.115,94	151.742.915,92

TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	14.197.643,02	78.156.472,92	92.354.115,94	151.742.915,92
--------------------------------------	----------------------	----------------------	----------------------	-----------------------

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	9.225.203,81	64.125.918,70	73.351.122,51	73.351.122,51
2	Spese In Conto Capitale	660.755,04	1.751.142,09	2.411.897,13	2.411.897,13
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie		-	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti		-	0,00	0,00
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		-	0,00	0,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	2.891.950,30	20.732.500,00	23.624.450,30	23.624.450,30
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	12.777.909,15	86.609.560,79	99.387.469,94	99.387.469,94
	SALDO DI CASSA				52.355.445,98

AB

3. Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art. 162 del TUEL sono così assicurati:

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	378.613,49	-	-
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	57.273.972,92	53.930.321,12	53.396.254,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	64.125.918,70	53.930.321,12	53.396.254,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>				
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)			
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		6.473.332,29	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	6.473.332,29	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)			
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		0,00	-	-
C) Si tratta delle 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.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

Si evidenzia che l'equilibrio sia di parte corrente che di parte capitale è stato conseguito mediante l'applicazione di avanzo di amministrazione presunto 2019, parte vincolata.

Il Collegio, pur prendendo atto delle risultanze del prospetto di dimostrazione del risultato di amministrazione presunto, redatto anche sulla base del provvedimento di riaccertamento dei residui già adottato, da cui risulta un importo capiente, raccomanda che le spese finanziate con tale avanzo presunto vengano attivate solo successivamente all'approvazione del rendiconto relativo all'esercizio 2019.

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Nella seguente tabella sono rappresentate le entrate e le uscite finali rilevanti ai fini della verifica del pareggio di bilancio di cui all'art.9 della legge 243/2012.

ENTRATE	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Fondo Pluriennale vincolato	630.043,74	-	-
Titolo 1	-	-	-
Titolo 2	52.640.972,92	51.663.321,12	51.663.321,12
Titolo 3	4.633.000,00	2.267.000,00	1.732.932,88
Titolo 4	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Titolo 5			
TOTALE ENTRATE FINALI	58.054.016,66	54.080.321,12	53.546.254,00

SPESE	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Titolo 1	64.125.918,70	53.930.321,12	53.396.254,00
Titolo 2	1.751.142,09	150.000,00	150.000,00
Titolo 3			
TOTALE SPESE FINALI	65.877.060,79	54.080.321,12	53.546.254,00

Per quanto l'Agenzia non sia direttamente interessata dalle norme sul rispetto del saldo di finanza pubblica, concorrendo con la Regione Sardegna al rispetto del pareggio di bilancio di cui all'art. 9 su indicato, come da accordo sottoscritto tra la Regione e il MEF, il Collegio ritiene opportuno evidenziare la differenza negativa tra entrate finali e uscite finali, pari a - 7.823.044,13, nelle previsioni per l'anno 2020, raccomandando all'Agenzia una efficace razionalizzazione delle spese per ridurre in maniera rilevante il differenziale su indicato in sede di consuntivo.

6. 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 tutte le seguenti informazioni:

- 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;
- 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;
- 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;
- altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-2022 siano coerenti con gli accertamenti e gli impegni degli anni precedenti e della normativa di riferimento.

7.1. Programmazione del fabbisogno del personale

L'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 prevedono per gli Enti pubblici l'adozione della programmazione triennale del fabbisogno del personale, senza la quale non è possibile effettuare alcuna assunzione di personale con qualsivoglia forma contrattuale.

Anche la Regione Sardegna con la Delibera della Giunta Regionale n. 64/09 del 02/12/2016 ha impartito disposizioni a tutti gli enti strumentali affinché adottino il suddetto atto programmatico.

Il Collegio rileva che dal piano dei fabbisogni approvato con determinazione Commissario Straordinario n.150/2020 del 27/05/2020 si prevede di confermare le procedure di reclutamento avviate con la programmazione triennale 2019/2021 e di procedere:

- per l'anno 2020, all'avvio delle procedure di mobilità per l'assunzione di un dipendente di categoria B, all'indizione di selezioni riservate al personale interno in possesso dei requisiti previsti dall'art. 1, comma 4, della L.R. n. 18/2017 per un contingente di 33 nuove assunzioni nella categoria D, livello retributivo D1, a 7 nuove assunzioni della categoria C, livello retributivo C1 e a 1 nuova assunzione nella categoria B, livello retributivo B1;
- per l'anno 2021, previa verifica delle effettive disponibilità finanziarie, all'assunzione di n. 6 dipendenti di categoria D e n. 1 dipendente di categoria C, da attuarsi tramite ricorso a procedure di mobilità ovvero attingendo a graduatorie in corso di validità.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Trasferimenti correnti dalla Regione Sardegna

Le entrate per trasferimenti da parte della Regione Sardegna, comunicati all'Agenzia con la nota n.3027/IV.9.1 del 30/01/2020 della Direzione generale dei servizi finanziari dell'Assessorato Regionale della programmazione, bilancio credito e assetto del territorio, a seguito della approvazione avvenuta con la Deliberazione della Giunta Regionale n.51/52 del 18/12/19, sono pari a euro 49.063.321,12 per l'attuazione dei programmi in campo agricolo e sviluppo rurale, per l'esercizio 2020 ed Euro 51.663.321,12 per gli esercizi 2021 e 2022.

Contributi per funzioni delegate dalla Regione

	Prev.def.2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Direzione Generale				
Servizio sostenibilità attività zootecniche	5.835.293,20	3.565.706,80		
Servizio sostenibilità attività agricole	52.880,00			
Servizio sviluppo filiere vegetali				
Servizio sviluppo filiere animali	919.889,72	11.945,00		
Servizio supporto politiche sviluppo rurale	123.993,78			
Servizio programmazione e controllo				
Servizio verifiche e controlli				
Servizio del Patrimonio	1.530.000,00			
Servizio sviluppo multifunzionalità	12.000,00			
Totale	8.474.056,70	3.577.651,80	-	-

Entrate proprie

Sono state previste le seguenti entrate proprie di parte corrente:

	Prev.def. 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Vendita merci (legname)	20.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Canoni concessione Patrimonio	485.000,00	490.000,00	490.000,00	490.000,00
Canoni di concessione beni immobili del Monte Pascoli	216.000,00	252.000,00	252.000,00	252.000,00
Entrate der. da contratti d'affitto	18.650,00	19.000,00	19.000,00	19.000,00
Vendita quota energia elettrica da fotovoltaico e inc. GSE		10.000,00	10.000,00	10.000,00
Cred. Derivanti da mutui pian amm.to e vendita	1.019,77	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Interessi da piani di ammortamento mutui	30.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Vendita di terreni				
Rimborso spese legali liq. In sentenza	46.747,00	30.000,00	30.000,00	
Rimborsi da Enti previdenziali e assistenziali	2.333,10			
Rimborsi dalla RAS e da altre amm.ni per il personale comandato	995.000,00	1.198.000,00	1.198.000,00	693.932,88
Recupero competenze personale dipendente				
Rimborsi spese del personale	18.992,35			
Rimborsi diversi dalla RAS	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Rimborsi diversi da altri	2.415.819,99	2.419.000,00	53.000,00	53.000,00
Totale	4.399.562,21	4.633.000,00	2.267.000,00	1.732.932,88

In relazione alla dubbia esigibilità delle suddette entrate è stato previsto un fondo crediti di dubbia esigibilità di euro 270.578,44.

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020/2022 tiene conto dell'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2019 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Macroaggregati	Prev.Def. 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
101 redditi da lavoro dipendente	33.576.594,58	32.488.540,74	32.208.500,00	31.751.500,00
102 imposte e tasse a carico ente	3.229.596,00	2.836.599,36	2.823.000,00	2.796.000,00
103 acquisto beni e servizi	7.164.418,80	6.635.773,08	4.374.243,12	4.329.176,00
104 trasferimenti correnti	16.655.430,17	21.026.294,57	13.400.000,00	13.400.000,00
105 trasferimenti di tributi				
106 fondi perequativi				
107 interessi passivi				
108 altre spese per redd.di capitale				
109 Rimborsi e poste correttive del	318.000,00	696.000,00	696.000,00	696.000,00
110 altre spese correnti	387.632,00	442.710,95	428.578,00	423.578,00
TOTALE	61.331.671,55	64.125.918,70	53.930.321,12	53.396.254,00

Spese di personale

Premesso che la Regione Sardegna ha impartito, con la Delibera di Giunta Regionale n.64/9 del 02.12.2016, alle amministrazioni del sistema regione direttive in ordine all'obbligo di programmazione triennale delle spese per il personale e all'obbligo della riduzione delle relative spese previste dalle norme nazionali in vigore

- vista la specifica tabella, in cui si evidenzia il rispetto della riduzione prevista dalla Legge 296/2006 c. 557, essendo le spese previste per il 2020 inferiori alla media del triennio 2011-2013 per le motivazioni in essa specificate
- preso atto del rispetto dei vincoli disposto dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, e dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- preso atto che, non essendo prevista l'assunzione di personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, l'Ente non è tenuto alla verifica del vincolo disposto dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010.

Il Collegio evidenzia il rispetto di tutte le condizioni per procedere ad assunzioni di personale così come riportato nell'Allegato 2 alla Determinazione del Commissario Straordinario n.150/2020 del 27/05/2020.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Riferimento punto 3.3 del principio applicato 4/2D.Lgs. 118/2011

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2020-2022 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

AB
15/7

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 risulta come dai seguenti prospetti:

ANNO 2020

TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	-	-	-	-	-
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	-	-	-	-	-
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	789.000,00	270.578,44	270.578,44	-	34,29
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	150.000,00	13.238,15	13.238,15	-	8,83
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	939.000,00	283.816,59	283.816,59	-	30,23
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	789.000,00	270.578,44	270.578,44	-	34,29

ANNO 2021

TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	-	-	-	-	-
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	-	-	-	-	-
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	789.000,00	270.578,44	270.578,44	-	34,29
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	150.000,00	13.238,15	13.238,15	-	8,83
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	939.000,00	283.816,59	283.816,59	-	30,23
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	789.000,00	270.578,44	270.578,44	-	34,29
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	150.000,00	13.238,15	13.238,15	-	8,83

ANNO 2022

TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	-	-	-	-	
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	-	-	-	-	
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	789.000,00	270.578,44	270.578,44	-	34,29
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	150.000,00	13.238,15	13.238,15	-	8,83
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-	-	
TOTALE GENERALE	939.000,00	283.816,59	283.816,59	-	30,23
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	789.000,00	270.578,44	270.578,44	-	34,29
<i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	150.000,00	13.238,15	13.238,15	-	8,83

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le passività potenziali per cause in corso e contenzioso per Euro 668.000,00. Tali accantonamenti si riferiscono per:

- Euro 349.704,67 alle cause legali in corso per le quali sia prevedibile la soccombenza dell'Agenzia, determinate sulla base della comunicazione dell'Ufficio Legale della Direzione Generale, che ha ritenuto congruo tale importo;
- Euro 170.000,00 al riconoscimento delle riserve apposte dall'impresa costruttrice per i lavori di adeguamento alle norme di prevenzione incendi della sede di Via Caprera;
- Euro 148.295,33 utilizzo dell'avanzo Rendiconto 2018 (nota Inail prot.25587/19) per cause legali in corso.

Fondo di riserva di cassa

Non è stato previsto nessun fondo di riserva di cassa.

AB
P. G.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2020, 2021 e 2022 sono finanziate come segue:

		2020	2021	2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	1.349.711,84	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	251.430,25	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	150.000,00	150.000,00	150.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
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	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	1.751.142,09	150.000,00	150.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		0,00	0,00	0,00

Limitazione acquisto immobili

Non sono previste spese per acquisto di immobili.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di Revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, e tenendo conto delle osservazioni evidenziate dall'Ente nella Nota integrativa allegata al Bilancio, suggerisce:

- verificare costantemente la congruità delle previsioni di spesa e l'attendibilità delle Entrate;
- verificare i Residui attivi dell'Ente, e di attivarsi costantemente per il loro incasso, requisito fondamentale per assicurare l'equilibrio finanziario dell'Ente;
- enfatizzare il ruolo del servizio finanziario, il quale deve monitorare costantemente il rispetto degli equilibri su cui si fonda il Bilancio;
- raccomandare a tutti gli uffici dell'Ente nello svolgimento della propria funzione, di evitare le diverse situazioni che possano portare al verificarsi di debiti fuori bilancio, che, va ricordato, hanno effetti negativi sulle attività dell'Ente;
- rispettare quanto previsto dalle norme sussistenti in materia, circa i valori sul costo del personale, il quale, si ribadisce deve essere contenuto entro i valori stabiliti;
- tenere sempre aggiornato l'inventario che riepiloga i beni mobili ed immobili;
- segnalare tempestivamente eventuali contenziosi con soggetti esterni all'Ente che possano comportare l'esigenza di disporre di adeguati fondi di bilancio;
- adottare tutte le misure previste dalla normativa circa il contenimento delle proprie spese, anche al fine di accogliere le indicazioni della RAS;
- migliorare l'attuale situazione finanziaria dell'Ente.

In merito alla ricognizione delle spese sostenute dalle Agenzie Laore e Argea per le sedi condivise, il Collegio raccomanda all'Ente di monitorare costantemente le stesse e provvedere annualmente alla conciliazione dei crediti e debiti reciproci.

In merito all'utilizzo dell'Avanzo di amministrazione presunto 2019, il Collegio ribadisce che le spese finanziate con l'utilizzo dello stesso dovranno essere attivate solo successivamente all'approvazione del rendiconto.

Il Collegio, inoltre, prende atto delle criticità evidenziate dall'Ente nella Nota integrativa e suggerisce allo stesso di adottare tutte le misure necessarie al regolare espletamento delle proprie funzioni.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- 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, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e 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 2020-2022 e sui documenti allegati.

Cagliari 04.06.2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Pisanu



Dott. Antonio Begliutti



Dott.ssa Valeria Guido

