

LAORE SARDEGNA

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2021–2023
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Pisanu

Dott. Antonio Begliutti

Dott.ssa Valeria Guido

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 16 del 24/06/2021

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021-2023, 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 2021-2023, dell'Agencia Laore Sardegna, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cagliari, 24/06/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

F. to Dott. Giuseppe Pisanu

F.to Dott. Antonio Begliutti

F. to Dott.ssa Valeria Guido

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 11/06/2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, 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 2020;

- 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 dagli art. 6 del D.L.78/2010

- la nota n.4876 del 10/02/2021 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 2021-2023;

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 2021-2023

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 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2020 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Allegato B - 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 2020 | | | |
| | | | | | PREVISIONI ANNO 2021 | PREVISIONI DELL'ANNO 2022 | PREVISIONI DELL'ANNO 2023 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾ | | previsioni di competenza | 378.613,49 € | 323.912,90 € | - € | - € |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾ | | previsioni di competenza | 251.430,25 € | 294.842,11 € | - € | - € |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | previsioni di competenza | 13.984.683,97 € | 52.243.509,45 € | | |
| | - di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾ | | previsioni di competenza | - € | - € | | |
| | - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | | previsioni di competenza | - € | - € | - € | - € |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | previsioni di cassa | 59.388.799,98 € | 115.128.844,88 € | | |
| 10000 | TITOLO 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | - € | previsione di competenza previsione di cassa | - € - € | - € - € | - € - € |
| 20000 | TITOLO 2 | Trasferimenti correnti | - € | previsione di competenza previsione di cassa | 87.184.773,25 € 87.334.598,68 € | 51.839.844,98 € 56.965.369,83 € | 51.665.997,96 € 51.663.321,12 € |
| 30000 | TITOLO 3 | Entrate extratributarie | - € | previsione di competenza previsione di cassa | 4.668.000,00 € 8.582.941,46 € | 2.906.408,00 € 7.670.004,36 € | 2.154.408,00 € 2.154.408,00 € |
| 40000 | TITOLO 4 | Entrate in conto capitale | - € | previsione di competenza previsione di cassa | 200.000,00 € 2.306.813,72 € | 156.000,00 € 2.113.760,63 € | 155.000,00 € 155.000,00 € |
| 50000 | TITOLO 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | | previsione di competenza previsione di cassa | - € - | - € - | - € - |
| 60000 | TITOLO 6 | Accensione prestiti | - € | previsione di competenza previsione di cassa | - € - € | - € - € | - € - € |
| 70000 | TITOLO 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | - € | previsione di competenza previsione di cassa | - € - € | - € - € | - € - |
| 90000 | TITOLO 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | - € | previsione di competenza previsione di cassa | 20.863.919,38 € 28.889.981,79 € | 20.812.500,00 € 28.856.764,21 € | 20.807.500,00 € 20.807.500,00 € |
| | TOTALE TITOLI | | - € | previsione di competenza previsione di cassa | 112.916.692,63 € 127.114.335,65 € | 75.714.752,98 € 95.605.899,03 € | 74.782.905,96 € 74.780.229,12 € |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | - € | previsione di competenza previsione di cassa | 127.531.420,34 € 186.503.135,63 € | 128.577.017,44 € 210.734.743,91 € | 74.782.905,96 € 74.780.229,12 € |

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | PREVISIONI DEFINITIVE 2020 | PREVISIONI ANNO 2021 | PREVISIONI DELL'ANNO 2022 | PREVISIONI DELL'ANNO 2023 |
|-----------------|--|---|----------------------------|-------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | | | | | | |
| | 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 |
| TITOLO 1 | SPESE CORRENTI | - € | 100.041.618,78 € | 99.215.605,36 € | 52.254.281,53 € | 51.951.604,69 € |
| | previsione di competenza | | | - € | - € | 0,00 |
| | di cui già impegnato* | | | | | 0,00 |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | 323.912,90 € | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | previsione di cassa | | 109.189.539,01 € | 106.432.559,84 € | | |
| TITOLO 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | - € | 7.279.719,62 € | 8.548.912,08 € | 1.721.124,43 € | 2.021.124,43 € |
| | previsione di competenza | | | - € | - € | 0,00 |
| | di cui già impegnato* | | | | | 0,00 |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | 294842,11 | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | previsione di cassa | | 7.940.474,66 € | 9.143.822,39 € | | |
| TITOLO 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | | - € | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di competenza | | | | 0,00 | 0,00 |
| | di cui già impegnato* | | | | 0,00 | 0,00 |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | | | (0,00) | (0,00) |
| | previsione di cassa | | | 0,00 | | |
| TITOLO 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | 0,00 | | - € | - € | - € |
| | previsione di competenza | | | | | 0,00 |
| | di cui già impegnato* | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | previsione di cassa | | - € | - € | | |
| TITOLO 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0,00 | | - € | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di competenza | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | di cui già impegnato* | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | previsione di cassa | | 0,00 | 0,00 | | |
| TITOLO 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | - € | 20.863.919,38 € | 20.812.500,00 € | 20.807.500,00 € | 20.807.500,00 € |
| | previsione di competenza | | | | | 0,00 |
| | di cui già impegnato* | | | | | 0,00 |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | previsione di cassa | | 23.755.869,68 € | 23.243.380,51 € | | |
| | TOTALE TITOLI | - € | 128.185.257,78 € | 128.577.017,44 € | 74.782.905,96 € | 74.780.229,12 € |
| | previsione di competenza | | | - € | - € | - € |
| | di cui già impegnato* | | | | | - € |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | 618.755,01 € | - € | - € | - € |
| | previsione di cassa | | 140.885.883,35 € | 138.819.762,74 € | | |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | - € | 128.185.257,78 € | 128.577.017,44 € | 74.782.905,96 € | 74.780.229,12 € |
| | previsione di competenza | | | - € | - € | - € |
| | di cui già impegnato* | | | | | - € |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | 618.755,01 € | - € | - € | - € |
| | previsione di cassa | | 140.885.883,35 € | 138.819.762,74 € | | |

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, in cui il Fondo che si è generato 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 2021 è pari a Euro 618.755,01 ed è composto da:

- Fondo pluriennale vincolato di parte corrente per Euro 323.912,90;
- Fondo pluriennale vincolato di parte capitale per Euro 294.842,11.

2. Previsioni di cassa

| PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI | | |
|---|---|--|
| | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 115.128.844,88 |
| | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | |
| 2 | Trasferimenti correnti | 56.965.369,83 |
| 3 | Entrate extratributarie | 7.670.004,36 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 2.113.760,63 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | |
| 6 | Accensione prestiti | |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 28.856.764,21 |
| TOTALE TITOLI | | 95.605.899,03 |
| TOTALE GENERALE ENTRATE | | 210.734.743,91 |
| | | |
| PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI | | |
| | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021 |
| 1 | Spese correnti | 106.432.559,84 |
| 2 | Spese in conto capitale | 9.143.822,39 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | |
| 4 | Rmborso di prestiti | |
| 5 | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 23.243.380,51 |
| TOTALE TITOLI | | 138.819.762,74 |
| | | |
| SALDO DI CASSA | | 71.914.981,17 |

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 | | | | | |
|---|--|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| TITOL O | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | | | 115.128.844,88 |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | | | 0,00 | 0,00 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 5.125.524,85 | 51.839.844,98 | 56.965.369,83 | 56.965.369,83 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 4.763.596,36 | 2.906.408,00 | 7.670.004,36 | 7.670.004,36 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 1.957.760,63 | 156.000,00 | 2.113.760,63 | 2.113.760,63 |
| 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> | 8.044.264,21 | 20.812.500,00 | 28.856.764,21 | 28.856.764,21 |
| | TOTALE TITOLI | 19.891.146,05 | 75.714.752,98 | 95.605.899,03 | 95.605.899,03 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 19.891.146,05 | 75.714.752,98 | 95.605.899,03 | 210.734.743,91 |
| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | |
| TITOL O | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| 1 | <i>Spese Correnti</i> | 7.216.954,48 | 99.215.605,36 | 106.432.559,84 | 106.432.559,84 |
| 2 | <i>Spese In Conto Capitale</i> | 594.910,31 | 8.548.912,08 | 9.143.822,39 | 9.143.822,39 |
| 3 | <i>Spese Per Incremento Di Attivita' 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> | 2.430.880,51 | 20.812.500,00 | 23.243.380,51 | 23.243.380,51 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 10.242.745,30 | 128.577.017,44 | 138.819.762,74 | 138.819.762,74 |
| | SALDO DI CASSA | | | | 71.914.981,17 |

3. Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

| Allegato n.F/1 - Bilancio di previsione | | | | | |
|--|-----|------|------------------------|---------------------|---------------------|
| BILANCIO DI PREVISIONE | | | | | |
| EQUILIBRI DI BILANCIO | | | | | |
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | 2021 | 2022 | 2023 |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 0,00 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | | 323.912,90 | - | - |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | - | - | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | 54.746.252,98 | 53.820.405,96 | 53.817.729,12 |
| | | | - | - | - |
| 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 <i>di cui:</i> | (-) | | 99.215.605,36 | 52.254.281,53 | 51.951.604,69 |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i> | | | - | - | - |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | | | - | - | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | 495.253,00 | - | - |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | (-) | | - | - | - |
| | | | - | - | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | | - 44.640.692,48 | 1.566.124,43 | 1.866.124,43 |
| 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⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | 45.479.663,91 | - | - |
| | | | - | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <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 o dei principi contabili | (-) | | - | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ | | | | | |
| O=G+H+I-L+M | | | 838.971,43 | 1.566.124,43 | 1.866.124,43 |

Si evidenzia che l'equilibrio sia di parte corrente che di parte capitale è stato conseguito mediante l'applicazione di avanzo di amministrazione presunto 2020, 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 2020.

4. 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 2021 | Anno 2022 | Anno 2023 |
|------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo Pluriennale vincolato | 618.755,01 | - | |
| Titolo 1 | | | |
| Titolo 2 | 51.839.844,98 | 51.665.997,96 | 51.663.321,12 |
| Titolo 3 | 2.906.408,00 | 2.154.408,00 | 2.154.408,00 |
| Titolo 4 | 156.000,00 | 155.000,00 | 155.000,00 |
| Titolo 5 | | | |
| TOTALE ENTRATE FINALI | 55.521.007,99 | 53.975.405,96 | 53.972.729,12 |

| SPESE | Anno 2021 | Anno 2022 | Anno 2023 |
|----------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| | | | |
| Titolo 1 | 99.215.605,36 | 52.254.281,53 | 51.951.604,69 |
| Titolo 2 | 8.548.912,08 | 1.721.124,43 | 2.021.124,43 |
| Titolo 3 | | | |
| TOTALE SPESE FINALI | 107.764.517,44 | 53.975.405,96 | 53.972.729,12 |

La copertura della differenza fra entrate e spese avviene attraverso l'avanzo vincolato, come dimostrato dai prospetti allegati e forniti dall'Agenzia.

5. 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:

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

6. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2021-2023 siano coerenti con gli accertamenti e gli impegni degli anni precedenti e della normativa di riferimento.

6.1. 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.165/2021 del 02/03/2021 l'Ente prevede di confermare le procedure di reclutamento già programmate nel piano triennale di fabbisogno del personale approvato con determinazione del Commissario n.168/2020 del 23/06/2020 richiamata anche nella determinazione del Commissario Straordinario n.11/2021 del 15/01/2021.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2021-2023, 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.4876 del 10/02/2021 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.4/26 del 05/02/21, sono pari a euro 51.663.321,12 per l'attuazione dei programmi in campo agricolo e sviluppo rurale, per gli esercizi 2021, 2022 e 2023.

Contributi per funzioni delegate dalla Regione

| | Prev.def.2020 | Previsione 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 |
|---|----------------------|-------------------|------------------|------------------|
| Direzione Generale | 30.000,00 | 50.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| Servizio sostenibilità attività zootecniche | 3.565.706,80 | 58.929,20 | | |
| Servizio sostenibilità attività agricole | | | | |
| Servizio sviluppo filiere vegetali | 3.130.000,00 | | | |
| Servizio sviluppo filiere animali | 4.161.013,85 | | | |
| Servizio supporto politiche sviluppo rurale | 11.037,58 | 37.594,66 | 2.676,84 | |
| Servizio programmazione e controllo | | | | |
| Servizio verifiche e controlli | 27.188.693,90 | | | |
| Servizio del Patrimonio | | | | |
| Servizio sviluppo multifunzionalità | 65.000,00 | 80.000,00 | | |
| Totale | 38.151.452,13 | 226.523,86 | 32.676,84 | 30.000,00 |

Entrate proprie

Sono state previste le seguenti entrate proprie di parte corrente:

| | Prev.def. 2020 | Previsione 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Vendita merci (legname) | 50.000,00 | 62.000,00 | 12.000,00 | 12.000,00 |
| Vendita quota energia elettrica da fotovoltaico e inc. GSE | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| Canoni concessione Patrimonio | 490.000,00 | 490.000,00 | 487.000,00 | 487.000,00 |
| Canoni di concessione beni immobili del Monte Pascoli | 252.000,00 | 217.000,00 | 217.000,00 | 217.000,00 |
| Vendita servizi laboratorio analisi latte | - | 650.000,00 | - | - |
| Interessi da piani di ammortamento mutui | 25.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| Rimborso spese legali liq. In sentenza | - | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| Rimborso onorario avvocati | 30.000,00 | 50.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| Rimborsi da Enti previdenziali e assistenziali | - | 20.000,00 | - | - |
| Rimborsi dalla RAS e da altre amm.ni per il personale comandato | 1.198.000,00 | 1.169.408,00 | 1.169.408,00 | 1.169.408,00 |
| Rimborsi spese del personale | | | | |
| Rimborsi RAS per vendita fabbricati | 150.000,00 | 120.000,00 | 120.000,00 | 120.000,00 |
| Rimborsi diversi da altri | 2.419.000,00 | 9.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| Recupero competenze personale dipendente | - | 5.000,00 | - | - |
| Cred. Derivanti da mutui pian amm.to vendita terreni e fabbricati | 25.000,00 | 25.000,00 | 25.000,00 | 25.000,00 |
| Entrate der. da contratti d'affitto | 19.000,00 | 19.000,00 | 14.000,00 | 14.000,00 |
| Totale | 4.668.000,00 | 2.906.408,00 | 2.154.408,00 | 2.154.408,00 |

In relazione alla dubbia esigibilità delle suddette entrate è stato previsto un fondo crediti di dubbia esigibilità di euro 275.891,10.

La quantificazione del fondo di crediti dubbia esigibilità per gli anni 2021/2023 tiene conto dell'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2021-2023 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2020 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | | | | | |
|--|---|-----------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| PREVISIONI DI COMPETENZA | | | | | |
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | | Previsioni Def. 2020 | Previsioni 2021 | Previsioni 2022 | Previsioni 2023 |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 28.831.307,19 | 42.229.959,09 | 41.413.043,24 | 41.035.245,00 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 2.360.007,18 | 3.673.000,00 | 3.612.000,00 | 3.595.000,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 2.673.841,79 | 10.497.110,94 | 6.243.005,71 | 6.335.127,11 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 16.987.700,85 | 41.852.185,27 | | |
| 105 | Trasferimenti di tributi | | | | |
| 106 | Fondi perequativi | | | | |
| 107 | Interessi passivi | | | | |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | | | | |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 346.002,18 | 423.000,00 | 423.000,00 | 423.000,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 215.976,07 | 540.350,06 | 563.232,58 | 563.232,58 |
| | Totale | 51.414.835,26 | 99.215.605,36 | 52.254.281,53 | 51.951.604,69 |

Spese di personale

Con riferimento alle previsioni di spesa per il personale, per il bilancio di previsione triennale, si precisa che le stesse sono state formulate con l'osservanza dei vincoli imposti dalla vigente normativa.

Il piano dei fabbisogni 2020-2022, in attuazione della L.R. n. 47/2018, come modificata dalla L.R. n. 34/2020, programma l'assunzione di ulteriori 260 dipendenti e l'assunzione a tempo determinato del personale necessario a garantire la continuità delle funzioni di assistenza tecnica alle aziende zootecniche, nelle more dell'espletamento dei concorsi pubblici.

Le predette nuove assunzioni trovano copertura finanziaria nelle risorse specificamente destinate dall'art. 1, comma 6, della L.R. n. 47/2018, quantificate in 11.600.000,00 euro. Tali risorse, già trasferite all'Agenzia, sono attualmente inserite fra le spese per il personale a tempo determinato.

In attuazione della L.R. n. 34/2020 tra il 23 gennaio e l'11 febbraio sono stati assunti complessivamente 214 dipendenti a tempo pieno e determinato per la durata di 8 mesi, prorogabili. Non è previsto il ricorso ad altre forme di lavoro atipico e/o flessibile, quali contratti di collaborazione o a progetto, lavoro interinale o altro.

Inoltre, si evidenzia che sul bilancio 2021 gravano anche gli incrementi del fondo per la retribuzione di posizione del personale dipendente previsti dalle L.R. n. 24/2019 e n. 22/2019 per il finanziamento del Piano Straordinario per lo smaltimento delle pratiche arretrate.

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 2021-2023 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

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 2021-2023 risulta come dai seguenti prospetti:

ANNO 2021

| Esercizio finanziario 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 | | | | 0,00 | n.d. |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | 0,00 | n.d. |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 790.000,00 | 264.267,00 | 264.267,00 | 0,00 | 33,45% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 155.000,00 | 11.624,43 | 11.624,43 | 0,00 | 7,50% |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | | | | 0,00 | n.d. |
| TOTALE GENERALE | 945.000,00 | 275.891,43 | 275.891,43 | 0,00 | 29,19% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 790.000,00 | 264.267,00 | 264.267,00 | 0,00 | 33,45% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 155.000,00 | 11.624,43 | 11.624,43 | 0,00 | 7,50% |

ANNO 2022

| Esercizio finanziario 2022 | | | | | |
|--|--------------------------|--|-------------------------------------|----------------------|--------------------|
| TITOLI | BILANCIO 2022 (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 | | | | 0,00 | n.d. |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | 0,00 | n.d. |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 783.000,00 | 262.233,00 | 262.233,00 | 0,00 | 33,49% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 155.000,00 | 11.624,00 | 11.624,00 | 0,00 | 7,50% |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | | | | 0,00 | n.d. |
| TOTALE GENERALE | 938.000,00 | 273.857,00 | 273.857,00 | 0,00 | 29,20% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 783.000,00 | 262.233,00 | 262.233,00 | 0,00 | 33,49% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 155.000,00 | 11.624,00 | 11.624,00 | 0,00 | 7,50% |

ANNO 2023

| Esercizio finanziario 2023 | | | | | |
|--|--------------------------|--|-------------------------------------|----------------------|--------------------|
| TITOLI | BILANCIO 2023 (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 | | | | 0,00 | n.d. |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | 0,00 | n.d. |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 783.000,00 | 262.233,00 | 262.233,00 | 0,00 | 33,49% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 155.000,00 | 11.624,00 | 11.624,00 | 0,00 | 7,50% |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | | | | 0,00 | n.d. |
| TOTALE GENERALE | 938.000,00 | 273.857,00 | 273.857,00 | 0,00 | 29,20% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 783.000,00 | 262.233,00 | 262.233,00 | 0,00 | 33,49% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 155.000,00 | 11.624,00 | 11.624,00 | 0,00 | 7,50% |

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le passività potenziali per cause in corso e contenzioso per Euro 783.867,05. Tali accantonamenti si riferiscono per:

- Euro 465.571,72 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).

Fondo di riserva di cassa

Non è stato previsto nessun fondo di riserva di cassa.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2021, 2022 e 2023 sono finanziate come segue:

| | | | | |
|---|-----|--|---|-------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | 6.763.845,54 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 294.842,11 | - | - |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 156.000,00 | 155.000,00 | 155.000,00 |
| 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 | (-) | - | - | - |
| 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> | (-) | 8.548.912,08 - | 1.721.124,43 - | 2.021.124,43 - |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - | - | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 495253,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |
| | | Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | - 838.971,43 - 1.566.124,43 - 1.866.124,43 | |

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; il Collegio invita l'ente a fornire almeno trimestralmente una relazione dalla quale risulti nel dettaglio l'attività svolta a tal proposito;
- 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.

In merito all'utilizzo dell'Avanzo di amministrazione presunto 2020, 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 2021-2023 e sui documenti allegati.

Cagliari 24.06.2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Pisanu

Dott. Antonio Begliutti

Dott.ssa Valeria Guido