

LAORE SARDEGNA

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2023–2025
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Pisanu

Dott. Antonio Begliutti

Dott.ssa Valeria Guido

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 11 del 06/12/2022

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

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

Cagliari, 06/12/2022

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 via pec in data 02/12/2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, con la proposta di determina del Commissario Straordinario, (documentazione integrata poi nella riunione del Collegio presso la sede dell'Ente) 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 2022;

- 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:

- Relazione sulla previsione delle spese di personale;

- Nota n.9451/22 del 16/03/2022 della Direzione generale dei servizi finanziari dell'Assessorato Regionale della programmazione, bilancio credito e assetto del territorio con la quale è stata comunicata l'entità del contributo di funzionamento a favore dell'Agenzia Laore per la programmazione finanziaria del triennio 2022-2024 definendo l'ammontare del contributo assegnato per il 2023 in Euro 55.670.000,00;

- Relazione situazione Fondo contenzioso e elenco cause per le quali è stato richiesto l'accantonamento delle somme – Richiesta incremento del Fondo contenzioso.

- e 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 2023-2025

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.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale

n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti. 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 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

ENTRATE	Previsioni def. 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 116.679.235,84	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 1.163.688,53	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		€ -	€ -	€ -
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 103.610.716,48	€ 55.670.000,00	€ 55.670.000,00	€ 55.670.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 4.110.595,40	€ 3.923.000,00	€ 3.923.000,00	€ 3.947.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 3.657.000,00	€ 157.000,00	€ 157.000,00	€ 157.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 24.660.250,00	€ 21.816.000,00	€ 21.821.000,00	€ 21.821.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 253.881.486,25	€ 81.566.000,00	€ 81.571.000,00	€ 81.595.000,00

SPESE	Previsioni def. 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 203.730.303,90	€ 59.528.275,00	€ 59.509.900,00	€ 59.543.400,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 25.490.932,35	€ 221.725,00	€ 240.100,00	€ 230.600,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 24.660.250,00	€ 21.816.000,00	€ 21.821.000,00	€ 21.821.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 253.881.486,25	€ 81.566.000,00	€ 81.571.000,00	€ 81.595.000,00

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.

Non sono state iscritte fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023.

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	59.593.000,00 0,00	59.593.000,00 0,00	59.617.000,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	0,00 0,00 0,00	59.528.275,00 0,00 0,00	59.509.900,00 0,00 0,00	59.543.400,00 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
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>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	64.725,00	83.100,00	73.600,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162,					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M		0,00	64.725,00	83.100,00	73.600,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.0 0-6.00	(+)	0,00	157.000,00	157.000,00	157.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi a gli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	0,00	221.725,00	240.100,00	230.600,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	-64725,00	-83100,00	-73600,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00	0,00

L'equilibrio finale è pari a zero.

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 2023	Anno 2024	Anno 2025
Fondo Pluriennale vincolato	-	-	
Titolo 1			
Titolo 2	55.670.000,00	55.670.000,00	55.670.000,00
Titolo 3	3.923.000,00	3.923.000,00	3.947.000,00
Titolo 4	157.000,00	157.000,00	157.000,00
Titolo 5			
TOTALE ENTRATE FINALI	59.750.000,00	59.750.000,00	59.774.000,00

SPESE	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Titolo 1	59.528.275,00	59.509.900,00	59.543.400,00
Titolo 2	221.725,00	240.100,00	230.600,00
Titolo 3			
TOTALE SPESE FINALI	59.750.000,00	59.750.000,00	59.774.000,00

La nota integrativa

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- e) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli accertamenti e gli impegni degli anni precedenti e della normativa di riferimento.

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 2023-2025 attualmente non è stato ancora approvato dall'Ente.

Con la nota elaborata dal Servizio Personale del 06/12/2022 (Prot. 0062745/22) ha comunicato che " *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*".

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

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

Trasferimenti correnti dalla Regione Sardegna

Le entrate per trasferimenti da parte della Regione Sardegna, comunicati all'Agenzia con la nota n.9451/22 del 16/03/2022 della Direzione generale dei servizi finanziari dell'Assessorato Regionale della programmazione, bilancio credito e assetto del territorio con la quale è stata comunicata l'entità del contributo di funzionamento a favore dell'Agenzia Laore per la programmazione finanziaria del triennio 2022-2024 definendo l'ammontare del contributo assegnato per il 2023 in Euro 55.670.000,00.

Entrate proprie

Sono state previste le seguenti entrate proprie di parte corrente:

	Prev.def. 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita merci (legname)	110.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Vendita quota energia elettrica da fotovoltaico	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Canoni concessione Patrimonio	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Canoni di concessione beni immobili del Monte Pascoli	251.000,00	251.000,00	251.000,00	251.000,00
Vendita servizi del laboratorio analisi latte	976.000,00	976.000,00	976.000,00	1.000.000,00
Interessi da piani di ammortamento mutui	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Rimborsi dalla RAS e da altre amm.ni	1.296.000,00	1.470.000,00	1.470.000,00	1.470.000,00
Rimborsi e concorsi diversi		60.000,00	60.000,00	60.000,00
Rimborsi RAS per vendita fabbricati	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Rimborsi diversi da altri				
Cred. Derivanti da mutui pian amm.to vendita terreni	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Cred. Derivanti da mutui pian amm.to vendita fabbricati	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Entrate der. da contratti d'affitto	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Iva su acq. Bilancio Laore	391.000,00	391.000,00	391.000,00	391.000,00
Totale	3.729.000,00	3.923.000,00	3.923.000,00	3.947.000,00

In relazione alla dubbia esigibilità delle suddette entrate è stato previsto un fondo crediti di dubbia esigibilità per il 2023 di euro 663.800,00

La quantificazione del fondo di crediti dubbia esigibilità per gli anni 2023/2025 tiene conto dell'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 47.625.242,64	€ 46.080.000,00	€ 45.869.600,00	€ 45.809.000,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 3.769.000,00	€ 3.865.200,00	€ 3.865.200,00	€ 3.965.200,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 11.879.361,16	€ 8.207.275,00	€ 8.415.300,00	€ 8.400.400,00
104	Trasferimenti correnti	€ 138.951.104,70	€ -	€ -	€ -
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ -	€ -	€ -	€ -
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 717.595,40	€ 296.000,00	€ 296.000,00	€ 296.000,00
110	Altre spese correnti	€ 788.000,00	€ 1.079.800,00	€ 1.063.800,00	€ 1.072.800,00
	Totale	203.730.303,90	59.528.275,00	59.509.900,00	59.543.400,00

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 2023-2025, in attuazione della L.R. n. 47/2018, come modificata dalla L.R. n. 34/2020, attualmente non è stato ancora approvato dall'Ente.

Con la nota elaborata dal Servizio Personale del 06/12/2022 (Prot. 0062745/22) ha comunicato che " *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.*

La spesa per il personale fa riferimento ai costi relativi al personale in servizio nell'anno, costituito:
- *per quanto concerne il personale dipendente, da n. 816 dipendenti a tempo indeterminato presenti al 1 gennaio e ulteriori 23 dipendenti la cui assunzione avverrà nel corso del 2023;*
- *per quanto concerne il personale dirigente, dal Commissario Straordinario, n. 10 dirigenti a tempo indeterminato e un dirigente a tempo determinato e due ulteriori dirigenti la cui assunzione avverrà nel corso del 2023.*

Di questi sono in assegnazione temporanea presso altre amministrazioni del Sistema Regione n. 2 dirigenti e n. 31 dipendenti per 19 dei quali è prevista la integrale rifusione degli oneri sostenuti dall'Agenzia e per 12 il rimborso delle competenze accessorie.

Sono in assegnazione temporanea presso l'Agenzia n. 5 dipendenti, 3 dei quali con oneri a carico dell'Amministrazione, e n. 2 dirigenti.

I relativi costi sono stati determinati limitando le previsioni di bilancio alle sole spese obbligatorie e necessarie.

Non sono state invece dedotte le spese per il personale di cui è prevista la cessazione dal servizio. I relativi oneri saranno infatti previsti a copertura del Piano dei fabbisogni 2023-2025. È indispensabile per il finanziamento del Piano la disponibilità di tali risorse anche negli esercizi 2024 e 2025. Il piano dei fabbisogni 2020-2022 in attuazione della L.R. n. 47/2018, come modificata dalla L.R. n. 34/2020, aveva programmato l'assunzione di 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 assunzioni trovano integrale copertura finanziaria nelle risorse specificamente destinate dall'art. 1, comma 6, della L.R. n. 47/2018, quantificate in € 11.600.000,00.

Ulteriori 95 assunzioni in deroga sono state disposte in attuazione dell'articolo 37 della L.R. n. 17/2021, a fronte delle quali sono state trasferite all'Agenzia ulteriori risorse per complessivi € 4.000.000,00.

Devono essere analogamente dedotti ai fini della verifica dei limiti di spesa gli incrementi retributivi a regime disposti dai rinnovi contrattuali intervenuti nel 2017 per il personale dipendente e nel 2018 per il personale dirigente, pari a complessivi € 794.155,86.

Devono essere ulteriormente dedotti gli oneri rinnovo contrattuale 12/12/2018 specificamente destinati alle progressioni professionali per complessivi € 210.658,79.

Le predette risorse devono essere dedotte dalla complessiva spesa per il personale ai fini del rispetto della spesa media del triennio 2011-2013, pari a € 35.667.983,64 al lordo delle spese da dedurre, e conduce alla spesa lorda complessiva di € 50.423.000.

Come risulta dalle allegate tabelle, al netto delle spese da dedurre la spesa media del triennio 2011-2013 risulta pari a € 32.283.768,35 mentre quella prevista per il 2023 ammonta a € 29.816.772,76.”

A fronte delle assunzioni programmate, non sono attualmente previsti incrementi dei fondi destinati alla retribuzione del personale, in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 23 del D.Lgs. n. 75/2017.

Oltre al personale a tempo determinato assunto in attuazione della L.R. n. 34/2020 e prorogato ai sensi della L.R. n. 17/2021, 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”.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2023, 2024 e 2025 sono finanziate come segue:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	59.593.000,00 0,00	59.593.000,00 0,00	59.617.000,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	0,00 0,00 0,00	59.528.275,00 0,00 0,00	59.509.900,00 0,00 0,00	59.543.400,00 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammontato di mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	64.725,00	83.100,00	73.600,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE ED AI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162,					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I+L+M		0,00	64.725,00	83.100,00	73.600,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.0 0-6.00	(+)	0,00	157.000,00	157.000,00	157.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi a gli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	0,00	221.725,00	240.100,00	230.600,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	-64725,00	-83100,00	-73600,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00	0,00

La copertura delle spese di investimento, come evidenziato dal prospetto degli equilibri di bilancio, è costituita da entrate proprie in c/capitale e in piccola parte da entrate correnti.

Limitazione acquisto immobili

Non sono previste spese per acquisto di immobili.

FONDI E ACCANTONAMENTI

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 2023-2025 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, il seguente metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui) che risulta pari per il 2023 al 36,84% per le entrate del titolo 3 e del 12,74% per le entrate del titolo 4.

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 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

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	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.802.000,00	663.368,00	663.800,00	432,00	36,84%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	157.000,00	19.721,00	20.000,00	279,00	12,74%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	1.959.000,00	683.089,00	683.800,00	711,00	34,91%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.802.000,00	663.368,00	663.800,00	432,00	36,84%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	157.000,00	19.721,00	20.000,00	279,00	12,74%

ANNO 2024

Esercizio finanziario 2024					
TITOLI	BILANCIO 2024 (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	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.802.000,00	663.368,00	663.800,00	432,00	36,84%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	157.000,00	19.721,00	20.000,00	279,00	12,74%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	1.959.000,00	683.089,00	683.800,00	711,00	34,91%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.802.000,00	663.368,00	663.800,00	432,00	36,84%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	157.000,00	19.721,00	20.000,00	279,00	12,74%

ANNO 2025

Esercizio finanziario 2025					
TITOLI	BILANCIO 2025 (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	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.826.000,00	672.355,00	672.800,00	445,00	36,85%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	157.000,00	19.721,00	20.000,00	279,00	12,74%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	1.983.000,00	692.076,00	692.800,00	724,00	34,94%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.826.000,00	672.355,00	672.800,00	445,00	36,85%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	157.000,00	19.721,00	20.000,00	279,00	12,74%

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le passività potenziali per cause in corso e contenzioso per Euro 818.195,58. Tali accantonamenti si riferiscono per:

- Euro 648.195,58 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.

Fondo di riserva di cassa

Non è stato previsto nessun fondo di riserva di cassa.

Altri Accantonamenti

La voce altri accantonamenti pari a Euro 38.420.972,08 si riferisce principalmente al Fondo TFS pari a Euro 38.278.526,43.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

L'Organo di Revisione 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;
- procedere immediatamente all'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale 2023-2025 senza la quale non è possibile effettuare alcuna assunzione di personale con qualsivoglia forma contrattuale;
- 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;
- potenziare la fase programmatoria, la quale dovrà essere poi monitorata costantemente con una valida attività di controllo e rendicontazione.

Il Collegio, inoltre, considerato ad oggi non si è ancora proceduto all'approvazione del Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale 2023-2025, raccomanda all'Ente di monitorare costantemente le spese del personale e di adottare tutte le misure necessarie affinché le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni, che verrà approvato successivamente, sia effettivamente coerente con la previsione triennale di spesa.

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 2023-2025 e sui documenti allegati.

Cagliari 06.12.2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Pisanu

Dott. Antonio Begliutti

Dott.ssa Valeria Guido