

**LAORE**  
AGENZIA REGIONALE  
PER LO SVILUPPO IN AGRICOLTURA

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

- *sulla proposta di  
determinazione del  
Commissario straordinario  
al rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

**anno  
2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE PISANU

DOTT.SSA VALERIA GUIDO

DOTT. ANTONIO BEGLIUTTI

# Organo di revisione

Verbale n. 12 del 29.07.2020

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione, nella seduta del 29.07.2020, ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge e la relativa determinazione del Commissario straordinario, operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto dell'Agenzia e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

### approva

l'allegata relazione sulla determinazione del Commissario straordinario del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 dell'Agenzia Regionale Laore, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cagliari, li 29/07/2020

L'organo di revisione

DOTT. GIUSEPPE PISANU

DOTT.SSA VALERIA GUIDO

DOTT. ANTONIO BEGLIUTTI

## INTRODUZIONE

**I sottoscritti Dott. Giuseppe Pisanu, Dott. Antonio Begliutti e Dott.ssa Valeria Guido, revisori nominati dal Presidente della Regione Autonoma della Sardegna in data 17 Aprile 2018 con Decreto n. 31,**

- ◆ ricevuta in data 20/07/2020 la determinazione n.195/2020 del Commissario straordinario e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- A. Allegato A) Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
  - B. Allegato B) Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - C. Allegato C) Prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - D. Allegato 5 – Quadro generale riassuntivo;
  - E. Allegato 7 – Equilibri di bilancio;
  - F. Prospetto gestione delle entrate titoli, tipologie e categorie (all. 3.1 - 4.1);
  - G. Prospetto gestione delle spese per missioni, programmi e titoli (all. 3.2 - 4.2 - 4.3);
  - H. Prospetto delle entrate titoli, tipologie e categorie accertamenti (all. 10);
  - I. Prospetto delle spese per missioni, programmi e macroaggregati (da all. 11.1 a 11.13);
  - J. Tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi (all.12);
  - K. Tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi (all. 13);
  - L. Prospetto dei dati SIOPE (Entrate – Uscite);
  - M. Elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo (all. 16.1 – 16.2);
  - N. Elenco delle previsioni e dei risultati di competenza e di cassa secondo la Struttura del Piano dei conti; (all. 1/30);
  - O. Elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
  - P. Elenco dei Residui Attivi generati nell'esercizio (all.9);
  - Q. Elenco analitico delle risorse accantonate;
  - R. Elenco analitico delle risorse vincolate;
  - S. Risorse destinate agli investimenti;
  - T. Stato Patrimoniale al 31/12/2019;
  - U. Conto Economico al 31/12/2019;
  - V. Relazione sulla gestione dell'esercizio 2019;
- 
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
  - ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2019;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera G.R. n. 27/14 del 7/07/2007;

## TENUTO CONTO CHE

- ◆ che durante l'esercizio 2019 le funzioni di controllo e vigilanza sono state svolte in ottemperanza alle proprie competenze avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio;
- ◆ le eventuali irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

## RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato, utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;

che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Commissario straordinario n.68/2020 del 10/03/2020.

### **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 3110 reversali e n. 4248 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto alcun ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non è stato fatto alcun utilizzo in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco di Sardegna S.p.A., e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	59.388.799,98
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	59.388.799,98

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Disponibilità</b>	42.524.248,19	44.643.168,59	59.388.799,98
<b>Anticipazioni</b>			
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>			

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 4.187.415,51 tenendo anche conto dell'avanzo di amministrazione applicato, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		2019
Accertamenti di competenza	+	77.338.418,25
Impegni di competenza	-	75.249.093,23
<b>SALDO</b>		2.089.325,02
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	1.045.275,52
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	630.043,74
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		2.504.556,80

### **Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**

Saldo della gestione di competenza	+	<b>2.504.556,80</b>
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	1.682.858,71
Quota disavanzo ripianata	-	
<b>SALDO</b>		4.187.415,51

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, presenta per l'anno 2019 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	599.937,48
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>	(+)	54.669.580,58
C) Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	2.200.000,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	52.683.648,84
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	378.613,49
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	1.704.747,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>2.702.508,73</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.094.794,37
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	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>6.797.303,10</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>6.797.303,10</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>6.797.303,10</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	830.962,67
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	445.338,04
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.297.895,86
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	(-)	2.200.000,00
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 riduzione di attività finanziarie	(-)	
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	(-)	2.194.502,58
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	251.430,25
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	1.704.747,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>633.010,74</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>633.010,74</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>633.010,74</b>
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 finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>7.430.313,84</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>7.430.313,84</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>7.430.313,84</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>6.797.303,10</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>6.797.303,10</b>

## Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato:

- 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 imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>31/12/2019</b>
FPV di parte corrente	599.937,48	378.613,49
FPV di parte capitale	445.338,04	251.430,25

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge.

## Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 60.178.490,11, come risulta dai seguenti elementi:



		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				44.643.168,59
RISCOSSIONI	(+)	17.471.021,23	75.897.848,15	93.368.869,38
PAGAMENTI	(-)	9.132.690,83	69.490.547,16	78.623.237,99
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			59.388.799,98
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			59.388.799,98
RESIDUI ATTIVI	(+)	12.757.072,92	1.440.570,10	14.197.643,02
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	7.019.363,08	5.758.546,07	12.777.909,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			378.613,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			251.430,25
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>60.178.490,11</b>

Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	48.586.196,39	57.650.964,87	60.178.490,11
di cui:			
a) Parte accantonata	37.658.958,93	46.721.929,12	47.299.426,86
b) Parte vincolata	7.410.870,85	4.036.919,05	10.913.674,92
c) Parte destinata a investimenti		2.774.977,76	67.269,45
e) Parte disponibile (+/-) *	3.516.366,61	4.117.138,94	1.898.118,88

- c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:</b>		
<b>Risultato di amministrazione</b>		<b>60.178.490,11</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/19 <sup>(4)</sup>		4.376.314,02
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		788.000,00
Altri accantonamenti		42.135.112,84
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>47.299.426,86</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		6.388.030,80
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		4.525.644,12
Altri vincoli		
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>10.913.674,92</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		<b>67.269,45</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>67.269,45</b>
<b>Totale parte disponibile (E)</b>		<b>1.898.118,88</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>		
<sup>(3)</sup>	Non comprende il fondo pluriennale vincolato.	
<sup>(4)</sup>	Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)	

In ogni caso il Collegio rammenta che l'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità come indicato al punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al d.lgs.118/2011:

- per copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possaprovvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata di prestiti.

### **Variazione dei residui anni precedenti**

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	iniziali al 01/01/2019	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	30.403.584,03	17.471.021,23	12.757.072,92	- 175.489,88
Residui passivi	16.350.512,23	9.132.690,83	7.019.363,08	- 198.458,32

### Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2019</b>
saldo gestione di competenza	(+ o -)	2.089.325,02
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>2.089.325,02</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		175.489,88
Minori residui passivi riaccertati (+)		198.458,32
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>22.968,44</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		2.089.325,02
SALDO GESTIONE RESIDUI		22.968,44
FPV INIZIALE 2019 (+)		1.045.275,52
FPV FINALE 2019 (-)		-630.043,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.682.858,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		55.968.106,16
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019</b>	<b>(A)</b>	<b>60.178.490,11</b>

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo Pluriennale vincolato**

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

**Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:**

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	2018	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	46.038,52	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	-	87.022,42
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza e anni precedenti per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	505.064,46	117.104,58
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	48.834,50	174.486,49
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>599.937,48</b>	<b>378.613,49</b>
	(**)	
(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la		
(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2019		
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	2018	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	4.286,47	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	347.659,52	173.771,08
F.P.V. alimentato da entrate libere destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	41.887,48	49.349,17
F.P.V. alimentato da entrate libere destinate ad investimenti accertate in c/competenza	51.504,57	28.310,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>445.338,04</b>	<b>251.430,25</b>

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, deve intendersi come un fondo rischi diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio possano finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

La percentuale per la verifica della congruità del *Fondo crediti di dubbia esigibilità* in sede di consuntivo va calcolata per ciascuna entrata sulla base della media del rapporto tra incassi in conto residui e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi.

Nel risultato presunto di amministrazione 2019 il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato ricalcolato per € 4.376.314,02. Per il calcolo del Fondo crediti di dubbia esigibilità l'ente non ha tenuto conto dei crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante.

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenziosi

L'accantonamento al Fondo contenziosoprevisto dall'Ente risulta pari a € 778.000,00.

L'importo comprende:

- Euro 459.704,67 per gli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali per cause in corso e contenzioso comunicati dall'Ufficio Legale della Direzione Generale per le quali potrebbe essere prevedibile la soccombenza dell'Agenzia;
- Euro 170.000,00 su comunicazione del Servizio Infrastrutture logistiche e informatiche per l'eventuale riconoscimento delle riserve apposte in corso d'opera dall'impresa esecutrice durante l'esecuzione dei lavori di adeguamento alle norme di prevenzione incendi della sede dell'Agenzia di Via Caprera;
- Euro 148.295,33 per la quota coperta dall'utilizzo dell'avanzo derivante dal rendiconto 2018.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di Revisione raccomanda all'Ente di operare costantemente la verifica delle situazioni in grado di incidere sul relativo contenzioso.

### Fondo T.F.S. e Incentivi LLPP

Nel risultato di amministrazione risulta accantonata la quota per il fondo di trattamento di fine servizio (euro 41.992.667,19), per il fondo di rendimento (euro 112.657,52) e l'accantonamento per gli incentivi tecnici (euro 29.788,13) per un importo complessivo di euro 42.135.112,84.

## **ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE**

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>		
	2018	2019
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	16.250.608,70	4.079.107,50
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	37.531.284,50	47.728.801,63
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	0,00	0,00
Altri trasferimenti	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>53.781.893,20</b>	<b>51.807.909,13</b>

Entrate Extratributarie

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>		
	2018	2019
Vendita di beni	22.844,07	18.660,35
Proventi dei beni dell'ente	726.619,93	785.042,23
Interessi su anticipazioni e crediti	29.108,93	34.317,10
Rimborsi per costi personale	2.082.073,30	1.736.808,10
Proventi diversi	1.422.728,46	286.843,67
<b>Totale</b>	<b>4.283.374,69</b>	<b>2.861.671,45</b>

## Proventi dei beni dell'ente:

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 57.005,96 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	2.526.928,92	
Residui riscossi nel 2019	180.368,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	11.018,34	
Residui al 31/12/2019	2.335.542,07	92,43%
Residui della competenza	364.217,28	
Residui totali	2.699.759,35	

La tabella evidenzia una riscossione dei residui insufficiente. Si suggerisce di attivare tutti gli strumenti previsti per incrementare la riscossione dei residui.

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2018	rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	33.158.205,02	32.314.579,53	-843.625,49
102	imposte e tasse a carico ente	2.573.802,74	2.768.815,91	195.013,17
103	acquisto beni e servizi	3.441.303,69	3.822.605,52	381.301,83
104	trasferimenti correnti	16.171.448,45	13.379.016,61	-2.792.431,84
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	654.463,83	291.567,17	-362.896,66
110	altre spese correnti	163.804,18	107.064,10	-56.740,08
<b>TOTALE</b>		<b>56.163.027,91</b>	<b>52.683.648,84</b>	<b>-3.479.379,07</b>

Nella tabella a seguire sono esposti i dati riferibili agli impegni in conto competenza dell'esercizio 2019 per singolo macroaggregato, che rappresentano un'articolazione delle missioni e dei programmi secondo la natura economica della spesa:

Macroaggregati		rendiconto 2019
101	redditi da lavoro dipendente	32.314.579,53
102	imposte e tasse a carico ente	2.768.815,91
103	acquisto beni e servizi	3.822.605,52
104	trasferimenti correnti	13.379.016,61
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	291.567,17
110	altre spese correnti	107.064,10
202	investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	489.755,58
204	Altri trasferimenti in conto capitale	1.704.747,00
701	uscite per partite di giro	20.349.820,05
702	uscite per conto terzi	21.121,76
<b>TOTALE</b>		<b>75.249.093,23</b>

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 90.082,57. Nell'esercizio non sono presenti spese per personale a tempo determinato;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 32.664.435,02;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2019
Spese macroaggregato 101	33.521.533,91	32.195.694,95
Spese macroaggregato 103	635.114,38	67.919,86
Irap macroaggregato 102	1.511.335,35	1.725.006,65
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		0,00
Altre spese: Rimborsi spese personale (comando, etc.)	380.666,67	291.567,17
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>36.048.650,31</b>	<b>34.280.188,63</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	3.384.215,29	4.343.576,51
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>32.664.435,02</b>	<b>29.936.612,12</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Il Fondo per la retribuzione di rendimento è stato costituito con l'osservanza dei limiti previsti in relazione al limite di cui all'art. 23 D.Lgs. n. 75/2017, che pone come tetto di spesa per le retribuzioni accessorie l'importo determinato per il 2016 (al netto delle decurtazioni già effettuate a norma dell'art. 9 del D.L. n. 78/2010, e riproporzionato in relazione alla riduzione dell'organico verificatasi nel 2015).

Il Fondo per la retribuzione di posizione è stato costituito sulla base delle risorse storiche.

Il Fondo per le progressioni professionali è stato quantificato in € 177.018,36 a seguito dell'approvazione dei rinnovi contrattuali del 04/12/2017 e del 12/12/2018, che hanno destinato al fondo i differenziali retributivi del personale cessato nell'anno precedente, oltre alle retribuzioni individuali di anzianità del medesimo personale.

Il fondo per la retribuzione di risultato del personale dirigente è stato determinato con l'utilizzo dei parametri definiti dalla Giunta Regionale per la retribuzione di risultato riferita al 2015, in linea con quanto previsto dall'art. 13, comma 4, L.R. n. 5/2016.

Nel 2019, l'Agenzia ha programmato l'assunzione di tre categorie protette, l'assunzione di complessive 252 unità in deroga agli ordinari vincoli assunzionali e in attuazione della L.R. n. 47/2018 e n. 5 assunzioni (di cui 4 per la categoria D e 1 per la categoria C) riservate al personale interno ai sensi della L.R. n. 18/2017: le relative procedure di assunzione non si sono concretizzate nell'anno.

## Spesa per la formazione e per le missioni

L'Ente ha rispettato la soglia fissata dal D.L. n.78/2010.

## **Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenzestabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo impegnato spese per l'esercizio 2019.

## **Spese di rappresentanza**

Non risultano spese di rappresentanza impegnate nel 2019.

## **Limitazione incarichi in materia informatica**

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

Nel 2019 non sono stati attribuiti incarichi di consulenza. La spesa impegnata relativa all'espletamento di servizi sistemistici di natura manutentiva necessari per il ripristino ed il mantenimento della funzionalità dell'infrastruttura e delle piattaforme informatica rientrano nei casi eccezionali di cui ai commi n.146 e 147 art.1 della L.228/2012. L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

## **Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili**

Non è stata impegnata alcuna spesa per acquisto immobili, pertanto sono rispettati i presupposti per le condizioni di cui comma 138 art. 1 Legge 24/12/2012 n.228.

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Commissario straordinario. 68/2020 del 10/03/2020 munito del parere dell'organo di revisione.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>								
RESIDUI	Esercizi prec.	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
<b>ATTIVI</b>								
Titolo I								0,00
Titolo II						40.509,80	109.315,63	149.825,43
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione						40.509,80	109.315,63	149.825,43
Titolo III	1.268.804,13	265.193,75	394.247,02	451.852,84	242.370,77	311.228,82	981.244,13	3.914.941,46
Tot. Parte corrente	1.268.804,13	265.193,75	394.247,02	451.852,84	242.370,77	351.738,62	1.090.559,76	4.064.766,89
Titolo IV	1.295.838,84	150.460,88	85.899,37	554.715,37	1.243,75	1.246,23	17.409,28	2.106.813,72
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione	1.295.838,84	150.460,88	85.899,37	554.715,37	1.243,75	1.246,23	17.409,28	2.106.813,72
Titolo V								0,00
Tot. Parte capitale	1.295.838,84	150.460,88	85.899,37	554.715,37	1.243,75	1.246,23	17.409,28	0,00
Titolo VI								0,00
Titolo IX	22.344,12	1.326,85	7.403.671,10	5.383,91	2.147,30	258.588,07	332.601,06	8.026.062,41
<b>Totale Attivi</b>	<b>2.586.987,09</b>	<b>416.981,48</b>	<b>7.883.817,49</b>	<b>1.011.952,12</b>	<b>245.761,82</b>	<b>611.572,92</b>	<b>1.440.570,10</b>	<b>14.197.643,02</b>
<b>PASSIVI</b>								
Titolo I	233.533,29	366.296,37	1.229.755,62	1.508.168,47	480.665,67	2.541.295,70	2.865.488,69	9.225.203,81
Titolo II				38.782,63	7.460,93	66.410,25	548.101,23	660.755,04
Titolo IV								0,00
Titolo VII	95.637,09	17.464,47	4.897,48	75.304,35	47.804,77	305.885,99	2.344.956,15	2.891.950,30
<b>Totale Passivi</b>	<b>329.170,38</b>	<b>383.760,84</b>	<b>1.234.653,10</b>	<b>1.622.255,45</b>	<b>535.931,37</b>	<b>2.913.591,94</b>	<b>5.758.546,07</b>	<b>12.777.909,15</b>



## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

Al 31/12/2019 si rileva che l'Ente detiene una partecipazione nei confronti della società Bonifiche Sarde S.p.A. in liquidazione.

Considerato che ad oggi sussiste una discrasia in ordine agli importi relativi ai reciproci rapporti di debito - credito, il Collegio invita l'Ente a creare le condizioni necessarie a riconciliare tale differenza.

Si raccomanda un continuo monitoraggio verso la società partecipata dall'Ente.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

Il Collegio evidenzia che non risultano posti in essere tutti gli adempimenti in merito alla elaborazione dell'indicatore annuale sulla tempestività dei pagamenti disposti dall'articolo 41, comma I, del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, nonché quelli relativi all'obbligo inerente la comunicazione delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento, ai sensi dell'art. 27 del medesimo D.L.

Pertanto, invita l'Ente ad attivarsi per verificare l'obbligatorietà dei suddetti adempimenti e, conseguentemente, a dotarsi degli strumenti tecnici necessari per il loro espletamento.

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	49.648.101,58	53.247.303,03		
a	Proventi da trasferimenti correnti	49.201.333,18	53.195.542,38		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	446.768,40	51.760,65		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	585.514,96	601.632,24		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	566.854,61	578.788,17		
b	Ricavi della vendita di beni	18.660,35	22.844,07		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	0,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.038.192,62	3.468.221,06	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>52.271.809,16</b>	<b>57.317.156,33</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	262.338,97	335.578,30	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.091.616,59	2.673.260,61	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	468.649,96	432.464,78	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	13.379.016,61	16.171.448,45		
a	Trasferimenti correnti	13.379.016,61	16.171.448,45		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	32.028.967,70	34.212.944,97	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	951.904,01	944.102,72		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	151.090,40	151.427,33	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	800.813,61	792.675,39	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	5.955,72	-5.262,61	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	569.923,53	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	198.149,31	39.173,30	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.435.943,49	1.410.993,28	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>52.392.465,89</b>	<b>56.214.703,80</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-120.656,73</b>	<b>1.102.452,53</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<b>Proventi finanziari</b>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00		

a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	34.317,11	29.108,93	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>34.317,11</b>	<b>29.108,93</b>		
	<b>Oneri finanziari</b>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00		
a	Interessi passivi	0,00	0,00		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>34.317,11</b>	<b>29.108,93</b>		
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>			<b>E20</b>	<b>E20</b>
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	1.704.747,00	0,00		
c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	153.530,84	491.848,21		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	73.690,95	141.342,93		E20c
e	Altri proventi straordinari	126.072,20	0,00		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>2.058.040,99</b>	<b>633.191,14</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>			<b>E21</b>	<b>E21</b>
a	Trasferimenti in conto capitale	1.704.747,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	162.761,43	289.985,65		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	183,13	582,65		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>1.867.691,56</b>	<b>290.568,30</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>190.349,43</b>	<b>342.622,84</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>104.009,81</b>	<b>1.474.184,30</b>		
26	Imposte	1.726.503,69	1.884.153,94	E22	E22
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-1.622.493,88</b>	<b>-409.969,64</b>		

Il conto economico è stato formato pur senza un sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria ma con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle scritture di assestamento e rettifica.

## STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2018 – 01.01.2019 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>				
Attività	2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>A</b>	<b>A</b>
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>I Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>BI</b>	<b>BI</b>
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	146.517,18	170.502,18	BI3	BI3
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	222.503,24	268.745,51	BI6	BI6
9 Altre	368.222,95	432.949,20	BI7	BI7
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>737.243,37</b>	<b>872.196,89</b>		
<b>II Immobilizzazioni materiali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1 Beni demaniali	0,00	0,00		
1.1 Terreni	0,00	0,00		
1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
1.3 Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III Altre immobilizzazioni materiali	32.187.799,47	32.523.359,23		
2.1 Terreni	20.308.059,38	20.314.197,06	BII1	BII1
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	10.933.772,86	11.107.639,71		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	0,03	0,03	BII2	BII2
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	878,40	933,30	BII3	BII3
2.5 Mezzi di trasporto	402.082,73	502.686,36		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	198.300,12	204.071,23		
2.7 Mobili e arredi	230.636,57	305.965,03		
2.8 Infrastrutture	37.997,92	0,04		
2.99 Altri beni materiali	76.071,46	87.866,47		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.738.882,21	4.742.427,00	BII5	BII5
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>36.926.681,68</b>	<b>37.265.786,23</b>		
<b>IV Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1 Partecipazioni in	4.370.857,00	4.370.857,00		
a imprese controllate	4.370.857,00	4.370.857,00	BIII1a	BIII1a

b	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00		
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>4.370.857,00</b>	<b>4.370.857,00</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>42.034.782,05</b>	<b>42.508.840,12</b>		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
I	Rimanenze	9.368,46	15.324,18	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>9.368,46</b>	<b>15.324,18</b>		
II	<b>Crediti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	149.825,43	15.279.613,42		
a	verso amministrazioni pubbliche	149.825,43	15.279.613,42		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	466.888,18	432.511,03	CII1	CII1
4	Altri Crediti	9.360.214,38	10.566.382,96		
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	9.360.214,38	10.566.382,96		
	<b>Totale crediti</b>	<b>9.976.927,99</b>	<b>26.278.507,41</b>		
III	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV	<b>Disponibilità liquide</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Conto di tesoreria	59.388.799,98	44.643.168,59		
a	Istituto tesoriere	59.388.799,98	44.643.168,59		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>59.388.799,98</b>	<b>44.643.168,59</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>69.375.096,43</b>	<b>70.937.000,18</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>111.409.878,48</b>	<b>113.445.840,30</b>		

## STATO PATRIMONIALE

Passività		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
I	Fondo di dotazione	41.542.028,19	41.542.028,19	AI	AI
II	Riserve	8.910.952,33	9.320.921,97		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	4.633.190,33	5.043.159,97	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	4.277.762,00	4.277.762,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.622.493,88	-409.969,64	AIX	AIX
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>48.830.486,64</b>	<b>50.452.980,52</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	930.445,65	283.641,66	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>930.445,65</b>	<b>283.641,66</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>41.992.667,19</b>	<b>42.212.971,16</b>	<b>C</b>	<b>C</b>
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>D) DEBITI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.670.109,71	4.268.585,92	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.825.505,56	3.199.761,98		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	3.825.505,56	3.199.761,98		
5	Altri debiti	5.282.293,88	8.882.164,33		
a	tributari	68.671,93	422.731,02		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	911.611,19		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	5.213.621,95	7.547.822,12		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>12.777.909,15</b>	<b>16.350.512,23</b>		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
I	Ratei passivi	0,00	30.705,64	E	E
	<b>Risconti passivi</b>	<b>6.878.369,85</b>	<b>4.145.734,73</b>		
1	Contributi agli investimenti	9.656,18	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	9.656,18	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	6.868.713,67	4.145.734,73		

	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>6.878.369,85</b>	<b>32.326.890,09</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>111.409.878,48</b>	<b>113.445.840,30</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'Organo di revisione a conclusione delle proprie verifiche suggerisce:

- Adottare tutte le procedure necessarie rivolte alla riduzione delle spese così come richiesto dalla RAS;
- Monitorare costantemente l'andamento delle spese del personale per garantire il rispetto dei vincoli previsti dalla normativa vigente;
- Tenere costantemente aggiornato l'inventario dei beni mobili e immobili, nel rispetto dei principi contabili;
- Porre in essere tutte le misure idonee ad assicurare la riscossione dei crediti dell'ente;
- Monitorare costantemente la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- Utilizzare tutti gli strumenti idonei ad assicurare il non verificarsi di debiti fuori bilancio;
- Monitorare costantemente la procedura di liquidazione della Società partecipata;
- Valutare l'introduzione di sistemi contabili e amministrativi in grado di assicurare dati e informazioni fondamentali per il management al fine dello svolgimento dell'attività di gestione.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

Cagliari 29 Luglio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

(DOTT. GIUSEPPE PISANU)

(DOTT.SSA VALERIA GUIDO)

(DOTT. ANTONIO BEGLIUTTI)