

AGRIS SARDEGNA

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021 e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Salvo

Dott.ssa Paola Sotgiu

Dott. Angelo Cabiddu

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 07/2019. del 09/05/2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- 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 2019-2021, del AGRIS SARDEGNA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 9 maggio 2019

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	6
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	7
Previsioni di cassa	9
Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021	11
Verifica rispetto pareggio di bilancio	13
La nota integrativa	13
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	14
Verifica della coerenza interna	14
Verifica della coerenza esterna	14
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021	15
A) ENTRATE	15
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	16
Spese di personale	16
Spese per acquisto beni e servizi	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	19
ORGANISMI PARTECIPATI	19
SPESE IN CONTO CAPITALE	21
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	21
CONCLUSIONI	22

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione dell'AGRI SARDEGNA nominato con Decreto del Presidente della Regione Autonoma della Sardegna n. 30 del 17 aprile 2018

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche 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 23 aprile 2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dal Direttore Generale in data 23 aprile 2019 con delibera n. 86/2019, 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 2018;
 - 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;
 - i limiti massimi di spesa disposti dagli artt. 6 e 9 del D.L. 78/2010;
- necessari per l'espressione del parere:
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018;
 - la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 del D.Lgs. 267/2000, art. 6 ter del D.Lgs. 165/2001, art. 35 comma 4 del D.Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 della Legge n. 448/2001) secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione, registrate dalla Corte dei Conti – Reg.ne – Prev. n. 1477 del 09/07/2018 – nota avviso n. 0026020 del 9 luglio 2018;

La programmazione del fabbisogno del personale è stata approvata con provvedimento del Direttore Generale 66/19 del 25.03.2019;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

l'organo di revisione 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, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. 267/2000.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente *ha* trasmesso in data 16.01.2019 al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2019 e gli stanziamenti di competenza 2019 del bilancio di previsione pluriennale 2018-2020 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2018, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

Il Direttore Generale ha approvato con determinazione n. 11/19 del 18 gennaio 2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

La gestione dell'anno 2017 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2017
Risultato di amministrazione	12.000.592,17
Di cui:	
a) Fondi vincolati	8.798.527,87
b) Fondi accantonati	959.018,01
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) Fondi liberi	2.243.046,29
TOTALE	12.000.592,17

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2016	2017	2018
Disponibilità	12.457.198,07	10.618.346,28	9.992.297,56
Di cui cassa vincolata			
Anticipazioni non estinte al 31/12			

L'ente non si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

Il Collegio ribadisce all'Ente l'assoluta necessità di dotarsi di un adeguato sistema contabile che permetta di tenere sotto controllo i movimenti della cassa vincolata.

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	454.678,28	18.800,00	0,00	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	560.880,08		0,00	0,00
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	5.900.685,92	5.840.813,53	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa al 1/1 dell'esercizio di riferimento		previsioni di cassa	10.618.346,28	9.992.297,56	0,00	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributi e perequativa	0,00	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasferimenti correnti	8.958.351,93	previsioni di competenza	36.145.421,03	34.210.565,62	28.475.891,58	28.228.113,19
			previsioni di cassa	42.662.711,17	43.168.917,55		
3	Entrate extratributarie	816.584,29	previsioni di competenza	1.627.680,00	2.223.815,82	2.203.815,82	2.203.815,82
			previsioni di cassa	2.469.662,44	3.040.400,11		
4	Entrate in conto capitale	34.301,86	previsioni di competenza	40.000,00	570.932,07	0,00	0,00
			previsioni di cassa	71.446,46	605.233,93		
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	0,00	0,00		
6	Accensione prestiti	0,00	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	0,00	0,00		
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	0,00	0,00		
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	719.654,71	previsioni di competenza	10.765.000,00	9.425.000,00	9.425.000,00	9.425.000,00
			previsioni di cassa	11.538.975,49	10.144.654,71		
	TOTALE PER TITOLI	10.528.892,79	previsioni di competenza	48.578.101,03	46.430.313,51	40.104.707,40	39.856.929,01
			previsioni di cassa	56.742.795,56	56.251.390,48		
	TOTALE GENERALE	10.528.892,79	previsioni di competenza	55.494.345,31	52.289.927,04	40.104.707,40	39.856.929,01

			previsioni di cassa	67.361.141,84	66.951.503,86		
--	--	--	---------------------	---------------	---------------	--	--

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	4.173.438,25	previsione di competenza	42.182.199,21	40.401.412,72	30.043.378,40	30.081.770,01
			di cui già impegnato		(2.655.886,73)	(201.074,97)	(50.977,70)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(18.800,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	45.188.743,29	44.574.850,97		
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	838.073,22	previsione di competenza	2.547.146,10	2.463.514,32	636.329,00	350.159,00
			di cui già impegnato		(58.521,45)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	3.779.927,84	3.301.587,54		
3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza				
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			previsione di cassa				
7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.291.087,06	previsione di competenza	10.765.000,00	9.425.000,00	9.425.000,00	9.425.000,00
			di cui già impegnato		(387.620,82)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			previsione di cassa	11.587.822,69	10.716.087,06		
	TOTALE PER TITOLI	6.302.598,53	previsione di competenza	55.494.345,31	52.289.927,04	40.104.707,40	39.856.929,01
			di cui già impegnato		(3.102.029,00)	(201.074,97)	(50.977,70)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(18.800,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	60.556.493,82	58.535.925,57		
	TOTALE GENERALE	6.302.598,53	previsione di competenza	55.494.345,31	52.289.927,04	40.104.707,40	39.856.929,01
			di cui già impegnato		(3.102.029,00)	(201.074,97)	(50.977,70)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(18.800,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	60.556.493,82	58.592.525,57		

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.

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 pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

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.

In merito alle quote di FPV di spesa, l'Organo di revisione ha verificato, in particolare, che l'entità del fondo pluriennale vincolato medesimo, iscritta nel titolo secondo, risulti coerente con i cronoprogrammi di spesa indicati nel programma triennale dei lavori pubblici ed in altri atti di impegno.

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. Nel caso specifico ci si riferisce al finanziamento di obbligazioni passive finanziate con risorse accertate in esercizi precedenti riguardanti il progetto a destinazione vincolata denominato "Analisi integrata della filiera bioenergetica con l'impiego di Arundo donax L. (canna comune) e Cynara cardunculus var. Altilis DC (cardo)" – PV17RE03 – CUP B52F17001030002 – L.R. n. 7/2007, di cui alla convenzione RAS – CRP, Atto aggiuntivo prot. n. 0002580/Conv/5 del 05.04.2017.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2019 sono le seguenti:

Fonte di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a programmi di ricerca	18.800,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrata in conto capitale	0,00
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
Altre risorse	0,00
TOTALE	18.800,00

Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	9.992.297,56
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	43.168.917,55
3	<i>Entrate extratributarie</i>	3.040.400,11
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	605.233,93
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	
6	<i>Accensione prestiti</i>	
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	10.144.654,71
TOTALE TITOLI		56.959.206,30
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		66.951.503,86

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
1	<i>Spese correnti</i>	44.574.850,97
2	<i>Spese in conto capitale</i>	3.301.587,54
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	10.716.087,06
TOTALE TITOLI		58.592.525,57
SALDO DI CASSA		8.358.978,29

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.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

TITOLI		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			-	9.992.297,56
				-	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereg.	-		-	
2	Trasferimenti correnti	8.958.351,93	34.210.565,62	43.168.917,55	43.168.917,55
3	Entrate extratributarie	816.584,29	2.223.815,82	3.040.400,11	3.040.400,11
4	Entrate in conto capitale	34.301,86	570.932,07	605.233,93	605.233,93
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	719.654,71	9.425.000,00	10.144.654,71	10.144.654,71
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	10.528.892,79	46.430.313,51	56.959.206,30	66.951.503,86
1	Spese correnti	4.173.438,25	40.401.412,72	44.574.850,97	44.574.850,97
2	Spese in conto capitale	838.073,22	2.463.514,32	3.301.587,54	3.301.587,54
3	Spese per incremento attività finanziarie			-	
4	Rimborso di prestiti			-	
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere			-	
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.291.087,06	9.425.000,00	10.716.087,06	10.716.087,06
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	6.302.598,53	52.289.927,04	58.592.525,57	58.592.525,57
	SALDO DI CASSA				8.358.978,29

Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

Gli equilibri richiesti dalle norme di cui al D.L. 118/2011 sono così assicurati:

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di	(+)	4.919.753,43		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	18.800,00		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	36.434.381,44	30.679.707,40	30.431.929,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.03- Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	450.000,00		
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	40.401.412,72	30.043.378,40	30.081.770,01
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>				
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)			
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		1.421.522,15	636.329,00	350.159,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)		-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		1.421.522,15	636.329,00	350.159,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	921.060,10	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	570.932,07		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)			
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	(-)	450.000,00		
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 riduzioni di attività finanziaria	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.463.514,32	636.329,00	350.159,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>				
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		- 1.421.522,15	- 636.329,00	- 350.159,00
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 riduzioni di attività finanziaria	(+)			
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 acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-

L'avanzo di parte corrente è destinato al finanziamento del saldo negativo delle partite finanziarie;

4. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è assicurato come di seguito illustrato:

ENTRATE	2019	2020	2021
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	5.840.813,53		
Fondo pluriennale vincolato	18.800,00		
Titolo 1			
Titolo 2	34.210.565,62	28.475.891,58	28.228.113,19
Titolo 3	2.223.815,82	2.203.815,82	2.203.815,82
Titolo 4	570.932,07		
Titolo 9	9.425.000,00	9.425.000,00	9.425.000,00
Totale Entrate Finali	52.289.927,04	40.104.707,40	39.856.929,01
SPESE	2019	2020	2021
Titolo 1	40.401.412,72	30.043.378,40	30.081.770,01
Titolo 2	2.463.514,32	636.329,00	350.159,00
Titolo 7	9.425.000,00	9.425.000,00	9.425.000,00
Totale Spese Finali	52.289.927,04	40.104.707,40	39.856.929,01
DIFFERENZA	0,00	0,00	0,00

Finanziamento della spesa del titolo II

L'organo di revisione rileva che l'importo delle spese di investimento si cui al Titolo 2 – Spese in Conto Capitale 2019 di euro 2.463.514,32, prevede l'utilizzo anche di quote vincolate del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente. Ciò è reso possibile dal disposto dell'art. 42 D. Lgs.118/2011 il quale consente l'utilizzo nell'ipotesi in cui sia stato approvato il pre-consuntivo. Il quale è stato approvato con determinazione del Direttore Generale n. 70 del 29.03.2019.

La nota integrativa

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

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- 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 2019 -2021 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di settore quali il piano triennale dei lavori pubblici e la programmazione del fabbisogno del personale.

6.1. Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Alla Nota integrativa sono allegati i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

6.1.1. Programma triennale opere pubbliche

Il programma triennale ed elenco annuale delle opere pubbliche di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi di cui al D.M. 24/10/2014 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti (nelle more dell'approvazione del nuovo decreto). Il programma triennale e l'elenco annuale delle opere pubbliche e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi dei commi 3 e 4 dell'articolo 6 del D.M. 24/10/2014.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2019-2021 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato. Verrà pubblicato come allegato bilancio di previsione 2019-2021.

6.1.2. Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale è stata approvata con provvedimento del Direttore Generale 66/19 del 25.03.2019.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2019/2021, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

7. Verifica della coerenza esterna

7.1. Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica

A legislazione vigente (art. 1 comma 466 L. 232/2016) gli Enti devono rispettare il saldo tra entrate finali e spese finali come da allegato 9 del D. Lgs. 118/2011 (ex art 9 L. 243/2012).

Per la dimostrazione del pareggio di bilancio si rimanda alla tabella del paragrafo 4.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021
A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019-2021, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Trasferimenti correnti

Le entrate per trasferimenti da parte della Regione Autonoma della Sardegna, sono pari ad euro 30.778.113,19 per l'anno 2019, 27.812.176,04 per l'anno 2020, e 27.812.176,04 per l'anno 2021, e sono state stanziare con la Legge regionale 28 Dicembre 2018, n.49 "Bilancio di previsione triennale 2019-2021" ed impegnati con la determinazione dell'Assessorato dell'Agricoltura e Riforma Agropastorale – Servizio Programmazione e Governance dello Sviluppo Rurale n. 16/537 del 17.01.2019.

Contributi per programmi a destinazione vincolata

I contributi per le funzioni delegate dalla Regione sono previsti in euro 1.300.000,00 per l'anno 2019 ed euro 800.000,00 per l'anno 2018 (si tratta del finanziamento di cui alla D.G.R. n. 60/29 del 11.12.2018) la cui comunicazione è pervenuta in data 8 gennaio 2019, (prot. Agris 354/2019), e che pertanto non è stato possibile iscrivere in bilancio per l'annualità 2018. Sono specificatamente destinati come risulta dalla tabella prevista dal D.lgs. 118/2011 riportante il quadro analitico in Nota integrativa, delle spese per funzioni delegate dalla Regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'art. 165, comma 9 T.U.I.L.

Per l'anno 2019 altre risorse vincolate per euro 46.000 riguardano il progetto "Kent'Erbas" finanziato del fondo "Gal Margine POR";

Le altre somme, pari ad euro 1.286.452,43 per il 2019, e 247.778,39 per il 2020 sono relative agli anni precedenti.

Tipologia di progetto	Denominazione del progetto	2019	2020	2021
derivante da esercizi precedenti	Progetto InTeSas	32.128,20	21.418,80	
derivante da esercizi precedenti	Prog. Canestrum Casei	19.500,00	19.500,00	
derivante da esercizi precedenti	iGRAL (Ager 2) – allev. bovini	7.481,25	7.481,25	
derivante da esercizi precedenti	Prog. Diversificazione Pecorino Romano DOP	50.000,00		
derivante da esercizi precedenti	Prog. FEAMP	12.000,00		
derivante da esercizi precedenti	Progetto TECNOMUGILAG	34.737,50		
derivante da esercizi precedenti	Progetto GREEN REDBULL	135.715,00		
derivante da esercizi precedenti	Progetto BioMilkChina	88.429,22	65.500,00	
derivante da esercizi precedenti	Progetto IDOLI	36.285,00	54.427,50	
derivante da esercizi precedenti	Progetto Trasmissione ANTIBIOTICO	7.300,00		
derivante da esercizi precedenti	Progetto Valorizzazione trota mediterranea	6.000,00		
derivante da esercizi precedenti	Progr. reg. di lotta ai lepidotteri della sughera	700.000,00		
derivante da esercizi precedenti	Progetto canna e cardo	30.000,00		
derivante da esercizi precedenti	Progetto Monitoraggio Alghero e Curcuris	7.700,00		
derivante da esercizi precedenti	Progetto VAGEMAS	102.525,00	68.350,00	
derivante da esercizi precedenti	Progetto GA-VINO	16.651,26	11.100,84	
Nuovo inserimento	Trasferimenti RAS attuazione Progetti Speciali	2.100.000,00		
Nuovo inserimento	Progetto Kent'Erbas	46.000,00		
TOTALE		3.432.452,43	247.778,39	0,00

Entrate proprie

Le entrate derivanti dalla vendita dei beni e servizi sono rappresentate nella seguente tabella:

CATEGORIA	CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO	2019	2020	2021
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	EC221.015	Entrate Autorità di controllo DOP e IGP	45.000,00	45.000,00	45.000,00
Vendita di beni	EC310.000	Entrate per la vendita di merci e prodotti	615.000,00	615.000,00	615.000,00
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	EC320.000	Proventi da servizi di monta	170.000,00	170.000,00	170.000,00
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	EC320.015	Entrate per espletamento di altri servizi	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	EC340.000	Entrate per locazione di impianti e attrezzature	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	EC340.005	Affitti e concessioni di beni immobili	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	EC340.006	Affitti e concessioni di beni immobili istituzionali	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE			881.000,00	881.000,00	881.000,00

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2018 è la seguente:

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto della programmazione del fabbisogno e del piano delle assunzioni.

L'organo di revisione ha effettuato la verifica del rispetto dei seguenti limiti:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato con convenzioni o contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- dell'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;

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 della spesa per il personale al netto delle componenti da sottrarre è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro **23.269.053,93**

	2019	2020	2021
stanziamento bilancio 2019-2021	25.615.885,33	24.257.405,24	23.894.304,98
categorie protette	1.110.000,00	1.020.000,00	1.020.000,00
arretrati dipendenti	0,00	0,00	0,00
arretrati dirigenti	0,00	0,00	0,00
arretrati fondo quiescenza ex IZCS*	175.695,96	0,00	0,00
progressioni	280.967,98	280.967,98	280.967,98
comandati out	817.815,82	817.815,82	817.815,82
Compensi Direttore Generale**	174.828,40	174.828,40	174.828,40
TOTALE SPESE DA DETRARRE	2.559.308,16	2.293.612,20	2.293.612,20
stanziamento bilancio al netto delle spese da detrarre	23.056.577,17	21.963.793,04	21.600.692,78

* vincolo ris. Amm. pres. Del BIL. PREV. 2019-21

**voce ex nota tab. 1 all. B Det. DG 66/19 del 25.3.2019

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

In particolare, le previsioni per gli anni 2019-2021 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Studi e consulenze	176.000,00	80,00%	35.200,00	24.500,00	24.000,00	24.000,00
Relazioni pubbliche ,convegni,mostre,pubblicità e rappresentanza	44.000,00	80,00%	8.800,00	11.000,00	8.000,00	8.000,00
Sponsorizzazioni		100,00%				
Missioni	264.000,00	50,00%	132.000,00	47.000,00	47.000,00	47.000,00
Formazione	110.000,00	50,00%	55.000,00	50.000,00	40.000,00	40.000,00
TOTALE	594.000,00		231.000,00	132.500,00	119.000,00	119.000,00

Il prospetto evidenzia come l'Agenzia Agris rispetta i limiti imposti dalla legge. Tuttavia, per quanto riguarda le spese per convegni e relazioni pubbliche, essendo qualificata come Ente di ricerca, non è tenuta al rispetto di tale limite, come disposto dall'art 6, comma 8, del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78.

L'organo di revisione, inoltre, osserva:

- l'Agris ha posto in essere un protocollo d'intesa con la Caritas diocesana di Cagliari, ai sensi dell'art. 9, comma 4 della L.R. 13/04/2017 n. 5, per la valorizzazione del comparto agricolo e promuovere lo sviluppo economico dei territori. E' prevista anche l'inclusione socio – professionale di individui in condizioni di difficoltà, dei migranti e dei rifugiati.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

PROGETTO CARITAS - ANNUALITA' 2018 - WBS PV18RE02
SITUAZIONE FINANZIARIA 2018/2019

CAPITOLO DI SPESA	DENOMINAZIONE CAPITOLO	STANZIATO	IMPEGNATO	DA IMPEGNARE	PAGATO	DA PAGARE
SC03.3156	Progetti ricerca Trasf. Corr. Istituzioni private	80.000,00	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00
TOT ESERCIZIO 2018		80.000,00	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00
SC03.3120	Progetti ricerca missioni e iscrizioni a convegni	6.000,00	0,00	6.000,00	0	0,00
SC03.3130	Progetti ricerca Acquisto beni di consumo	4.000,00	0,00	4.000,00	0	0,00
SC03.3131	Progetti ricerca Riviste e pubblicazioni	1.000,00	0,00	1.000,00	0	0,00
SC03.3137	Progetti ricerca Manutenz. ordinarie e riparazioni	3.000,00	0,00	3.000,00	0	0,00
SC03.3140	Progetti ricerca Altri servizi diversi n.a.c.	4.000,00	0,00	4.000,00	0	0,00
SC03.3171	Progetti ricerca Attrezzature	50.000,00	0,00	50.000,00	0	0,00
SC03.3173	Progetti ricerca Hardware	1.000,00	0,00	1.000,00	0	0,00
SC03.3176	Prog. Ricerca Svil. software e manutenz. evolutiva	1.000,00	0,00	1.000,00	0	0,00
TOT ESERCIZIO 2019		70.000,00	0,00	70.000,00	0,00	0,00
TOTALE FINANZIAMENTO		150.000,00	80.000,00	70.000,00	80.000,00	0,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il punto 3.3 del principio di cui all'allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011 prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito anche per quelle per le quali non è certa la riscossione integrale.

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento ad fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tale fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità", il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2019-2021 è evidenziata nei prospetti allegati alla nota integrativa.

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 :

1. 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 2019-2021 risulta dai prospetti di cui all'allegato B alla nota integrativa.

In particolare, l'accantonamento al FCDE ammonta ad euro 56.600,00 per il 2019, 2020, 2021;

ORGANISMI PARTECIPATI
Accantonamento a copertura di perdite

Ai sensi dell'art. 1 commi da 550 a 562 della legge 147/2013, il collegio da atto che l'Ente ha provveduto in sede di Rendiconto a stanziare gli accantonamenti a copertura delle perdite degli organismi partecipati.

ALLEGATO C ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE

Denominazione	Stato di attività	% Quote	Capitale sociale	Quota Capitale sociale	Valore PN 31/12/2016	Valutazione PN 31/12/2016	Valore PN 31/12/2017	Risultato esercizio 2017	Quota risultato 2017	Altre variazioni	TOTALE VARIAZIONI LORDE	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	Valutazione PN 31/12/2017
Società Ippica Sassarese		18,60%	868.701,00	161.578,00	939.906,00	174.823,00	787.606,00	- 88.391,00	-16.441,00	- 11.887,00	- 28.328,00	-	- 28.328,00	146.495,00
Società Ippica di Cagliari	in liquidazione	14,38%	257.112,00	36.973,00	1.024.380,00	147.306,00	894.366,00	- 130.016,00	-18.696,00	0,00	- 18.696,00	-	- 18.696,00	128.610,00
LACESA Latteria Centro Sardegna Soc. Coop.		0,15%	2.193.914,00	3.291,00	4.480.627,00	6.721,00	4.499.996,00	-	-	29,00	29,00	29,00	-	6.750,00
Allevatori Di Mores Soc. Coop. Agricola		0,03%	945.349,00	284,00	4.069.718,00	1.221,00	4.061.258,00	-	-	- 3,00	- 3,00	-	- 3,00	1.218,00
CE.R.T.A. - Centri Regionali per le Tecnologie Agroalimentari S.C.R.L.	in liquidazione	1,50%	100.000,00	1.500,00	177.521,00	2.663,00	88.870,00	- 88.654,00	- 1.330,00	0,00	-1.330,00	-	- 1.330,00	1.333,00
CCBA - Centro Di Competenza Biodiversità Animale S.C.A.R.L.		45,05%	11.100,00	5.001,00	14.000,00	6.307,00	14.000,00	-	-	-	-	-	-	6.307,00
BIOTECNE Consorzio per le Ricerche e lo Sviluppo Delle Biotecnologie	in liquidazione	20,00%	6.204,00	1.241,00		-		-	-	-	-	-	-	-
Consorzio per le Biologie Avanzate BIOSISTEMA scarl	in liquidazione	1,36%	446.094,00	6.067,00	65.167,00	886,00	61.108,00	- 4.058,00	- 55,00	-	- 55,00	-	- 55,00	831,00
						640.753,00			- 36.518,00,00	920,00	- 35.598,00	15.710,00	- 51.308,00	605.154,00

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale ammontano ad euro 2.463.514,32 per il 2019, ad euro 636.329,00 per il 2020 e ad euro 350.159,00 per il 2021.

Le stesse sono finanziate dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come risulta dal prospetto che illustra gli equilibri di bilancio di parte capitale e finale.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze dell'ultimo rendiconto approvato;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Obblighi di pubblicazione

L'organo di revisione richiede il rispetto degli obblighi di pubblicazione di cui agli articoli 29-33 Decreto Lgs 14 marzo 2013 n.33.

e) Adempimenti per il completamento della armonizzazione contabile

L'organo di revisione ancora una volta sottolinea il mancato rispetto di quanto disposto dal Dlgs 18/08/2000 n.267 e dal Dlgs 23/06/2011 n.118 in materia di entrate vincolate.

In particolare, l'ente non ha provveduto ad adottare un sistema di contabilità imperniato sui principi contabili di cui all'allegato 4-2.10.2 del Dlgs n.118/2011. La mancata adozione del suddetto sistema contabile impedisce all'organo di revisione di verificare la gestione di cassa e i suoi riflessi sul risultato di amministrazione. Profili, questi, che incidono sulla nodale questione della corretta rappresentazione della situazione finanziaria dell'ente e della salvaguardia degli equilibri di bilancio. Il collegio nel rimarcare la necessità che l'ente venga dotato di una contabilità che permetta di evidenziare i movimenti che riguardano le entrate vincolate, così come sottolineato nelle linee guida elaborate dalla Corte dei conti nell'adunanza del 9/11/2015 invita l'ente ad adeguarsi. In caso contrario il Collegio provvederà senza ulteriore indugio ad adottare tutti i provvedimenti secondo legge, non ultimo la segnalazione alla Corte dei Conti.

CONCLUSIONI

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 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 2019-2021 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dottor Giuseppe Salvo

Dottor Angelo Cabiddu

Dottor Paola Sotgiu

