

*AGRIS SARDEGNA*

**Parere dell'organo di revisione sulla  
proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2022 – 2024  
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

*Dottor Giuseppe Salvo*

*Dott.ssa Paola Sotgiu*

*Dottor Angelo Cabiddu*



# **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 01-22 del 07.06.2022**

## **PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024**

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2022-2024, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, di AGRIS SARDEGNA, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 07.06.2022

L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott. Giuseppe Salvo*

*Dott.ssa Paola Sotgiu*

*Dott. Angelo Cabiddu*

## Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....	5
DOMANDE PRELIMINARI.....	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI .....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021 .....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 .....	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV) .....	10
Previsioni di cassa .....	11
Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024 .....	13
Verifica rispetto pareggio di bilancio .....	15
A) ENTRATE.....	19
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	23
ORGANISMI PARTECIPATI .....	29
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	30
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	30
CONCLUSIONI.....	32

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 17.04.2018;

### **Premesso**

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 09.05.2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, approvato con deliberazione del Commissario Straordinario n. 119/22 del 09.05.2022 - Progetto di bilancio di previsione 2022-2024 completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- 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. n. 267/2000.

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. n. 267/2000.

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2021 ha aggiornato gli stanziamenti 2021 del bilancio di previsione 2021-2023.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente in data 02.02.2022 ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2022 e gli stanziamenti di competenza 2022 del bilancio di previsione pluriennale 2022-2024 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2021, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo – gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2022-2024

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. H)

L'Ente non ha adottato il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021

Il commissario Straordinario ha approvato con delibera n. 276/21 del 28.09.2021, la proposta di rendiconto per l'esercizio 2020.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 2 del 22 ottobre 2021 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2020 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2020
Risultato di amministrazione (+/-)	18.547.380,24
di cui:	
a) Fondi vincolati	12.228.149,79
b) Fondi accantonati	2.916.197,81
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	3.403.032,64
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>18.547.380,24</b>

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

#### Situazione di cassa

	2019	2020	2021
Disponibilità:	15.261.251,74	20.377.928,53	18.331.702,49
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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.

L'impostazione del bilancio di previsione 2022-2024 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

## **BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024**

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, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2022, 2023 e 2024 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2021 sono così formulate:

### ***Riepilogo generale entrate e spese per titoli***

BILANCIO DI PREVISIONE								
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI								
TITOLO TIPOLOGIA		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2021			
						PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
		Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	232.477,75	0,00	0,00	0,00
		Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	290.136,49	2.448.933,57	0,00	0,00
		Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	12.049.862,05	147.390,99	0,00	0,00
		- di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00		
		- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	20.377.928,53	18.331.702,49		
10000	TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	200,00 0,00	0,00	0,00
20000	TITOLO 2	Trasferimenti correnti	4.894.574,76	previsione di competenza previsione di cassa	33.041.336,66 37.667.074,75	32.109.783,44 37.004.358,20	31.896.146,77	28.400.000,00
30000	TITOLO 3	Entrate extratributarie	1.500.359,49	previsione di competenza previsione di cassa	2.824.930,00 3.854.498,54	2.359.000,00 3.859.359,49	2.359.000,00	2.359.000,00
40000	TITOLO 4	Entrate in conto capitale	3.118.488,71	previsione di competenza previsione di cassa	3.207.000,00 3.324.472,81	2.884.500,00 6.002.988,71	2.182.000,00	23.000,00
50000	TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000	TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000	TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	123.227,31	previsione di competenza previsione di cassa	9.625.000,00 9.733.316,50	9.625.000,00 9.748.227,31	9.625.000,00	9.625.000,00
	TOTALE TITOLI		9.636.650,27	previsione di competenza previsione di cassa	48.698.266,66 54.579.362,60	46.978.483,44 56.614.933,71	46.062.146,77	40.407.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE			9.636.650,27	previsione di competenza previsione di cassa	61.270.742,95 74.957.291,13	49.574.808,00 74.946.636,20	46.062.146,77	40.407.000,00

BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2021			
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,01	0,00
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	5.571.049,69	previsione di competenza	43.894.351,06	34.592.978,13	34.242.364,77	30.759.000,00
			di cui già impegnato*		853.886,41	548.114,72	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	48.368.974,37	40.164.027,82		
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	475.573,78	previsione di competenza	7.751.391,89	5.356.629,87	2.194.782,00	23.000,00
			di cui già impegnato*		2.448.933,57	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	-2.448.933,57	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	10.330.493,31	5.832.203,65		
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	648.736,16	previsione di competenza	9.625.000,00	9.625.000,00	9.625.000,00	9.625.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	10.497.877,46	10.273.736,16		
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>6.695.359,63</b>	previsione di competenza	<b>61.270.742,95</b>	<b>49.574.608,00</b>	<b>46.062.146,77</b>	<b>40.407.000,00</b>
			di cui già impegnato*		<b>3.302.819,98</b>	<b>548.114,72</b>	<b>0,00</b>
			di cui fondo pluriennale vincolato	<b>-2.448.933,57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			previsione di cassa	<b>69.197.345,14</b>	<b>56.269.967,63</b>		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>6.695.359,63</b>	previsione di competenza	<b>61.270.742,95</b>	<b>49.574.608,00</b>	<b>46.062.146,78</b>	<b>40.407.000,00</b>
			di cui già impegnato*		<b>3.302.819,98</b>	<b>548.114,72</b>	<b>0,00</b>
			di cui fondo pluriennale vincolato	<b>-2.448.933,57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			previsione di cassa	<b>69.197.345,14</b>	<b>56.269.967,63</b>		

## **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.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2022 sono le seguenti:

<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
Totale entrate correnti vincolate a.....	1.000,00
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 ( da specificare)	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.000,00</b>
<b>Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2022</b>	<b>Importo</b>
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>0,00</b>
<b>FPV di parte corrente applicato</b>	0,00
<b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>	0,00
<b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>	0,00
<b>FPV di entrata per partite finanziarie</b>	0,00
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>0,00</b>
<b>FPV corrente:</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitar</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	<b>0,00</b>

## Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>18.331.702,49</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	37.004.358,20
3	Entrate extratributarie	3.859.359,49
4	Entrate in conto capitale	6.0021.988,71
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	9.748.227,31
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>56.614.933,71</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>74.946.636,20</b>

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
1	Spese correnti	40.164.027,82
2	Spese in conto capitale	5.832.203,65
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	10.273.736,16
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>56.269.967,63</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>18.676.668,57</b>

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 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:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>				<b>18.331.702,49</b>
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-	0,00	0,00	0,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.894.574,76	32.109.783,44	37.004.358,20	37.004.358,20
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.500.359,49	2.359.000,00	3.859.359,49	3.859.359,49
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	3.118.488,71	2.884.500,00	6.002.988,71	362.472,81
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	123.227,31	9.625.000,00	9.748.227,31	9.748.227,31
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>9.636.650,27</b>	<b>46.698.266,66</b>	<b>56.614.933,71</b>	<b>56.614.933,71</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>9.636.650,27</b>	<b>46.698.266,66</b>	<b>56.614.933,71</b>	<b>74.946.636,20</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	5.571.049,69	34.592.978,13	40.164.027,82	40.164.027,82
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	475.573,78	5.356.629,87	5.832.203,65	5.832.203,65
3	<i>Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie</i>		-	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>		-	0,00	0,00
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		-	0,00	0,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	648.736,16	9.625.000,00	10.273.736,16	10.273.736,16
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>6.695.359,63</b>	<b>49.754.608,00</b>	<b>56.269.967,63</b>	<b>56.269.967,63</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>18.676.668,57</b>

## Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024

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

BILANCIO DI PREVISIONE					
EQUILIBRI DI BILANCIO					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2.022	2.023	2.024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		18.331.702,49			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		34.468.783,44	34.255.146,77	30.759.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		34.592.978,13	34.242.364,77	30.759.000,00
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-124.194,69	12.782,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup>	(+)		147.390,99	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup>					
O=G+H+I-L+M			23.196,30	12.782,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2.448.933,27	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.884.500,00	2.182.000,00	23.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	5.356.629,87 0,00	2.194.782,00 0,00	23.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>-23.196,30</b>	<b>-12.782,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>23.196,30</b>	12.782,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>23.196,30</b>	<b>12.782,00</b>	<b>0,00</b>

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a:

- al finanziamento delle spese in c/capitale

### Verifica rispetto pareggio di bilancio

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

<b>ENTRATE</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	147.390,99		
Fondo pluriennale vincolato	2.448.933,57		
Titolo 1			
Titolo 2	32.109.783,44	31.896.146,77	28.400.000,00
Titolo 3	2.359.000,00	2.359.000,00	2.359.000,00
Titolo 4	2.884.500,00	2.182.000,00	23.000,00
Titolo 9	9.625.000,00	9.625.000,00	9.625.000,00
<b>Totale Entrate Finali</b>	<b>49.574.608,00</b>	<b>46.062.146,77</b>	<b>40.407.000,00</b>
<b>SPESE</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Titolo 1	34.592.978,13	34.242.978,13	30.759.000,00
Titolo 2	5.356.629,87	5.356.629,87	23.000,00
Titolo 4			
Titolo 7	9.625.000,00	9.625.000,00	9.625.000,00
<b>Totale Spese Finali</b>	<b>49.574.608,00</b>	<b>46.062.146,77</b>	<b>40.407.000,00</b>
<b>DIFFERENZA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 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 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) 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;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2021-2023 siano coerenti con gli strumenti di programmazione.

### **Programma triennale opere pubbliche**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà pubblicato come allegato bilancio di previsione 2022-2024.

Il programma triennale e l'elenco annuale delle opere pubbliche e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2022-24 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

Come risulta dalla tabella A allegata alla nota integrativa - Piano triennale opere pubbliche -

### **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 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.

Come risulta dalla tabella E allegata alla nota integrativa – Programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2022/2023

### **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale è stata approvata con deliberata del Commissario Straordinario n. 103/20 del 26.05.2020, avente ad oggetto: "Piano triennale del fabbisogno del personale a tempo indeterminato anni 2020-2022. Determinazione della capacità assunzionale dell'Agenzia Agris.", e delle stabilizzazioni di personale precario attuate in base a tale atto nel corso degli anni 2020 e 2021.

La spesa per redditi di lavoro dipendente sarà oggetto di rimodulazione a seguito della presentazione della nuova programmazione del fabbisogno del personale per gli anni 2022-2024, attualmente in fase di elaborazione e, conseguentemente, ancora non approvata.

Si è poi proceduto all'aggiornamento dei fondi per la retribuzione di rendimento e delle progressioni professionali per il personale non dirigente, in base a quanto disposto dal C.C.R.L. vigente – parte economica Anni 2016/2018, sottoscritto in data 12 dicembre 2018. Analogamente si è proceduto nei confronti del personale dirigente, con la riquantificazione del Fondo di Risultato, includendo tra i dirigenti destinatari anche il Commissario Straordinario, con conseguente decurtazione dell'importo dovuto dal capitolo relativo agli oneri per questa posizione. Si è inoltre proceduto con l'indicazione di tutte le quote di

posizione fissa per le posizioni dirigenziali dell'Agenzia, pari a quindici, da decurtare ai sensi art. 8, comma 2 del CCRL sottoscritto in data 12.06.2018, per l'anno 2021. 18

Nella predisposizione dei costi per il personale sono stati tenuti in considerazione i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 e successive modifiche ed integrazioni sulla spesa del personale a tempo determinato e su quella per i contratti di collaborazione coordinata e continuativa, i quali prevedono che non è possibile superare il 50% della spesa per tale finalità dell'anno 2009.

Si è inoltre preso atto che le limitazioni previste per le spese relative ai capitoli delle missioni e della formazione, di cui ai commi 12 e 13 dell'art. 6 del D.L. n. 78/2010, sono state abrogate a decorrere dall'anno 2020, dall'art.57, comma 2 del D.L. 124/2019, convertito con modificazioni dalla Legge n. 157/2019 del 19.12.2019, e pertanto, non risulta più necessario verificare il rispetto delle riduzioni previste dalla normativa previgente con riferimento alla spesa effettuata nell'anno 2009 per le medesime finalità.

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

### A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2022-2024, 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 € 28.400.000,00 per l'anno 2022, € 28.400.000,00 per l'anno 2023 e € 28.400.000,00 per il 2024.*

#### **Contributi per programmi a destinazione vincolata**

Trasferimenti dalla Regione Autonoma della Sardegna per l'attuazione di progetti speciali: Progetto di ricerca di nuova istituzione SHEEP&GOAT Comparto Ovi-caprino - Genomica e fenomica per il miglioramento della sostenibilità economica ed ambientale della biodiversità ovina e caprina. Il progetto rientra nell'ambito del PSRN 2014/2020 - Caratterizzazione delle risorse genetiche animali di interesse zootecnico e salvaguardia della biodiversità. Sottomisura: 10.2 - Sostegno per la conservazione, l'uso e lo sviluppo sostenibili delle risorse genetiche in agricoltura di cui alla convenzione tra l'Agenzia Agris Sardegna e l'Associazione Nazionale della Pastorizia (AssoNaPa) firmata in data 18/02/2022.

Il finanziamento è complessivamente pari a € 100.000,00, suddiviso nel biennio 2022-2023  
Progetto di ricerca di nuova istituzione "Utilizzo di essenze da sovescio abbinabili con tecniche di solarizzazione in coltura protetta condotta con metodo biologico".

Il finanziamento è complessivamente pari ad euro 4.000,00

#### **Elenco risorse vincolate per tipologia di provenienza**

Tipologia di progetto	Denominazione del progetto	2022	2023	2024
derivante da es. prec.	Prog. MiBioS	12.500,00	0,00	0,00
derivante da es. prec.	PROGETTO NOVASELPROV	107.160,00	0,00	0,00
derivante da es. prec.	Prog. SCALAMEDI PRIMA-GA N.2012 CALL 2020	36.900,00	12.300,00	0,00
derivante da es. prec.	Pr. Promozione compendi Ittici - DGR 47_45 2021	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00
derivante da es. prec.	Pr. STRONG SEA	152.695,60	229.043,40	0,00
derivante da es. prec.	Pr. Ristori Riccio di mare - DGR 47_45 2021	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00
derivante da es. prec.	Pr. SCRUBSNET (LIFE20 NAT/ES/000978)	20.859,60	31.289,40	0,00
derivante da es. prec.	Progetto CARCIOFO SPINOSO PON 2019 Ob. 5 Mis. 4	10.500,00	0,00	0,00
derivante da es. prec.	Prog. EJP SOIL	13.208,00	0,00	0,00
derivante da es. prec.	Prog. SOIL-HUB Rete europea ricerca sul suolo	1.981,98	0,00	0,00
derivante da es. prec.	Prog. C.U.T.SUOLI 2 - Carta unità delle terre	160.000,00	190.000,00	0,00
derivante da es. prec.	Pr. ARSINOE H2020	92.677,00	92.677,17	0,00
derivante da es. prec.	Pr. Caritas DGR 47_45 2021	300.000,00	0,00	0,00
derivante da es. prec.	Pr. OLIVI DEL MONTIFERRU - corr. DGR 47_45 21	396.500,00	400.500,00	0,00
derivante da es. prec.	Pr. OLIVI DEL MONTIFERRU - c. cap DGR 47_45 21	255.000,00	38.000,00	0,00
derivante da es. prec.	Piano Regionale SCRAPIE 2020	54.582,00	54.582,00	0,00
derivante da es. prec.	Pr. OBSIDIAN	0,00	24.281,00	0,00
Nuovo inserimento	Progetto Sheep&Goat	60.000,00	40.000,00	0,00
Nuovo inserimento	Progetto Essenze da sovescio	4.000,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>4.878.564,18</b>	<b>4.312.672,97</b>	<b>0,00</b>

**Entrate per tipologia**

Tipologia	Descrizione Tipologia	2022	2023	2024
0	Utilizzo Avanzo	2.596.324,56	0,00	0,00
2010100	Trasferimenti correnti da amministrazione pubbliche.	31.545.931,98	31.469.363,00	28.400.000,00
2010300	Trasferimenti correnti da imprese	74.500,00	40.000,00	0,00
2010500	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	489.351,46	386.783,77	0,00
3010000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.005.000,00	1.005.000,00	1.005.000,00
3050000	Rimborsi e altre entrate correnti	1.354.000,00	1.354.000,00	1.354.000,00
4020000	Contributi agli investimenti	2.555.000,00	2.038.000,00	0,00
4040000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	329.500,00	144.000,00	23.000,00
9010000	Entrate per conto terzi e partite di giro	9.625.000,00	9.625.000,00	9.625.000,00
<b>Totale complessivo</b>		<b>49.574.608,00</b>	<b>46.062.146,77</b>	<b>40.407.000,00</b>

**Tipologia 2010100 – Trasferimenti correnti da amministrazione pubbliche.**

Sono comprese innanzitutto le entrate del contributo ordinario di funzionamento pari a € 28.400.000,00 per ciascun anno del triennio.

La differenza rispetto al totale della tipologia, nel triennio, è rappresentata dalle entrate relative ai progetti a destinazione vincolata da amministrazioni pubbliche nazionali e regionali.

**Tipologia 2010300 - Trasferimenti correnti da imprese.**

La voce si riferisce ai progetti di ricerca finanziati da imprese. Nello specifico riguarda i progetti di fonte comunitaria e riguarda il progetto Sheep&Goat e il progetto Essenze da sovescio (entrambi di nuovo inserimento) e il progetto CARCIOFO SPINOSO PON 2019 Ob. 5 Mis. 4 (derivante da esercizi precedenti).

**Tipologia 2010500 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo.**

La voce si riferisce al finanziamento di progetti di ricerca di fonte comunitaria e nello specifico riguarda i seguenti progetti: Sheeptoship, EUROSHEEP, TechCare, Sm@RT Sm@ll Ruminant Technology, LIFE GREEN SHEEP, SCALAMEDI PRIMA-GA N.2012 CALL 2020, STRONG SEA, SCRUBSNET (LIFE20 NAT/ES/000978), ARSINOE H2020.

## Tipologia 3010000 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni.

Le entrate derivanti dalla vendita dei beni e servizi è rappresentata nella seguente tabella:

Capitolo	Descrizione capitolo	2022	2023	2024
EC221.015	Entrate Autorità di controllo DOP e IGP	50.000,00	50.000,00	50.000,00
EC310.000	Entrate per la vendita di merci e prodotti	661.000,00	661.000,00	661.000,00
EC320.000	Proventi da servizi di monta	145.000,00	145.000,00	145.000,00
EC320.005	Proventi per servizi ippici c/terzi	85.000,00	85.000,00	85.000,00
EC320.015	Entrate per espletamento di altri servizi	48.000,00	48.000,00	48.000,00
EC340.005	Affitti e concessione di beni immobili	1.000,00	1.000,00	1.000,00
EC340.006	Affitti e concessione beni immobili istituzionali	15.000,00	15.000,00	15.000,00
TOTALE		1.005.000,00	1.005.000,00	1.005.000,00

Le voci più significative sono rappresentate dalle entrate derivanti dalla vendita di prodotti agricoli e dalle prestazioni di servizi rese a favore del comparto agricolo e dell'allevamento.

## Tipologia 3050000 - Rimborsi e altre entrate correnti.

L'entrata più consistente nell'ambito di tale tipologia è rappresentata dalle entrate relative ai rimborsi del personale in assegnazione temporanea pari, per ciascun anno del triennio, a € 663.000,00. Le altre voci sono relative a rimborsi e concorsi diversi (rimborso consumi idrici e elettrici, rimborso ritenute diverse, rimborso impianti fotovoltaici, contributi gare e manifestazioni etc.), rimborsi da enti previdenziali altre entrate varie ed eventuali.

Nella tabella seguente si riporta il dettaglio per capitolo degli stanziamenti nel triennio.

Capitolo	Descrizione capitolo	2022	2023	2024
EC360.005	Rimborsi da Enti previdenziali ed assistenziali	43.000,00	43.000,00	43.000,00
EC360.010	Rimborsi e concorsi diversi	60.000,00	60.000,00	60.000,00
EC360.015	Entrate eventuali e varie	585.000,00	585.000,00	585.000,00
EC360.025	Risarcimenti assicurativi ed altri indennizzi	3.000,00	3.000,00	3.000,00

EC360.036	Rimborso spese del personale dipendente in assegnazione temporanea presso altri enti	663.000,00	663.000,00	663.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>1.354.000,00</b>	<b>1.354.000,00</b>	<b>1.354.000,00</b>

#### **Tipologia 4020000 - Contributi agli investimenti.**

La voce rappresenta i trasferimenti in conto capitale relativi ai seguenti progetti a destinazione vincolata: "Promozione compendi Ittici - DGR 47\_45 2021", "Banca GERMOPLASMA Microbico - DGR 47\_45 2021", "Banca GERMOPLASMA Vegetale - DGR 47\_45 2021", "Caritas DGR 47\_45 2021", "Laboratorio olio di lentischio DGR 47\_45 2021", "Museo Agricoltura Sarda - DGR 47\_45 2021", "Interventi ex Oliveto sperimentale AGRIS - DGR 47\_45 21" e "Ippodromo Pinna DGR 47\_45 2021"

#### **Tipologia 4040000 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali.**

La voce di questa tipologia concerne innanzitutto le entrate stimate per la vendita degli immobili siti in Sassari ex sede della Direzione Generale e del Servizio Bilancio e contabilità per un importo paria a € 306.000,00 nel 2022 e 121.000,00 nel 2023. Sono poi computate le entrate derivanti dall'alienazione di equidi, per un importo pari a € 20.000,00 per ogni esercizio del triennio. Infine sono prese in considerazione le entrate derivanti dall'alienazione di autoveicoli, per un importo stimato paria a € 3.000,00 per ciascun esercizio del periodo 2022-2024.

#### **Tipologia 9010000 - Entrate per conto terzi e partite di giro.**

Rappresentano le somme che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio sui capitoli inerenti e sono state commisurate all'utilizzo previsto; esse ammontano a € 9.625.000,00 per ognuno dei tre esercizi del bilancio pluriennale.

## **B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2022-2024 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2021 è la seguente:

### ***Spese di personale***

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista in bilancio tiene conto della programmazione del fabbisogno di personale 2020-2022 deliberata con provvedimento del Commissario Straordinario n. 103/20 del 26.05.2020, avente ad oggetto: "Piano triennale del fabbisogno del personale a tempo indeterminato anni 2020-2022. Determinazione della capacità assunzionale dell'Agenzia Agris.", e delle stabilizzazioni di personale precario attuate in base a tale atto nel corso degli anni 2020 e 2021.

La spesa per redditi di lavoro dipendente sarà oggetto di rimodulazione a seguito della presentazione della nuova programmazione del fabbisogno del personale per gli anni 2022 -2024.

Sono stati aggiornati i fondi per la retribuzione di rendimento e delle progressioni professionali per il personale non dirigente, in base a quanto disposto dal C.C.R.L. vigente – parte economica Anni 2016/2018, sottoscritto in data 12 dicembre 2018.

Si è proceduto nei confronti del personale dirigente, con la riquantificazione del Fondo di Risultato, includendo tra i dirigenti destinatari anche il Commissario Straordinario, con conseguente decurtazione dell'importo dovuto dal capitolo relativo agli oneri per questa posizione. Si è inoltre proceduto con l'indicazione di tutte le quote di posizione fissa per le posizioni dirigenziali dell'Agenzia, pari a quindici, da decurtare ai sensi art. 8, comma 2 del CCRL sottoscritto in data 12.06.2018, per l'anno 2021.

Nella predisposizione dei costi per il personale sono stati tenuti in considerazione i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 e successive modifiche ed integrazioni sulla spesa del personale a tempo determinato e su quella per i contratti di collaborazione coordinata e continuativa, i quali prevedono che non è possibile superare il 50% della spesa per tale finalità dell'anno 2009.

Si è preso atto che le limitazioni previste per le spese relative ai capitoli delle missioni e della formazione, di cui ai commi 12 e 13 dell'art. 6 del D.L. n. 78/2010, sono state abrogate a decorrere dall'anno 2020, dall'art.57, comma 2 del D.L. 124/2019, convertito con modificazioni dalla Legge n. 157/2019 del 19.12.2019, e pertanto, non risulta più necessario verificare il rispetto delle riduzioni previste dalla normativa previgente con riferimento alla spesa effettuata nell'anno 2009 per le medesime finalità.

Sono stati riportati in nota integrativa i prospetti relativi al Fondo di risultato dei Dirigenti e dei Fondi contrattuali del personale dipendente non dirigente calcolati in base alle disposizioni contrattuali e secondo i limiti normativi vigenti, mentre il costo complessivo del personale per l'anno 2022 è stato riepilogato nell'Allegato D della nota integrativa.

In relazione al Fondo per la retribuzione di rendimento del personale non dirigente, è stato tenuto conto delle disposizioni di cui all'art. 1, comma 870 della L. n. 178 del 30.12.2020, come richiamata nella Circolare del Ministero delle Economie e delle Finanze n. 11 del 09.04.2021, in materia di Trattamento economico accessorio del personale, in relazione alle economie da lavoro straordinario anno 2020 da destinare, per il solo anno 2021, al fondo per la retribuzione di rendimento (ovvero ad altri istituti del welfare integrativo) in deroga alle disposizioni di cui all'art. 23, comma 2 del D. Lgs 75/2017, cioè senza assoggettarle a decurtazione.

#### PROSPETTO STANZIAMENTO PER NUOVE ASSUNZIONI

	2021	2022	2023
Capitolo SC01.2221	0.00	0.00	0.00
Altri capitoli			
Totale risorse bilancio 2021-2023	0.00	0.00	0.00

	2022	2023	2024
stanziamento bilancio 2022-2024	<b>25.665.279,35</b>	<b>25.548.485,10</b>	<b>25.550.485,10</b>
categorie protette	1.733.944,02	1.733.944,02	1.733.944,02
arretrati dipendenti*	163.371,04	163.371,04	163.371,04
arretrati dirigenti*	3.703,42	3.703,42	3.703,42
progressioni	151.360,09	151.360,09	151.360,09
comandati out	663.000,00	663.000,00	663.000,00
Compensi Direttore Generale**	137.477,51	137.477,51	137.477,51
Formazione	40.500,00	40.500,00	40.500,00
spesa per accertamenti sanitari	37.000,00	49.950,26	57.500,00
stabilizzazioni***	77.000,00	77.000,00	77.000,00
adeguamento fondo risultato	41.580,66	41.580,66	41.580,66
TOTALE SPESE DA DETRARRE	3.048.936,74	3.061.887,00	3.069.436,74
stanziamento bilancio al netto delle spese da detrarre	<b>22.616.342,61</b>	<b>22.486.598,10</b>	<b>22.481.048,36</b>

spesa media del triennio 2011/2013 **23.269.053,93**

\* inserita la voce vacanza contrattuale stimata;

\*\*E' stato inserito il dato relativo agli stipendi, ai contributi e alle missioni del DG e l'Irap;

\*\*\*Deliberazione della Giunta Regionale n. 16/11 del 05.05.2021 per stabilizzazione a domanda dipendente categoria D, pertanto è stato inserito il relativo costo coperto dalla disponibilità del capitolo delle assunzioni, più una stabilizzazione a seguito di concorso da definire in corso di anno.

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

- 1) dei vincoli disposti dall'articolo 9, c.28 DL 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato con convenzioni o contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano non superare la spesa dell'anno 2009;
- 2) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall' art. 1 c.557 L.296 2006 rispetto al valore medio del triennio 2011-2013;

### ***Spese per acquisto beni e servizi***

In seguito all'approvazione dell'art. 57, comma 2 del D.L. 124/2019. dall'annualità 2020, sono abrogati i seguenti limiti di spesa:

- i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 7 del decreto-legge 78/2010);
- i limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009 (art. 6, comma 8 del decreto-legge 78/2010);
- il divieto di effettuare sponsorizzazioni (art. 6, comma 9 del DI 78/2010);
- i limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 12 del decreto-legge 78/2010);
- i limiti di spesa per la formazione del personale in precedenza fissato al 50 per cento della relativa spesa dell'anno 2009 (art.6, co. 13 del decreto-legge n. 78/2010);
- i limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 (art. 5, comma 2 del decreto-legge 95/2012)

Pertanto non risulta più necessario verificare il rispetto delle riduzioni previste dalla normativa previgente.

### **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 a 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 quota accantonata a FCDE nel bilancio 2022-2024 è evidenziata nell'allegato B della Nota integrativa –

#### **DETERMINAZIONE DELL'ACCANTONAMENTO NEL BILANCIO DI PREVISIONE DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'.**

Per ogni capitolo individuato è stato effettuato il calcolo della media del rapporto tra gli incassi in c/competenza e relativi accertamenti degli ultimi 5 esercizi approvati secondo le tre modalità previste dal principio contabile. Alla luce dei vari risultati ottenuti, è stato optato per la modalità di calcolo A (media semplice, 1<sup>a</sup> tipologia, ossia media fra totale incassato e totale accertato), ritenuto il più adeguato alla realtà dell'Agenzia mentre le altre modalità avrebbero condotto in alcuni casi a risultati incongruenti.

Nel caso specifico è stato scelto di determinare il rapporto tra incassi e competenza mediante la metodologia espressamente prevista dall'allegato 4/2 al D.LGS.118/2011 che considera tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente, secondo la formula (incassi di competenza es. X + incassi esercizio X+1 in c/residui X)/(Accertamenti esercizio X).

In questo caso è necessario slittare il quinquennio di riferimento per il calcolo della media, indietro di un anno. Tale adeguamento non riguarda gli esercizi del quinquennio precedente, con riferimento ai quali i principi contabili prevedono di calcolare la media facendo riferimento agli incassi (in c/competenza e in c/residui) e agli accertamenti, ma con riferimento agli esercizi del quinquennio per i quali il principio prevede che la media sia determinata facendo rapporto

tra gli incassi di competenza e gli accertamenti dell'anno.

L'accantonamento al FCDE, come dalle tabelle che seguono, è pari a:

- euro 35.152,52 per il 2022,
- euro 35.152,52 per il 2023,
- euro 35.152,52 per il 2024;

Il calcolo del fondo è stato effettuato applicando agli stanziamenti di entrata del bilancio 2022 il complemento a 100 delle media totale riportate nella tab.2. Le stesse percentuali sono utilizzate anche per la determinazione del FCDE stanziato in ciascuno degli altri esercizi considerati nel bilancio di previsione (2023 e 2024).

#### ACCANTONAMENTI AL FCDE NEL BILANCIO DI PREVISIONE

<b>ESERCIZIO 2022</b>					
CAPITOLI	stanziamento 2022	percentuale da applicare (complemento a 100 della media totale tab. 1)		accantonamento al FCDE	importi approssimati per eccesso
EC310.000 - vendita merci	662.000,00	4,36	0,044	28869,37	28.900,00
EC320.000 - servizi monta	230.000,00	0,00	0,00	0,00	-
EC221.015 - Autorità di controllo DOP	50.000,00	12,45	0,125	6226,76	6.300,00
EC320.015 - servizi altri	50.000,00	0,00	0,00	0,00	-
EC340.000 - locazioni	-	0,00	0,000	0,00	-
EC340.005 - affitti concessioni	1.000,00	5,64	0,056	56,39	100,00
EC420.000 - vendita impianti	10.000,00	0,00	0,00	0,00	-
EC420.005 - vendita materiali		100	1,00	0,00	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FCDE</b>				<b>35.152,52</b>	<b>35.300,00</b>

<b>ESERCIZIO 2023</b>					
CAPITOLI	stanziamento 2023	percentuale da applicare (complemento a 100 della media totale tab. 1)		accantonamento al FCDE	importi approssimati per eccesso
EC310.000 - vendita merci	662.000,00	4,36	0,044	28869,37	28.900,00
EC320.000 - servizi monta	230.000,00	0,00	0,00	0,00	-
EC221.015 - Autorità di controllo DOP	50.000,00	12,45	0,125	6226,76	6.300,00
EC320.015 - servizi altri	50.000,00	0,00	0,00	0,00	-
EC340.000 - locazioni	-	0,00	0,000	0,00	-
EC340.005 - affitti concessioni	1.000,00	5,64	0,056	56,39	100,00
EC420.000 - vendita impianti	10.000,00	0,00	0,00	0,00	-
EC420.005 - vendita materiali		100	1,00	0,00	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FCDE</b>				<b>35.152,52</b>	<b>35.300,00</b>

<b>ESERCIZIO 2024</b>					
CAPITOLI	stanziamento 2024	percentuale da applicare (complemento a 100 della media totale tab. 1)		accantonamento al FCDE	importi approssimati per eccesso
EC310.000 - vendita merci	662.000,00	4,36	0,044	28869,37	28.900,00
EC320.000 - servizi monta	230.000,00	0,00	0,00	0,00	-
EC221.015 - Autorità di controllo DOP	50.000,00	12,45	0,125	6226,76	6.300,00
EC320.015 - servizi altri	50.000,00	0,00	0,00	0,00	-
EC340.000 - locazioni	-	0,00	0,000	0,00	-
EC340.005 - affitti concessioni	1.000,00	5,64	0,056	56,39	100,00
EC420.000 - vendita impianti	10.000,00	0,00	0,00	0,00	-
EC420.005 - vendita materiali		100	1,00	0,00	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FCDE</b>				<b>35.152,52</b>	<b>35.300,00</b>

## ORGANISMI PARTECIPATI

### ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE

Denominazione	Stato di attività	% Quote	Capitale sociale	Quota Capitale sociale	Valore PN 31/12/2019	Valutazione PN 31/12/2019	Risultato esercizio 2020	Altre variazioni	TOTALE VARIAZIONI LORDE	Valore PN 31/12/2020	Quota Variazioni PN	Valutazione PN 31/12/2021
Società Ippica Sassarese	procedura di cessione in corso	18,60%	868.701	161.578	725.746	134.989	11.146		11.146	736.892	2.073	137.062
Società Ippica di Cagliari	in liquidazione	14,38%	257.112	36.973	535.490	77.004	- 67.768	2	- 67.766	467.724	9.745	67.259
CE.R.T.A. - Centri Regionali per le Tecnologie Agroalimentari S.C.R.L.	in liquidazione	1,50%	100.000	1.500	79.520	1.193	16.958		16.958	96.478	254	1.447
CCBA - Centro Di Competenza Biodiversità Animale S.C.A.R.L.		45,05%	11.100	5.001	14.000	6.307	-		-	14.000	-	6.307
BIOTECNE Consorzio per le Ricerche e lo Sviluppo Delle Biotecnologie	in liquidazione	20,00%	6.204	1.241	-	-	-		-	-	-	-
Consorzio per le Biologie Avanzate BIOSISTEMA scarl	in liquidazione	1,36%	446.094	6.067	38.001	517	-		-	38.001	-	517

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale ammontano ad un totale di euro 7.574.411,87 così suddivise:

- per il 2021 euro 5.356.629,87
- per il 2022 euro 2.194.782,00
- per il 2023 ad euro 23.000,00

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 previsioni definitive 2022-2024;
- della salvaguardia degli equilibri;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- 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;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

#### **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 agli effetti dell'emergenza epidemiologica da Covid-19**

Sono garantiti gli equilibri in termini di competenza e cassa e l'Ente ha posto in essere tutte le misure organizzative e gestionali necessarie per far fronte all'emergenza.

#### **d) Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

#### **e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'organo di revisione richiede il rispetto degli obblighi di pubblicazione di cui agli artt. 29 – 33 D. Lgs. 14/03/2013 n. 33.

L'ente alla data della stesura del parere non ha ancora adottato il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio di cui all'art 18 bis decreto L.gs 118/2011 secondo gli schemi di cui D.M 22/12/2015, allegato 1 con riferimento al bilancio di previsione; si suggerisce l'elaborazione degli stessi in tempi brevi.

## CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere e tenuto conto:

- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, 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 2022-2024 e sui documenti allegati.

## L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott. Giuseppe Salvo*

*Dott.ssa Paola Sotgiu*

*Dott. Angelo Cabiddu*

