

Bilancio di previsione 2022-2024

ALLEGATO B alla NOTA INTEGRATIVA

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

Si procede a determinare l'accantonamento nel bilancio di previsione 2022-2024 del fondo crediti dubbia esigibilità secondo quanto indicato nel principio contabile della competenza finanziaria di cui all'allegato 4.2 al D.Lgs. n. 118/2011.

In particolare il punto 3.3 del principio prevede che sia 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).

Sono state individuate le entrate per le quali calcolare il fondo facendo riferimento alle tipologie e alle categorie appropriate e dettagliando ulteriormente l'analisi fino al singolo capitolo d'entrata.

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, si è optato per la modalità di calcolo A (media semplice, 1^ 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 si è 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 $(\text{incassi di competenza es. } X + \text{incassi esercizio } X+1 \text{ in c/residui } X) / (\text{Accertamenti esercizio } X)$.

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.

Nella tabella seguente sono rappresentate le tipologie di entrate che possono dar luogo a crediti di dubbia esigibilità:

tab.1 elenco capitoli per la determinazione del FCDE

Categorie	Descrizione Categorie	Capitolo	Descrizione Capitolo
3010100	Vendita di beni	EC310.000	Entrate per la vendita di merci e prodotti
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	EC320.000	Proventi da servizi di monta
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	EC320.010	Entrate Organismo di controllo D.O.P. Olio

3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	EC320.015	Entrate per espletamento di altri servizi
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	EC340.000	Entrate per locazione di impianti ed attrezzature
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	EC340.005	Affitti e concessione di beni immobili
4040100	Alienazione di beni materiali	EC420.000	Vendite Impianti e macchinari e altri beni mobili
4040100	Alienazione di beni materiali	EC420.005	Vendite di altri materiali fuori uso

Nella tabella seguente sono rappresentate le percentuali medie di incasso con riferimento alle diverse fattispecie di credito:

tab.2 media incassi/accertamenti

	2020		2019		2018		2017		2016		TOTALE QUINQUENNIO		RAPPORTO INC/ACC
	accertamenti COMP	INCASSI COMP 2020+INC 2021 in C/RES 2020	accertamenti COMP	INCASSI COMP 2019+INC 2020 in C/RES 2019	accertamenti COMP	INCASSI COMP 2018+INC 2019 in C/RES 2018	accertamenti COMP	INCASSI COMP 2017+INC 2018 in C/RES 2017	accertamenti COMP	INCASSI COMP 2016+INC 2017 in C/RES 2016	ACCERTAMENTI	INCASSI	
EC310.000 - vendita merci	531.535,83	585.815,31	554.539,29	518.720,82	561.047,61	518.460,09	644.305,34	587.699,38	707.666,81	657.610,79	2.999.094,88	2.868.306,39	95,64
EC320.000 - servizi monta	246.653,82	257.957,74	198.114,57	197.414,58	168.980,25	168.980,25	111.410,10	111.288,10	99.768,56	99.369,62	824.927,30	835.010,29	101,22
EC320.010 - organismo DOP / EC221.015 Aut. Di controllo DOP	33.586,29	35.163,47	15.492,19	15.492,19	72.403,05	30.927,96	212.926,14	212.891,21	98.566,46	84.578,78	432.974,13	379.053,61	87,55
EC320.015 - servizi altri	38.309,83	57.059,36	16.573,78	15.245,51	25.834,49	17.740,51	49.121,75	49.121,15	25.246,33	25.185,34	155.086,18	164.351,87	105,97
EC340.000 - locazioni	207,40	207,40	0,00		3.600,00	3.600,00	0	0	122,00	122,00	3.929,40	3.929,40	100,00
EC340.005 - affitti concessioni	2.931,66	6.280,80	2.281,69	1.651,61	5.214,33	4.286,42	14.019,25	11.353,40	16.695,93	15.250,61	41.142,86	38.822,84	94,36
EC420.000 - vendita impianti	0,00	0,00	21.752,60	21.752,60	21.960,00	21.960,00	0	0	0,00	0,00	43.712,60	43.712,60	100,00
EC420.005 - vendita materiali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.867,36	0	0,00	0,00	9.867,36	-	-

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).

tab.3 accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione

ESERCIZIO 2022					
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	0,000	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	0,000	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	0,000	0,00	-
EC420.005 - vendita materiali		100,00	1,000	0,00	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FCDE				35.152,52	35.300,00

ESERCIZIO 2023					
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	0,000	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	0,000	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	0,000	0,00	-
EC420.005 - vendita materiali		100,00	1,000	0,00	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FCDE				35.152,52	35.300,00

ESERCIZIO 2024					
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	0,000	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	0,000	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	0,000	0,00	-
EC420.005 - vendita materiali		100,00	1,000	0,00	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FCDE				35.152,52	35.300,00

Bilancio di previsione 2022-2024

ALLEGATO C. 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
TOTALI						220.009		2	- 39.662			212.592

Bilancio di previsione 2022-2024

ALLEGATO D alla NOTA INTEGRATIVA - COSTI PER IL PERSONALE ANNO 2022

Tipologia Contrattuale	Retribuzione	Oneri Previdenziali Assistenziali	Straordinario	Missioni	Fondo Retribuzione Risultato	Fondo Retribuzione Posizione	Fondo Retribuzione Rendimento	Fondo Progressioni Professionali	Fondo Reclutamento personale TI	TOTALE
Direttore Generale	100.206,00	21.700,00		7.000,00						128.906,00
Personale Dirigente	530.000,00	318.000,00		10.000,00	248.000,00					1.106.000,00
Personale Dipendente	14.611.137,27	5.020.720,42	245.000,00	40.000,00		406.000,00	721.655,57	151.360,09	0,00	21.195.873,35
Personale Tempo determinato	306.000,00	90.000,00								396.000,00
T O T A L I	15.547.343,27	5.450.420,42	245.000,00	57.000,00	248.000,00	406.000,00	721.655,57	151.360,09	0,00	22.826.779,35
Oneri per Buoni Mensa (Personale Contratto RAS)										200.000,00
Oneri per Formazione ed aggiornamenti professionali										40.500,00
Oneri per Personale in assegnazione temporanea da altre amministrazioni										445.000,00
I.R.A.P.										1.488.000,00
Spese personale dipendente in assegnazione temporanea presso altre amministrazioni										663.000,00
Altri oneri per il personale n.a.c.										2.000,00
TOTALE COMPLESSIVO										25.665.279,35