Agenzia Regionale Forestas

Parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022 e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dottoressa Agostina Chiodino

Dottoressa Francesca Orro

Dottor Antonio Libero Sanciu

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 21 gennaio 2020

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge, pervenuta informalmente in data 16 gennaio 2020, e ricevuta a mezzo pec il 17 gennaio 2020, con i relativi allegati;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- vista la delibera G.R. n. 19/23 del 28.04.2015, che dispone le modalità ed i tempi di attuazione del Dlgs n. 118/2011 per gli Enti e le Agenzie Regionali;
- vista la L.R. n. 8 del 27.04.2016 istitutiva dell'Agenzia Forestas;
- vista la delibera dell'Amministratore Unico n. 23 del 12.04.2019 di approvazione del bilancio pluriennale 2019-2021, sulla quale è stato rilasciato il nullaosta regionale con delibera n. 24/19 del 27.06.2019;
- vista la delibera G.R. n. 42/42 del 22.10.2019 di nomina del Commissario Straordinario dell'Agenzia;
- visto il decreto P.G.R. n. 157 del 31.12.2019 con il quale è stato conferito l'incarico di Commissario Straordinario dell'Agenzia al Dott. Giovanni Caria;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, dell'Agenzia Regionale Forestas, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

lì 21 Gennaio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dottoressa Agostina Chiodino

Dottoressa Francesca Orro

Dottor Antonio Libero Sanciu

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Dott.ssa Agostina Chiodino, Dott.ssa Francesca Orro e Dott. Antonio Libero Sanciu, revisore nominati con D.P.G.R. n. 93 del 02.10.2019;

Premesso

- che l'Agenzia 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 è stato ricevuto via pec in data 17.01.2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022 (prot. N. 57 del 17.01.2020), approvato dal Commissario Straordinario con delibera n. 11 del 16.01.2020, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL, ove compatibili e non derogate da norme regionali;
- visto lo statuto dell'Agenzia, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- tenuto conto che alla data odierna la Regione non ha provveduto a dotare l'Agenzia del regolamento di contabilità, strumento indispensabile per rispondere alle necessità quotidiane amministrative e contabili dell'Agenzia.

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 e dall'art. 6 L.R. 14 del 15.05.1995.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Agenzia entro il 30 novembre 2019 ***non*** ha aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019-2021, in quanto priva dell'organo esecutivo essendo decaduto l'Amministratore Unico il 02/10/2019 e la nomina del Commissario Straordinario in carica è del 31/12/2019.

L'Agenzia ***non ha*** ancora provveduto a trasmette al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2020 e gli stanziamenti di competenza 2020 del bilancio di previsione pluriennale 2019-2021 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2019, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

L'Agenzia ha rispettato il divieto di assunzione di cui al comma 1-quinquies e 1-octies, art.9 D.L.113/2016, convertito con modificazioni dalla L.160/2016, nel testo modificato dall'art.1 c.904 della L.145/2018.

L'Agenzia **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019).

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

Il rendiconto 2019 è in fase di elaborazione, pertanto, si assume come riferimento l'ultimo Rendiconto approvato, vale a dire quello riferito all'esercizio 2018, approvato con delibera del Commissario straordinario n. 2 del 03 gennaio 2020.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.1 in data 02/01/2020 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;

- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2018 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2018 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione

	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	143.555.329,18 €
di cui:	
a) Fondi vincolati	12.259.621,44 €
b) Fondi accantonati	131.295.707,74 €
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	**143.555.329,18 €**

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

Situazione di cassa

	2017	2018	2019*
Disponibilità:	40.213.748,13 €	161.650.883,19 €	180.114.252,59 €
di cui cassa vincolata	- €	- €	- €
anticipazioni non estinte al 31/12	- €	- €	- €

*dato presunto ricavato dal quadro generale riassuntivo allegato f.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale da garantire il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 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 1agosto 2019.

Il disavanzo tecnico di cui all'art. 3, co. 13, d.lgs. n. 118/2011, sorto in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, **è stato coperto** mediante l'accantonamento in quote costanti di € 650.000,00 a partite dal bilancio di previsione 2016 ed è stato effettuato fino all'esercizio 2018.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

L'Organo di revisione, prende atto, che il sistema contabile adottato dall'Agenzia, 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 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti [1]		previsioni di competenza	€ 25.359,93	€ 86.500,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale [1]		previsioni di competenza	€ 315.842,34	€ 30.000,00	€ 0,00	*€ 0,00*
Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	€ 681.680,53	€ 0,00		
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente [2]		*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	€ 51.202.210,00	€ 180.114.252,59	€ 0,00	€ 0,00

10000	TITOLO 1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	€ 0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
20000	TITOLO 2	*Trasferimenti correnti*	€ 261.490,96	previsione di competenza previsione di cassa	€ 175.542.171,46 € 175.346.171,46	€ 175.726.507,34 € 175.987.998,30	€ 175.091.266,93	€ 174.572.543,11
30000	TITOLO 3	*Entrate extratributarie*	€ 4.501.898,73	previsione di competenza previsione di cassa	€ 11.009.540,98 € 10.005.540,98	€ 10.647.000,00 € 15.148.898,73	€ 10.400.000,00	€ 10.400.000,00
40000	TITOLO 4	*Entrate in conto capitale*	€ 3.383.592,82	previsione di competenza previsione di cassa	€ 2.742.880,00 € 1.842.880,00	€ 1.751.000,00 € 5.134.592,82	€ 751.000,00	€ 0,00
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*	€ 22.275.508,56	previsione di competenza previsione di cassa	€ 46.900.000,00 € 46.900.000,00	€ 46.900.000,00 € 69.175.508,56	€ 46.900.000,00	€ 46.900.000,00
		TOTALE TITOLI	€ 30.422.491,07	previsione di competenza previsione di cassa	€ 236.194.592,44 € 234.094.592,44	€ 235.024.507,34 € 265.446.998,41	€ 233.142.266,93	€ 231.872.543,11
		TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€ 30.422.491,07	previsione di competenza previsione di cassa	€ 237.217.475,24 € 285.296.804,44	€ 235.141.007,34 € 445.561.251,00	€ 233.142.266,93	€ 231.872.543,11

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo

Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisc eil bilancio		Previsioni definitive 2019	Previsioni anno 2020	Previsioni anno 2021	Previsioni anno 2022
Disavazo di amministrazione			0,00	0,00	0,00	0,00
disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto			0,00	0,00	0,00	0,00
spese correnti	92973281,71	previsione di competenza	184093680,05	183216177,78	182093267,82	181574564,00
		*di cui già impegnato**		2742609,26	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(86500,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
		previsione di cassa	222307655,56	276186459,49		
spese in conto capitale	5797446,33	previsione di competenza	6150795,19	4949329,56	4130479,11	3379479,11
		*di cui già impegnato**	24207,28	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(30000,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
		previsione di cassa	6923282,72	10746775,89		
rimborso prestiti	0,00	previsione di competenza	73000,00	75500,00	18500,00	18500,00
		*di cui già impegnato**		75393,20	17143,39	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
		previsione di cassa	73000,00	75500,00		
spese per conto terzi e partite di giro	33646673,91	previsione di competenza	46900000,00	46900000,00	46900000,00	46900000,00
		*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	55979675,68	80546673,91		
Totale Titoli	**132417401,95**	**previsione di competenza**	**237217475,24**	**235141007,34**	**233142266,93**	**231872543,11**
		di cui già impegnato*		**2842209,74**	**1058328,00**	**0,00**
		di cui fondo pluriennale vincolato	**116500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
		previsione di cassa	**285283613,96**	**367558409,29**		
Totale generale delle Spese	**132417401,95**	**previsione di competenza**	**237217475,24**	**235141007,34**	**233142266,93**	**231872543,11**
		di cui già impegnato*		**2842209,74**	**1058328,00**	**0,00**
		di cui fondo pluriennale vincolato	**116500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
		previsione di cassa	**285283613,96**	**367558409,29**		

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'Agenzia 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 2020 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	**Importo**
Totale entrate correnti vincolate	86.500,00
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	30.000,00
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	**116.500,00**

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020	**Importo**
FPV APPLICATO IN ENTRATA	**116.500,00**
FPV di parte corrente applicato	*86.500,00*
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	30.000,00
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	**116.500,00**
FPV corrente:	**86.500,00**
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	86.500,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni *nell'esercizio cui si riferisce il bilancio*	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	**30.000,00**
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	30.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebit	**0,00**
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	**0,00**

Fonti di finanziamento FPV	**Importo**
Entrate correnti vincolate	86.500,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	**86.500,00**
Entrata in conto capitale	30.000,00
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	**30.000,00**
TOTALE	**116.500,00**

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	**180.114.252,59**
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	175.987.998,30
3	Entrate extratributarie	15.148.898,73
4	Entrate in conto capitale	5.134.592,82
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	69.175.508,56
	TOTALE TITOLI	**265.446.998,41**
	TOTALE GENERALE ENTRATE	**445.561.251,00**

	PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI	PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	276.189.459,49
2	Spese in conto capitale	10.746.775,89
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rmborso di prestiti	75.500,00
5	Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	80.546.673,91
	TOTALE TITOLI	**367.558.409,29**
	SALDO DI CASSA	**78.002.841,71**

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 il saldo di cassa non negativo assicuri il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

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				
DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		51.202.210,00	51.202.210,00	180.114.252,59
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti	261.490,96	175.726.507,34	175.987.998,30	175.987.998,30
Entrate extratributarie	4.501.898,73	10.647.000,00	15.148.898,73	15.148.898,73
Entrate in conto capitale	3.383.592,82	1.751.000,00	5.134.592,82	5.134.592,82
Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti	-	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	0,00	0,00	0,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	22.275.508,56	46.900.000,00	69.175.508,56	69.175.508,56
TOTALE TITOLI	30.422.491,07	235.024.507,34	265.446.998,41	265.446.998,41
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	30.422.491,07	286.226.717,34	316.649.208,41	445.561.251,00

DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
Spese Correnti	92973281,71	183.216.177,78	276.189.459,49	276.189.459,49
Spese In Conto Capitale	5797446,33	4.949.329,56	10.746.775,89	10.746.775,89
Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie		-	0,00	0,00
Rimborso Di Prestiti		75.500,00	0,00	75.500,00
Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		-	0,00	0,00
Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	33646673,91	46.900.000,00	80.546.673,91	80.546.673,91
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	132.417.401,95	235.141.007,34	367.482.909,29	367.558.409,29
SALDO DI CASSA				78.002.841,71

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		51202210,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		86500,00	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	(+)		186373507,34	185491266,93	184972543,11
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	(-)		183216177,78	182093287,82	181574564,00
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	(-)		75500,00	18500,00	18500,00
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)			**3168329,56**	**3379479,11**	**3379479,11**
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 [2]	(+)		0,00	-	-
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 [3]					
O=G+H+I-L+M			**3168329,56**	**3379479,11**	**3379479,11**

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento [2]	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		30000,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1751000,00	751000,00	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
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*	(-)		4949329,56 *0,00*	4130479,11 *0,00*	3379479,11 *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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE **Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E**			**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
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
EQUILIBRIO FINALE **W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y**			**0,00**	**0,00**	**0,00**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali [4]:				
Equilibrio di parte corrente (O)		**3168329,56**	3379479,11	3379479,11
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**3168329,56**	**3379479,11**	**3379479,11**

Non vi sono entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente, né entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli entrate non ricorrenti per € 6.604.964,23; mentre nel titolo I le spese non ricorrenti ammontano ad € 9.463.590,14.

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'Agenzia;
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'Agenzia;
d) non presente l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili, in quanto non sussiste la fattispecie;
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) non sono presenti garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Agenzia 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, non indicati in quanto non sussiste la fattispecie;
h) non presente l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, in quanto non sussiste la fattispecie;
i) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-22 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il Programma Regionale di Sviluppo 2014-2019 (ultimo approvato in attesa di quello 2015-2020), il Piano Forestale Ambientale Regionale PFAR2007, il DEF della Regione Sardegna, per il 2019, essendo ad oggi la Regione in esercizio provvisorio; e con gli atti di programmazione di settore (programmazione fabbisogni del personale, piano triennale delle opere pubbliche, ecc.). L'Agenzia non è soggetta all'obbligo di redazione ed approvazione del DUP.

Programmazione triennale lavori pubblici

La programmazione triennale dei lavori pubblici è stata approvata dal Commissario Straordinario dell'Agenzia con delibera n. 9 del 15.01.2020 ed è coerente con gli atti di indirizzo e programmazione della R.A.S.

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.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata in ossequio alle specifiche disposizioni di cui all. 2 della D.G.R. N. 36/9.

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.

I fabbisogni di personale nel triennio 2020-2022, 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 dei fabbisogni.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Titolo 2 Trasferimenti correnti
Questi sono costituiti da trasferimenti correnti da parte della R.A.S. nell'importo risultante:

- € 170.722.543,11 capitolo EC210.050 Bilancio Agenzia (capitolo SC04.1918 Bilancio R.A.S. 2019-2021);
- € 3.315.000,00 capitolo EC210.001 Bilancio Agenzia.

Titolo 3 Entrate extra tributarie
Sono costituite prevalentemente da vendita di beni e servizi e proventi dalla gestione dei beni per € 1.396.000,00.

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:
2020: € 1.396.000,00
2021: € 1.396.000,00
2022: € 1.396.000,00

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2020/2022, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto alla media 2011/2013, pari ad € 158.57.858,28, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Media 2011/2013	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Totale spese di personale (A)	**158.457.858,28**	**156.085.625,91**	**155.360.625,91**	**155.360.625,91**
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**158.457.858,28**	**156.085.625,91**	**155.360.625,91**	**155.360.625,91**

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 158.457.858,28.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione **ha verificato** la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2020-22 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo della media semplice.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto 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 che è stato effettuato accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul Fcde.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.396.000,00	76.850,00	76.850,00	0,00	5,51%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	**1.396.000,00**	**76.850,00**	**76.850,00**	**0,00**	**5,51%**
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.396.000,00	76.850,00	76.850,00	0,00	5,51%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.396.000,00	76.850,00	76.850,00	0,00	5,51%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	**1.396.000,00**	**76.850,00**	**76.850,00**	**0,00**	**5,51%**
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.396.000,00	76.850,00	76.850,00	0,00	5,51%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.396.000,00	76.850,00	76.850,00	0,00	5,51%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	**1.396.000,00**	**76.850,00**	**76.850,00**	**0,00**	**5,51%**
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.396.000,00	76.850,00	76.850,00	0,00	5,51%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Fondi per spese potenziali

L'Agenzia **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2020-2022 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.
Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento rischi contenzioso	672.387,02	672.758,36	672.758,36
Accantonamento rischio TFR	4.000.000,00	4.165.000,00	4.165.000,00
Accantonamento per perdite *organismi partecipati*	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**4.672.387,02**	**4.837.758,36**	**4.837.758,36**

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

	Rendiconto anno: 2018
Fondo rischi contenzioso	28.726.257,44
- di cui fondo rischio specifico appl. CCNL 2010/12	*25.294.809,40*
Debiti TFR	83.873.697,32
TOTALE	112.599.954,76

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Agenzia non ha partecipazione in organismi o società.

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione ***risultano*** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Agenzia non ha fatto ricorso a nuovo indebitamento.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale, derivanti dall'atto di accollo da parte dell'Agenzia del debito della SARFOR-SARDEGNA FORESTALE SpA in liquidazione (rep. 36415 del 28.12.2001) relativamente a 7 contrati di mutuo, registra la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	4.500,00	2.000,00	2.000,00
Quota capitale	75.500,00	18.500,00	18.500,00
Totale fine anno	**80.000,00**	**20.500,00**	**20.500,00**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Agenzia non ha previsto di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Agenzia **non ha previsto** l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Agenzia **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2020-2022;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di 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'Agenzia;
- 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.

c) 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.

d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL 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, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo, nonché nel rispetto degli indirizzi generali definiti negli atti di programmazione regionale e comunitaria;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio.

L'organo di revisione esprime **parere favorevole** sulla proposta di bilancio 2020-2022 e relativi allegati, relativamente a coerenza interna, congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dottoressa Agostina Chiodino

Dottoressa Francesca Orro

Dottor Antonio Libero Sanciu