forestas

Agentzia forestale regionale pro s'isvilupu de su territòriu e de s'ambiente de sa Sardigna
Agenzia forestale regionale per lo sviluppo del territorio e dell'ambiente della Sardegna

AGENZIA FORESTALE REGIONALE PER LO SVILUPPO DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA - Fo.Re.S.T.A.S.

(L.R. 27 aprile 2016, n. 8)

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2025

Verbale n. 9 del 31.07.2026

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

Dott. Rocco Cerina

Dott.ssa Paola Leo

Dott. Franco Pinna

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

Il Collegio dei Revisori dei Conti si è riunito nella data del 30 luglio 2026 e nella mattina del 31 luglio 2026 al fine di esaminare la proposta di Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2025.

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha esaminato lo schema di rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2025 dell'Agenzia Fo.Re.S.T.A.S., unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione dell'Amministratore Unico di approvazione del rendiconto medesimo, trasmessi dalla Direzione Generale con nota prot. n. 43665 del 08/07/2026, operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 «Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi» e dei principi contabili applicati allegati 4/1, 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs. 118/2011;
- della L.R. 27 aprile 2016, n. 8, istitutiva dell'Agenzia Fo.Re.S.T.A.S., e del relativo Statuto;
- della L.R. 2 agosto 2006, n. 11 «Norme in materia di programmazione, di bilancio e di contabilità della Regione autonoma della Sardegna», in quanto applicabile;
- della L.R. 9 marzo 2022, n. 3, art. 11, in materia di riversamento alla Regione delle quote di avanzo degli enti e delle agenzie del sistema Regione;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, in quanto compatibili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione di approvazione del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2025 dell'Agenzia Fo.Re.S.T.A.S., che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cagliari, lì 30.07.2026

1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Rocco Cerina, Dott.ssa Paola Leo e Dott. Franco Pinna, componenti del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Agenzia Fo.Re.S.T.A.S. nominati con Deliberazione della Giunta Regionale n. 16/35 del 8.04.2026. Si evidenzia che codesto collegio è stato nominato nel mese di aprile 2026 e per tanto non ha espresso alcun parere in ordine all'annualità 2025;

ricevuta in data 08/07/2026, con nota della Direzione Generale prot. n. 43665, la proposta di deliberazione dell'Amministratore Unico e lo schema del rendiconto della gestione per l'esercizio 2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 118/2011:

- Conto del bilancio (gestione delle entrate e delle spese, riepiloghi generali, quadro generale riassuntivo, prospetto degli equilibri di bilancio);
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo, tra cui: il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione (allegato a) con gli elenchi analitici delle risorse accantonate (a/1) e vincolate (a/2); il prospetto concernente la composizione del fondo pluriennale vincolato; il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità (allegato c); la relazione sulla gestione; il conto del Tesoriere e le rese del conto degli agenti contabili;

visto il bilancio di previsione 2026-2028 e le relative variazioni;

visto il D.Lgs. 118/2011 e i principi contabili generali e applicati;

vista la L.R. 8/2016 e lo Statuto dell'Agenzia;

Tenuto conto che

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal precedente collegio dei Revisori in ottemperanza alle competenze dell'Organo di revisione;
- il controllo contabile è stato svolto, anch'esso dal precedente Collegio, in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;
- il precedente collegio ha provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2025.

Si evidenzia che l'attuale Collegio dei Revisori ha preso visione dei precedenti pareri rilasciati dall'allora Collegio dei Revisori e dai quali non vi è stata alcuna evidenza di pareri negativi.

In particolare, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle seguenti variazioni di bilancio:

Tipologia di variazione	Numero atti	Riferimenti
Prelevamenti dai fondi di riserva (art. 51, c. 1, D.Lgs. 118/2011)	n. 1	Det. n. 49 del 10/09/2025

Variazioni di bilancio e di cassa (art. 51, c. 2, D.Lgs. 118/2011)	n. 5	Atti n. 2, 24, 37, 63, 93
Applicazione quote avanzo di amministrazione (artt. 42 e 51 D.Lgs. 118/2011; art. 11, c. 7, L.R. 3/2022)	n. 3	Del. A.U. n. 12, 46, 54
Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2024	n. 1	Del. A.U. n. 29 del 15/07/2025
Totale variazioni alla competenza disposte nel 2025	**n. 10**	**euro 167.287.308,15 (saldo netto in aumento)**

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dal Collegio risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta (tra cui i pareri n. 26 del 23/10/2025, n. 3 del 18/02/2026 e n. 26 del 23/04/2026 sull'aggiornamento del risultato di amministrazione presunto) riportano i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2025.

1.1 Verifiche preliminari

Il Collegio dei Revisori ha verificato che:

- l'Agenzia Fo.Re.S.T.A.S. è un ente strumentale della Regione Autonoma della Sardegna, dotato di personalità giuridica di diritto pubblico, istituito con L.R. 27 aprile 2016, n. 8; non trovano pertanto applicazione gli istituti propri degli enti locali (dissesto, riequilibrio pluriennale, parametri di deficitarietà strutturale ex TUEL);
- nel corso del 2025 il Collegio non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali né ha suggerito misure correttive non adottate dall'Ente;
- l'Ente risulta adempiente rispetto agli obblighi di trasmissione alla BDAP;
- l'Ente non ha in essere contratti di partenariato pubblico-privato di cui al principio contabile 4/1, come modificato dal DM 10/10/2024;
- nel corso dell'esercizio 2025 non sono state effettuate segnalazioni per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- gli agenti contabili hanno reso il conto della propria gestione; risultano agli atti il conto del Tesoriere (Banco di Sardegna S.p.A.) e le rese del conto dei Servizi della Direzione Generale (A.C.E., A.P.A., I.P.S.) e dei Servizi Territoriali di Cagliari, Iglesias, Lanusei, Nuoro, Oristano, Sassari e Tempio;
- i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità alle scritture contabili dell'Ente e il Collegio si esprime in maniera favorevole alla loro approvazione.

2. Conto del bilancio

2.1 Il risultato di amministrazione

Il Collegio dei Revisori ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025 ammonta ad euro 212.362.425,93 e presenta un avanzo disponibile di euro 48.573.429,00.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2025	Gestione residui (€)	Gestione competenza (€)	Totale (€)
Fondo cassa al 1° gennaio 2025			257.666.255,12
RISCOSSIONI (+)	8.917.903,45	391.715.639,77	400.633.543,22
PAGAMENTI (-)	36.048.690,66	330.744.560,52	366.793.251,18
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025			**291.506.547,16**
RESIDUI ATTIVI (+)	10.010.196,50	7.465.012,95	17.475.209,45
RESIDUI PASSIVI (-)	6.035.127,08	48.242.304,91	54.277.431,99
FPV per spese correnti (-)			7.348.296,90
FPV per spese in conto capitale (-)			34.993.601,79
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025 (A)			**212.362.425,93**

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2025	Importo (€)
Parte accantonata:	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	94.536,77
Fondo contenzioso	5.688.786,48
Totale parte accantonata (B)	**5.783.323,25**
Parte vincolata:	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	102.795.190,30
Vincoli derivanti da trasferimenti	54.912.010,82
Altri vincoli	298.472,56
Totale parte vincolata (C)	**158.005.673,68**
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**0,00**
Totale parte disponibile (E = A-B-C-D)	**48.573.429,00**

Il Collegio ha verificato che l'Ente non ha residui attivi incassati alla data del 31/12/2025 in conti postali e bancari in attesa di riversamento nel conto di tesoreria.

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

Evoluzione del risultato di amministrazione	2023 (€)	2024 (€)	2025 (€)
Risultato di amministrazione (A)	**205.600.008,73**	**181.026.182,70**	**212.362.425,93**
Parte accantonata (B)	36.854.341,68	14.868.747,27	5.783.323,25

Parte vincolata (C)	138.608.410,09	140.277.629,33	158.005.673,68
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E = A-B-C-D)	**30.137.256,96**	**25.879.806,10**	**48.573.429,00**

Ai sensi dell'art. 11, comma 7, della L.R. n. 3/2022, l'avanzo disponibile risultante dal rendiconto, ove non autorizzato all'utilizzo in deroga, è riversato in conto entrate alla Regione. L'avanzo disponibile 2024, pari ad euro 25.879.806,10, unitamente alla quota di euro 6.000.000,00 di avanzo vincolato non utilizzato per il turnover, è stato riversato alla R.A.S. nel corso del 2025 (Det. n. 4264 del 15/12/2025). Analogamente, l'avanzo disponibile 2025 di euro 48.573.429,00 dovrà essere riversato alla R.A.S., unitamente ad euro 460.000,00 di avanzo vincolato non utilizzato (L.R. n. 12/2025) e ad euro 15.324.830,08 di trasferimenti non utilizzati per il reclutamento di personale (L.R. n. 3/2022).

Il Collegio ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato all. 4/2, non è stato costituito il FPV, sono confluite nella corrispondente quota vincolata del risultato di amministrazione, secondo la fonte di finanziamento.

2.2 Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato di amministrazione dell'esercizio 2024

Utilizzo del risultato di amministrazione 2024	Importo (€)
Avanzo di amministrazione 2024	**181.026.182,70**
Quota disponibile utilizzata (riversamento alla R.A.S. ex art. 11, c. 7, L.R. 3/2022)	25.879.806,10
Quota vincolata da leggi e principi contabili applicata al bilancio 2025	15.960.750,47
Quota vincolata da trasferimenti applicata al bilancio 2025	16.966.167,30
Quota accantonata utilizzata	0,00
Totale avanzo applicato al bilancio 2025	**58.806.723,87**
Parte non utilizzata (accantonata euro 14.868.747,27; vincolata euro 107.350.711,56)	**122.219.458,83**

Il totale dell'avanzo applicato al bilancio 2025 (euro 58.806.723,87) e della parte non utilizzata (euro 122.219.458,83) corrisponde al risultato di amministrazione 2024 di euro 181.026.182,70: la quadratura è verificata.

2.3 Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione come segue:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	Importo (€)
Saldo gestione di competenza (accertamenti 399.180.652,72 - impegni 378.986.865,43)	20.193.787,29
FPV iscritto in entrata (+)	52.449.663,06

FPV di spesa (-)	42.341.898,69
SALDO FPV	**10.107.764,37**
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	712.284,72
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.746.976,29
SALDO GESTIONE RESIDUI	**1.034.691,57**
Avanzo esercizi precedenti applicato	58.806.723,87
Avanzo esercizi precedenti non applicato	122.219.458,83
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	**212.362.425,93**

2.4 Verifica degli equilibri

Il Collegio dei Revisori ha verificato che l'Ente ha conseguito un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle risorse vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto (allegato 10 al D.Lgs. 118/2011), gli esiti sono stati i seguenti:

EQUILIBRI DI BILANCIO 2025	Importo (€)
A/1) Equilibrio di parte corrente (risultato di competenza)	**85.137.157,68**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio (-)	812.871,15
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (-)	43.453.765,36
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente	**40.870.521,17**
- Variazione accantonamenti di parte corrente in sede di rendiconto (-)	-9.898.295,17
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente	**50.768.816,34**
B/1) Equilibrio di parte capitale (risultato di competenza)	**3.971.117,85**
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio (-)	8.621.747,30
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale	**-4.650.629,45**
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale	**-4.650.629,45**
W/1) RISULTATO DI COMPETENZA (A/1 + B/1)	**89.108.275,53**
W/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (A/2 + B/2)	**36.219.891,72**
W/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (A/3 + B/3)	**46.118.186,89**

Tutti e tre i saldi W/1, W/2 e W/3 risultano positivi. L'equilibrio di bilancio in conto capitale (B/2) presenta un valore negativo di euro 4.650.629,45, che trova compensazione nell'equilibrio di parte corrente, senza pregiudizio per gli equilibri complessivi.

2.5 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025

Il Collegio ha verificato, anche con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale; la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV; la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni

giuridiche passive perfezionate; la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

Composizione FPV	Al 01/01/2025 (€)	Al 31/12/2025 (€)
FPV di parte corrente	7.124.896,28	7.348.296,90
FPV di parte capitale	45.324.766,78	34.993.601,79
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
Totale	**52.449.663,06**	**42.341.898,69**

In sede di rendiconto 2025 il FPV di parte corrente è stato attivato principalmente per le seguenti tipologie di spese:

Voci di spesa - FPV corrente 2025	Importo (€)
Salario accessorio e premiante (retribuzione di rendimento 2025 non dirigenti e retribuzione di risultato dirigenti, reimputate al 2026)	7.073.873,70
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	274.423,20
Totale FPV 2025 spesa corrente	**7.348.296,90**

La consistenza finale del FPV, comprensiva degli esiti del riaccertamento ordinario dei residui, ammonta ad euro 42.341.898,69, di cui euro 38.672.815,46 a copertura dei debiti reimputati all'esercizio 2026; tra questi, euro 17.813.038,36 costituiscono spese di investimento relative a lavori pubblici effettuate sulla base di impegni per gare formalmente indette. La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa. Gli stanziamenti del FPV dei capitoli finanziati da trasferimenti per progetti specifici e non impegnati al 31/12/2025 sono stati stralciati e le economie sono confluite nell'avanzo vincolato.

2.6 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025, come previsto dall'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011, con deliberazione dell'Amministratore Unico n. 40 del 10/07/2026, munita del parere del Collegio dei Revisori (verbale n. 2 del 09/07/2026).

Il Collegio ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi e la corretta conservazione, in sede di rendiconto, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011 e del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2. Il riaccertamento è stato effettuato dai singoli centri di responsabilità competenti, con apposite determinazioni motivate circa il mantenimento, la reimputazione o lo stralcio dei residui.

La gestione dei residui di esercizi precedenti ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali (€)	Riscossi/Pagati (€)	Inseriti nel rendiconto (€)	Variazioni (€)
Residui attivi	19.640.384,67	8.917.903,45	10.010.196,50	-712.284,72
Residui passivi	43.830.794,03	36.048.690,66	6.035.127,08	-1.746.976,29

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture, con adeguata motivazione da parte dei responsabili. I crediti reimputati ammontano ad euro 1.201.135,10 sull'esercizio 2026 e ad euro 154.021,88 sull'esercizio 2027; i debiti reimputati all'esercizio 2026 ammontano ad euro 39.171.545,95.

L'anzianità dei residui attivi e passivi al 31/12/2025 è la seguente (elaborazione su dati degli elenchi analitici dei residui per esercizio di provenienza):

Residui attivi	Eserc. prec. (€)	2022 (€)	2023 (€)	2024 (€)	2025 (€)	Totale (€)
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	160.487,07	174.998,41	297.366,48	447.985,20	791.693,90	1.872.531,06
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.305.520,14	1.903.972,07	239.732,97	1.540.643,45	2.540.860,13	10.530.728,76
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	859.217,75	9.845,20	57.290,41	12.887,35	2.410.259,31	3.349.500,02
Titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro	0,00	250,00	0,00	0,00	1.722.199,61	1.722.449,61
Totale	**5.325.224,96**	**2.089.065,68**	**594.389,86**	**2.001.516,00**	**7.465.012,95**	**17.475.209,45**

Residui passivi	Eserc. prec. (€)	2022 (€)	2023 (€)	2024 (€)	2025 (€)	Totale (€)
Titolo 1 - Spese correnti	428.824,86	125.397,45	337.106,65	2.716.590,13	29.354.752,69	32.962.671,78
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.843.731,18	0,00	15.667,31	76.216,94	6.863.908,57	8.799.524,00
Titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro	61.304,78	5.404,01	20.031,35	404.852,42	12.023.643,65	12.515.236,21
Totale	**2.333.860,82**	**130.801,46**	**372.805,31**	**3.197.659,49**	**48.242.304,91**	**54.277.431,99**

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui attivi e passivi provenienti dal 2021 e da esercizi precedenti. I residui attivi più risalenti riguardano principalmente i recuperi dall'INPS delle anticipazioni previdenziali (capitolo EC480.001, connessi al ricorso alla cassa integrazione del 2020) e i rimborsi di retribuzioni del personale in comando; per tali posizioni l'Ente ha avviato dal 2022 un processo di verifica della sussistenza del credito. Si invita l'Ente a proseguire con sollecitudine le azioni di recupero.

2.7 Servizi conto terzi e partite di giro

Il Collegio ha accertato l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e alle partite di giro, pari ad euro 56.660.601,53, e ha verificato che la contabilizzazione delle poste è conforme a quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. Gestione finanziaria

3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2025 risultante dal conto del Tesoriere (Banco di Sardegna S.p.A.) corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa	Importo (€)
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	291.506.547,16
di cui quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2025	5.278.089,87
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	291.506.547,16
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/2025	0,00

Nell'ultimo biennio l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente: euro 257.666.255,12 al 31/12/2024 ed euro 291.506.547,16 al 31/12/2025, con un incremento di euro 33.840.292,04 (incassi 2025: euro 400.633.543,22; pagamenti 2025: euro 366.793.251,18).

Nel corso del 2025 non sono state attivate anticipazioni di tesoreria e non risultano utilizzi in termini di cassa di entrate a destinazione vincolata. Il Collegio ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa e la corretta determinazione della giacenza vincolata al 31/12/2025.

3.2 Tempestività pagamenti

Il Collegio ha verificato che l'Ente ha alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC), provvedendo alla tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento e alla comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture. Gli indicatori dell'esercizio 2025 sono i seguenti:

Indicatori 2025	Valore
Indicatore di tempestività dei pagamenti (ITP) annuale	-11,91 giorni
Indicatore medio ponderato di ritardo (PCC)	-12 giorni
Ammontare complessivo del debito commerciale residuo al 31/12/2025	euro 51.294,91
Numero imprese creditrici	n. 7

L'indicatore negativo evidenzia pagamenti effettuati mediamente in anticipo rispetto alle scadenze. L'Ente ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio, ai sensi dell'art. 1, comma 867, della legge 145/2018.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Collegio ha verificato che l'Ente ha calcolato il FCDE rispettando la metodologia di cui all'esempio n. 5 del principio contabile applicato 4/2, individuando come livello di analisi la tipologia di entrata. Per il calcolo sono stati considerati gli accertamenti dei capitoli classificati nella tipologia 3010000 – Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni. La percentuale di accantonamento, calcolata come complemento a 100 della media semplice del rapporto tra versato in competenza e accertato negli ultimi cinque anni (media del versato: 84,39%), è pari al 15,61% applicata ai residui a rischio di euro 605.616,70.

FCDE al 31/12/2025	Importo (€)
Residui attivi al conto del bilancio (titoli da 1 a 5)	15.752.759,84
Residui a rischio (tipologia 3010000)	605.616,70
Accantonamento FCDE nel risultato di amministrazione	**94.536,77**
Percentuale di accantonamento sui residui a rischio	15,61%

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 94.536,77, interamente di parte corrente, e risulta congruo. Il fondo svalutazione crediti dello Stato patrimoniale è raccordato con il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

Il Collegio, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che l'Agenzia non detiene partecipazioni societarie di controllo e che le quote detenute nei GAL (Gruppi di Azione Locale), in forma di quote consortili o associative di importo non significativo, non determinano obblighi di accantonamento ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. 175/2016. Nessun accantonamento risulta pertanto dovuto.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 1, comma 11, del D.L. 35/2013 e norme successive di rifinanziamento. La fattispecie non ricorre.

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso per euro 5.688.786,48, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria al punto 5.2, lettera h). La ricognizione puntuale del contenzioso esistente al 31/12/2025 è stata effettuata dall'Ufficio legale interno (nota prot. 35389 del 27/05/2026), che ha attribuito a ciascuna causa un grado di rischio di soccombenza. Rispetto all'accantonamento dell'esercizio precedente (euro 14.674.011,72) si rileva

una riduzione di euro 9.485.225,24. Si evidenzia la presenza di giudizi di valore indeterminato o non agevolmente quantificabile (tra cui il contenzioso promosso dalla Fondazione ENPAIA dinanzi alla Corte d'Appello di Roma), per i quali si raccomanda un costante monitoraggio ai fini dell'eventuale adeguamento del fondo. Tenuto conto delle valutazioni dell'Ufficio legale, le quote accantonate risultano congrue.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

La fattispecie non ricorre, non essendo prevista indennità di fine mandato per l'Amministratore Unico dell'Agenzia.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Nel corso dell'esercizio 2025 l'Agenzia ha rispettato i parametri di cui all'art. 1, comma 859, della legge 145/2018 in materia di riduzione del debito commerciale e di tempestività dei pagamenti. Conseguentemente, in sede di rendiconto 2025 si è proceduto allo svincolo della quota di euro 156.400,00 accantonata a Fondo di garanzia debiti commerciali nel risultato di amministrazione 2024, in conformità agli orientamenti della Corte dei conti – Sezione delle Autonomie, secondo cui lo svincolo può avvenire nel rendiconto dell'esercizio successivo a quello in cui l'ente ha rispettato i parametri di legge. Non ricorrono le condizioni per l'accantonamento nel bilancio di previsione 2026-2028.

3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

Il Fondo obiettivi di finanza pubblica di cui all'art. 1, comma 789, della legge 207/2024 non trova applicazione per l'Agenzia, in quanto riferito agli enti locali. Nessun accantonamento risulta dovuto.

3.4.5 Altri fondi e accantonamenti

Il Collegio ha verificato la congruità degli accantonamenti: nell'esercizio è stato accantonato il TFR di competenza 2025 per euro 8.564.089,10 (il fondo TFR complessivo iscritto nello Stato patrimoniale ammonta ad euro 91.094.563,71) e sono state vincolate le somme per la retribuzione accessoria e per il Fondo progressioni economiche avviate e non concluse nel 2025 per complessivi euro 9.859.910,91.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali dell'esercizio 2025 emerge quanto segue:

Entrate 2025	Prev. definitive (€)	Accertamenti (€)	Acc./Prev. def. %	Riscosso comp. (€)	% riscossione
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	330.208.284,01	329.891.469,80	99,90%	329.099.775,90	99,76%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	10.128.300,00	9.368.322,08	92,50%	6.827.461,95	72,88%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	8.052.102,73	3.260.259,31	40,49%	850.000,00	26,07%

Totale entrate finali	**348.388.686,74**	**342.520.051,19**	**98,32%**	**336.777.237,85**	**98,32%**

Le entrate dell'Agenzia sono costituite in massima parte dai trasferimenti della Regione Autonoma della Sardegna (contributo di funzionamento e trasferimenti per progetti specifici), il cui grado di realizzazione è pressoché integrale. Il contributo di funzionamento 2025 è stato completamente incassato e non ha dato luogo a residui attivi. Lo scostamento sul Titolo 4 è riconducibile ai trasferimenti in conto capitale per progetti a rendicontazione, accertati secondo esigibilità. Non sono presenti entrate tributarie proprie: non trovano pertanto applicazione le verifiche in materia di IMU, TARI, sanzioni per violazioni del codice della strada, proventi edilizi e recupero evasione.

3.5.2 Spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2025	Prev. definitive (€)	Impegni + FPV (€)	% su prev. def.
Titolo 1 - Spese correnti	373.061.494,78	309.867.621,21	83,06%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	86.583.578,89	54.800.541,38	63,29%
Totale spese finali	**459.645.073,67**	**364.668.162,59**	**79,34%**

Al netto delle partite di giro, le economie di competenza ammontano a complessivi euro 94.976.911,08, riconducibili principalmente allo slittamento dei tempi di attuazione del piano assunzionale, alle economie sui fondi della Missione 20 e alle somme da vincolare per obblighi derivanti da leggi, principi contabili o trasferimenti finalizzati.

La comparazione delle spese correnti impegnate nel 2025, riclassificate per macroaggregati, evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente	Impegni 2025 (€)	di cui non ricorrenti (€)
101 - Redditi da lavoro dipendente	241.446.258,65	17.914,17
102 - Imposte e tasse a carico ente	14.072.542,12	0,00
103 - Acquisto di beni e servizi	11.346.186,05	121.258,20
107 - Interessi passivi	1.341,21	0,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	32.638.713,74	31.879.806,10
110 - Altre spese correnti	3.014.282,54	0,00
TOTALE	**302.519.324,31**	**32.018.978,47**

Il macroaggregato 109 comprende il riversamento alla R.A.S. dell'avanzo disponibile e vincolato 2024 per euro 31.879.806,10, spesa non ricorrente.

Spese per il personale

La spesa per il personale impegnata nel 2025 nei macroaggregati 101 e 102 (quota Irap) ammonta ad euro 245.058.158,29, con un'incidenza del 76,03% sul totale degli impegni al netto delle partite di giro; includendo

la quota di avanzo vincolato utilizzata per TFR e fondo accessorio, la spesa complessiva è di euro 253.838.940,52 (78,75%). Il personale in servizio al 31/12/2025 è pari a n. 4.372 unità (di cui n. 8 dirigenti, n. 125 categoria D, n. 345 categoria C e n. 3.895 categoria B).

Il Collegio ha verificato che: la spesa relativa al trattamento accessorio e premiante è stata stanziata e impegnata nell'esercizio di riferimento, con reimputazione al 2026 mediante FPV della quota da liquidare nell'esercizio successivo (Det. n. 4075 del 09/12/2025 e n. 4548 del 30/12/2025, con parere favorevole della Regione prot. n. 49159 del 30/12/2025); il Fondo di rendimento del personale non dirigente è stato rideterminato in euro 6.628.798,90; per la dimostrazione del rispetto dei limiti di spesa di personale di cui all'art. 1, commi 557 e seguenti, della legge 296/2006 si rinvia al PIAO 2025-2027 approvato con deliberazione dell'Amministratore Unico n. 3 del 31/01/2025 e ai relativi aggiornamenti (Del. A.U. n. 51 del 12/09/2025 e n. 52 del 29/09/2025); le assunzioni sono avvenute nei limiti delle facoltà assunzionali autorizzate dalla normativa regionale (L.R. n. 3/2022 e L.R. n. 12/2025), con vincolo nel risultato di amministrazione delle somme trasferite e non utilizzate (euro 15.324.830,08 ed euro 460.000,00).

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale impegnate nel 2025 ammontano ad euro 19.806.939,59, interamente riferite al macroaggregato 202 – Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni. Gli investimenti pluriennali sono finanziati mediante trasferimenti a specifica destinazione, applicazione dell'avanzo vincolato o entrate proprie, non essendo utilizzabile il margine corrente secondo le modalità del principio contabile applicato (i saldi di parte corrente del triennio 2023-2025 non sono stati sempre positivi).

Debiti fuori bilancio

Il Collegio ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2025 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 338.808,63, interamente di parte corrente, così classificabili ai sensi dell'art. 73, comma 1, del D.Lgs. 118/2011:

Debiti fuori bilancio riconosciuti nel 2025 (art. 73 D.Lgs. 118/2011)	Importo (€)
lettera a) - sentenze esecutive	116.346,10
lettera e) - acquisizione di beni e servizi in assenza del preventivo impegno di spesa	222.462,53
Totale	**338.808,63**

Al 31/12/2025 risultano inoltre debiti fuori bilancio esistenti per complessivi euro 559.163,30, di cui euro 218.982,80 in corso di riconoscimento ed euro 1.371,87 in corso di finanziamento. Il Collegio invita l'Ente a completare con sollecitudine le procedure di riconoscimento e finanziamento, apponendo, ove necessario, apposito vincolo sulla quota libera dell'avanzo di amministrazione, e raccomanda il costante monitoraggio del fenomeno, sollecitando i responsabili al rispetto delle procedure di spesa di cui all'art. 56 del D.Lgs. 118/2011.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

Al 31/12/2025 l'Agenzia non ha debiti finanziari: non risultano mutui o prestiti in ammortamento, né nuove operazioni di indebitamento attivate nel corso dell'esercizio. Gli interessi passivi impegnati nel 2025 (euro 1.341,21) attengono alla ordinaria gestione e non a oneri di indebitamento.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Ente non ha in essere garanzie (fideiussioni o lettere di patronage) né altre operazioni di finanziamento a favore di organismi partecipati o di soggetti terzi; non risultano prestiti concessi in sofferenza.

4.2 Strumenti di finanza derivata

Nel 2025 l'Agenzia non ha attivato né gestito contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includano una componente derivata.

5. Rapporti con organismi partecipati

L'Agenzia, come da ricognizione effettuata con Delibera del Commissario straordinario n. 46 del 18/06/2020, detiene quote di partecipazione in n. 13 GAL (Gruppi di Azione Locale), in parte costituiti in forma consortile (GAL Ogliastra e GAL Monte Linas) e in parte quali quote partecipative di fondazioni o associazioni. Non sono stati nominati rappresentanti dell'Agenzia per l'esercizio delle prerogative dello status di socio. Nel corso dell'esercizio 2025 l'Ente non ha proceduto alla costituzione di nuove società né all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Il Collegio ha verificato che l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati, di cui all'art. 11, comma 6, lettera j), del D.Lgs. 118/2011, è riportata nella documentazione del rendiconto; non risultano posizioni debitorie o creditorie significative verso gli organismi partecipati, né interessi di mora addebitati all'Ente per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

L'organo invita l'Ente a procedere nel corso del 2026 alla ricognizione delle partecipazioni detenute in Organismi partecipati.

6. Contabilità economico-patrimoniale

Il Collegio ha verificato che l'Ente ha provveduto: all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 al D.Lgs. 118/2011; alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il D.Lgs. 118/2011 e il principio contabile applicato 4/3; all'aggiornamento degli inventari con riferimento al 31/12/2025.

Le risultanze dello Stato patrimoniale al 31/12/2025 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2025 (€)	2024 (€)	Differenza (€)
A) Crediti vs. Stato e altre AA.PP. per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
B) Immobilizzazioni	89.759.485,80	74.781.241,23	14.978.244,57
C) Attivo circolante	320.143.180,64	286.497.341,68	33.645.838,96
D) Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	**409.902.666,44**	**361.278.582,91**	**48.624.083,53**
A) Patrimonio netto	104.311.682,67	71.403.386,16	32.908.296,51
B) Fondi per rischi ed oneri	5.688.786,48	14.830.411,72	-9.141.625,24
C) Trattamento di fine rapporto	91.094.563,71	89.263.362,68	1.831.201,03
D) Debiti	99.554.624,91	82.317.492,64	17.237.132,27
E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti	109.253.008,67	103.463.929,71	5.789.078,96
TOTALE DEL PASSIVO	**409.902.666,44**	**361.278.582,91**	**48.624.083,53**
Conti d'ordine	604.114.098,90	604.114.098,90	0,00

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Conciliazione crediti / residui attivi	Importo (€)
Crediti dello Stato patrimoniale (+)	17.380.672,68
Fondo svalutazione crediti (FCDE) portato a rettifica diretta dei crediti (+)	94.536,77
RESIDUI ATTIVI	**17.475.209,45**

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Conciliazione debiti / residui passivi	Importo (€)
Debiti dello Stato patrimoniale (+)	99.554.624,91
Debiti non correlati a residui passivi (debiti verso istituti di previdenza su retribuzioni differite, altri debiti da contabilità economico-patrimoniale) (-)	45.277.192,92
RESIDUI PASSIVI	**54.277.431,99**

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte: il risultato economico dell'esercizio 2025 è pari ad euro 32.908.296,51 (2024: euro 7.469.999,68); i risultati economici di esercizi precedenti passano da euro -6.264.141,85 ad euro 1.205.857,83; il fondo di dotazione resta invariato in euro 70.197.528,33. L'incremento complessivo del patrimonio netto è di euro 32.908.296,51.

I fondi rischi dello Stato patrimoniale (euro 5.688.786,48, interamente riferiti al fondo contenzioso) sono conciliati con i fondi accantonati nel risultato di amministrazione (euro 5.783.323,25), tenuto conto che il FCDE di euro 94.536,77 è portato a rettifica diretta dei crediti.

Le risultanze del conto economico al 31/12/2025 sono le seguenti:

CONTO ECONOMICO	2025 (€)	2024 (€)
A) Componenti positivi della gestione	340.073.622,43	270.151.430,18
B) Componenti negativi della gestione	271.855.629,13	252.312.816,73
Differenza (A-B)	**68.217.993,30**	**17.838.613,45**
C) Proventi ed oneri finanziari	3.679.067,33	167.249,72
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi ed oneri straordinari	-26.509.471,18	-98.576,86
Risultato prima delle imposte	**45.387.589,45**	**17.907.286,31**
Imposte	12.479.292,94	10.437.286,63
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**32.908.296,51**	**7.469.999,68**

Il risultato economico 2025, pari ad euro 32.908.296,51, migliora significativamente rispetto al 2024 (euro 7.469.999,68), principalmente per effetto dell'incremento dei proventi da trasferimenti correnti. Tra i componenti straordinari si rilevano sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per euro 22.604.407,64 e sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per euro 49.113.878,82, queste ultime connesse anche alle operazioni di riaccertamento e alle rettifiche dei risconti passivi su contributi agli investimenti.

7. PNRR e PNC

Dalla documentazione esaminata e dalla relazione sulla gestione non risultano in capo all'Agenzia progetti finanziati con risorse PNRR o PNC di cui l'Ente sia soggetto attuatore. Nell'avanzo vincolato non sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

8. Relazione sulla gestione

Il Collegio prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione sulla gestione in aderenza a quanto previsto dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. 118/2011, allegata alla proposta di deliberazione dell'Amministratore Unico, e che nella stessa sono illustrati i criteri di valutazione utilizzati, le principali voci del conto del bilancio, l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione, gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci, e i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

9. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Sulla base delle verifiche effettuate nel corso dell'esercizio e in sede di esame del rendiconto, il Collegio non ha rilevato gravi irregolarità contabili o finanziarie non sanate. Si formulano le seguenti osservazioni e raccomandazioni:

- si raccomanda di completare con sollecitudine le procedure di riconoscimento e finanziamento dei debiti fuori bilancio ancora pendenti al 31/12/2025 (euro 218.982,80 in corso di riconoscimento ed euro 1.371,87 in corso di finanziamento) e di rafforzare le misure organizzative volte a prevenirne la formazione;
- si raccomanda il puntuale rispetto del calendario delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui fissato dalle circolari interne, atteso che la trasmissione delle ultime determinazioni dei CdR oltre il termine del 27/02/2026 ha determinato lo slittamento delle fasi di rendicontazione;
- si segnala la non perfetta coincidenza, nella relazione sulla gestione, del riparto del FPV iniziale tra parte corrente (euro 7.123.081,28) e parte capitale (euro 45.326.581,78) rispetto alle risultanze dei prospetti di bilancio (euro 7.124.896,28 ed euro 45.324.766,78), a parità di totale complessivo: si invita l'Ente ad allineare i valori esposti;
- si segnala che nel prospetto del FCDE si è considerato un capitolo nel quale non si calcola lo stesso fondo, così come correttamente individuato nella Relazione dal quale risulta corretta, anche se l'importo è minimo si invita l'Ente a allineare i valori del prospetto a quello della relazione;
- si raccomanda il costante monitoraggio del contenzioso, con particolare riferimento ai giudizi di valore indeterminato, ai fini del tempestivo adeguamento del relativo fondo;
- si invita l'Ente a proseguire le azioni di verifica e recupero dei residui attivi più datati, con particolare riferimento ai crediti verso l'INPS per anticipazioni previdenziali;
- si invita l'Ente a provvedere al riversamento alla R.A.S. delle quote dell'avanzo 2025 secondo le disposizioni dell'art. 11, comma 7, della L.R. n. 3/2022 e le determinazioni della Giunta regionale.

10. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, il Collegio dei Revisori dei Conti attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime

parere favorevole

per l'approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2025 dell'Agenzia Fo.Re.S.T.A.S.

Cagliari, lì 31.07.2026

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Rocco Cerina

Dott.ssa Paola Leo

Dott. Franco Pinna

ROCCO CERINA
31.07.2026 11:50:33
GMT+02:00

Paola Leo
31/07/2026 11:45:26 UTC+0200

Pinna
Franco
31.07.2026
11:26:32
GMT+02:00