

*PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2026 – 2028*

E DOCUMENTI ALLEGATI

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2026 – 2028

e documenti allegati

Agenzia FoReSTAS

L'ORGANO DI REVISIONE

Dottoressa Agostina Chiodino

Dottoressa Francesca Orro

Dottor Antonio Libero Sanciù

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 7 del 03.03.2026

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2026-2028, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati;

formula

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, dell'Agenzia FoReSTAS che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cagliari, li 3 marzo 2026

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, Dott. Antonio Libero Sanciù, revisorinominati con D.P.G.R. n.5 del 17.01.2023;

Premesso

- che l'Agenzia Forestas redige il bilancio di previsione, secondo i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, nel rispetto lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che, in data 10/11/2025 è stata trasmessa via e-mail la documentazione costituente il Bilancio 2026-2028 ed i suoi allegati di legge, successivamente ritrasmessi il 22/11/2024 per adeguamento degli allegati al Decreto Ministeriale 10 ottobre 2024, come recepiti dall'applicativo BI in dotazione della Regione degli Enti e Agenzie regionali.
che lo scrivente Collegio, con verbale n. 42 del 04/12/2025, ha espresso parere favorevole sulla proposta di Bilancio 2026-2028, redatto dall'Agenzia a legislazione vigente, basando gli stanziamenti sul contributo di funzionamento previsto nell'ultima legge di bilancio approvata dalla RAS, riferita al 2025-2027.
- che in data 05 dicembre 2025 l'A.U., con delibera n. 82 procedeva all'approvazione del Bilancio pluriennale 2026-2028.
- che, con nota prot. n. 6409 del 5 dicembre 2025, tutta la documentazione veniva trasmessa agli Uffici regionali ai fini del controllo preventivo di cui all'art. 4 della L.R. n. 14/1995.
- che in data 17 dicembre 2025, il Servizio Programmazione, Bilancio e Controllo dell'Assessorato della difesa dell'ambiente, con nota prot. n. 37518, comunicava l'impossibilità di svolgere in modo compiuto il controllo di legittimità e di merito ai sensi della L.R. n. 14/1995, in quanto gli stanziamenti di previsione non erano coerenti con gli stanziamenti presenti nella proposta del Bilancio Regionale 2026-2028 approvato con la DGR 59/22 del 14.11.2025 e comunicati a codesta Agenzia dalla Direzione generale dei servizi finanziari con nota 54815 del 21.11.2025, ma non ancora approvati dal Consiglio della Ras, quindi non vigenti.
- infine, con nota prot. n. 104 del 14 gennaio 2026, l'Assessore della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio ha richiesto la sospensione dei termini per l'approvazione della Delibera dell'A.U. n. 82, ai sensi della Legge Regionale 15 maggio 1995, n.14 e s.m.i., chiedendo anche di riformulare il Bilancio 2026-2028 sulla base del contributo di funzionamento comunicato con nota prot. RAS n. 54815 del 21 novembre 2025, acquisita al prot. dell'Agenzia al n. 54434 del 24 novembre 2025, con una riduzione del contributo di funzionamento, ancorché non ancora approvato dal Consiglio della Ras.
- che l'Agenzia Forestas, preso atto delle nuove indicazioni e della interpretazione dell'art. 4, co. 6 L.RAS n.14/1995, in ottemperanza alla richiesta di cui alla citata nota prot. 104 del 14 gennaio 2026, ha avviato le attività contabili ed amministrative in relazione ai necessari tagli da apportare per allineare la proposta di bilancio al minor importo del contributo di funzionamento deliberato in favore dell'Agenzia, rispetto alle spese previste nel Bilancio di Previsione 2026-2028 approvato dall'A.U. con la delibera n. 82 del 05 dicembre.

- che essendo stato nel frattempo approvato dal Consiglio Regionale e pubblicato nel Buras il Bilancio di previsione 2026-2028 della Regione, il Servizio CB procedeva alla verifica della compatibilità e l'allineamento degli stanziamenti per l'Agenzia con la nuova rielaborazione del Bilancio 2026-2028 e, ai fini della predisposizione della sezione PTFP del PIAO 2026-2028, ha provveduto a confermare al Servizio del Personale, al Direttore Generale e all'Amministratore, lo stanziamento nell'apposito capitolo del Bilancio 2026-2028 dell'importo relativo al Fondo di reclutamento, già comunicato dallo stesso Servizio del Personale e, pertanto, il documento in esame è stato reso coerente con il Bilancio 2026-2028 approvato e pubblicato nel Buras.
- in data 18/02/2026, con Nota prot. n.0012992 avente ad oggetto "Bilancio di Previsione 2026-2028. Riapprovazione. Richiesta parere", è stato trasmesso a questo Collegio, il nuovo Bilancio 2026-2028, corredato dai relativi allegati.

Visto

- lo statuto dell'Agenzia Forestas, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

Tenuto conto

- che alla data odierna l'Agenzia è sprovvista di un proprio 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.72, D.lgs. n. 118/2011.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Agenzia entro il 30 novembre 2025 ha aggiornato gli stanziamenti 2025 del bilancio di previsione 2025-2027.

L'Agenzia **ha gestito** in esercizio provvisorio, sino alla pubblicazione nel BURAS del Bilancio della RAS in data 9 maggio 2025, ai sensi dell'art.4 della L.R. n.14/1995.

L'Agenzia **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2026-2028.

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

L'Agenzia **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Agenzia **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2026-2028, adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023 e dal Decreto Ministeriale 10 ottobre 2024, come recepiti dall'applicativo BI in dotazione della Regione degli Enti e Agenzie regionali.

L'Agenzia è **adempiente** rispetto all'obbligo di inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2026-2028 è stata prevista l'applicazione di euro 30.594.356,60 di avanzo di amministrazione presunto, vincolato e accantonato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2025

Il rendiconto 2025 non è stato ancora predisposto, pertanto, si assume come riferimento l'ultimo rendiconto approvato e, precisamente, il rendiconto dell'esercizio 2024, approvato con Deliberazione n. 30 del 23 luglio 2025, resa esecutiva dalla D.G.R.n. 42/48 del 7 agosto 2025.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.20 del 22 luglio 2025 emerge 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 (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2024 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2024 così distinto:

Risultato di amministrazione	31/12/2024
Risultato di amministrazione (+/-)	181.026.182,70
di cui:	
a) Fondi vincolati	140.277.629,33
b) Fondi accantonati	14.868.747,27
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) Fondi liberi	25.879.806,10
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	181.026.182,70

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

	2022	2023	2024	
Disponibilità:	37.915.157,74	239.566.626,14	257.666.255,12	
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00	
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00	

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 di quote costanti di € 650.000,00 a partire dal bilancio di previsione 2016 e sino al 2018.

BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, 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.

Le previsioni di competenza per gli anni 2026, 2027 e 2028 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2025 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	PREVISIONI DEFINITIVE 2025	PREVISIONI ANNO			
				2026	2027	2028	
	vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza € 7.288.896,28	€ 12.000,00		€ -	
	vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza € 45.324.666,78	€ 3.631.083,23		€ 45.630,89	
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza € 58.803.623,87	€ 30.594.656,60		€ -	
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza € -	€ -		€ -	
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di competenza € -	€ -		€ -	
			previsioni di cassa € 257.666.255,12	€ 291.506.547,20		€ -	
			previsione di cassa € 257.666.255,12	€ 291.506.547,20			
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	€ 2.140.777,73	previsioni di competenza € 330.206.234,01	€ 272.909.221,87		€ 271.578.560,06	€ 274.103.498,89
			previsioni di cassa € 331.738.024,29	€ 275.051.949,58			
TITOLO 3	Entrate extratributarie	€ 11.813.467,14	previsioni di competenza € 10.123.300,00	€ 8.566.678,00		€ 8.062.478,00	€ 8.062.478,00
			previsioni di cassa € 25.284.779,87	€ 20.380.145,14			
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	€ 4.703.386,39	previsioni di competenza € 8.052.102,73	€ 11.507.500,00		€ 5.240.000,00	€ -
			previsioni di cassa € 3.552.146,58	€ 16.213.886,39			
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 6.063.384,43	previsioni di competenza € 62.400.600,00	€ 76.780.000,00		€ 76.780.000,00	€ 76.780.000,00
			previsioni di cassa € 64.068.607,13	€ 83.443.384,13			
TOTALE TITOLI		€ 25.325.965,39	previsioni di competenza € 410.786.636,74	€ 369.763.399,87		€ 361.661.038,06	€ 358.945.976,89
			previsioni di cassa € 424.448.557,87	€ 395.089.365,24			
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		€ 25.325.965,39	previsioni di competenza € 522.045.073,67	€ 404.026.839,70		€ 361.806.668,95	€ 358.945.976,89
			previsioni di cassa € 682.114.812,99	€ 686.595.912,44			

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 2025	PREVISIONI ANNO			
				2026	2027	2028	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			€	€	€	
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			€	€	€	
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	€ 47.121.895,58	previsione di competenza € 373.061.494,78	€ 289.310.475,00	€ 275.310.571,32	€ 278.979.750,85	
			di cui già impegnato	€ 173.229.814,89	€ 164.895,52	€ 1.061.170,23	
			di cui fondo pluriennale vincolato	€ 2.000,00	€ -	€ -	
			previsione di cassa	€ 394.073.472,84	€ 336.432.370,58	€ -	
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 41.968.380,93	previsione di competenza € 86.580.678,89	€ 37.930.664,70	€ 9.716.097,63	€ 3.701.619,62	
			di cui già impegnato	€ 3.701.619,62	€ 145.630,89	€ -	
			di cui fondo pluriennale vincolato	€ 3.657.083,23	€ -	€ -	
			previsione di cassa	€ 84.923.677,09	€ 79.779.114,74	€ -	
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	€ -	previsione di competenza € -	€ -	€ -	€ -	
			di cui già impegnato*	€ -	€ -	€ -	
			di cui fondo pluriennale vincolato	€ -	€ -	€ -	
			previsione di cassa	€ -	€ -	€ -	
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	€ 14.333.451,55	previsione di competenza € 62.400.000,00	€ 76.780.000,00	€ 76.780.000,00	€ 76.780.000,00	
			di cui già impegnato	€ -	€ 88.396,30	€ -	
			di cui fondo pluriennale vincolato	€ -	€ -	€ -	
			previsione di cassa	€ 75.354.967,12	€ 91.113.451,55	€ -	
TOTALE TITOLI		€ 103.423.728,06	previsione di competenza € 522.045.073,67	€ 404.026.839,70	€ 361.806.668,95	€ 358.945.976,89	
			di cui già impegnato	€ 177.014.760,81	€ 1.794.726,41	€ 1.061.170,23	
			di cui fondo pluriennale vincolato	€ 3.669.083,23	€ 145.630,89	€ -	
			previsione di cassa	€ 554.351.917,05	€ 507.304.936,87	€ -	
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		€ 103.423.728,06	previsione di competenza € 522.045.073,67	€ 404.026.839,70	€ 361.806.668,95	€ 358.945.976,89	
			di cui già impegnato*	€ 177.014.760,81	€ 1.794.726,41	€ 1.061.170,23	
			di cui fondo pluriennale vincolato	€ 3.669.083,23	€ 145.630,89	€ -	
			previsione di cassa	€ 554.351.917,05	€ 507.304.936,87	€ -	

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2026 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate	425.993,98
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	5.134.676,10
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	5.560.670,08

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2024	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	52.449.663,06
FPV di parte corrente applicato	7.124.896,28
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	45.324.766,78
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	5.560.670,08
FPV corrente:	425.993,98
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	12.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	5.134.676,10
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	198.706,72
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	252.466,47
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	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

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2025

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	425.993,98
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
altre risorse (da specificare)	
Totale FPV entrata parte corrente	425.993,98
Entrata in conto capitale	5.134.676,10
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	5.134.676,10
TOTALE	5.560.670,08

L'organo di revisione ha verificato che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

Previsioni di cassa

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.

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
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		€ -	€ -	€ 291.506.547,20
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€	€ - -	€ -	€ -
2	Trasferimenti correnti	€	€ 142.727,73 272.909.221,87	€ 275.051.949,60	€ 275.051.949,58
3	Entrate extratributarie	€	€ 813.467,14 8.566.678,00	€ 20.380.145,14	€ 20.380.145,14
4	Entrate in conto capitale	€	€ 706.386,39 11.507.500,00	€ 16.213.886,39	€ 16.213.886,39
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€	€ - -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€	€ - -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€	€ - -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€	€ 663.384,13 76.780.000,00	€ 83.443.384,13	€ 83.443.384,13
TOTALE TITOLI		€ 25.325.965,39	€ 369.763.399,87	€ 395.089.365,26	€ 395.089.365,24
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		€ 25.325.965,39	€ 369.763.399,87	€ 395.089.365,26	€ 686.595.912,44

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti		€ 7.121.895,28 310.475,00	€ 336.432.370,58	€ 336.432.370,58
2	Spese In Conto Capitale		€ 968.380,93 936.364,70	€ 79.904.745,63	€ 79.759.114,74
3	Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie		€ - -	€ 0,00	€ 0,00
4	Rimborso Di Prestiti		€ - -	€ 0,00	€ 0,00
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		€ - -	€ 0,00	€ 0,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro		€ 333.451,56 780.000,00	€ 91.113.451,56	€ 91.113.451,56
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		103.423.728,06	404.026.839,70	507.450.567,76	507.304.936,87
SALDO DI CASSA					179.290.975,57

Verifica equilibrio corrente anni 2026-2028

BILANCIO DI PREVISIONE					
EQUILIBRI DI BILANCIO					
EQUILIBRIO DI BILANCIO			COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento spese correnti ed il rimborso di prestiti	(+)		€ 12.034.235,19	€ -	€ -
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	(-)		€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		€ 12.000,00	€ -	€ -
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		€ 281.475.899,87	€ 279.641.038,06	€ 282.165.976,89
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni	(+)		€ -	€ -	€ -
C) Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti di capitale	(+)		€ -	€ -	€ -
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)		€ -	€ -	€ -
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)		€ -	€ -	€ -
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		€ -	€ -	€ -
Spese correnti di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)		€ 289.310.475,00	€ 275.310.571,32	€ 278.979.750,85
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		€ -	€ -	€ -
Variazioni attività finanziarie (se negativo)	(-)		€ -	€ -	€ -
Rimborso prestiti	(-)		€ -	€ -	€ -
A) Equilibrio di parte corrente			€ 4.211.660,06	€ 4.330.466,74	€ 3.186.226,04

Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese di investimento	(+)		€ 18.560.121,41	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		€ 3.657.083,23	€ 145.630,89	€ -
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)		€ 11.507.500,00	€ 5.240.000,00	€ -
Entrate Titolo 5.01.01 -	(+)		€ -	€ -	€ -
Entrate per accensione di prestiti (titolo 6)	(-)		€ -	€ -	€ -
Entrate in c/capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		€ -	€ -	€ -
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)		€ -	€ -	€ -
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge e dei principi contabili	(-)		€ -	€ -	€ -
...
Spese in conto capitale	(-)		€ 37.936.364,70	€ 9.716.097,63	€ 3.186.226,04
di cui Fondo Pluriennale Vincolato			€ 145.630,89	€ -	€ -
Spese titolo 2.04- Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.01.01- Acquisizione di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)		€ -	€ -	€ -
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto	(-)		€ -	€ -	€ -
C) Entrate Titoli Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)		€ -	€ -	€ -
B) Equilibrio di parte capitale			-€ 4.211.660,06	-€ 4.330.466,74	-€ 3.186.226,04
...
C) Variazioni attività finanziaria			€ -	€ -	€ -
A) Equilibrio di parte corrente			€ 4.211.660,06	€ 4.330.466,74	€ 3.186.226,04
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità(H)	(-)		€ 12.034.235,1	€ -	€ -
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-€ 7.822.575,13	€ 4.330.466,74	€ 3.186.226,04

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 le seguenti Entrate non ricorrenti, come da allegato 1, previste nel titolo 2 e 3, per un totale di:

euro 17.567.252,65(2026);

euro 10.536.890,84 (2027);

euro 5.279.876,89(2028).

Le Spese non ricorrenti sono allocate in bilancio come di seguito descritto: Titolo 1 e2 per un totale di:

euro 63.157.575,75 (2026);

euro 49.481.922,06 (2027);

euro 51.727.224,27 (2028).

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** le informazioni previste 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:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, dai 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 realizzare 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;
- h) l'elenco delle partecipazioni possedute con le indicazioni della relativa quota percentuale;
- i) altre informazioni riguardanti le informazioni, richieste della legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'Organo di Revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2026-2028 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il Programma Regionale di Sviluppo della Regione Sardegna per il periodo 2020-2024, il Piano Forestale Ambientale Regionale PFA 2007, il Def della Regione Sardegna per il 2025-2027; con gli altri atti di programmazione di settore. Si precisa che l'Agenzia non è soggetta all'obbligo di redazione ed approvazione del DUP.

Atti di Programmazione 2026-2028 dell'Agenzia Forestas

Gli atti dell'Agenzia Forestas relativi al ciclo della programmazione finanziaria 2026-2028, che dovranno essere adottati coerentemente al Bilancio di previsione 2026-2028 entro i rispettivi termini di legge, sono i seguenti:

- il Programma triennale 2026-2028 ed elenco annuale 2026 dei lavori pubblici, da adottare ai sensi dell'art. 37 del Dlgs. 36/2023;
- il Programma triennale 2026-2028 degli acquisti di beni e servizi, da adottare ai sensi dell'art. 37 del Dlgs. 36/2023;
- in data 30 gennaio 2026 con deliberazione dell'A.U. n. 5, è stato approvato il PIAO 2026-2028.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2026-2028

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2026-2028, alla luce della manovra disposta dall'Agenzia, viste le risorse destinate nella Legge di Bilancio della RAS a favore dell'Agenzia Forestas, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI

2026	2027	2028
272.909.221,87	271.578.560,06	274.103.498,89

TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

2026	2027	2028
8.566.678,00	8.062.478,00	8.062.478,00

TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE

2026	2027	2028
11.507.500,00	5.240.000,00	0,00

TITOLO 9 ENTRATE IN CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

2026	2027	2028
76.780.000,00	76.780.000,00	76.780.000,00

TOTALE GENERALE ENTRATE

2026	2027	2028
369.763.399,87	361.661.038,06	358.945.976,89

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		2026	2027	2028
100	TITOLO 1 - SPESE CORRENTI			
101	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	206.575.771,12	185.625.242,65	180.973.042,91
102	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	11.990.319,55	11.405.749,13	11.065.819,55
103	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	22.142.259,53	22.989.638,89	22.825.973,32
104	TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00
107	INTERESSI PASSIVI	21.500,00	17.500,00	17.500,00
109	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	900.000,00	900.000,00	900.000,00
110	ALTRE SPESE CORRENTI	47.680.624,80	54.372.440,65	63.197.415,07
	TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	289.310.475,00	275.310.571,32	278.979.750,85
200	TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE			
202	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	30.936.364,70	2.385.630,89	0,00
203	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.000.000,00	3.000.000,00	0,00
205	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	4.330.466,74	3.186.226,04
	TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	37.936.364,70	9.716.097,63	3.186.226,04
700	TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO			
701	USCITE PER PARTITE DI GIRO	75.480.000,00	75.480.000,00	75.480.000,00
702	USCITE PER CONTO TERZI	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
	TOTALE TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	76.780.000,00	76.780.000,00	76.780.000,00
	TOTALE	404.026.839,70	361.806.668,95	358.945.976,89

Spese di personale

Nel triennio 2026-2028 è previsto un fondo per il reclutamento del personale pari ad euro 29.111.367,42 per il 2026, pari ad euro 35.791.178,40 per il 2027 e pari ad euro 44.604.159,20 per il 2028. Inoltre, è stato previsto lo stanziamento vincolato di euro 460.000,00 per ciascun esercizio finalizzato al Reclutamento del personale autorizzato con L.R. 9 maggio 2025, n. 12, art. 14, c. 2.

Complessivamente la spesa prevista nel 2026 per il personale (compreso il piano di reclutamento) è pari ad euro 245.389.881,00, con un'incidenza del 90% sul totale della spesa corrente pari a 272.708.170,00 al netto delle spese correnti correlate all'entrata.

Per avere un quadro completo del peso della spesa del personale sulla spesa corrente va sommata la spesa per gli accertamenti sanitari, per i dispositivi di protezione individuale, per gli indumenti da lavoro e per la formazione (7.235.000 complessivi); si arriva così ad un totale di euro 252.624.881, con un'incidenza della spesa del personale complessiva sul totale della spesa corrente come sopra quantificata pari al 93%.

Per gli esercizi 2027 e 2028 le percentuali sono confermate nella stessa misura.

L'Agenzia ha improntato la previsione delle spese del personale sulla base dell'importo del Bilancio di previsione triennale 2024-2026, parametrando il 2027 pari al 2026 e tenendo conto dell'adeguamento a regime dell'indennità di amministrazione e forestale. La spesa del personale risulta incrementata per effetto del rinnovo dei contatti collettivi del triennio 2022-2024 per il personale dipendente e per il personale dirigente

Con nota del 18.05.2023 l'INPS ha comunicato che, a partire dall'attuazione dell'Accordo di transito agli operai agricoli dell'agenzia FoReSTAS, “non è più applicabile l'esonero contributivo previsto per le aziende che operano nel settore dell'agricoltura in zone montane o svantaggiate ...”. Di conseguenza, l'Agenzia è tenuta a pagare per i propri operai la contribuzione piena (pari al 41,5% della retribuzione, ivi compreso il 6,91% per TFR), anziché quella in misura ridotta che veniva pagata in precedenza. Con la medesima nota l'INPS ha altresì comunicato che a partire dall'attuazione del cd. Accordo di Transito, “l'applicazione agli operai agricoli a tempo indeterminato dell'Agenzia FoReSTAS della contrattazione collettiva riservata ai dipendenti pubblici regionali comporta un assetto giuslavoristico caratterizzato da stabilità di impiego che non si concilia con i criteri fissati dalla legge ai fini della concessione dell'integrazione salariale agricola di cui all'art. 8 della l. n. 457/72” (cd. CISOA). Restano invece ferme le altre decurtazioni dell'ammontare tariffato trimestralmente, in ragione dell'anticipazione per conto dell'Inps degli emolumenti relativi ad eventi di malattia, maternità, donazione sangue e midollo osseo e assegno nucleo familiare (parte eccedente l'assegno unico). I capitoli di entrata (EC480.001) e di spesa (SC06.0101) relativi alle anticipazioni previdenziali INPS, sono stati ridotti di conseguenza. La Giunta Regionale ha approvato la deliberazione n. 39/12 del 10 ottobre 2024, avente ad oggetto: “Indirizzi per la contrattazione collettiva per il triennio 2022-2024. Legge regionale 13 novembre 1998 n. 31, articolo 63” con la quale ha approvato gli indirizzi per la contrattazione collettiva del comparto del personale dipendente e dirigente dell'Amministrazione, Agenzie ed Enti e Corpo Forestale e di Vigilanza Ambientale, relativa al triennio 2022-2024. La Giunta Regionale ha approvato la deliberazione n. 45/99 del 27 novembre 2024, avente ad oggetto: “Ipotesi di contratto collettivo regionale di lavoro per il personale dipendente dell'Amministrazione, Enti, Istituti e Agenzie regionali. Triennio 2022-2024 – Parte economica” con la quale ha espresso parere favorevole sull'ipotesi di contratto collettivo regionale di lavoro per il personale dipendente dell'Amministrazione, Enti, Istituti e Agenzie regionali. Triennio 2022-2024 - Parte economica. La Giunta Regionale ha approvato la deliberazione n. 45/100 del 27 novembre 2024, avente ad oggetto: “Ipotesi di contratto collettivo regionale di lavoro dei dirigenti dell'Amministrazione, Enti, Istituti e Agenzie regionali. Triennio 2022-2024 - Parte economica”. A seguito delle citate delibere n. 39/10, n. 45/99 e n. 45/100 del 2024 sono stati sottoscritti in data 20 dicembre 2024 il Contratto Collettivo Regionale di Lavoro triennio 2022-2024 Dipendenti dell'Amministrazione, degli Enti, Istituti, Aziende e Agenzie Regionali, vista la positiva certificazione della Corte dei Conti del 16 dicembre 2024 resa con Deliberazione n. 222/2024/CCR sull'attendibilità dei costi quantificati e sulla compatibilità con gli strumenti di programmazione finanziaria; e il Contratto Collettivo Regionale di Lavoro Personale dirigente dell'Amministrazione Regionale, degli Enti, Istituti, Aziende e Agenzie Regionali – Triennio 2022-2024, vista la positiva certificazione della Corte dei Conti del 16 dicembre 2024 resa con Deliberazione n. 224/2024/CCR sull'attendibilità dei costi quantificati e sulla compatibilità con gli strumenti di programmazione finanziaria.

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2026 – euro 558.711,71 pari allo 0,20% delle spese correnti;
anno 2027 – euro 565.164,58 pari allo 0,20% delle spese correnti.
anno 2028 – euro 579.523,20 pari allo 0,21% delle spese correnti.

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che l'Agenzia nella missione 20, programma 1 non ha stanziato il fondo di riserva di cassa.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione **ha verificato** la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2026-2028 risultano dai prospetti allegati al Bilancio di Previsione, per singola tipologia di entrata e **corrispondono** con il totale dell'accantonamento effettivo.

Il FCDE è pari ad € 215.524,64 per il 2026 e ad € 206.676,64 per ciascuno degli esercizi 2027 e 2028.

Il FCDE è stato determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate, una percentuale pari al completamento a 100 (nello specifico una percentuale del 12,64% rispetto alla media semplice del rapporto tra accertato e incassato negli ultimi 5 anni pari all'87,36%). I calcoli sono stati effettuati applicando il metodo della media semplice al rapporto tra gli incassi in conto competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi.

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.

Fondi per passività potenziali e altri accantonamenti

L'Organo di revisione **ha verificato** la congruità dello stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso pari a euro 500.000,00.

L'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2026-2028 accantonamenti in conto competenza per spese potenziali e altri accantonamenti come qui di seguito specificato:

FONDO	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Fondo accantonamento TFR	9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00
Fondo rischi contenzioso	500.000,00	500.000,00	500.000,00
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 Fondo rischi spese future	0,00	0,00	0,00
Fondo reclutamento	29.111.367,42	35.791.178,40	44.604.159,20
Fondo RECLUTAMENTO del personale autorizzato con L.R. 9 maggio 2025, n. 12, art. 14, c.	460.000,00	460.000,00	460.000,00
Fondo progressioni orizzontali	2.949.133,19	2.949.133,19	2.949.133,19
Fondo Turnover	0,00	0,00	0,00
Fondo innovazione	90.000,00	90.000,00	90.000,00
TOTALE	42.110.500,61	48.790.311,59	57.603.292,39

Fondo rischi spese legali

L'accantonamento al Fondo rischi spese legali ammonta ad euro 500.000,00 per ciascun esercizio ed è stato determinato in considerazione dell'ultima ricognizione effettuata dall'ufficio contenzioso del Servizio AA.GG.

Fondo garanzia debiti commerciali

Nel corso del 2024 l'Agenzia ha proceduto con l'allineamento del debito commerciale risultante dalla PCC con quello risultante nella contabilità, le cui risultanze sono le seguenti:

Ammontare complessivo dei debiti 31 dicembre 2024: euro 0,00

Ammontare complessivo dei crediti 31 dicembre 2024: euro 5.894,61

Numero imprese debitorie: 9

Numero imprese creditrici: 7

I dati sono stati certificati dai Servizi destinatari dei Codici unici di fatturazione dell'Agenzia sulla base del riscontro delle risultanze della PCC con quelle della contabilità.

Il trend del debito commerciale è il seguente:

Anno 2020 debito commerciale Euro 85.894,46;

Anno 2021 debito commerciale Euro 46.283,72;

Anno 2022 debito commerciale Euro 68.172,13;

Anno 2023 debito commerciale Euro 97.473,14;

Anno 2024 debito commerciale Euro 0,00;

Anno 2025 debito commerciale Euro 51.294,91.

Per quanto riguarda l'anno 2025 il dato tiene conto delle fatture scadute al 31/12/2025, pervenute allo SDI al 01.12.2025, comprese le note di credito, escludendo le fatture formalmente contestate.

L'indicatore medio ponderato di ritardo dei pagamenti calcolato dalla PCC per l'esercizio 2025 risulta pari a - 11,91 gg, pertanto stante le risultanze del 2025, non sussistono le condizioni per procedere all'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali nel Bilancio di Previsione 2026/2028.

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Agenzia, nel periodo ricompreso nel bilancio di previsione 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, risulta estinto nel 2023, pertanto si registra la seguente evoluzione:

Anno	2026	2027	2028
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	0,00	0,00	0,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Agenzia **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie.

ORGANISMI PARTECIPATI

In merito alle partecipazioni, ai sensi dell'articolo 24 del D.lgs. 19 agosto 2016 n.175 e s.m.i., con Delibera del Commissario straordinario n. 46 del 18 giugno 2020, si è proceduto alla ricognizione delle partecipazioni possedute rilevando che:

- con deliberazione n.32 del 30 aprile 2009, successivamente integrata con deliberazione n.34 dell'11 giugno 2009, è stato disposto di aderire e partecipare a n.13 GAL, provvedendo al versamento delle quote di partecipazione di n.10 GAL e per il GAL Logudoro Goceano si è proceduto a pagare una ulteriore quota associativa;
- è stato accertato che, in capo al cessato Ente Foreste, l'Agenzia alla data del 31/12/2019 detiene la partecipazione in forma giuridica-societaria presso il Gal Ogliastro (percentuale di partecipazione il 0.932%) e il Gal Monte Linas (percentuale di partecipazione l' 1,00%), costituite come consorzi e pertanto iscritti al Registro delle imprese presso la CCIAA, mentre in altri GAL detiene quote partecipative di Fondazioni o Associazioni, come meglio specificato nell'allegato alla citata delibera n.46/2020;
- non sono stati nominati rappresentanti dell'Agenzia Forestas per l'esercizio delle prerogative dello status giuridico di socio.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2025-2027;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re imputazioni 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'ente;
- 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 e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi ed alle scadenze di legge ed agli accantonamenti 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. È fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

e) Osservazioni e suggerimenti

L'organo di revisione:

- tenuto conto delle vicende che hanno interessato l'iter di approvazione e riapprovazione del Bilancio 2026-2028 dell'Agenzia Forestas, esposte e riepilogate nelle Premesse di questa Relazione;
- alla luce del percorso che ha interessato anche il Bilancio 2025-2027;

- considerate le oggettive difficoltà di coordinamento fra le procedure e le tempistiche dettate dal D. Lgs 118/2011 (e dai principi contabili applicati) e la norma regionale sul controllo, rappresentata dall'art. 4 della legge n.14/1995, concepita in un contesto normativo ormai risalente (pur con qualche intervento di aggiornamento, anch'esso datato);

- visto l'intricato quadro normativo,

auspicando un aggiornamento della citata norma regionale, ritiene possa essere utile, *medio tempore*, promuovere, presso gli Assessorati di riferimento, la formalizzazione preventiva delle procedure di formazione del Bilancio di previsione, cui attenersi a seconda dello stato di adozione della manovra regionale.

Tali indirizzi dovranno necessariamente tenere conto del quadro normativo nazionale rappresentato dal D. Lgs 118/2011, al quale la stessa RAS è soggetta, fornendo il coordinamento e la corretta interpretazione della norma regionale vigente, nel mutato contesto normativo nazionale.

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Agenzia, dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al già menzionato decreto legislativo;
- rilevata la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio a legislazione vigente;
- raccomanda la predisposizione in tempi congrui degli atti di programmazione scadenti nel 2026, sui quali il Collegio esprimerà il relativo parere, non esprimibile in questa sede, in termini di coerenza interna e di rispetto delle normative di legge

Esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2026-2028 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dottoressa Agostina Chiodino

Dottoressa Francesca Orro

Dottor Antonio Libero Sanciù