

## Nota integrativa al bilancio di previsione 2021-2023 dell'Agenzia Laore Sardegna

Ai sensi dell'art. 11 comma 3, lett. g del D.Lgs. 23/06/2011, n. 118 e s.m.i. la nota integrativa al bilancio di previsione per il triennio 2021-2023 è stata redatta coerentemente a quanto prevede il comma 5 del medesimo articolo 11.

### 1. Previsioni delle entrate e delle spese e criteri di valutazione adottati.

#### 1.1. Contributo ordinario di funzionamento della RAS a favore dell'Agenzia.

Con nota n. 4876 del 10.02.2021 la *Direzione generale dei servizi finanziari dell'Assessorato regionale della Programmazione, bilancio credito e assetto del territorio* ha comunicato, a seguito della approvazione della proposta di bilancio per l'anno 2021 e di bilancio pluriennale per gli anni 2021-2023, proposta di legge di stabilità e documenti connessi, avvenuta con la deliberazione della Giunta Regionale n. 4/26 del 05 febbraio 2021, l'entità del contributo di funzionamento a favore dell'Agenzia Laore Sardegna per la programmazione finanziaria del triennio 2021-2023.

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2021		ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2023
	CASSA	STANZIAMENTO	STANZIAMENTO	STANZIAMENTO
CONTRIBUTO ANNUO ALL'AGENZIA LAORE SARDEGNA	51.663.321,12	51.663.321,12	51.663.321,12	51.663.321,12

#### 1.2. Le spese del personale.

Con riferimento alle previsioni di spesa per il personale per il bilancio di previsione triennale 2021-2023 si precisa che le stesse sono state formulate con l'osservanza dei vincoli imposti dalla vigente normativa.

La spesa per il personale fa riferimento ai costi relativi al personale in servizio nell'anno, costituito al 1° gennaio da n. 474 dipendenti, il Commissario Straordinario, n. 11 dirigenti a tempo indeterminato e un dirigente a tempo determinato. Di questi sono in assegnazione temporanea presso altre amministrazioni del Sistema Regione n. 2 dirigenti e n. 19 dipendenti per i quali è prevista la rifusione degli oneri sostenuti dall'Agenzia mentre sono in assegnazione temporanea presso l'Agenzia n. 2 dirigenti e n. 3 dipendenti, con oneri a carico dell'Amministrazione.

I relativi costi sono stati determinati limitando le previsioni di bilancio alle sole spese obbligatorie e necessarie.

Non sono state invece dedotte le spese per il personale di cui è prevista la cessazione dal servizio. I relativi oneri (utilizzabili fin dalla data di cessazione a finanziamento del turn-over)

sono stati infatti previsti a copertura del Piano dei fabbisogni 2020-2022 e del successivo Piano 2021-2023 che dovrà necessariamente prevedere nuove assunzioni a fronte delle numerose cessazioni in corso, indispensabili per consentire il regolare funzionamento dell'Agenzia. È indispensabile per il finanziamento del Piano la disponibilità di tali risorse anche negli esercizi 2022 e 2023.

Il piano dei fabbisogni 2020-2022 in attuazione della L.R. n. 47/2018, come modificata dalla L.R. n. 34/2020, programma l'assunzione di ulteriori 260 dipendenti e l'assunzione a tempo determinato del personale necessario a garantire la continuità delle funzioni di assistenza tecnica alle aziende zootecniche, nelle more dell'espletamento dei concorsi pubblici.

Le predette nuove assunzioni trovano copertura finanziaria nelle risorse specificamente destinate dall'art. 1, comma 6, della L.R. n. 47/2018, quantificate in € 11.600.000,00. Tali risorse, già trasferite all'Agenzia, sono attualmente inserite fra le spese per il personale a tempo determinato.

Una volta concluse le procedure concorsuali, alcune delle quali già bandite, le suddette risorse dovranno essere destinate, per quanto necessario e disponibile, ai capitoli di bilancio cui afferiscono le spese per il personale di ruolo per retribuzioni fisse, oneri riflessi e IRAP.

A fronte delle predette assunzioni, non sono attualmente previsti incrementi dei fondi destinati alla retribuzione del personale, in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 23 del D.Lgs. n. 75/2017.

In attuazione della L.R. n. 34/2020 tra il 23 gennaio e l'11 febbraio sono stati assunti complessivamente 214 dipendenti a tempo pieno e determinato per la durata di mesi 8, prorogabili. Non è previsto il ricorso ad altre forme di lavoro atipico e/o flessibile, quali contratti di collaborazione o a progetto, lavoro interinale o altro.

Ciò premesso, sul bilancio 2021 gravano gli incrementi del fondo per la retribuzione di posizione del personale dipendente previsti dalle L.R. n. 24/2019 e n. 22/2020 per il finanziamento del Piano straordinario per lo smaltimento delle pratiche arretrate relative agli eventi calamitosi del 2017. Le relative risorse sono state quantificate in € 300.000,00 per l'anno 2020 e in € 150.000,00 per l'anno 2021. Con apposito CCRL sottoscritto il 28 gennaio 2021, in deroga alle vigenti disposizioni in materia di costituzione del fondo per la retribuzione di posizione e utilizzo degli istituti incentivanti, le predette risorse sono state assegnate all'Agenzia con destinazione vincolata. Tali risorse, già trasferite all'Agenzia dall'Amministrazione Regionale per l'anno 2020, sono destinate al fondo per la retribuzione di posizione nella misura di € 303.992,43 mentre la residua somma di € 146.007,57 è stata destinata alla copertura dei relativi oneri riflessi e IRAP.

Il Fondo per la retribuzione di posizione è stato pertanto costituito sommando tali risorse aggiuntive alle risorse storiche.

Il predetto CCRL consente il superamento dei limiti posti ai fondi per la retribuzione accessoria del personale.

Infatti i fondi per la retribuzione accessoria ai sensi dell'art. 23, comma 2, del D.Lgs. n. 75/2017 non devono superare il corrispondente importo del 2016. Il tetto previsto dal D.Lgs. n. 75/2017 è stato tuttavia parzialmente superato dalle disposizioni recate dal D.L. n. 135/2018, il cui articolo 11 (recependo e ampliando gli orientamenti già espressi dalle sezioni della Corte dei Conti) ha previsto che i predetti limiti non si applichino:

- a) agli incrementi previsti, successivamente alla data di entrata in vigore del medesimo decreto n. 75 del 2017, dai contratti collettivi nazionali di lavoro, a valere sulle disponibilità finanziarie di cui all'articolo 48 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e dagli analoghi provvedimenti negoziali riguardanti il personale contrattualizzato in regime di diritto pubblico;
- b) alle risorse previste da specifiche disposizioni normative a copertura degli oneri del trattamento economico accessorio per le assunzioni effettuate, in deroga alle facoltà assunzionali vigenti, successivamente all'entrata in vigore del citato articolo 23.

Il tetto dei fondi per la retribuzione accessoria non si applica quindi agli incrementi disposti dai rinnovi contrattuali con oneri a carico dell'apposito fondo.

In proposito si osserva che nell'anno di riferimento gli stanziamenti e i relativi impegni erano i seguenti:

Fondo	Stanziamento finale	Impegno
Compensi lavoro straordinario	300.000,00	207.612,80
Competenze variabili personale non dirigente	285.000,00	229.515,38
Fondo Retribuzione di rendimento personale non dirigente	943.000,00	918.758,52
Fondo Retribuzione di posizione personale non dirigente	780.000,00	770.726,68
Fondo Retribuzione di risultato personale dirigente	212.000,00	207.520,29
Totale	2.520.000,00	2.334.133,67

Si osserva in proposito che fra le competenze variabili erogate al personale dipendente è ricompresa l'indennità di gabinetto erogata a dipendenti dell'Agenzia in assegnazione temporanea presso Uffici di Gabinetto dell'Amministrazione Regionale per un importo di € 18.900,00 che per l'Agenzia rappresentano una partita di giro e non un costo, ma devono comunque trovare copertura fra gli stanziamenti di bilancio.

Il Fondo per la retribuzione di rendimento è stato costituito con l'osservanza dei limiti previsti e in particolare della decurtazione permanente già prevista dalle precedenti disposizioni (art. 1, comma 456 L. n. 147/2013, in relazione alle decurtazioni già effettuate a norma dell'art. 9 del D.L. n. 78/2010, e alla decurtazione effettuata in relazione all'art. 1, comma 236. L. n. 208/2015 in relazione alla riduzione dell'organico) e rapportato al tetto del corrispondente Fondo 2016. Nel medesimo fondo sono state inserite le voci previste dal CCRL, che oltre alla quota storica

comprendono le economie del rinnovo contrattuale, le economie sugli stanziamenti per il lavoro straordinario, le economie derivanti dai contratti part-time in essere nel 2019 e le economie dell'anno sulle retribuzioni individuali di anzianità dei dipendenti cessati dal servizio nel 2019 e le economie del fondo per le progressioni professionali del 2019. Il totale delle predette risorse risulta inferiore al corrispondente importo dell'anno 2016, al netto delle economie da lavoro straordinario.

Il fondo per le progressioni professionali è stato invece costituito con la RIA e il differenziale retributivo del personale cessato dal servizio nell'anno 2020 e mediante il trascinarsi delle somme a regime non utilizzate nel 2020. In proposito si osserva che pur non essendo iscritte nel fondo ma nei capitoli di bilancio relativi alle retribuzioni fisse, agli oneri riflessi e all'IRAP del personale dipendente, costituiscono una componente virtuale del fondo per le progressioni professionali e in esso sono destinate a confluire alla cessazione dal servizio degli interessati, le RIA e i differenziali retributivi del personale in servizio, con i relativi oneri.

Il Fondo per la retribuzione di risultato per il personale dirigente è stato costituito in base ai seguenti parametri.

La finanziaria regionale per l'anno 2016 (L.R. 11 aprile 2016, n. 5) all'articolo 13, commi 4 e 5, ha previsto che il relativo stanziamento riferito all'anno 2015 fosse costituito in misura corrispondente alla retribuzione di risultato attribuita per l'anno 2010 a favore dei dirigenti dell'Amministrazione regionale come ridotta per effetto dell'applicazione dell'articolo 9, comma 2 bis, del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78. (In proposito si rileva che per l'anno 2010 lo stanziamento destinato al fondo per la retribuzione di risultato del personale dirigente era commisurato al 30% degli stanziamenti per la retribuzione fissa e di posizione dello stesso personale dirigente).

I rinnovi contrattuali per il personale dirigente sottoscritti il 12/06/2018 e il 12/12/2018 hanno radicalmente modificato le previgenti disposizioni e, recependo le modifiche introdotte dalla L.R. n. 24/2014 all'art. 30 della L.R. n. 31/98, hanno previsto che in caso di sostituzione del direttore di servizio o di interim, nel caso di esercizio delle funzioni di direttore di servizio per oltre trenta giorni da parte del sostituto, a questi compete la quota parte dell'indennità di risultato attribuita per l'anno di competenza alla struttura dirigenziale in relazione alle funzioni esercitate.

Il CCRL del 12/12/2018 ha inoltre previsto che il Fondo sia altresì incrementato oltre che dalla retribuzione individuale di anzianità dei dirigenti cessati nel periodo di vigenza del CCRL, in relazione all'anno di cessazione e dalle economie relative al contratto di assicurazione, da quelle relative alle retribuzioni di posizione non corrisposte relative ai servizi vacanti o retti ad interim a decorrere dal 01/01/2018: Confluiscono nel Fondo anche le risorse di cui ai commi 2 e 3 dell'art. 41 (compensi dovuti al dirigente dall'Amministrazione regionale di appartenenza e/o da terzi, in virtù di incarichi conferiti dall'Amministrazione medesima o su designazione della stessa), non presenti.

Il Fondo per la retribuzione di risultato viene tuttavia decurtato in misura pari a 750 euro mensili pro capite destinati a finanziare la retribuzione di posizione di parte fissa dal 01/01/2018, per complessivi € 117.000,00.

Il raffronto fra il fondo virtuale 2016 e gli stanziamenti 2020 è riepilogato nella seguente tabella dove i differenziali retributivi del 2019 sono stati determinati senza tener conto degli incrementi disposti dal rinnovo contrattuale ad eccezione dei livelli apicali, istituiti ex novo dal CCRL del 04/12/2017 (il personale ivi inserito). I suddetti incrementi trovano infatti la propria specifica copertura negli oneri derivanti dall'applicazione del CCRL. Ai suddetti importi sono sommati gli oneri relativi all'attuazione delle progressioni professionali nell'anno 2018

In calce alla tabella vengono evidenziati gli importi riferiti alle risorse aggiuntive della L. 28/2016, già ricompresi nei fondi 2016 e 2018.

	Impegno 2016	Stanziamiento 2021
Compensi lavoro straordinario	207.612,80	210.000,00
Competenze variabili	229.515,38	180.000,00
Fondo retribuzione di rendimento	918.758,52	882.766,64
Fondo retribuzione di posizione	770.726,68	1.083.992,43
Fondo progressioni professionali (importi al lordo di oneri riflessi e IRAP)	369.144,36	815.449,71
RIA in bilancio lorda	1.468.992,76	1.022.809,69
Differenziali retributivi in bilancio lordi (comprensivi degli oneri per il rinnovo contrattuale)	3.648.573,97	3.976.401,42
<b>Totale</b>	<b>7.613.324,47</b>	<b>8.171.419,89</b>
Oneri rinnovo contrattuale a regime		1.004.814,85
Oneri rinnovo contrattuale 12/12/2018 progressioni		210.658,79
Oneri incremento fondo retribuzione di posizione		450.000,00
<b>Totale oneri contrattuali da decurtare</b>		<b>1.665.473,64</b>
<b>Totale al netto degli oneri contrattuali</b>		<b>6.505.946,25</b>
incrementi a regime L.R. n. 8/2017 e art. 10 lett. c) CCRL 04/12/2017	136.241,41	310.635,51

La spesa per la formazione e per le missioni è contenuta al di sotto della soglia fissata dal D.L. n. 78/2010.

### 1.3. Spese in c/capitale

In riferimento alle previsioni di spesa in c/capitale, le spese previste sui capitoli di competenza dei *Servizi Infrastrutture logistiche e informatiche* e *Bilancio e contabilità*, per lavori, manutenzioni straordinarie e acquisti di beni durevoli, sono state quantificate sulla base delle esigenze inderogabili, finalizzate a consentire gli interventi obbligatori necessari per il funzionamento ordinario dell'Agenzia.

Il *Servizio Infrastrutture logistiche e informatiche* per lavori e acquisti di beni durevoli programmati, ha a disposizione le quote dell'avanzo di amministrazione accertato in sede di rendiconto della gestione 2017, 2018 e 2019 autorizzato dalla Giunta Regionale con deliberazione n. 51/15 del 16.10.2018, deliberazione n. 44/85 del 12.11.2019 e deliberazione n. 55/40 del 05.11.2020 indicate nell'*Elenco analitico delle risorse vincolate al 31.12.2020 - Vincoli formalmente attribuiti dall'ente*.

Considerato che il contributo ordinario di funzionamento della RAS a favore dell'Agenzia è costituito da entrate correnti, la copertura delle spese di investimento negli anni 2021, 2022 e 2023, sono coperte anche da una quota del margine corrente di competenza finanziaria dell'equilibrio di parte corrente rappresentato nel prospetto degli equilibri di bilancio allegato al bilancio di previsione, come da Allegato 1 al D.lgs. 118 punto 16.

In particolare parte del margine corrente copre le spese legate agli investimenti previsti nel triennio per il rinnovamento delle attrezzature del laboratorio di analisi del latte ex ARAS.

### 1.4. Spese correnti per beni e servizi per il funzionamento dell'Agenzia

Anche le previsioni di spesa corrente per la gestione dei contratti di fornitura di beni e servizi strumentali per il funzionamento degli uffici dell'Agenzia (*servizi di pulizia degli uffici, di portierato, spese telefoniche, acquisto di beni di consumo e cancelleria etc. manutenzioni ordinarie e utenze varie*) sono state stimate, dal *Servizio Infrastrutture logistiche e informatiche* e dal *Servizio Bilancio e contabilità*, considerando le esigenze inderogabili, finalizzate a consentire il normale funzionamento dell'Agenzia. Le previsioni di spesa sono state formulate tenendo conto del fabbisogno dell'Agenzia di beni e servizi, tenendo conto gli impegni pluriennali già assunti per i contratti in essere.

In merito alle *Spese per incarichi e consulenze* sono state stanziare nei limiti già previsti negli esercizi precedenti per attribuire eventuali incarichi di consulenza.

### 1.5. Spese per attività dei Servizi tecnici

Anche le previsioni di spesa nei capitoli di competenza dei *Servizi tecnici*, come appare dall'esame degli stanziamenti di competenza, sono state stimate al fine di permettere, oltre alla copertura delle spese già impegnate, la copertura delle spese finalizzate a consentire gli interventi obbligatori e inderogabili.

## 2. Quadro generale riassuntivo - Allegato E

### 2.1. Principali voci delle entrate:

ENTRATE		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		52.243.509,45	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		618.755,01	0,00	0,00
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-
Titolo 2	Trasferimenti correnti	51.839.844,98	51.665.997,96	51.663.321,12
Titolo 3	Entrate extratributarie	2.906.408,00	2.154.408,00	2.154.408,00
Titolo 4	Entrate in conto capitale	156.000,00	155.000,00	155.000,00
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
Totale entrate finali		<b>54.902.252,98</b>	<b>53.975.405,96</b>	<b>53.972.729,12</b>
Titolo 6 -	Accensione prestiti	-	-	-
Titolo 7 -	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
Titolo 9 -	Entrate per conto terzi e partite di giro	20.812.500,00	20.807.500,00	20.807.500,00
Totale titoli		<b>75.714.752,98</b>	<b>74.782.905,96</b>	<b>74.780.229,12</b>
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE		<b>128.577.017,44</b>	<b>74.782.905,96</b>	<b>74.780.229,12</b>

A. In merito all'Entrate di competenza dell'esercizio 2021, nella voce *Utilizzo avanzo presunto di amministrazione* è indicato l'importo totale di avanzo di amministrazione, pari a 52.243.509,45, utilizzato a copertura di:

- a) Totale *Vincoli da trasferimenti* € 43.953.016,45  
di cui:
  - ✓ *Vincoli da trasferimenti per spese correnti* € 42.727.005,63
  - ✓ *Vincoli da trasferimenti per spese in c/capitale* € 1.226.010,82
- b) Utilizzo Avanzo Vincoli formalmente attribuiti dall'ente per spese c/cap. € 5.537.834,72
- c) Utilizzo Avanzo Vincoli formalmente attribuiti dall'ente per spese correnti € 835.709,80
- d) Utilizzo Avanzo accantonato per F/do contenzioso € 10.083,39
- e) Utilizzo Avanzo accantonato al Fondo TFS € 1.906.865,09
- f) Totale utilizzo avanzo di amministrazione € 52.243.509,45

B. Il *Fondo Pluriennale vincolato* di € 618.755,01 è composto da:

- g) *Fondo Pluriennale Vincolato* di parte Corrente € 323.912,90  
h) *Fondo Pluriennale Vincolato* di parte Capitale € 294.842,11

Di cui € 63.165,52 formatosi nel corso dell'esercizio 2020, ed € 555.589,49 formatosi in fase di riaccertamento ordinario dei residui.

C. La voce *Trasferimenti correnti* di € 51.839.844,98 e costituita principalmente da:

- i) *Trasferimento per contributo della RAS per funzioni ordinarie* € 51.663.321,12;  
j) *Trasferimento vincolati* € 176.523,86;

D. Nella voce *Entrate extratributarie*, di € 2.906.408,00, sono comprese le entrate derivanti da rimborsi dalla RAS e da altre amministrazioni, affitti e concessioni del Patrimonio, affitti e concessioni Monte Pascoli, altri rimborsi e concorsi diversi.

E. La voce *Entrate in conto capitale* l'importo di € 156.000,00 è costituito in prevalenza, € 150.000,00, dalla *Vendita di terreni*.

## 2.2. principali voci delle spese:

SPESE		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Titolo 1	Spese correnti	99.215.605,36	52.254.281,53	51.951.604,69
	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	8.548.912,08	1.721.124,43	2.021.124,43
	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-
	- di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-
	Totale spese finali	107.764.517,44	53.975.405,96	53.972.729,12
Titolo 4	Rimborso prestiti	-	-	-
	- di cui Fondo anticipazioni di liquidità	-	-	-
Titolo 5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	20.812.500,00	20.807.500,00	20.807.500,00
	Totale titoli	128.577.017,44	74.782.905,96	74.780.229,12
	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	128.577.017,44	74.782.905,96	74.780.229,12

A. Nella voce *Spese correnti* dell'anno 2021, di € 99.215.605,36, sono comprese:

- a) *Spese per il personale - Redditi da lavoro dipendente* € 42.229.959,09  
b) *Imposte e tasse a carico dell'ente* € 3.673.000,00  
c) *Acquisto di beni e servizi* € 10.497.110,94





d) Trasferimenti correnti		41.852.185,27
Di cui trasferimenti:		
▪ LR 22/2020	€ 33.327.066,38	
▪ LR 5/2015 art 12	€ 300.000,00	
▪ Delibera GR. n. 50/35 del 2020	€ 100.000,00	
▪ APA	€ 6.218.253,80	
▪ liquidazioni TFS	€ 1.906.865,09	
e) Rimborsi e poste correttive delle entrate		€ 423.000,00
f) Altre spese correnti		€ 540.350,06
g) Totale spese correnti		€ 99.215.605,36

Delle suddette *spese correnti* la somma di € 45.803.576,81 sono coperte da:

✓ Impegni reimputati coperti da FPV di parte corrente	€ 323.912,90
✓ Stanziamenti coperti da avanzo vincolato da trasferimenti - parte corrente	€ 42.727.005,63
✓ Stanziamenti coperti da avanzo accantonato per Fondo contenzioso	€ 10.083,39
✓ Stanziamenti coperti da avanzo accantonato al Fondo TFS	€ 1.906.865,09
Stanziamenti coperti da avanzo destinato dall'Ente	835.709,80
Totale	€ 45.803.576,81

B. Nella voce Spese in c/capitale dell'anno 2021 di € 8.548.912,08, sono compresi:

a) Investimenti fissi ( <i>Beni mobili e immobili</i> )	€ 7.917.442,01
b) Contributi agli investimenti - Ristrutturaz. e Miglioramenti Monte Pascoli	€ 124.592,64
c) Altre spese in conto capitale - FCDE	€ 11.624,43
d) Altri trasferimenti in conto capitali - ARAS	495.253,00
e) Totale spese in c/capitale	€ 8.548.912,08

Delle suddette *spese in c/capitale* la somma di € 7.058.687,65 sono coperte da:

✓ Impegni reimputati coperti da FPV di parte capitale	€ 294.842,11
✓ Stanziamenti coperti da avanzo vincolato da trasferimenti c/capitale	€ 1.226.010,82
✓ Stanziamenti coperti da avanzo Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 5.537.834,72
✓ Totale.	€ 7.058.687,65

### 3. Criteri adottati per la quantificazione dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, deve intendersi come un fondo rischi diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio possano finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione, è stato necessario calcolare la media tra incassi in c/competenza e accertamenti degli ultimi 3 esercizi.

Per la quantificazione degli accantonamenti al Fondo crediti di dubbia esigibilità sono stati adottati i seguenti criteri.

I crediti sono stati classificati in base alla "natura", in modo da identificare meglio i livelli di rischio associati a ciascuna fattispecie di credito individuato.

- a) canoni di locazione, concessioni e simili. Rientrano in questa casistica tutti i proventi derivanti dalla gestione dei beni immobili dell'Agenzia;
- b) interessi attivi su piani ammortamento vendita case/terreni;
- c) crediti derivanti dalla concessione dilazioni di pagamento in occasione delle vendite di terreni del patrimonio dell'Agenzia (piani di ammortamento del debito a tasso agevolato). L'accertamento dell'entrata è stato effettuato contestualmente all'erogazione del beneficio, con imputazione delle rate all'esercizio in cui le medesime vengono a scadenza.

Per il calcolo dell'accantonamento è stata applicata la media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui), che risulta pari al 33,49%, per le entrate del titolo 3, e pari al 7,50% per le entrate del titolo 4.

Lo stanziamento di competenza dell'esercizio 2021 è pari a € 264.266,67 per le entrate del titolo 3, per gli esercizi 2022 e 2023 è pari a € 262.232,58.

Lo stanziamento di competenza degli esercizi 2021, 2022 e 2023 per le entrate del titolo 4, è pari a € 11.624,43.

Per il calcolo del FCDE è stata utilizzata la seguente formula:

$$\text{formula utilizzata} \quad \frac{\text{Incassi c/competenza anno X} + \text{Incassi X+1 in conto residui anno x}}{\text{Accertamenti in conto competenza}}$$

Utilizzando le seguenti entrate stanziate nel 2021, 2022 e 2023:

Capitolo	Descrizione	CDR	2021	2022	2023	Tipologia
EC003.009	Affitti e concessioni Monte Pascoli	00.16.01.04	-	-	-	3010000
EC003.010	Affitti e concessioni Patrimonio	00.16.01.04	-	-	-	3010000
EC010.009	Affitti e concessioni Monte Pascoli	00.16.01.04	217.000,00	217.000,00	217.000,00	3010000
EC010.010	Affitti e concessioni Patrimonio	00.16.01.04	490.000,00	487.000,00	487.000,00	3010000
			707.000,00	704.000,00	704.000,00	3010000
EC003.013	Interessi attivi su mutui case/terreni	00.16.01.04	-	-	-	3030000
EC010.003	Interessi attivi su crediti	00.16.00.00	-	-	-	3030000
EC010.003	Interessi attivi su crediti	00.16.01.02	-	-	-	3030000
EC010.013	Interessi attivi su piani amm.to mutui case/terren	00.16.01.04	30.000,00	30.000,00	30.000,00	3030000
			30.000,00	30.000,00	30.000,00	3030000
EC003.007	Rimborsi e concorsi diversi	00.16.01.02	-	-	-	3050000
EC010.007	Rimborsi e concorsi diversi	00.16.00.00	-	-	-	3050000
EC010.007	Rimborsi e concorsi diversi	00.16.01.02	1.000,00	-	-	3050000
EC010.007	Rimborsi e concorsi diversi	00.16.01.03	5.000,00	10.000,00	10.000,00	3050000
EC010.007	Rimborsi e concorsi diversi	00.16.01.04	3.000,00	-	-	3050000
EC010.007	Rimborsi e concorsi diversi	00.16.02.02	-	-	-	3050000
EC010.017	Entrate derivanti da contratti d'affitto "Terre ai	00.16.01.04	19.000,00	14.000,00	14.000,00	3050000
EC010.021	Crediti derivanti da mutui piano amm.to vendita te	00.16.01.04	15.000,00	15.000,00	15.000,00	3050000
EC010.022	Crediti derivanti da mutui piano amm.to vendita fa	00.16.01.04	10.000,00	10.000,00	10.000,00	3050000
			53.000,00	49.000,00	49.000,00	3050000
EC004.001	Vendita di terreni	00.16.01.04	-	-	-	4040000
EC004.002	Vendita di fabbricati	00.16.01.04	-	-	-	4040000
EC020.001	Vendita di terreni	00.16.01.04	150.000,00	150.000,00	150.000,00	4040000
EC020.002	Vendita di fabbricati	00.16.01.04	5.000,00	5.000,00	5.000,00	4040000
			155.000,00	155.000,00	155.000,00	4040000
			945.000,00	938.000,00	938.000,00	

#### 4. Preconsuntivo 2020 - Elenco analitico delle risorse vincolate, Elenco analitico delle risorse accantonate, Analisi delle risorse destinate agli investimenti e Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2020.

Con la determinazione del Commissario Straordinario n. 275/2021 del 31.03.2021 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi dell'Agenzia anno 2020, ai sensi dell'art. 3, comma 40 del D.Lgs. 23/06/2011, n. 118 e s.m.i.. Con la medesima determinazione sono state approvate le variazioni al bilancio dell'Agenzia relative agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate.

Con la determinazione del Commissario Straordinario n. 280/2021 del 01.04.2021 è stato approvato il preconsuntivo dell'esercizio 2020: *Prospetto Elenco analitico delle risorse vincolate, del Prospetto Elenco analitico delle risorse accantonate, del Prospetto Analisi delle risorse destinate agli investimenti e del Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione presunto a seguito dell'approvazione del riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2020.*

##### 4.1. Risorse accantonate

L'*Elenco analitico delle risorse accantonate* al 31.12.2020, predisposto in coerenza con quanto previsto dal paragrafo 9.11.4 dell'Allegato 4/1 del D.Lgs. 118/2011, nel quale si analizza l'evoluzione nel corso dell'esercizio 2020 delle quote accantonate del risultato di amministrazione, evidenzia:

a) Risorse accantonate al 1/1/2020	€ 47.299.426,86
b) Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (-)	- € 1.755.185,04
c) Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio 2020	+ € 1.733.058,67
d) Accantonamenti in sede di rendiconto 2020	- € 21.683,78
e) Risorse accantonate al 31/12/2020	€ 47.255.616,71

#### 4.1.1. Accantonamenti per le spese potenziali per cause in corso e contenzioso

Con riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali per cause in corso e contenzioso, l'accantonamento al Fondo contenzioso 31.12.2020 risulta pari a € 783.867,05, aggiornato con la richiesta prot. n. 24651/21 del 07.05.2021 della Direzione Generale.

Su indicazione del *Servizio Infrastrutture logistiche e informatiche* nel Fondo contenzioso è previsto anche l'accantonamento di € 170.000,00 per l'eventuale riconoscimento delle riserve apposte in corso d'opera dall'Impresa esecutrice durante l'esecuzione dei lavori di adeguamento alle norme di prevenzione incendi della sede di Via Caprera. I lavori ormai conclusi per cui a breve le riserve dovranno essere esaminate.

#### 4.1.2. Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2020 è stato prudenzialmente ricalcolato considerando il totale dei crediti derivanti in massima parte dalla gestione del patrimonio immobiliare, accantonando € 4.476.910,02.

#### 4.1.3. Altri accantonamenti

Nella voce *Altri accantonamenti* di € 41.994.839,64, sono compresi:

- il Fondo TFS – Trattamento di Fine Servizio pari a	€ 41.852.393,99;
- il Fondo di rendimento pari a	€ 112.657,52;
- l'accantonamento per gli incentivi tecnici pari a	€ 29.788,13.

#### 4.2. Risorse vincolate

Nell'*Elenco analitico delle risorse vincolate* al 31.12.2020, predisposto in coerenza con quanto previsto dal paragrafo 9.11.4 dell'Allegato 4/1 del D.Lgs. 118/2011, si analizza l'evoluzione nel corso dell'esercizio 2020 delle quote *vincolate derivanti da trasferimenti* e delle quote vincolate -

*Vincoli formalmente attribuiti dall'ente* - derivanti dall'avanzo di amministrazione accertato in sede di rendiconto della gestione 2017, 2018 e 2019, autorizzato dalla Giunta Regionale con deliberazione n. 51/15 del 16.10.2018, deliberazione n. 44/85 del 12.11.2019 e deliberazione n. 55/40 del 05.11.2020, *compresi quelli derivanti dalla gestione Monte Pascoli*.

L'Elenco analitico delle risorse vincolate – Vincoli derivanti da trasferimenti - evidenza:

a) Risorse vincolate derivanti da trasferimenti all'1.1.2020	€ 6.388.030,75
b) Accertamenti dell'esercizio 2020	+ € 58.653.572,96
c) Impegni assunti nell'esercizio 2020	- € 3.457.110,95
d) Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020	- € 110.135,5
e) Cancellazione accertamenti / vincoli (+) e cancellazione impegni (-)	- € 2.451.267,19
f) Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati da FPV	€ 25.394,00
g) Risorse vincolate-Vincoli derivanti da trasferimenti al 31.12.2020	€ 63.951.018,45

L'Elenco analitico delle risorse vincolate - *Vincoli formalmente attribuiti dall'ente* - evidenza:

a) Avanzo di amministrazione vincolato all'1.1.2020	€ 6.423.644,12
b) Accertamenti dell'esercizio 2020 ( <i>Monte Pascoli</i> )	+ € 222.796,65
c) Impegni assunti nell'esercizio 2020	- € 98.472,05
d) Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020	- € 198.397,93
e) Cancellazione accertamenti / vincoli (+) e cancellazione impegni (-)	- € -20.887,12
f) Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati da FPV	€ 3.086,61
g) Risorse vincolate-Vincoli formalmente attribuiti dall'ente al 31.12.2020	€ 6.373.544,52
h) Il totale delle risorse vincolate al 31.12.2020 è pari a	€ 70.324.562,97

### 4.3. Risorse destinate agli investimenti

Il prospetto Analisi delle risorse destinate agli investimenti evidenza:

a) le risorse destinate agli investimenti al 01/01/2020	€ 67.594,00
b) accertamenti assunti nell'esercizio 2020	€ 109.207,64
c) gli impegni dell'esercizio 2020	- € 71.746,49
d) Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020	- € 4.903,18
e) Cancellazione di residui attivi + cancellazione di residui passivi (-)	- € 2.562,00
f) risorse vincolate al 31/12/2020	€ 102.389,42

#### 4.4. Il Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2020:

*Il Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione presunto*, nel quale risulta evidenziata la composizione del risultato di amministrazione:

A. Risultato di Amministrazione presunto al 31.12.2020	€ 124.158.490,62
B. Totale Parte accantonata	- € 47.255.616,71
C. Totale Parte vincolata	- € € 70.324.562,97
D. Totale Parte destinata ad investimenti	- € 102.389,42
E. Totale parte disponibile	€ 6.475.921,52

#### 5. Utilizzo delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto.

In coerenza con quanto previsto dall'Allegato 4/1 e dal punto 9.2. dell'Allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011 è applicato al bilancio l'avanzo di amministrazione per € 52.243.509,45.

##### 5.1. Utilizzo avanzo accantonato

Delle quote accantonate del risultato di amministrazione è stato utilizzato in bilancio un totale di € 1.916.948,48, di cui:

✓ Liquidazioni TFS	€ 1.906.865,09
✓ Oneri da contenzioso	€ 10.083,39

##### 5.2. Utilizzo avanzo vincolato derivante da trasferimenti

Delle quote *vincolate derivanti da trasferimenti* del risultato di amministrazione è stato utilizzato in bilancio per il totale di € 43.953.016,45 a copertura di spese derivanti da trasferimenti vincolati di cui:

✓ per spese correnti	€ 42.727.005,63
✓ per spese in conto capitale	€ 1.226.010,82

##### 5.3. Utilizzo avanzo vincolato destinate agli investimenti - vincoli formalmente attribuiti dall'ente

Delle quote dell'avanzo di amministrazione, accertato in sede di rendiconto della gestione 2017, 2018 e 2019, autorizzato dalla Giunta Regionale con deliberazione n. 51/15 del 16.10.2018, deliberazione n. 44/85 del 12.11.2019 e deliberazione n. 55/40 del 05.11.2020 - *Vincoli formalmente attribuiti dall'ente* - è stato utilizzato in bilancio per il totale di € 6.373.544,52.

## **6. Interventi per spese di investimento finanziati col ricorso al debito**

Non sono stati programmati interventi per spese di investimento finanziati col ricorso al debito;

## **7. Fondo pluriennale vincolato**

Il *fondo pluriennale vincolato* non comprende investimenti ancora in corso di definizione.

## **8. Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti**

L'Agenzia Laore Sardegna non ha prestato alcuna garanzia - principali o sussidiarie - a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

## **9. Oneri e gli impegni finanziari in bilancio**

L'Agenzia Laore Sardegna non ha oneri o impegni finanziari stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

## **10. Partecipazioni societarie**

L'Agenzia Laore Sardegna detiene la piena proprietà della quota societaria composta da n. 364.036 azioni ordinarie della Bonifiche Sarde S.p.A. in liquidazione, pari al 99,99% e a nominali € 1.878.425,76.