SARDEGNA RICERCHE

Relazione dell'Organo di revisione al Rendiconto della gestione per l'esercizio 2020

L'Organo di revisione

dott Agostino Galizia

Premessa

Il presente Schema di parere dell'Organo di revisione alla proposta di Rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 è formulato sulla base della normativa vigente, come modificata ed integrata dalle disposizioni approvate Delibera n. 19/10 del 27/05/2014 e ss.

Organo di revisione

Oggetto: Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2020

L'anno 2021 il giorno 28 del mese di giugno alle ore16,30 presso la sede di Sardegna Ricerche,

L'ORGANO DI REVISIONE

- dato atto che in data 28 giugno 2021 è stato trasmesso lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2020;
- dato atto che nel suo operato l'Organo di revisione si è uniformato a quanto previsto dal Dlgs. n. 118/11 e dei relativi allegati, per quanto applicabile per l'esercizio 2020, allo Statuto ed al Regolamento di contabilità dell'Ente

DELIBERA

di approvare l'allegata Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2020, dell'Agenzia Regionale Sardegna Ricerche, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ofelpe

II Revisore

dott Agostino Galizia

Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Preso in esame lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2020, consegnato in data 08 giugno 2021, composto dai seguenti documenti:

- Conto del bilancio di cui <u>all'art. 228, del Tuel;</u>
- Bilancio di esercizio (S.P. C.E. e Nota Integrativa)
- dagli allegati previsti dall'art. 11, comma 4, del Dlgs. n. 118/11:
- a) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato (Fpv);
- c) prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (Fcde);
- d) prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- f) tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) Relazione sulla gestione;

l'Organo di revisione dichiara di aver predisposto la presente Relazione in conformità di quanto disposto dall'art. 239, del Tuel,

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;

- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2020 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2020 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			89.940.435,87
RISCOSSIONI	16.478.178,66	23.539.338,12	40.017.516,78
PAGAMENTI	6.340.196,51	32.941.688,73	39.281.885,24
Fondo di cassa al 31 dicembre			90.676.067,41
PAGAMENTI per azioni esecutive noi dicembre	n regolarizzate al 31		
Fondo di cassa al 31 dicembre			90.676.067,41

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 45.561.485,40

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'<u>art.183, comma 3 del TUEL</u> in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;

f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	51.473.364,25	32.542.257,06
FPV di parte capitale	8.285.310,42	51.354,43

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 50.553.071,66 come risulta dai seguenti elementi:

	In	conto	Totale
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			89.940.435,87
RISCOSSIONI	16.478.178,66	23.539.338,12	40.017.516,78
PAGAMENTI	6.340.196,51	32.941.688,73	39.281.885,24
Saldo di cassa al 31 d	licembre		89.949.015,98
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizza	ate al 31 dicembi	re	8.677,97
Fondo di cassa al 31 d	90.676.067,41		
RESIDUI ATTIVI	29.979.215,62	3.502.301,71	33.481.517,33
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			0,00
RESIDUI PASSIVI	9.531.447,51	31.479.454,08	41.010.901,59
FPV per spese correnti	32.542.257,06		
FPV per spese in conto capitale			51.354,43
Risultato di amministrazione al 31	dicembre 2020 (A	4)	50.553.071,66

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO			
D'AMMINISTRAZIONE			
	2018	2019	2019
	67.033.350,04	59.703.859,03	50.553.071,66
Risultato di amministrazione (+/-)	0		
di cui:			
a) Parte accantonata	3.332.895,14	3.928.031,69	3.717.445,7
b) Parte vincolata	63.133.450,70	53.947.831,18	44.990.822,78
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *	567.005,00	1.827.996,16	1.844.803,10

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero

l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

La parte **accantonata** al 31/12/2020 è così distinta:

TOTALE PARTE ACCANTONATA (B) (4)	3.717.446,00
fondo tfr	942.983,00
Fondo rischio gestione POR 2007-2013	886.056,00
Fondo rischi su imu e tasi	330.352,00
Fondo accantonamento rimborsi iva	1.400.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	158.054,00

La parte **vincolata** al 31/12/2020 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	44.990.822,78
vincoli derivanti da somme incassate dalla Regione che devono essere restituite in quanto non spese	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
TOTALE PARTE VINCOLATA (C)	44.990.822,78

Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	Iniziali	Riscossi	Da riportare
Residui attivi	46.457.394,28	16.478.178,66	29.979.215,62
Residui passivi	15.871.643,02	6.340.196,51	9.531.447,51

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti del titolo 1, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020
101	redditi da lavoro dipendente	4.407.171,77	4.480.898,23
102	imposte e tasse a carico ente	867.130,49	811.933,66
103	acquisto beni e servizi	8.281.706,37	5.965.723
104	trasferimenti correnti	17.429.014,15	48.486.396,04
109		41.829,65	136112,36
110	altre spese correnti	€ 58.291,22	102.543,09
	TOTALE	€. 31.085.143,65	59.983606,94

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatisi nell'anno 2019 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2019 e precedenti euro --158.550,18

residui passivi derivanti dall'anno 2019 e precedenti euro -1.222.102,75

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scrittura di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

STATO PATRIMONIALE

La verifica degli elementi patrimoniali ed economici al 31/12/2020 ha evidenziato:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA		
PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
B) IMMOBILIZZAZIONI		
Immobilizzazioni immateriali		
Costi di impianto e di ampliamento		
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	376.264	477.241
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
Avviamento		
Immobilizzazioni in corso ed acconti		
Altre		
Totale immobilizzazioni immateriali	376.264	855.678
Immobilizzazioni materiali (3)		
Beni demaniali		
Terreni		
Fabbricati	32.931.227	32.053.028
Infrastrutture		
Altri beni demaniali		
Altre immobilizzazioni materiali (3)		
Terreni		
di cui in leasing finanziario		
Fabbricati		
di cui in leasing finanziario		
Impianti e macchinari	3.005.941	2.420.761
di cui in leasing finanziario		
Attrezzature industriali e commerciali	3.385.372	2.008.164
Mezzi di trasporto	-	-
Macchine per ufficio e hardware	381.358	429.549
Mobili e arredi	130.791	148.010
Infrastrutture		
Diritti reali di godimento		
Altri beni materiali		

Immobilizzazioni in corso ed acconti	703.646	4.103.946
Totale immobilizzazioni materiali	40.538.337	41.163.458
Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
Partecipazioni in		
imprese controllate	5.588.039	5.588.039
imprese partecipate	93.307	93.307
altri soggetti		
Crediti verso		
altre amministrazioni pubbliche		
imprese controllate		
imprese partecipate		
altri soggetti		
Altri titoli		
Totale immobilizzazioni finanziarie	5.681.346	5.681.346
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	46.595.946	47.221.067
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
Rimanenze	63.943	15.680
Totale rimanenze	63.943	15.680
Crediti (2)	03.343	15.000
Crediti di natura tributaria		
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
Altri crediti da tributi		
Crediti da Fondi perequativi		
Crediti per trasferimenti e contributi	32.952.086	46.323.998
verso amministrazioni pubbliche	32.332.000	40.323.330
imprese controllate		
imprese partecipate		
verso altri soggetti		48.263
Verso clienti ed utenti	250.773	153.114
Altri Crediti	230.773	155.114
verso l'erario	647.994	683.311
per attività svolta per c/terzi	017.331	003.311
altri	361.413	240.803
Fondo svalutazione crediti	301.113	210.003
Totale crediti	34.212.266	47.449.489
Totale dediti	3 11212.200	1711131103
Disponibilità liquide	_	_
Conto di tesoreria	90.676.067	89.940.338
Istituto tesoriere	30.0.0.00.	33.3 .0.000
presso Banca d'Italia		
Altri depositi bancari e postali		
Denaro e valori in cassa		
Totale disponibilità liquide	90.676.067	89.940.338
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	124.952.276	137.405.507
· ·		
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi		
Risconti attivi		
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	171.548.222	184.626.574

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	11.281.105	10.125.019
Riserve		
da risultato economico di esercizi precedenti		
da capitale		
da permessi di costruire		
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e		
per i beni culturali		
altre riserve indisponibili		
Risultato economico dell'esercizio	1.261.743	1.221.011
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	12.542.848	11.346.030
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
Per trattamento di quiescenza		
Per imposte		
Altri	2.616.408	2.910.791
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.616.408	2.910.791
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	942.983	886.057
TOTALE T.F.R. (C)	942.983	886.057
D) DEBITI (1)		
Debiti da finanziamento		
prestiti obbligazionari		
v/ altre amministrazioni pubbliche		
verso banche e tesoriere		
verso altri finanziatori		
Debiti verso fornitori	486.663	763.361
Acconti	1.00.000	700.002
Debiti per trasferimenti e contributi	14.976.466	12.258.441
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	2	
altre amministrazioni pubbliche		
imprese controllate	6.621.750	1.569.545
imprese partecipate		
altri soggetti	18.272.290	6.298.707
Altri debiti		5.23537
-tributari'	53.408	51.906
-verso istituti di previdenza e sicurezza sociale'	52.815	
- per attività svolta per c/terzi (2)'		
- altri'	547.910	842.554
TOTALE DEBITI (D)	41.011.302	21.784.513
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
Ratei passivi		
Risconti passivi	114.434.680	148.178.597
Contributi agli investimenti		
da altre amministrazioni pubbliche		
da altri soggetti		

Concessioni pluriennali		
Altri risconti passivi		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	114.434.680	148.178.597
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	171.548.222	185.105.988

		CONTO ECONOMICO	ANNO 2020	ANNO 2019
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1		Proventi da tributi		
2		Proventi da fondi perequativi		
3		Proventi da trasferimenti e contributi		
	а	Proventi da trasferimenti correnti	60.222.046	35.622.944
	b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.229.203	1.241.399
	С	Contributi agli investimenti		
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		
	а	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		
	b	Ricavi della vendita di beni		
	С	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	250.691	642.790
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8		Altri ricavi e proventi diversi	230.153	129.554
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	61.932.094	37.636.687
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	761.370	853.076
10		Prestazioni di servizi	3.880.554	5.323.703
11		Utilizzo beni di terzi	809.486	839.431
12		Trasferimenti e contributi		
	а	Trasferimenti correnti	46.613.699	21.450.527
	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.		
	С	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		
13		Personale	4.586.527	4.378.719
14		Ammortamenti e svalutazioni		
	а	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	135.291	131.426
	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.880.296	1.732.892
	С	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
	d	Svalutazione dei crediti		
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16		Accantonamenti per rischi	107.288	778.768
17		Altri accantonamenti	26.870	
18		Oneri diversi di gestione	593.168	626.617
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	59.394.548	36.115.159
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.537.546	1.521.528
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		Proventi finanziari		
19		Proventi da partecipazioni		
	а	da società controllate		
	b	da società partecipate		
	С	da altri soggetti		24.619
20		Altri proventi finanziari		
		Totale proventi finanziari		
		Oneri finanziari	3.764	
21		Interessi ed altri oneri finanziari		
	а	Interessi passivi		
	b	Altri oneri finanziari	3.764	
	Ť	Totale oneri finanziari		

		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 3.764	24.619
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni	-	77.331
23		Svalutazioni		
		TOTALE RETTIFICHE (D)		
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		Proventi straordinari		
	а	Proventi da permessi di costruire		
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
	С	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	601.128	326.491
	d	Plusvalenze patrimoniali		
	е	Altri proventi straordinari		
		Totale proventi straordinari		
25		Oneri straordinari		
	а	Trasferimenti in conto capitale		
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.547.497	
	С	Minusvalenze patrimoniali		
	d	Altri oneri straordinari		393.417
		Totale oneri straordinari		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	- 946.368	10.404
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.587.413	1.531.932
26		Imposte	325.670	335.539
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.261.743	1.221.011

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 158.054,39 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con

le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio. Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	Importo
Fondo di dotazione	11.281.105
Riserve	
Risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti	
Risultato economico dell'esercizio	1.261.743
Totale patrimonio netto	12.542.848

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
Fondo per controversie	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo per manutenzione ciclica	
Fondo per altre passività probabili	2.616.408
Totale	2.616.408

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere

Per gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2020

Cagliari, 28 giugno 2021 L'Organo di revisione

dott Agostino Galizia

Ofelpe