



**SARDIGNA CHIRCAS
SARDEGNA RICERCHE**

SARDEGNA RICERCHE



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

Relazione dell'Organo di revisione al Rendiconto della gestione per l'esercizio 2021

L'Organo di revisione
Rag. Maria Beatrice Siddi

Premessa

Il presente Schema di parere dell'Organo di revisione alla proposta di Rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 è formulato sulla base della normativa vigente, come modificata ed integrata dalle disposizioni approvate Delibera n. 19/10 del 27/05/2014 e ss.

L'anno 2022 il giorno 03 del mese di agosto, alle ore 9,30 presso la sede del revisore, in Sassari via Pasquale Paoli, 12,

L'ORGANO DI REVISIONE

- dato atto che in data 8 luglio 2022 è stato trasmesso lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2021;
- dato atto che nel suo operato l'Organo di revisione si è uniformato a quanto previsto dal D.lgs. n. 118/11e dei relativi allegati, per quanto applicabile per l'esercizio 2021, allo Statuto ed al Regolamento di contabilità dell'Ente;

DELIBERA

di approvare l'allegata Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2021, dell'Agenzia Regionale Sardegna Ricerche, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore
Rag. Maria Beatrice Siddi

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

Nel formulare il presente parere, l'Organo di revisione, nominato nel mese di giugno 2022, ha preso atto delle risultanze delle verifiche del precedente organo di controllo sull'esercizio 2021, che non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Ha quindi proceduto ad esaminare lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2021, composto dai seguenti documenti:

- Conto del bilancio;
- Bilancio di esercizio (S.P. C.E. e Nota Integrativa);
- Allegati previsti dall'art. 11, comma 4, del D.lgs. 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 e

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'Organo di revisione, essendo stato nominato nel mese di giugno 2022, avendo acquisito gli elementi informativi necessari per la redazione della presente relazione e preso atto delle risultanze delle verifiche del precedente organo di controllo sull'esercizio 2021, il quale aveva proceduto ad effettuare i controlli tramite l'utilizzo di tecniche di campionamento al fine di verificare:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese, in conformità alle disposizioni di legge e regolamenti;
- 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 dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2021 con la Regione Autonoma della Sardegna e con società partecipate;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a I.V.A., I.R.A.P. e Sostituti d'Imposta.

Gestione Finanziaria

Saldo di cassa

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'istituto del tesoriere al 31/12/2021 e risulta così determinato:

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				90.676.067
RISCOSSIONI	(+)	2.963.636,17	15.592.092,73	18.555.729
PAGAMENTI	(-)	12.461.960,75	20.512.813,91	32.974.775
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE AL 31.12.2021				76.257.022
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			76.257.022

Risultato di competenza. Equilibrio di bilancio e quello complessivo

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 42.824.663.

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021

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, in carica nel 2021, 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 rispetto alla loro esigibilità;
- d) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

La composizione del FPV al 31/12/2021 è la seguente:

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	32.542.257,06	32.220.990
FPV di parte capitale	51.354,43	921.674

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 49.232.794 come risulta dai seguenti elementi:

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				90.676.067
RISCOSSIONI	(+)	2.963.636,17	15.592.092,73	18.555.729
PAGAMENTI	(-)	12.461.960,75	20.512.813,91	32.974.775
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE				76.257.022
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			76.257.022
RESIDUI ATTIVI	(+)	29.490.094,90	13.782.740,66	43.272.836
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	26.675.272,57	10.479.127,24	37.154.400
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)	-		32.220.990
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			921.674
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			49.232.794

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (+/-)	59.703.859,03	50.553.071,66	49.232.794,05
di cui:			
a) Parte accantonata	3.928.031,69	3.717.445,70	4.051.257,89
b) Parte vincolata	53.947.831,18	44.990.822,78	41.812.134,00
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *	1.827.996,16	1.844.803,18	3.369.402,16

L'Organo di revisione evidenzia che non è pervenuta nessuna indicazione da parte dell'Assessore competente in merito all'utilizzo dell'avanzo libero 2020, che conseguentemente ha incrementato quello del 2021.

A tal proposito l'art. 187 comma 2 del TUEL fornisce un elenco di spese per il cui finanziamento è possibile fare ricorso all'avanzo di amministrazione, parte libera, dell'esercizio precedente.

Tali spese, sono elencate dalla lett. a) alla lett. e) della norma, secondo un tassativo ordine di priorità. Ciò significa che le spese di ciascuna lettera possono essere finanziate con avanzo solo se non ricorre la necessità di finanziare, con le medesime somme, quelle indicate alle lettere precedenti.

Esse sono così elencate:

- a) debiti fuori bilancio;
- b) provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) spese di investimento;
- d) spese correnti a carattere non permanente;
- e) estinzione anticipata dei prestiti.

Considerato che per l'Agenzia Sardegna Ricerche non sussistono le ipotesi di cui alla lettera a), b) ed e), appare auspicabile che, quanto prima, pervengano indirizzi in merito all'utilizzo dell'avanzo libero, per le spese previste nei punti c) spese di investimento e d) spese correnti a carattere non permanente (su tali tipologia di spese si è espressa la Corte dei Conti sezione regionale di controllo del Lazio - con la deliberazione n° 83/2019/PAR).

Ciò anche alla luce delle previsioni della L. R. 32/2016 ART. 1 COMMA 14 che recita testualmente:

*Il comma 7 dell'articolo 9 della legge regionale n. 5 del 2016, è sostituito dai seguenti:
"7. L'Assessore regionale della programmazione, bilancio, credito e assetto del territorio è autorizzato a riprogrammare, con proprio decreto, l'utilizzo delle eventuali economie relative alle risorse erogate dall'Amministrazione regionale per programmi di ricerca e innovazione tecnologica, nel rispetto delle finalità previste dalla legge regionale 7 agosto 2007, n. 7 (Promozione della ricerca scientifica e dell'innovazione tecnologica in Sardegna).*

Le variazioni di bilancio dei soggetti beneficiari sono adottate secondo le leggi e i principi contabili di riferimento.

7 bis. Gli atti degli enti strumentali che adottano le variazioni di bilancio necessarie alla riprogrammazione delle economie di cui al comma 7 sono immediatamente efficaci e trasmessi per conoscenza agli assessorati competenti."

La parte **accantonata** al 31/12/2021 è così distinta:

Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	261.589
Fondo accantonamento rimborsi iva	1.400.000
Fondo rischi su imu e tasi	456.122
Fondo rischi gestione por 2007-2013	886.056
Fondo Tfr	1.047.491
Totale parte accantonata	4.051.258

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità, come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.

La parte **vincolata** al 31/12/2021 è così distinta:

Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti per spese correnti	41.812.134
Vincoli derivanti da trasferimenti per spese in conto capitale	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti	41.812.134

Variazione dei residui anni precedenti

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

	Iniziali	Riscossi/PAGATI	Riaccertati	Da riportare
Residui attivi	33.481.517,33	2.963.636,17	1.027.786,26	29.490.094,90
Residui passivi	41.010.901,00	12.461.960,75	1.873.668,27	26.675.271,98

ALTRE INFORMAZIONI

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021
101	redditi da lavoro dipendente	4.480.898,23	4.988.819,50
102	imposte e tasse a carico ente	811.933,66	729.275,77
103	acquisto beni e servizi	5.965.723	4.979.878,71
104	trasferimenti correnti	48.486.396,04	16.606.480,70
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	136.112,36	114.119,75
110	altre spese correnti	102.543,09	89.982,77
TOTALE		59.983.606,94	27.508.557,20

Altre informazioni

Strumenti finanziari derivati

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Utilizzo quota libera avanzo di amministrazione 2020

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti, in quanto non ha ricevuto indirizzi in merito da parte dell'Assessorato competente.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ha verificato che i tempi medi di pagamento annuali nell'esercizio 2021 sono pari a circa 15 giorni;

Nel dettaglio gli indicatori trimestrali nel 2021 sono i seguenti:

Esercizio 2021 INDICATORE TRIMESTRALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI		
1° trimestre 2021	- 14,19 giorni solari	Ammontare complessivo debiti € 1.177.435,02 n. creditori 272

2° trimestre 2021	- 16,18 giorni solari	Ammontare complessivo debiti € 1.522.368,87 n. creditori 283
3° trimestre 2021	- 12,74 giorni solari	Ammontare complessivo debiti € 962.358,25 n. creditori 221
4° trimestre 2021	- 15,01 giorni solari	Ammontare complessivo debiti € 1.705.106,90 n. creditori 261

l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, *ha pubblicato nella sezione trasparenza* l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che nel 2021 ammonta a -14,53 giorni.

Il dato del primo trimestre 2022 evidenzia un miglioramento di tale indicatore:

1° trimestre 2022	- 16,18 giorni solari	Ammontare complessivo debiti € 1.522.368,87 n. creditori 283
-------------------	-----------------------	--

Si tratta dei tempi medi di pagamento delle forniture laddove i tempi di erogazione e dei contributi comunitari sono legati ai procedimenti amministrativi di controllo e verifica dei rendiconti di spesa che necessitano tempi istruttori diversi e più lunghi.

Verifica delle norme sul contenimento della spesa per il personale.

Con riferimento a tale aspetto, vale e si richiamano le considerazioni contenute nel piano triennale 2021-2023, approvato dall'Ente e dall'Assessorato regionale del personale e degli Affari Generali che controlla l'Ente su tali aspetti.

A decorrere dall'anno 2014, gli Enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della Legge e sulla razionalizzazione e snellimento delle strutture burocratico-amministrative previste nei commi da 557 a 557 quater dell'art. 1 della Legge n. 296/2006.

Preliminarmente si evidenzia che Sardegna Ricerche è diventato un Ente pubblico non economico appartenente al Sistema Regione solo dal 2015, con l'approvazione della Legge Regionale n. 20; prima operava con la denominazione "Consorzio 21", aveva la natura di Ente pubblico economico e adottava il sistema di contabilità economico-patrimoniale e non quella finanziaria.

Non appare quindi possibile, salvo arbitrarie interpretazioni analogiche, quantificare il limite di cui ai sensi dell'art. 1, comma 557 e segg. della legge 296/2006 al fine di dimostrare il rispetto del limite complessivo della spesa del personale.

Si ritiene viceversa considerare l'Agenzia come di nuova istituzione e definire tale limite rispetto alla situazione del costo del personale al 31/12/2021 cui vanno sommati i costi connessi alle nuove assunzioni, previste nel Piano 2021-2023 che quindi è così determinato:

SPESA PERSONALE EX ART.1 COMMA 557 CON BASE 2021	2021
Componenti incluse	
costo attuale del personale in servizio retribuzioni e oneri	3.504.212,91
costo del personale in assegnazione temporanea ras	1.039.423,68
costo del personale in assegnazione temporanea DIRIGENTI	184.498,00
irap	243.736,26
Costo personale flessibile	687.922,32
Nuove assunzioni 2021-2023	1.606.538,84
Totale componenti incluse	7.266.332,01
Componenti escluse	
COSTI FINANZIATI DA FONDI COMUNITARI	
Costo del personale in assegnazione temporanea	1.039.423,68
Costo personale flessibile	687.922,32
RIMBORSI PERSONALE IN ASSEGNAZIONE OUT	
Rimborsi personale in assegnazione out	239.990,48
Totali componenti escluse	1.967.336,48
personale categorie protette	
TOTALE SPESA PERSONALE (plafond da usare come media)	5.298.995,53

La verifica degli elementi patrimoniali ed economici al 31/12/2021 ha evidenziato:

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	ANNO 2021	ANNO 2020
A) Crediti vs lo stato ed altre amministrazioni 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	243.711	376.264
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
Avviamento		
Immobilizzazioni in corso ed acconti		
Altre		
Totale immobilizzazioni immateriali	243.711	376.264
Immobilizzazioni materiali (3)		
Beni demaniali		
Terreni		
Fabbricati	31.846.849	32.931.227
Infrastrutture		
Altri beni demaniali		
Altre immobilizzazioni materiali (3)		
Terreni		
di cui in leasing finanziario		

Fabbricati		
di cui in leasing finanziario		
Impianti e macchinari	3.658.276	3.005.941
di cui in leasing finanziario		
Attrezzature industriali e commerciali	3.026.711	3.385.372
Mezzi di trasporto		-
Macchine per ufficio e hardware	331.362	381.358
Mobili e arredi	176.312	130.791
Infrastrutture		
Diritti reali di godimento		
Altri beni materiali		
Immobilizzazioni in corso ed acconti	811.473	703.646
Totale immobilizzazioni materiali	39.850.984	40.538.337
Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
Partecipazioni in		
Imprese controllate	5.610.452	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	5.703.759	5.681.346
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	45.798.454	46.595.946
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
Rimanenze	63.943	63.943
Totale rimanenze	63.943	63.943
Crediti		
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	42.221.185	32.952.086
Verso amministrazioni pubbliche		
Imprese controllate		
Imprese partecipate		
Verso altri soggetti		
Verso clienti ed utenti	305.750	250.773
Altri Crediti		
Verso l'erario	612.801	647.994
Per attività svolta per c/terzi		
Altri	505.645	361.413
Fondo svalutazione crediti		
Totale crediti	43.645.381	34.212.266
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
Partecipazioni		
Altri titoli		

Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
Disponibilità liquide	-	-
Conto di tesoreria		
Istituto tesoriere		
Presso Banca d'Italia		
Altri depositi bancari e postali	76.257.022	90.676.067
Denaro e valori in cassa		
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente		
Totale disponibilità liquide	76.257.022	90.676.067
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	119.966.345	124.952.276
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	165.764.799	171.548.222

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	ANNO 2021	ANNO 2020
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	12.542.848	11.281.105
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	984.536	1.261.743
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	13.527.384	12.542.849
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
Per trattamento di quiescenza		
Per imposte		
Altri	2.742.178	2.616.408
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.742.178	2.616.408
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.047.491	942.983
TOTALE T.F.R. (C)	1.047.491	942.983
D) DEBITI (1)		
Debiti da finanziamento		
prestiti obbligazionari		
v/ altre amministrazioni pubbliche		
verso banche e tesoriere		
verso altri finanziatori		
Debiti verso fornitori	987.908	486.663
Acconti		
Debiti per trasferimenti e contributi	14.486.161	14.976.466
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
altre amministrazioni pubbliche		
imprese controllate	7.368.473	6.621.750
imprese partecipate		
altri soggetti	13.732.164	18.272.290
Altri debiti		
-tributari'	216.607	53.408
-verso istituti di previdenza e sicurezza sociale'	144.820	52.815
- per attività svolta per c/terzi (2)'		
- altri'	218.267	547.910
TOTALE DEBITI (D)	37.154.400	41.011.302
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
Ratei passivi		
Risconti passivi	111.293.346	114.434.680
Contributi agli investimenti		
da altre amministrazioni pubbliche		
da altri soggetti		
Concessioni pluriennali		
Altri risconti passivi		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	111.293.346	114.434.680
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	165.764.799	171.548.222

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato n. 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.

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 6.2.b.1 del principio contabile applicato n. 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 261.589,00 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 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

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	12.542.848
Riserve	
Risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti	
Risultato economico dell'esercizio	984.536
Totale patrimonio netto	13.527.384

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
Fondo per controversie	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo per manutenzione ciclica	

Fondo per altre passività probabili	2.742.178
Totale	2.742.178

Debiti

Non sono presenti debiti da finanziamento.

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 n. 4/3.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate:

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del D.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e la Regione Autonoma della Sardegna.

La riconciliazione con le società partecipate evidenzia un disallineamento tra i crediti ed i debiti infragruppo, tecnicamente motivato dai diversi criteri di contabilizzazione utilizzati, le società utilizzano criteri contabili civilistici e i principi contabili nazionali e internazionali, l'Ente ha contabilizzato i trasferimenti sulla base del punto 5.2 lettera c) del principio contabile n. 4/2 allegato al D.lgs. n. 118/2011. Tale differenze verranno superate in sede di consolidamento e redazione del bilancio consolidato 2021 e successivamente in sede di riaccertamento 2022.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto alla costituzione di nuova/nuove società o all'acquisizione di nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 06.12.2021 con determinazione n.1076, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, definendo il perimetro provvisorio del Gruppo Pubblica Amministrazione di Sardegna Ricerche: conferma per l'esercizio 2020, definizione provvisorio 2021.

Situazione finanziaria ed economico reddituale delle società partecipate:

nella redazione del bilancio 2021 le società partecipate non si sono avvalse della deroga alla valutazione della continuità aziendale e hanno conseguito un risultato economico positivo e sono in equilibrio finanziario-patrimoniale;

Permane la situazione di "stallo" sulla partecipata Pula Servizi e Ambiente srl, che non ha ancora approvato gli ultimi due bilanci, in quanto sono in corso di riconciliazione le partite reciproche con il socio di maggioranza.

CONTO ECONOMICO

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione della contabilità finanziaria cui affiancano, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria).

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

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.

Il conto economico al 31.12.2021 è il seguente:

	CONTO ECONOMICO	ANNO 2021	ANNO 2020
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi		
2	Proventi da fondi perequativi		
3	Proventi da trasferimenti e contributi		
a	Proventi da trasferimenti correnti	30.195.458	60.222.046
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.222.028	1.229.203
c	Contributi agli investimenti		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		
b	Ricavi della vendita di beni		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	567.962	250.691
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	678.956	230.153
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	32.664.404	61.932.094
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	807.567	761.370
10	Prestazioni di servizi	4.962.844	3.880.554
11	Utilizzo beni di terzi	613.326	809.486
12	Trasferimenti e contributi		
a	Trasferimenti correnti	17.504.820	46.613.699
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		
13	Personale	4.807.058	4.586.527
14	Ammortamenti e svalutazioni		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	132.919	135.291
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.774.398	1.880.296
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d	Svalutazione dei crediti		
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamenti per rischi	125.770	107.288
17	Altri accantonamenti	103.534	26.870
18	Oneri diversi di gestione	395.576	593.168
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	31.227.811	59.394.548
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.436.593	2.537.546
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	Proventi finanziari	856	
19	Proventi da partecipazioni		
a	da società controllate		
b	da società partecipate		
c	da altri soggetti		
20	Altri proventi finanziari		
	Totale proventi finanziari		
	Oneri finanziari	313	3.764
21	Interessi ed altri oneri finanziari		
a	Interessi passivi		
b	Altri oneri finanziari		
	Totale oneri finanziari		3.764
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	543	- 3.764
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	22.413	
23	Svalutazioni		
	TOTALE RETTIFICHE (D)		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari		
a	Proventi da permessi di costruire		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.136.953	601.128
d	Plusvalenze patrimoniali		
e	Altri proventi straordinari		
	Totale proventi straordinari		
25	Oneri straordinari		
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.314.993	1.547.497
c	Minusvalenze patrimoniali		
d	Altri oneri straordinari		
	Totale oneri straordinari		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	- 155.627	- 946.368
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.281.509	1.587.413
26	Imposte	296.973	325.670
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	984.536	1.261.743

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante del precedente Organo di controllo, l'Organo di revisione

ESPRIME

parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2021.

Sassari, 03 agosto 2022

L'Organo di revisione
Rag. Maria Beatrice Siddi