

AGENZIA SARDA DELLE ENTRATE

PARERE DEL REVISORE DEI CONTI
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021
E DOCUMENTI ALLEGATI

IL REVISORE DEI CONTI

Agenzia Sarda delle Entrate

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 12 del 17/01/2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha ricevuto la nuova proposta di bilancio 2019-2021, riapprovata per correggere alcune previsioni di cassa del primo esercizio che risultavano sottostimate a causa di un disguido tecnico che non aveva consentito di riportare correttamente le previsioni di cassa relative ai residui nonché la previsione di cassa all'1/1:

- esaminato la nuova proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati;

Presenta

l'allegata relazione quale parere sul bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021 dell'Agenzia Sarda delle Entrate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cagliari, lì 17/01/2019

IL REVISORE DEI CONTI

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione dell'Agenzia Sarda delle Entrate, nominato con Decreto del Presidente n. 5802/25 del 28 marzo 2018, premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.Lgs.118/2011, ha ricevuto lo schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021 completo di tutti gli allegati obbligatori e della Nota integrativa.

Il Revisore dei conti:

- visto il Bilancio di previsione finanziario 2019-2021 e tutti i documenti allegati;
- vista la Nota integrativa;
- visto lo Statuto;

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.

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Occorre preliminarmente considerare che l'Agenzia Sarda delle Entrate è stata istituita nei primi mesi del 2018 con la nomina degli organi e che nel periodo decorrente dalla nomina degli organi e fino alla conclusione delle procedure di reclutamento del personale opera in regime transitorio. Pertanto, quello che si intende approvare è il secondo bilancio dell'Agenzia che avrà per ovvie ragioni una struttura semplificata.

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

1. Quadro generale riassuntivo ed equilibri di bilancio

Le previsioni di competenza e di cassa per gli anni 2019, 2020 e 2021 sono così formulate:

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	463.500,00								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo amministrazione		0,00	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	-	Titolo 1 Spese correnti	2.764.393,36	2.701.500,00	2.701.500,00	2.701.500,00
Titolo 2 Trasferimenti correnti	2.700.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 Entrate extratributarie	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	Titolo 2 Spese in conto capitale	400.152,74	400.000,00	400.000,00	400.000,00
Titolo 4 Entrate in conto capitale	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-
					- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
Totale entrate finali	3.101.500,00	3.101.500,00	3.101.500,00	3.101.500,00	Totale spese finali	3.164.546,10	3.101.500,00	3.101.500,00	3.101.500,00
Titolo 6 Accensione prestiti	-	-	-	-	Titolo 4 Rimborso prestiti	-	-	-	-
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		-	-	-
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	Titolo 5 Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	818.109,53	801.900,00	801.900,00	801.900,00	Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	832.877,74	801.900,00	801.900,00	801.900,00
Totale titoli	3.919.609,53	3.903.400,00	3.903.400,00	3.903.400,00	Totale titoli	3.997.423,84	3.903.400,00	3.903.400,00	3.903.400,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	4.383.109,53	3.903.400,00	3.903.400,00	3.903.400,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.997.423,84	3.903.400,00	3.903.400,00	3.903.400,00
FONDO DI CASSA FINALE PRESUNTO	385.685,69								

Il bilancio di previsione, come evidenziato nella seguente tabella relativa agli equilibri, viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza.

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e il rimborso di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	2.701.500,00	2.701.500,00	2.701.500,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	2.701.500,00	2.701.500,00	2.701.500,00
- di cui Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	400.000,00	400.000,00	400.000,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (Titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	400.000,00	400.000,00	400.000,00
- di cui Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizione di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizione di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali				
A) Equilibrio di parte corrente		0	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e il rimborso di prestiti (H)	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0	0,00	0,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 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.

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.

2. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione è stata redatta, come disposto dal D.Lgs. 118/2011.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

3. Verifica della coerenza esterna

ENTRATE E SPESE

Dall'analisi delle seguenti tabelle è stato possibile comparare le voci di entrata e di spesa suddivise per natura, tenendo conto della ripartizione rispettivamente per Titoli, Tipologie e Categorie e per Titoli e Macroaggregati del nuovo Piano dei conti della contabilità armonizzata e si è pertanto valutata positivamente l'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019-2021.

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021	
		TOTALE (€)	di cui entrate non ricorrenti (€)	TOTALE (€)	di cui entrate non ricorrenti (€)	TOTALE (€)	di cui entrate non ricorrenti (€)
2	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	2.700.000,00	0,00	2.700.000,00	0,00	2.700.000,00	0,00
2010102	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	2.700.000,00		2.700.000,00		2.700.000,00	
	TOTALE TITOLO 2	2.700.000,00	0,00	2.700.000,00	0,00	2.700.000,00	0,00
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3030000	Tipologia 300: INTERESSI ATTIVI	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
3030300	ALTRI INTERESSI ATTIVI	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
3050000	Tipologia 500: RIM BORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
3059900	ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	TOTALE TITOLO 3	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4020000	Tipologia 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00
4020100	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	400.000,00		400.000,00		400.000,00	
4030000	Tipologia 300: ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4031000	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	TOTALE TITOLO 4	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00
9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						
9010000	Tipologia 100: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	761.900,00	0,00	761.900,00	0,00	761.900,00	0,00
9010200	RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	711.900,00		711.900,00		711.900,00	
9019900	ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	50.000,00		50.000,00		50.000,00	
9020000	Tipologia 200: ENTRATE PER CONTO TERZI	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00
9029900	ALTRE ENTRATE PER CONTO TERZI	40.000,00		40.000,00		40.000,00	
	TOTALE TITOLO 9	801.900,00	0,00	801.900,00	0,00	801.900,00	0,00
	TOTALE TITOLI	3.903.400,00	1.500,00	3.903.400,00	1.500,00	3.903.400,00	1.500,00

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsione dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021	
		Totale	di cui spese non ricorrenti	Totale	di cui spese non ricorrenti	Totale	di cui spese non ricorrenti
100	TITOLO 1 - SPESE CORRENTI						
101	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	1.500.000,00		1.500.000,00		1.500.000,00	
102	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	106.400,00		106.400,00		106.400,00	
103	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	1.071.500,00	111.000,00	1.071.500,00	111.000,00	1.071.500,00	111.000,00
110	ALTRE SPESE CORRENTI	23.600,00	23.600,00	23.600,00	23.600,00	23.600,00	23.600,00
	TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	2.701.500,00	134.600,00	2.701.500,00	134.600,00	2.701.500,00	134.600,00
200	TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE						
202	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
	TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
700	TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						
701	USCITE PER PARTITE DI GIRO	761.900,00		761.900,00		761.900,00	
702	USCITE PER CONTO TERZI	40.000,00		40.000,00		40.000,00	
	TOTALE TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	801.900,00	0,00	801.900,00	0,00	801.900,00	0,00
	TOTALE	3.903.400,00	534.600,00	3.903.400,00	534.600,00	3.903.400,00	534.600,00

Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche

Le previsioni di entrata dei trasferimenti correnti e in conto capitale sono state iscritte sulla base degli stanziamenti, in favore dell'Agenzia Sarda delle Entrate, previsti nel Bilancio della Regione Sardegna per complessivi euro 3.100.000,00 nel triennio 2019-2021 e sono stati imputati a bilancio secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 del D.Lgs. n. 118/2011).

Tenuto conto di quanto sopra si ritiene congrua la previsione iscritta in bilancio.

Interessi attivi

La previsione di detta entrata di euro 500,00 nei tre esercizi del bilancio è stata stimata in relazione alle giacenze di tesoreria e al tasso previsto in Convenzione.

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto dei programmi di sviluppo dell'Agenzia e del processo di reclutamento avviato nel corso del precedente esercizio. Tali spese sono quantificate in Euro 1.500.000,00 per il triennio 2019-2021 e sono state imputate sul Titolo 01 – Macroaggregato 101 – Redditi da lavoro dipendente.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa per l'acquisto di beni e servizi, pari a euro 106.400,00 nel triennio 2019-2021, tiene conto dei programmi di avvio e sviluppo dell'attività dell'Agenzia.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Essendo il secondo anno di attività dell'Agenzia non è stato ancora quantificato l'eventuale fondo crediti di dubbia esigibilità che tuttavia, si ritiene, non sarà necessario stanziare in quanto le entrate dell'Ente sono rappresentate, per ora, da trasferimenti della Regione non suscettibili di accantonamento per eventuali perdite.

Fondo di riserva e di cassa

La consistenza del fondo di riserva e di cassa ordinario previsto, pari a euro 23.600,00 nel triennio 2019-2021, rientra nei limiti previsti dalla normativa vigente, essendo non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali.

Spese in conto capitale

La previsione di spesa in conto capitale, pari a euro 400.000,00 nel triennio 2019-2021, tiene correttamente conto delle spese iniziali relative all'acquisizione di:

- dotazioni Hardware/software;
- impianti di telefonia;

- arredi;
- attrezzature;
- banche dati necessarie per avviare e sviluppare l'attività dell'Agenzia.

Sono stati previsti anche 250.000,00 euro di investimento annuo per l'implementazione del nuovo portale per la fiscalità regionale.

INDEBITAMENTO

Non è prevista per gli anni 2019-2021 l'accensione di prestiti.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- della salvaguardia degli equilibri;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere e sentito il direttore generale in relazione ai criteri adottati per l'elaborazione del bilancio;

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, dei principi previsti dalle norme del D.Lgs. n.118/2001 e dai principi contabili applicati n. 4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

IL REVISORE DEI CONTI