



## REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

### DELIBERAZIONE N.23/15 DEL 29.5.2012

**Oggetto:** L.R. n. 14/1995. Ente Foreste della Sardegna. Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 45 del 21 marzo 2012 concernente: Bilancio di previsione 2012-2014, come modificata dalla Delibera del C.d.A. n. 72 del 2 maggio 2012 concernente "Bilancio di previsione 2012-2014. Modifica alla Deliberazione n. 45 del 21.3.2012". Rilascio nulla osta.

L'Assessore della Difesa dell'Ambiente riferisce che, con nota n. 408 del 27 marzo 2012, è stata trasmessa all'Assessorato della Difesa dell'Ambiente ed all'Assessorato della Programmazione, Bilancio Credito e Assetto del Territorio la delibera del Consiglio di Amministrazione dell'Ente Foreste della Sardegna n. 45 del 21 marzo 2012 concernente "Bilancio di previsione 2012-2014" con la relativa documentazione contabile allegata, per il prescritto controllo così come previsto dalla L.R. 15 maggio 1995 n. 14.

L'Assessore riferisce altresì che detta documentazione non è stata per contro inoltrata secondo quanto previsto, all'Assessorato degli Affari Generali, Personale e Riforma della Regione competente all'espressione del parere in materia di spese per il personale e di aver provveduto a sollecitare l'Ente al formale invio, di fatto avvenuto in data 24.4.2012 .

A seguito dell'esame della documentazione contabile, l'Assessore della Programmazione, Bilancio Credito e Assetto del Territorio, con nota n. 3089 del 26.4.2012, ha sospeso i termini di approvazione del bilancio dell'Ente al fine di acquisire chiarimenti in merito alle previsioni di spesa destinate alla campagna antincendio, alle spese del personale e all'utilizzo dell'avanzo.

Poiché la proposta di bilancio presentata risultava caratterizzata da un significativo decremento (pari a circa il 24% rispetto alla competenza assestata del 2011) dello stanziamento destinato all'attuazione della campagna antincendio l'Ente è stato invitato a riprogrammare le risorse assegnate nell'ambito delle deputate strategie tenendo conto delle priorità istituzionali normativamente disposte, al fine di garantire la compiuta realizzazione delle attività antincendi e protezione civile. L'Assessore prosegue riferendo che a seguito della propria comunicazione n. 658 in data 26.4.2012 con la quale si chiedeva la riprogrammazione delle risorse di bilancio al fine di assicurare la campagna antincendio, l'Ente ha provveduto a incrementare di circa € 1.300.000 lo stanziamento di bilancio dei pertinenti capitoli, dichiarando di garantire per l'anno 2012 l'attività antincendio e di protezione civile sia all'interno che all'esterno dei territori amministrati.



Successivamente, con nota n. 678 del 3.5.2012 è stata trasmessa la delibera del Consiglio di Amministrazione dell'Ente Foreste della Sardegna n. 72 del 2 maggio 2012 concernente: Bilancio di previsione 2012-2014. Modifica alla Deliberazione n. 45 del 21.3.2012 con la relativa documentazione contabile allegata composta dal verbale del collegio dei revisori contabili n. 20 del 24.4.2012, dal bilancio di previsione 2012 e pluriennale 2012-2014 contenente l'elenco delle spese obbligatorie e il quadro di corrispondenza delle entrate e delle spese derivanti da assegnazione specifica con vincolo di destinazione, dalla relazione al bilancio 2012, dal relativo allegato tecnico, dal prospetto di calcolo e di destinazione dell'avanzo di amministrazione presunto applicato alla proposta di bilancio e dal Programma delle opere pubbliche 2012-2014 ex art.5, comma 10, della L.R. n. 5/2007.

L'Assessore riferisce altresì che in data 9.5.2012 è in data 24.5.2012 sono stati acquisiti rispettivamente i necessari pareri degli Assessorati degli Affari Generali, Personale e Riforma della Regione e della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio.

Ciò premesso, sotto il profilo dell'analisi finanziaria, le entrate e le spese del bilancio 2012 sono riassunte nella tabella di seguito riportata e confrontate con i valori previsionali assestati dei precedenti bilanci approvati negli anni 2010 e 2011:

**TABELLA DI RAFFRONTO COMPETENZA ANNI 2010-2012**

Titoli	ENTRATE		Comp. Assest. 2010	Comp. Assest. 2011	Comp. 2012
Titolo 0	Avanzo di amministrazione	€	14.014.219,57	29.221.995,18	11.706.000,00
Titolo I	Tributi propri, devoluti e compartecipati	€	0,00	0,00	-
Titolo II	Contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	€	190.272.736,50 (di cui contributo RAS 180.000.000)	189.168.000,00 (di cui contributo RAS 178.500.000)	178.464.000,00 (di cui contributo RAS 177.000.000)
Titolo III	Entrate extratributarie	€	7.151.320,00	5.042.125,41	5.402.000,00
Titolo IV	Entrate da trasformazione di capitale di riscossione di crediti e da trasferimenti in conto capitale	€	6.160.000,00	18.572.394,00	25.175.035,00
Titolo V	Entrate derivanti da accensione di mutui e prestiti o altre operazioni creditizie	€	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	Entrate da partite di giro	€	42.500.000,00	44.500.000,00	43.500.000,00
	<b>Totale Entrate</b>	€	<b>260.098.276,07</b>	<b>286.504.514,59</b>	<b>264.247.035,00</b>
Titoli	SPESE				
Titolo I	Spese correnti	€	204.243.365,48	210.183.620,59	191.760.000,00
Titolo II	Spese in conto capitale	€	13.273.910,59	31.736.894,00	28.918.035,00
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	€	81.000,00	84.000,00	69.000,00
Titolo IV	Spese per partite di giro	€	42.500.000,00	44.500.000,00	43.500.000,00
	<b>Totale Spese</b>	€	<b>260.098.276,07</b>	<b>286.504.514,59</b>	<b>264.247.035,00</b>



La proposta di Bilancio di previsione annuale 2012, presenta un totale a pareggio delle entrate e delle spese pari ad € 264.247.035. La stessa proposta è stata elaborata sulla base del contributo ordinario della Regione pari a € 177.000.000, altri trasferimenti per € 534.000, dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto di € 11.706.000, dell'entrate a destinazione vincolata per € 18.605.035, delle entrate proprie per € 1.551.000, degli interessi attivi nel conto di tesoreria per l'importo di € 430.000, dei recuperi e rimborsi vari per € 3.851.000, altri recuperi e entrate in c/capitale € 7.070.000 e partite di giro per € 43.500.000.

Sotto il profilo dell'analisi della spesa, in linea con la direttiva impartita agli Enti con nota n. 6418 del 19.8.2011 con la quale si stabilisce che i bilanci degli Enti dovranno tendere ad una flessione non inferiore al 10% per le spese correnti in genere, l'Assessore fa rilevare la tendenza alla riduzione di circa il 9% delle spese correnti, al netto di quelle a destinazione specifica (€ 928.000) rispetto alla competenza assestata del 2011 (€ 209.511.620).

Tra le spese correnti rilevano in particolare:

Le spese del personale risultano pari a € 170.436.000 per circa 6.500 dipendenti (compresi circa 1.800 operai a tempo determinato).

Tali spese sono comprensive degli oneri relativi agli incrementi previsti dal CCNL degli operai e impiegati addetti ai lavori di sistemazione idraulico forestale e idraulico agraria rinnovato il 7.12.2010 per il triennio 2010-2012, valutati in circa € 6.369.000.

In merito, il verbale del Collegio dei revisori contabili in data 24.4.2012 richiama il parere acquisito dallo stesso Collegio presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato con nota prot. n. 30827 del 10.4.2012 dal quale risulta l'applicabilità delle disposizioni di cui all'art. 9, comma 17, D.L. n. 78/2010 anche all'Ente Foreste in quanto ente pubblico regionale non economico, con conseguente applicazione del blocco della contrattazione per gli anni 2010-2012.

Sempre in merito alla corretta determinazione degli oneri inerenti il trattamento economico del personale, con nota prot. n. 11438 del 9.5.2012 l'Assessorato degli Affari Generali, Personale e Riforma della Regione ribadisce la non dovuta corresponsione degli incrementi retributivi relativi alle annualità 2010-2012 richiamando anche la citata nota del M.E.F.. Tale assunto viene confermato anche nel parere reso dall'Assessorato della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio, facendo sorgere la necessità che l'Ente Foreste provveda alla rideterminazione delle previsioni di spesa in argomento entro i limiti consentiti stante l'illegittimità della Deliberazione del C.d.A. n. 11/2012 nella parte in cui si ammette il riconoscimento retributivo riferito all'annualità 2010 e del Bilancio (delib. C.d.A. n. 72/2012) relativamente agli oneri derivanti dagli incrementi contrattuali 2010-2012.



L'incidenza delle spese del personale sulle spese correnti (totale Tit. I € 191.760.000) è di circa l'89%.

L'Assessore riferisce altresì che nel bilancio 2012 non risultano previste risorse per nuove stabilizzazioni, anche alla luce del divieto di nuove assunzioni come da parere Assessorato Affari Generali, Personale e Riforma della Regione (nota n. prot. 56 / 3.1.2012).

L'Assessore osserva con riferimento:

- alle spese di formazione del personale, quantificate in € 140.000, che risultando superiori al limite fissato in € 30.000 con la citata Delib.G.R. n. 13/10 del 15.3.2011 (50% di quelle sostenute nel 2009 ammontanti a € 58.800) si rende necessario riportare la previsione di spesa entro i limiti consentiti dalla citata deliberazione della Giunta regionale n. 13/10 del 15.3.2011 assicurando comunque la necessaria copertura finanziaria per gli oneri derivanti dalla formazione obbligatoria in materia di sicurezza di cui al D.Lgs. n. 81/2008;
- alle spese di missione quantificate in € 596.000, che pur risultando superiori al limite annuo di € 426.000 calcolato in base ai parametri generali fissati dalla citata Delib.G.R. n.13/10, pari al 50% della spesa sostenuta nel 2009 (€ 851.389) possano ritenersi ammissibili sia in considerazione delle recenti disposizioni introdotte dalla L.R. n. 6/2012 che della necessità di garantire la campagna antincendio su tutto il territorio di competenza anche al di fuori dei territori amministrati e di tutti gli altri interventi di protezione civile;
- alle spese per consulenze e prestazioni professionali, che nonostante la previsione per il 2012 risulti superiore alla soglia fissata rispetto all'anno 2009 trattandosi sostanzialmente di spese inerenti consulenze di natura fiscale risultano derogatorie delle limitazioni indicate dalle citate deliberazioni della Giunta;
- alle spese di funzionamento (€ 2.005.000), evidenziando che l'incremento di circa l' 8% rispetto alla competenza assestata del 2011 (€ 1.850.640) risulta dovuto per lo più all'aumento dei prezzi dell'energia elettrica, IVA e fitto locali. Trattandosi di spese volte a garantire le normali attività amministrative e istituzionali dell'Ente, ed in quanto tali non assoggettabili alle limitazioni di cui alle citate deliberazioni della Giunta;
- alle spese per convegni, seminari, pubblicità che risultando superiori al limite annuo fissato dalla più volte citata Delib.G.R. n. 13/10, calcolato in € 90.000, pari al 20% della spesa sostenuta nel 2009 (€ 448.977), determinano la necessità di riportare la previsione di spesa entro i limiti consentiti fatti salvi gli eventi istituzionali motivatamente non derogabili.

L'Assessore, infine, evidenzia come il pareggio del bilancio 2012 sia stato ottenuto con l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto per l'importo di € 11.706.000, destinato per finanziare le seguenti spese: Spese correnti per operazioni catastali per € 420.000; Fondi di riserva per €



7.493.000; Spese di investimento per € 3.793.000. L'Assessore fa presente che l'Ente consegue sistematicamente il pareggio del bilancio utilizzando l'avanzo di amministrazione presunto per garantire la necessaria copertura finanziaria delle spese. Considerato che l'avanzo di amministrazione rappresenta una risorsa straordinaria di finanziamento (che può essere impiegato nell'esercizio successivo nei modi e nei tempi stabiliti dalla legge), in ottemperanza del principio della prudenza, è opportuno attendere l'approvazione del conto consuntivo prima di procedere al suo utilizzo. Peraltro, al fine di evitare gravi danni patrimoniali all'Ente, potranno eccezionalmente ritenersi ammissibili, anche prima dell'approvazione del consuntivo, quegli oneri coperti con l'avanzo di amministrazione relativi a spese indifferibili, a spese strettamente indispensabili per la campagna antincendio, a spese per garantire la sicurezza dei luoghi di lavoro ai sensi del D.Lgs. n. 81/2008, nonché relativi agli oneri per rimborsi della quota capitale dei mutui in scadenza e all'utilizzo dei Fondi di riserva e di riassegnazione dei residui perenti.

Ciò premesso, l'Assessore della Difesa dell'Ambiente, verificata la documentazione contabile acquisita, stante l'urgenza di fornire all'Ente il bilancio necessario al suo funzionamento, propone alla Giunta regionale il rilascio del nulla osta all'immediata esecutività la delibera del Consiglio di Amministrazione dell'Ente Foreste della Sardegna n. 72 del 2 maggio 2012 concernente: Bilancio di previsione 2012-2014 – Modifica alla Deliberazione n. 45 del 21.3.2012, condizionandola alla predisposizione, da parte dell'Ente, degli atti inerenti le necessarie variazioni da apportare al bilancio a seguito delle osservazioni contenute nella presente deliberazione anche al fine di consentire l'adeguamento degli stanziamenti di spesa alle direttive della Giunta regionale, impartite agli Enti e Agenzie, con la deliberazione n. 13/10 del 15.3.2011.

La Giunta regionale, sentita la proposta dell'Assessore della Difesa dell'Ambiente, visto il parere favorevole di legittimità del Direttore generale dello stesso Assessorato e acquisito il parere dell'Assessore della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio e dell'Assessore degli Affari Generali, Personale e Riforma della Regione

#### **DELIBERA**

di concedere il nulla osta alla immediata esecutività della delibera del Consiglio di Amministrazione dell'Ente Foreste della Sardegna n. 72 del 2 maggio 2012 concernente "Bilancio di previsione 2012-2014 – Modifica alla Deliberazione n. 45 del 21.3.2012", fermo restando l'obbligo per l'Ente Foreste di provvedere alle necessarie variazioni da apportare al bilancio alla luce delle osservazioni contenute nella presente deliberazione in merito alle spese per il personale considerata la non dovuta corresponsione degli incrementi retributivi relativi alle annualità 2010-2012 e la necessità di provvedere ad adeguare gli stanziamenti destinati alla copertura finanziaria degli oneri inerenti in particolare la formazione del personale, e l'organizzazione di convegni



**REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

DELIBERAZIONE N. 23/15

DEL 29.5.2012

seminari e pubblicità, alle direttive della Giunta regionale, impartite agli Enti e Agenzie, con la deliberazione n. 13/10 del 15.3.2011.

**Il Direttore Generale**

Gabriella Massidda

**Il Presidente**

Ugo Cappellacci