



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

## DELIBERAZIONE N. 33/29 DEL 26.06.2018

---

**Oggetto:** Agenzia FoReSTAS – Delibera dell'Amministratore Unico n. 36 del 17 maggio 2018 concernente: Bilancio pluriennale 2018-2020. Nulla osta. L.R. n. 14/1995.

L'Assessore della Difesa dell'Ambiente riferisce che in data 23 maggio 2018, con nota n. 619, ai fini del controllo di cui alla L.R. 15 maggio 1995, n. 14, è stata acquisita la deliberazione dell'Amministratore Unico dell'Agenzia FoReSTAS n. 36 del 17 maggio 2018 concernente: Bilancio pluriennale 2018-2020 con allegata la relativa documentazione contabile. Successivamente è stato acquisito il verbale del collegio dei revisori n. 6 del 4.6.2018 recante parere favorevole. Riferisce altresì che sono stati espressi i competenti pareri degli Assessorati della Programmazione, Bilancio, Credito ed Assetto del Territorio e degli Affari Generali, Personale e Riforma della Regione.

L'Assessore evidenzia che la manovra finanziaria dell'Agenzia è stata predisposta ai sensi delle disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011 recante armonizzazione dei sistemi contabili ed in osservanza alle direttive regionali, emanate in particolare con la Delib.G.R. n. 19/23 del 28.4.2015, individuando le missioni di riferimento e declinando i programmi in esse contenuti in azioni, in conformità agli stanziamenti del bilancio regionale.

Il bilancio dell'Agenzia viene articolato nelle seguenti 5 Missioni: Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione; Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente; Missione 11 Soccorso Civile; Missione 14 Sviluppo economico e competitività; Missione 20 Fondi e accantonamenti; Missione 50 Debito pubblico. Inoltre, la Missione tecnica 99, relativa ai Servizi per conto terzi (Partite di Giro).

In proposito ricorda che con la legge regionale n. 2 dell'11.1.2018 di approvazione del bilancio regionale, è stato assegnato all'Agenzia Forestas un contributo di funzionamento per l'anno 2018 pari a € 169.495.000, con una disponibilità di cassa di € 169.495.000 (cap. SC04.1918) e di € 170.695.000 per gli anni 2019 e 2020. All'indicato contributo devono essere poi sommate le risorse stanziare nel cap. SC04.1919 destinate alla contrattazione per il personale dell'Agenzia pari € 4.040.000 per ciascuno degli anni del triennio ed € 3.455.089,48 in cassa (nel 2018).

In particolare, l'Assessore evidenzia che l'art. 4, comma 15, della L.R. n. 1/2018 stabilisce che la quota di € 800.000 per il 2018 e di € 1.000.000 per ciascuno degli anni il 2019 e 2020 deve essere destinata per le finalità di cui all'art. 37, comma 2 bis della L.R. n. 8/2016 ed inoltre ai sensi dell'articolo 2, comma 3, della stessa L.R. n. 1/2018 vengono individuati tra gli interventi finanziati



con risorse regionali da inserire nel programma "LavoRas" anche i cantieri di Forestas presso i Comuni per le quote di € 800.000 per il 2018 e di € 1.000.000 per ciascuno degli anni il 2019 e 2020. L'Assessore osserva che, ai fini della predisposizione del bilancio è stata adottata la delibera dell'A. U. n. 35 del 17.5.2018 concernente l'approvazione del preconsuntivo 2017, trasmessa con nota n. 617 del 23.5.2018, in cui vengono attestati dall'Agenzia un accantonamento al Fondo Pluriennale Vincolato per € 241.755,79, un risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017 di € 112.544.638,64, che al netto della parte accantonata nel fondo residui perenti (€ 200.000), Fondo contenzioso (€ 2.000.000) e per il TFR (€ 83.299.954,04) e della vincolata per € 11.986.624,24 presenta un avanzo presunto di amministrazione disponibile al termine dell'esercizio precedente pari a € 15.058.060,36 (sul preconsuntivo il Collegio dei Revisori ha espresso parere favorevole con il verbale n. 5 del 1.06.2018).

Non risulta quantificato l'accantonamento del Fondo crediti di dubbia esigibilità con conseguente necessità di provvedere in merito secondo quanto evidenziato nel parere reso dall'Assessore della Programmazione, Bilancio, Credito ed Assetto del Territorio citato.

Non risulta inoltre accantonata una quota del risultato di amministrazione per la copertura del rischio relativo all'eventuale esito negativo del contenzioso in essere ovvero per una risoluzione extragiudiziale della controversia relativa all'applicazione del CCNL 2010-2012, per contro necessaria al fine di evitare il sorgere di possibili debiti fuori bilancio, secondo quanto prescritto dalle vigenti disposizioni contabili in materia e in linea con quanto già rilevato con la precedente Delib.G. R. n. 35/35 del 18.7.2017 in sede di approvazione del bilancio 2017.

In merito all'indicato avanzo, come espressamente richiamato nel parere dell'Assessore della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio n. 9861/2018, l'Assessore rileva che, qualora il contributo del 2017 risulti congruo per la copertura delle spese di funzionamento, in applicazione del comma 3 dell'art. 4 della L.R. n. 12/2013 (come sostituito dal comma 23 dell'art.1 della L.R. n. 23/2017), la quota libera del risultato di amministrazione qualora disponibile anche in termini di cassa, deve essere riversata alle entrate della Regione, secondo i tempi e le modalità stabilite con la deliberazione della Giunta Regionale di approvazione del rendiconto.

L'Assessore informa che la presente proposta di bilancio di complessivi € 233.563.843,15 nel 2018, € 234.417.415 nel 2019 e € 233.694.000 nel 2020, è stata elaborata per l'anno 2018 sulla base dell'indicato contributo regionale pari a € 169.495.000 e del trasferimento per la contrattazione collettiva di € 4.040.000, delle entrate proprie per € 4.294.000, dell'entrate a destinazione vincolata



per € 818.422,17, dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione di € 774.665,19, del Fondo Pluriennale Vincolato per € 241.755,79, recupero anticipazioni trattamenti previdenziali operai per € 7.500.000 e partite di giro per € 46.400.000.

Ciò premesso, l'Assessore evidenzia che sotto il profilo dell'analisi finanziaria, le entrate e le spese del bilancio 2018-2020 sono riassunte nella tabella di seguito riportata e confrontate con i valori previsionali del bilancio 2017 espressi in euro:

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLE ENTRATE E DELLE SPESE PER TITOLI**

ENTRATE	Competenza 2017	CASSA 2018	Competenza 2018	Competenza 2019	Competenza 2020
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio		40.213.748,13			
Utilizzo Avanzo presunto di amministrazione	0		774.665,19	-	-
Fondo pluriennale vincolato	260.376,30		241.755,79	78.382,81	8.000,00
<b>Titolo 2 -</b> Trasferimenti correnti	169.609.354,00 (di cui contributo RAS 168.695.000)	173.193.241,65	173.798.652,17 (di cui contributo RAS 169.495.000)	174.810.152,19 (di cui contributo RAS 170.695.000)	174.760.000,00 (di cui contributo RAS 170.695.000)
<b>Titolo 3 -</b> Entrate extratributarie	10.879.000,00	10.765.700,00	11.768.500,00	12.048.500,00	11.526.000,00
<b>Titolo 4 -</b> Entrate in conto capitale	500.000,00	580.270,00	580.270,00	1.080.380,00	1.000.000,00



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

DELIBERAZIONE N. 33/29  
DEL 26.06.2018

<b>Titolo 5 -</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-
<b>Totale entrate finali (Tit.2+3+5)</b>	<b>180.988.354,00</b>	<b>184.539.211,65</b>	<b>186.147.422,17</b>	<b>187.939.032,19</b>	<b>187.286.000,00</b>
<b>Titolo 9 -</b> Entrate per conto terzi e partite di giro	43.800.000,00	46.400.000,00	46.400.000,00	46.400.000,00	46.400.000,00
<b>Totale Entrate per Titoli</b>	<b>224.788.354,00</b>	<b>230.939.211,65</b>	<b>232.547.422,17</b>	<b>234.339.032,19</b>	<b>233.686.000,00</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>225.048.730,30</b>	<b>271.152.959,78</b>	<b>233.563.843,15</b>	<b>234.417.415,00</b>	<b>233.694.000,00</b>
<b>SPESE</b>	<b>Competenza 2017</b>	<b>CASSA 2018</b>	<b>Competenza 2018</b>	<b>Competenza 2019</b>	<b>Competenza 2020</b>
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	<b>650.000,00</b>		<b>650.000,00</b>	<b>650.000,00</b>	<b>650.000,00</b>
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	171.573.507,53	212.978.959,10	175.715.904,65	175.948.715,00	174.484.600,00
-di cui fondo pluriennale vincolato	694,85		54.382,81	8000	0
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	8.957.722,77	11.704.000,68	10.727.938,50	11.346.000,00	12.084.000,00
-di cui fondo pluriennale vincolato	784,74		24.000,00	0	0



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

DELIBERAZIONE N. 33/29  
DEL 26.06.2018

<b>Totale spese finali (tit.1+2)</b>	<b>180.531.230,30</b>	<b>224.682.959,78</b>	<b>186.443.843,15</b>	<b>187.294.715,00</b>	<b>186.568.600,00</b>
<b>Titolo 4 -</b> Rimborso di prestiti	67.500,00	70.000,00	70.000,00	72.700,00	75.400,00
<b>Titolo 5 -</b> Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere /cassiere					
<b>Titolo 7 - Spese</b> per conto terzi e partite di giro	43.800.000,00	46.400.000,00	46.400.000,00	46.400.000,00	46.400.000,00
<b>Totale Spese per titoli</b>	<b>224.398.730,30</b>	<b>271.152.959,78</b>	<b>232.913.843,15</b>	<b>233.767.415,00</b>	<b>233.044.000,00</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>225.048.730,30</b>	<b>271.152.959,78</b>	<b>233.563.843,15</b>	<b>234.417.415,00</b>	<b>233.694.000,00</b>

Sotto il profilo dell'analisi della spesa, le spese correnti e in conto capitale sono articolate in missioni secondo la tabella seguente:

missione	Descrizione missione	Spese correnti 2018	Spese in conto capitale 2018	Totale per missione	incidenza su totale spesa
1	servizi istituzionali, generali, di gestione e di controllo	32.766.160,15	8.797.939,70	41.564.099,85	<b>22,3%</b>
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0	0	0	<b>0%</b>



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

DELIBERAZIONE N. 33/29  
DEL 26.06.2018

9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	94.125.248,26	1.349.598,80	95.474.847,06	<b>51%</b>
11	Soccorso civile	47.535.671,20	580.400,00	48.116.071,20	<b>26%</b>
14	Sviluppo economico e competitività	166.351,30		166.351,30	<b>0,1%</b>
20	Fondi e accantonamenti	1.112.773,74	0,00	1.112.773,74	<b>0,6%</b>
	<b>TOTALI</b>	<b>175.706.204,65</b>	<b>10.727.938,50</b>	<b>186.434.143,15</b>	<b>100%</b>

L'Assessore evidenzia che le spese correnti rappresentano il 94% del totale della spesa per missione (al netto delle partite di giro) mentre le spese in conto capitale il 6%. In particolare, le spese di personale, quantificate per il 2018 in € 158.388.000 e pari al 85% del totale della spesa, sono state ripartite fra le diverse missioni interessate in cui si sviluppa l'attività dell'Agenzia.

L'Assessore prosegue evidenziando che nella missione 1, oltre alle spese per il funzionamento degli uffici e quelle non direttamente attribuibili alle attività tecniche svolte dall'Agenzia, sono allocate in uno specifico Fondo le risorse stanziare con l'art. 4, comma 15, e art. 2 comma 3 della L.R. n. 1 /2018 per l'attuazione del programma "LavoRas" a seguito della stipula di convenzioni con le amministrazioni comunali.

L'Agenzia ha individuato, nell'ambito della missione 9, le specifiche attività svolte: difesa del suolo, forestazione, attività vivaistica e faunistica ed educazione ambientale; nella missione 11 le spese relative all'antincendio e alla protezione civile; e nella missione 14 le attività di ricerca e borse di studio finanziate dall'Agenzia.

L'Assessore rileva che il pareggio di competenza del bilancio 2018 è conseguito facendo ricorso all'applicazione di una quota di avanzo vincolato presunto pari a € 774.665,19, destinato principalmente agli interventi vincolati per il programma " Pinete litoranee" e per l'acquisizione delle aree per la realizzazione delle postazioni della rete regionale di avvistamento degli incendi.

Tutto ciò premesso, l'Assessore della Difesa dell'Ambiente, propone alla Giunta regionale il rilascio del nulla osta all'esecutività della deliberazione dell'Amministratore Unico dell'Agenzia FoReSTAS n. 36 del 17 maggio 2018 concernente "Bilancio pluriennale 2018-2020", nel rispetto delle prescrizioni contenute nel richiamato parere dell'Assessore della Programmazione e delle direttive impartite dalla Giunta regionale.



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

DELIBERAZIONE N. 33/29  
DEL 26.06.2018

La Giunta regionale, udita la proposta dell'Assessore della Difesa dell'Ambiente, acquisito il parere favorevole dell'Assessore della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio e del Direttore generale dell'Organizzazione e del Personale, visto il parere di legittimità del Direttore generale dell'Assessorato della Difesa dell'Ambiente,

### **DELIBERA**

di concedere il nulla osta alla immediata esecutività della deliberazione dell'Amministratore Unico dell'Agenzia FoReSTAS n. 36 del 17 maggio 2018 concernente "Bilancio pluriennale 2018-2020", richiamando l'attenzione dell'Agenzia sulla necessità di assicurare il rispetto delle prescrizioni recate nella presente deliberazione e in particolare nel parere reso dell'Assessore della Programmazione, bilancio, Credito e Assetto del Territorio.

Letto, confermato e sottoscritto.

**p. Il Direttore Generale**

Loredana Veramessa

**Il Vicepresidente**

Raffaele Paci