



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

DELIBERAZIONE N. 24/19 DEL 27.06.2019

Oggetto: Agenzia FoReSTAS. Delibera dell'Amministratore Unico n. 23 del 12 aprile 2019 concernente "Bilancio pluriennale 2019-2021". Nulla osta. L.R. n. 14/1995.

L'Assessore della Difesa dell'Ambiente riferisce che con le note n. 362/2019 e n. 6109/2019, rispettivamente in data 24 aprile e 8 maggio 2019, 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. 23 del 12 aprile 2019 concernente "Bilancio pluriennale 2019-2021", con allegata la relativa documentazione contabile. Successivamente è stato acquisito il verbale del collegio dei revisori n. 4 del 14.5.2019 recante parere favorevole. Riferisce altresì che in data 8.5.2019 e in data 29.5.2019 sono stati espressi i competenti pareri degli Assessorati della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio e degli Affari Generali, Personale e Riforma della Regione.

L'Assessore, nel precisare che nelle more della predisposizione del bilancio per l'Agenzia FoReSTAS si è reso necessario ricorrere alla gestione provvisoria, 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 e in macroaggregati, in conformità agli stanziamenti del bilancio regionale.

Il bilancio dell'Agenzia viene articolato nelle seguenti 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).



L'Assessore informa che la proposta di bilancio pluriennale esaminata presenta una previsione totale di € 236.422.975,25 per il 2019, di € 235.141.007,34 per il 2020 e di € 233.142.266,93 per il 2021.

In particolare, lo stato di previsione dell'entrata risulta costituito dalle sotto indicate principali poste contabili inerenti:

- il contributo di funzionamento annuale pari a € 170.722.543,11 disposto in termini di competenza e cassa dalla legge di approvazione del bilancio regionale (L.R. n. 48 del 28.12.2018);
- le risorse destinate alla contrattazione per il personale dell'Agenzia pari ad ai € 2.739.000;
- le entrate a destinazione vincolata per complessivi € 4.823.508,35 (quale finanziamento di diversi progetti regionali e comunitari);
- le entrate proprie per € 3.509.540,98, del recupero per anticipazione trattamenti previdenziali operai per € 7.500.000;
- il Fondo Pluriennale Vincolato per € 228.382,81;
- le partite di giro per € 46.900.000.

Le entrate a destinazione vincolata derivano principalmente da finanziamenti RAS di progetti legati allo sviluppo della rete escursionistica regionale, alla lotta alla peste suina africana (PSA), interventi di protezione civile, a un piano di formazione professionale e a progetti comunitari per laboratori virtuali sull'agro-forestazione.

Lo stato di previsione della spesa evidenzia, tra le altre, poste contabili inerenti:

- la Missione 1 che include le spese per il funzionamento degli uffici e quelle non direttamente attribuibili alle attività tecniche svolte dall'Agenzia. Nell'ambito delle spese di funzionamento sono classificate anche le anticipazioni dei trattamenti previdenziali agli operai con rapporto di lavoro a tempo indeterminato per € 7.500.000. Nella missione 1 sono inoltre allocate in specifici Fondi le risorse stanziare per l'attuazione del programma "LavoRas", le risorse per l'accantonamento TFR, le risorse per le stabilizzazioni e reclutamento e per i rinnovi contrattuali. L'utilizzo delle risorse del programma Lavoras potrà avvenire a seguito della



stipula di convenzioni con le amministrazioni comunali (art. 37 L.R. n. 8/2016) e della programmazione degli interventi. Complessivamente la missione presenta uno stanziamento pari a euro 45.491.206,21;

- la Missione 9 che riguarda lo Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente, nel cui ambito l'Agenzia ha definito le specifiche attività volte a: difesa del suolo, forestazione, attività vivaistica e faunistica ed educazione ambientale; lo stanziamento recato complessivamente è pari a euro 92.895.015,71;
- la Missione 11 Soccorso Civile. Nell'ambito di questa missione l'Agenzia colloca le spese relative all'antincendio e alla protezione civile; lo stanziamento complessivamente risulta pari a euro 48.155.600;
- la Missione 14 inerente lo sviluppo economico e competitività comprende le attività di ricerca e le borse di studio finanziate dall'Agenzia per un importo complessivo € 1.296.976,16.

Le spese correnti rappresentano il 97% del totale della spesa delle missioni pari a € 189.442.975,25 (al netto delle partite di giro).

Le spese per il personale, ripartite fra le diverse missioni interessate in cui si sviluppa l'attività dell'Agenzia, risultano quantificate complessivamente per il 2019 in € 157.574.514 (pari al 83% del totale della spesa), comprensive delle spese per il piano di reclutamento pari a € 2.431.514,15.

Dall'esame della proposta di Bilancio di previsione per l'esercizio 2019 l'Assessore rileva un totale a pareggio delle entrate e delle spese pari ad € 384.094.592,44.

Sotto il profilo dell'analisi finanziaria la tabella di seguito riportata espone le entrate e le spese del bilancio 2019-2021 confrontate con i valori previsionali (espressi in euro) del bilancio 2018:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLE ENTRATE E DELLE SPESE PER TITOLI

| ENTRATE | Competenza 2018 | Cassa 2019 | Competenza 2019 | Competenza 2020 | Competenza 2021 |
|--|--------------------|----------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio | | 150.000.000,00 | | | |
| | 774.665,19 | | 0 | - | - |



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

DELIBERAZIONE N. 24/19
DEL 27.06.2019

| | | | | | |
|--|-------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Utilizzo Avanzo presunto di amministrazione | | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato | 241.755,79 | | 228.382,81 | 116.500,00 | |
| Titolo 2 - | 173.798.652,17 | 175.346.171,46 | 175.542.171,46 | 175.726.507,34 | 175.091.266,93 |
| Trasferimenti correnti | (di cui contributo RAS 169.495.000) | | (di cui contributo RAS 170.722.543) | (di cui contributo RAS 170.722.543) | (di cui contributo RAS 170.722.543) |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 11.768.500,00 | 10.005.540,98 | 11.009.540,98 | 10.647.000,00 | 10.400.000,00 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 580.270,00 | 1.842.880,00 | 2.742.880,00 | 1.751.000,00 | 751.000,00 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | - | - | - | - | - |
| Totale entrate finali (Tit.2+3+5) | 186.147.422,17 | 187.194.592,44 | 189.294.592,44 | 188.124.507,34 | 186.242.266,93 |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 46.400.000,00 | 46.900.000,00 | 46.900.000,00 | 46.900.000,00 | 46.900.000,00 |
| Totale Entrate per Titoli | 232.547.422,17 | 234.094.592,44 | 236.194.592,44 | 235.024.507,34 | 233.142.266,93 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 233.563.843,15 | 384.094.592,44 | 236.422.975,25 | 235.141.007,34 | 233.142.266,93 |
| SPESE | Competenza 2018 | CASSA 2019 | Competenza 2019 | Competenza 2020 | Competenza 2021 |
| | 650.000,00 | | | | |



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

DELIBERAZIONE N. 24/19
DEL 27.06.2019

| | | | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Disavanzo di amministrazione | | | | | |
| Titolo 1 - Spese correnti | 175.715.904,65 | 312.235.073,75 | 183.939.686,38 | 183.216.177,78 | 182.093.287,82 |
| -di cui fondo pluriennale vincolato | 54.382,81 | | 86.500,00 | 0 | 0 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 10.727.938,50 | 5.136.518,69 | 5.510.288,87 | 4.949.329,56 | 4.130.479,11 |
| -di cui fondo pluriennale vincolato | 24.000,00 | | 30.000,00 | 0 | 0 |
| Totale spese finali (tit.1+2) | 186.443.843,15 | 317.371.592,44 | 189.449.975,25 | 188.165.507,34 | 186.223.766,93 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 70.000,00 | 73.000,00 | 73.000,00 | 75.500,00 | 18.500,00 |
| Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere /cassiere | | | | | |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 46.400.000,00 | 66.650.000,00 | 46.900.000,00 | 46.900.000,00 | 46.900.000,00 |
| Totale Spese per titoli | 232.913.843,15 | 384.094.592,44 | 236.422.975,25 | 235.141.007,34 | 233.142.266,93 |
| TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 233.563.843,15 | 384.094.592,44 | 236.422.975,25 | 235.141.007,34 | 233.142.266,93 |



Prosegue l'Assessore nell'illustrare le risultanze contabili evidenziando inoltre che dalla tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto, di cui all'allegato M del D.Lgs. n. 118/2011, è possibile evincere un risultato di amministrazione presunto 2018 positivo pari a € 113.333.866,78 destinato principalmente alla copertura della quota accantonata per il TFR operai pari a € 83.873.697,32, all'accantonamento dei residui perenti per € 1.060.000, all'accantonamento per il contenzioso per € 16.630.841,26 e per le spese vincolate pari a € 10.663.404,24.

Con riferimento allo stanziamento degli oneri relativi al Trattamento di Fine Rapporto (TFR) maturato nei confronti degli operai a tempo indeterminato, ricorda l'Assessore che in applicazione del D.Lgs. n. 118/2011, l'intero importo del debito maturato deve essere contabilizzato mediante accantonamento del risultato di amministrazione.

Risulta altresì accantonata un'ulteriore quota del risultato di amministrazione pari a € 16.630.841,26 in larga parte destinata alla copertura del rischio legato all'eventuale esito negativo del contenzioso pendente ovvero per una risoluzione extragiudiziale della controversia relativa all'applicazione del CCNL 2010-2012. Secondo l'Agenzia l'eventuale esito negativo di tale contenzioso non è determinabile in maniera certa e potrebbe richiedere un intervento straordinario da parte della RAS. In realtà l'ampia disponibilità di cassa di cui l'Agenzia dispone, consente allo stato di coprire integralmente sia gli oneri derivanti dalla liquidazione del TFR che quelli derivanti dal contenzioso in caso di soccombenza senza dover richiedere il trasferimento di risorse finanziarie regionali aggiuntive.

Con riferimento alle previsioni di cassa del bilancio pluriennale, come evidenziato anche nella citata nota dell'Assessorato della Programmazione e bilancio n. 16224/22.5.2019, la disponibilità iniziale di cassa è pari a € 150.000.000 e le riscossioni previste nel 2019 sono pari a € 234.094.592,44. Nel prospetto del quadro generale riassuntivo la previsione di spesa pareggia con tutta la disponibilità di cassa presunta pari a € 384.094.592,44, risultando un saldo pari a zero al termine dell'esercizio.

Sulla base dei dati contabili trasmessi, la previsione di cassa risulta eccessivamente sovrastimata, in particolare con riferimento al Fondo di riserva per le autorizzazioni di cassa (cap. SC06.0005) che presenta una previsione di € 95.853.981,67 palesemente incongruente in quanto l'ipotetico fabbisogno è già stanziato nei singoli capitoli di spesa oltre che in termini di competenza anche in termini di cassa.

In proposito l'Assessore della Programmazione in sede di parere reso con nota n. 17210 del 29.5.2019 ha rilevato la necessità che l'Agenzia provveda a ridurre lo stanziamento del fondo di



riserva per le autorizzazioni di cassa a un dodicesimo delle previsioni complessive, entro i limiti previsti dalle norme contabili. Anche per quanto concerne la rappresentazione dell'avanzo presunto e dell'elenco analitico dei vincoli, il citato parere dell'Assessore della Programmazione evidenzia la necessità che l'Agenzia provveda, ad integrazione della documentazione già trasmessa, ad aggiornare i relativi prospetti.

In merito alla quantificazione degli accantonamenti dell'avanzo di amministrazione presunto, l'Assessore ricorda che la Giunta regionale già in sede di approvazione del consuntivo 2017, in considerazione della rilevante consistenza dei fondi a destinazione vincolata, aveva rappresentato la necessità (tutt'ora sussistente) di una ponderata e documentata quantificazione dell'effettivo fabbisogno. In tale sede la Giunta aveva evidenziato la necessità che l'Agenzia, in particolare con riferimento agli accantonamenti disposti per il TFR e per il contenzioso, provvedesse ad individuare correttamente, nel rispetto dei canoni di efficienza, economicità ed efficacia, l'entità degli accantonamenti valutando là dove possibile, il presumibile termine temporale di perfezionamento delle obbligazioni giuridicamente rilevanti al fine di evitare la formazione di giacenze di cassa che di fatto, avuto riguardo alla natura della spesa ed ai tempi di definizione del sottostante iter procedimentale, potrebbero risultare destinate a trovare utilizzo solamente nel medio/lungo periodo.

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. 23 del 12 aprile 2019 concernente "Bilancio pluriennale 2019-2021", nel rispetto delle prescrizioni contenute nel richiamato parere dell'Assessore della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio e delle direttive impartite dalla Giunta regionale con la presente deliberazione.

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

DELIBERA

di concedere il nulla osta alla immediata esecutività della deliberazione dell'Amministratore Unico dell'Agenzia FoReSTAS n. 23 del 12 aprile 2019 concernente "Bilancio pluriennale 2019-2021"



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

DELIBERAZIONE N. 24/19
DEL 27.06.2019

richiamando l'attenzione dell'Agenzia sulla necessità di assicurare il rispetto delle prescrizioni recate nella presente deliberazione e in particolare nel parere reso dall'Assessore della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Direttore Generale

Alessandro De Martini

Il Presidente

Christian Solinas