



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

DELIBERAZIONE N. 20/44 DEL 1.06.2021

Oggetto: Agenzia FoReSTAS. Deliberazione del Commissario straordinario n. 29 del 30 aprile 2021 concernente il Bilancio pluriennale 2021-2023. Nulla osta. L.R. n. 14 /1995.

L'Assessore della Difesa dell'Ambiente riferisce che ai fini del controllo di cui alla L.R. 15 maggio 1995 n. 14 è stata acquisita dall'Agenzia Forestas la deliberazione del Commissario straordinario n. 29 del 30 aprile 2021 concernente il Bilancio pluriennale 2021-2023, corredata dal parere favorevole del Collegio dei revisori contabili rilasciato in data 30.4.2021 con verbale n. 7 e dalla relativa documentazione contabile. Riferisce altresì che sono stati espressi i pareri dell'Assessorato degli Affari Generali, Personale e Riforma della Regione e dell'Assessore della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio.

Preliminarmente, l'Assessore ricorda che con la legge regionale n. 5 del 25.2.2021 di approvazione del bilancio regionale, è stato assegnato all'Agenzia Forestas un contributo di funzionamento per ciascuno degli anni 2021, 2022 e 2023 pari a euro 182.416.181 (nel 2021 anche in termini di cassa cap. SC04.1918 del CdR 00.05.01.01), incrementato rispetto al 2020 di euro 9.416.181 per consentire il transito al comparto regionale del personale dell'Agenzia (vedi art. 6, comma 1, L.R. n. 30/2020). Nel bilancio regionale viene inoltre stanziato un fondo destinato a coprire gli oneri derivanti dalla contrattazione collettiva e per l'omogeneizzazione del trattamento retributivo dei dipendenti dell'Agenzia pari ai euro 4.850.000 (allocato nel cap. SC04.1919 del CdR 00.02.00.00).

L'Assessore riferisce che la manovra finanziaria dell'Agenzia, predisposta ai sensi delle disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i, e sulla base degli indirizzi strategici esistenti e della nota prot. 1420 del 10.2.2021 dell'Assessore della Difesa dell'Ambiente, come ampiamente dettagliato e motivato nella nota integrativa, nel suo complesso presenta una previsione totale delle entrate e delle spese in competenza di euro 272.637.723,28 per il 2021, di euro 252.931.229,51 per il 2022 e di euro 251.957.178,26 per il 2023, e in cassa per il 2021 di euro 455.029.396,58.

In particolare, l'Assessore evidenzia che il bilancio di previsione 2021 dell'Agenzia è stato redatto principalmente sulla base del contributo regionale di funzionamento pari a euro 182.416.181, che rappresenta la principale entrata dell'Agenzia con la quale viene coperta la quasi totalità delle spese sostenute per svolgere le funzioni istituzionali. La spesa più rilevante è rappresentata dalla spesa del personale, quantificata per l'anno 2021 (macroaggregato 101) in euro 158.717.772,59, al netto



dei finanziamenti per progetti specifici, sulla base della consistenza organica del personale in servizio a tempo indeterminato al 31.12.2020 pari a n. 4.798 unità (di cui n. 2 dipendenti in assegnazione temporanea) e tenendo conto delle esigenze di reclutamento del personale rappresentate nel Piano triennale del fabbisogno del personale 2021-2023 (pag. 18 della nota integrativa), inviato al controllo dell'Assessorato degli Affari Generali, Personale e Riforma della Regione. Al fine di dare immediata evidenza della copertura finanziaria dei costi diretti per il transito del personale dal CCNL al CCRL, le relative risorse vengono stanziate dall'Agenzia in uno specifico capitolo (SC02.0003) per un importo di euro 8.106.021,25 nel 2021 e di circa euro 12.000.000 negli anni successivi.

Il bilancio viene redatto, inoltre, sulla base di risorse regionali destinate a coprire gli oneri derivanti dalla contrattazione collettiva pari ai euro 4.850.000; delle entrate a destinazione vincolata per complessivi euro 1.813.462,57 (quale finanziamento di diversi progetti regionali e comunitari), delle entrate proprie per proventi euro 1.559.935, interessi attivi euro 148.000, e per rimborsi euro 9.456.000, (di cui recupero per anticipazione trattamenti previdenziali operai per euro 7.500.000), del Fondo Pluriennale Vincolato per euro 49.398,90, e partite di giro e conto terzi per euro 53.600.000.

In particolare, le entrate a destinazione vincolata derivano principalmente da finanziamenti della Regione, di progetti per la valorizzazione di compendi pubblici boscati afferenti ai Comuni montani, per l'acquisto mezzi di protezione civile, per la gestione degli ecosistemi forestali per la riduzione del rischio incendi boschivi, finalizzati al progetto per la formazione forestale e a progetti comunitari MED Star per laboratori virtuali sull'agro-forestazione.

Al bilancio viene applicata anche la quota di euro 18.744.745,81 dell'avanzo di amministrazione vincolato, destinata a dare copertura al fondo per la riscrittura dei residui perenti (euro 300.000), al fondo contenzioso (euro 60.000), al TFR per gli operai (euro 12.000.000) e al finanziamento di progetti a destinazione specifica (per euro 6.384.745,81), come dettagliato nell'allegato a/2 dell'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione.

Ai fini dell'applicazione dell'avanzo vincolato, ai sensi dell'art. 42 del D.Lgs. n. 118/2011 e secondo le modalità previste nel punto 9.2.14 dell'allegato 4/2, con deliberazione C.S. n. 6 dell'1.3.2021, l'Agenzia ha approvato il preconsuntivo al 31.12.2020 da cui risulta un risultato di amministrazione presunto pari a euro 187.851.653,76 (di cui la parte accantonata è pari a euro 57.114.689,24, la parte vincolata è pari a euro 102.446.227,74, e la parte disponibile è pari a euro 28.290.736,78).



Tra gli accantonamenti e i vincoli disposti dall'Agenzia particolare rilievo rivestono, le seguenti poste destinate per:

- euro 39.028.786,76 alla copertura del costo presunto che deriverebbe dall'applicazione del CCNL 2010-2012 ai dipendenti in forze al 31.12.2020 (calcolato per circa 7,7 milioni di euro per anno in riferimento all'ultimo quinquennio), relativamente al quale non è ben chiara la reale effettiva esigenza di fabbisogno finanziario in considerazione dell'incertezza degli esiti del contenzioso secondo quanto disposto dal punto 5.2, lett. h), dell'allegato 4/2 del D.Lgs. n. 118/2011;
- euro 4.370.824,37 al fondo contenzioso calcolato sui contenziosi in essere secondo le valutazioni dell'Ufficio legale interno all'Agenzia (pag. 34 nota integrativa) tenuto conto della valutazione della significativa probabilità di soccombere e del presumibile onere da risarcimenti;
- euro 12.992.080,10 al transito del personale dal CCNL al CCRL in applicazione della Delib.G. R. n. 28/1 del 26.7.2019. In merito, considerato che nel bilancio sono state stanziare le risorse destinate a coprire a regime i costi diretti del transito, a seguito della conclusione del procedimento di contrattualizzazione del personale, le risorse accantonate nel risultato di amministrazione dovranno essere svincolate e riversate alla Regione se non altrimenti destinate ad investimenti secondo le procedure previste dalla L.R. n. 12/2013 e s.m.i.;
- euro 80.925.628,83 vincolate alla copertura del debito maturato, sino al 31.12.2020, nei confronti degli operai a tempo indeterminato per il Trattamento di fine rapporto (TFR).

Con riferimento alla quota disponibile dell'avanzo, l'Assessore prende atto che l'Agenzia non ha manifestato, nella nota integrativa, l'esigenza di destinarlo al finanziamento di investimenti urgenti, da realizzarsi nel corso del 2021, pertanto fa presente che, accertata la sussistenza di un fondo cassa, in applicazione della L.R. n. 12/2013 integrata da ultimo dall'art. 4, comma 3, L.R. n. 12/2018, la quota libera del risultato di amministrazione in quanto disponibile anche in termini di cassa, in assenza di una espressa e motivata deroga disposta dalla Giunta regionale con la deliberazione di approvazione del rendiconto, dovrà essere riversata alle entrate della Regione secondo tempi e modalità stabiliti dello stesso Esecutivo.



Sotto il profilo dell'analisi della spesa del bilancio 2021, l'Assessore osserva che le spese correnti rappresentano il 95% del totale della spesa pari a euro 219.037.723,28 (al netto delle partite di giro), mentre le spese in conto capitale il 5%, in linea con gli esercizi precedenti.

L'Assessore osserva infine che, per la parte relativa alle previsioni di cassa, il bilancio 2021 riporta una disponibilità iniziale di cassa pari a euro 201.513.499,23 e, a seguito dell'incremento delle entrate di competenza, una disponibilità finale pari a euro 455.029.396,58 che garantisce interamente la copertura di tutta la previsione di spesa sia in competenza, che in conto residui. Al termine dell'esercizio risulta un saldo cassa finale presunto pari a euro 152.595.866,07.

Considerato che la Regione è tenuta ad effettuare i pagamenti in favore dell'Agenzia secondo il fabbisogno espresso dal documento contabile in discussione, al fine di evitare un ingiustificato accumulo di risorse finanziarie e in considerazione della rilevante consistenza dell'avanzo di amministrazione, come già rappresentato, l'Assessore segnala la necessità di una ponderata e documentata quantificazione dell'effettivo fabbisogno da parte dell'Agenzia al fine di poter individuare correttamente, nel rispetto dei canoni di efficienza, economicità ed efficacia, il rispettivo stanziamento, che tenga conto della reale capacità di spendita dell'Agenzia, evitando una inutile "immobilizzazione" di risorse finanziarie.

Tutto ciò premesso, l'Assessore della Difesa dell'Ambiente, propone alla Giunta regionale il rilascio del nulla osta all'esecutività della deliberazione del Commissario straordinario n. 29 del 30 aprile 2021 concernente il Bilancio pluriennale 2021-2023, nel rispetto delle prescrizioni contenute nella presente deliberazione e nei richiamati pareri in materia di personale e di bilancio, e raccomandando il rispetto dei termini di presentazione a controllo dei documenti contabili.

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

DELIBERA

di concedere il nulla osta all'immediata esecutività della deliberazione del Commissario straordinario dell'Agenzia Forestas n. 29 del 30 aprile 2021 concernente il Bilancio pluriennale 2021-2023,



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

DELIBERAZIONE N. 20/44
DEL 1.06.2021

richiamando l'Agenzia sulla necessità di rispettare le prescrizioni recate nella presente deliberazione e raccomandando in particolare il rispetto dei termini di presentazione a controllo dei documenti contabili.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Direttore Generale

Giovanna Medde

Il Vicepresidente

Alessandra Zedda