



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

DELIBERAZIONE N. 57/22 DEL 25.10.2016

Oggetto: Agenzia FoReSTAS. Delibera dell'Amministratore Unico n. 41 del 7 ottobre 2016 concernente "Bilancio di previsione 2016-2018". Nulla osta. L.R. n. 14/1995.

Si assenta l'Assessore Maninchedda.

L'Assessore della Difesa dell'Ambiente, con la proposta n. 1469 del 2016, riferisce che in data 7 ottobre 2016, 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. 41 del 7 ottobre 2016 concernente Bilancio di previsione 2016-2018 con la relativa documentazione contabile allegata. Successivamente è stato acquisito il verbale del collegio dei revisori n. 6 del 24.10.2016 con parere favorevole.

L'Assessore riferisce altresì che in data 12.10.2016 e in data 17.10.2016 sono stati espressi rispettivamente i necessari 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 Difesa dell'Ambiente ricorda che con la legge regionale n. 6 del 11.4.2016 è stato assegnato all'Ente un contributo di funzionamento annuale pari a € 160.695.000 (cap. SC04.1918) con una disponibilità di cassa di € 111.362.000.

L'Assessore ricorda inoltre che l'Agenzia forestale regionale per lo sviluppo del territorio e dell'ambiente della Sardegna (FoReSTAS) è stata istituita con la L.R. n. 8 del 27 aprile 2016 e, in particolare, al comma 6 dell'art. 35 della stessa legge regionale, si stabilisce la soppressione dell'Ente Foreste della Sardegna e il subentro dell'Agenzia nella totalità dei rapporti giuridici attivi e passivi, senza previa liquidazione, configurandosi pertanto una ipotesi di successione in "universum ius" con la conseguenza che tutti i rapporti giuridici che facevano capo all'ente soppresso passano all'agenzia subentrante. Pertanto, al fine di consentire all'Agenzia l'assolvimento delle sue obbligazioni, nelle more dell'approvazione del bilancio di previsione 2016-2018, il riferimento dei limiti di spesa per la gestione provvisoria dell'Agenzia è stato l'ultimo bilancio approvato per l'Ente Foreste, soppresso con la citata L.R. n. 8/2016.

Nel corso della gestione provvisoria per garantire il corretto svolgimento della campagna antincendio boschivo (AIB) 2016 attraverso il nolo dei mezzi necessari per la ripulitura delle fasce parafuoco, la manutenzione ordinaria di postazioni di vedetta, la manutenzione ordinaria dei mezzi e l'acquisto di carburante, l'Agenzia ha effettuato due variazioni compensative, approvate



rispettivamente con la Delib.G.R. n. 33/26 del 10.6.2016 e la Delib.G.R. n. 49/13 del 13.9.2016, assicurando la necessaria copertura finanziaria, pari complessivamente ad € 2.028.900, mediante equivalente riduzione nel capitolo deputato alle paghe del personale operaio (SC02.0015), con l'obbligo di assicurare il reintegro delle risorse necessarie al capitolo delle spese di personale, avente natura di spesa obbligatoria, in sede di predisposizione del bilancio di previsione adeguato ai sensi di quanto disposto dall'art. 4, comma 6-bis, della L.R. n. 14/1995.

L'Assessore evidenzia che la manovra finanziaria dell'Agenzia è stata predisposta ai sensi delle disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i, relativa all'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.

L'Assessore osserva che, ai fini della predisposizione del bilancio, con la nota 724 del 7.10.2016, FoReSTAS ha trasmesso la delibera dell'Amministratore Unico n. 38 del 5.10.2016 di approvazione del preconsuntivo 2015, da cui risulta un avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2015 pari a € 56.259.123,16 ma, al netto della parte accantonata nel fondo residui perenti e per il TFR, della parte vincolata e della parte destinata agli investimenti, diventa negativo, pari a -€ 12.438.946,27. Inoltre, vengono attestati dall'Agenzia un accantonamento al Fondo Pluriennale Vincolato 2015 per € 38.981.635,76, accertamenti per € 164.499.769,79 e impegni per € 160.965.714,55. Sul preconsuntivo il Collegio dei Revisori ha espresso parere favorevole con il verbale n. 5 del 24.10.2016.

Ciò premesso, sotto il profilo dell'analisi finanziaria, le entrate e le spese del bilancio 2016-2018 sono riassunte nella tabella di seguito riportata e confrontate con i valori previsionali del bilancio 2015 espressi in euro:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLE ENTRATE E DELLE SPESE PER TITOLI

ENTRATE	Compet. 2015	CASSA 2016	Compet. 2016	Compet. 2017	Compet. 2018
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	-	40.823.476,64	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato		-	39.846.176,62	38.087.366,15	37.057.033,15
Utilizzo Avanzo presunto di amministrazione	11.800.000,00	-	1.300.000,00	-	-
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	161.158.400,00	131.024.320,68	161.663.283,68	161.341.354,00	161.271.660,00
	di cui contributo regionale 160.695.000,00	-	di cui contributo regionale 160.695.000,00	di cui contributo regionale 160.695.000,00	di cui contributo regionale 160.695.000,00



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

DELIBERAZIONE N. 57/22
DEL 25.10.2016

Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.157.000,00	2.608.500,00	8.944.000,00	3.255.000,00	3.534.800,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	8.000.000,00	3.680.288,04	-	500.000,00	1.000.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	5.000.000,00	7.500.000,00	7.500.000,00	7.500.000,00
Totale entrate finali (Tit.2+3+5)	172.315.400,00	142.313.108,72	178.107.283,68	172.596.354,00	173.306.460,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	43.500.000,00	55.400.000,00	43.800.000,00	43.800.000,00	43.800.000,00
Totale Entrate per Titoli	227.615.400,00	197.713.108,72	221.907.283,68	216.396.354,00	217.106.460,00
Totale complessivo Entrate	239.415.400,00	238.536.585,36	263.053.460,30	254.483.720,15	254.163.493,15
SPESE	Compet. 2015	CASSA 2016	Compet. 2016	Compet. 2017	Compet. 2018
Disavanzo di amministrazione			1.300.000,00	650.000,00	650.000,00
Titolo 1 - Spese correnti	175.653.000,00	174.627.085,36	209.136.915,03	201.610.320,13	200.777.793,15
di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	39.357.531,35	38.068.866,13	37.057.033,15
Titolo 2 - Spese in conto capitale	8.385.900,00	8.444.500,00	8.751.545,27	8.355.900,02	8.865.700,00
di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	488.645,27	18.500,02	
Totale spese finali (tit.1+2)	184.038.900,00	183.071.585,36	217.888.460,30	209.966.220,15	209.643.493,15
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	76.500,00	65.000,00	65.000,00	67.500,00	70.000,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	43.500.000,00	55.400.000,00	43.800.000,00	43.800.000,00	43.800.000,00
Totale Spese per titoli	227.615.400,00	238.536.585,36	261.753.460,30	253.833.720,15	253.513.493,15
Totale complessivo Spese	227.615.400,00	238.536.585,36	263.053.460,30	254.483.720,15	254.163.493,15



L'Assessore osserva che la proposta di bilancio di previsione, per l'annualità 2016, presenta un totale a pareggio delle entrate e delle spese pari ad € 263.053.460,30. È stata elaborata sulla base del contributo di funzionamento pari a € 160.695.000, del trasferimento per la contrattazione collettiva di € 721.000 dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto di € 1.300.000, del Fondo Pluriennale Vincolato 2016 per € 39.846.176,62, dell'entrate a destinazione vincolata per complessivi € 6.080.283, delle entrate proprie per € 3.111.000, recupero anticipazioni trattamenti previdenziali operai per € 7.500.000 e partite di giro per € 43.800.000.

L'Assessore evidenzia che l'avanzo di amministrazione presunto di € 1.300.000 viene destinato alla copertura di una quota parte del trattamento di fine rapporto dell'esercizio in corso (cap. SC02.0015). Come rilevato nel parere dell'Assessore della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio, l'avanzo applicato risulta generatosi dalla gestione 2015, il cui preconsuntivo sopra richiamato presenta un risultato di gestione pari a € 3.534.055 (dato dalla differenza tra accertamenti per € 164.499.769 e impegni di € 160.965.714).

Nel lato spesa della proposta di bilancio in esame, vengono stanziati le quote annuali del ripiano del disavanzo pari a € 650.000. Si evidenzia che nell'annualità 2016 la quota stanziata risulta essere doppia pari a € 1.300.000 in quanto comprende anche la quota non accantonata del 2015.

Con riferimento agli stanziamenti degli oneri relativi al Trattamento di Fine Rapporto (TFR) maturato nei confronti degli operai a tempo indeterminato, l'Assessore della Difesa dell'Ambiente rileva che, in applicazione del D.Lgs. n. 118/2011, è stato necessario contabilizzare l'intero importo del debito maturato per il Trattamento di Fine Rapporto. Dal preconsuntivo al 31.12.2015 si rileva un accantonamento del risultato di amministrazione per debiti TFR pari a € 38.066.933,06, mentre le quote già accantonate negli esercizi precedenti sono state contabilizzate nel Fondo pluriennale vincolato per € 31.764.544,19 (cap. SC06.0003). Nel capitolo deputato alle Paghe, indennità e assegni (cap. SC02.0015) vengono stanziati le quote che maturano negli anni di competenza del bilancio in corso. Si osserva la necessità di provvedere in sede di consuntivo 2015 a destinare nell'accantonamento del risultato di amministrazione l'intera quota del debito maturato per il TFR compresa la parte contabilizzata nel fondo pluriennale vincolato.

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



SPESE CORRENTI				SPESE IN CONTO CAPITALE		Totale per missione	incidenza su totale spesa
Missione	Descrizione missione	Stanziamiento 2016	Incidenza su spesa corrente	Stanziamiento 2016	Incidenza su spesa capitale		
1	servizi istituzionali, generali e di gestione	203.505.812,28	80%	8.065.556,47	92%	211.571.368,75	81%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	-	-	-	-	-	0%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.245.169,07	0,49%	585.988,80	7%	1.831.157,87	1%
11	Soccorso civile	10.000,00	-	100.000,00	1%	110.000,00	0%
14	Sviluppo economico e competitività	33.233,68	-	-	-	33.233,68	0%
20	Fondi e accantonamenti	4.328.000,00	2%	-	-	4.328.000,00	2%
50	Debito pubblico	79.700,00	-	-	-	79.700,00	0%
99	Servizi per conto terzi	43.800.000,00	17%	-	-	43.800.000,00	17%
	TOTALI	253.001.915,03	100%	8.751.545,27	100%	261.753.460,30	100%

L'Assessore osserva che le spese correnti rappresentano il 97% del totale della spesa (al netto delle partite di giro) mentre le spese in conto capitale il 3%.

Con riferimento alla Missione 1, che rappresenta l'81% del totale della spesa, l'Assessore evidenzia che la stessa include, oltre alle spese per il funzionamento degli uffici e quelle non direttamente attribuibili alle attività tecniche svolte dall'Agenzia, anche le spese per il personale in quanto l'Agenzia si è avvalsa della deroga alla ripartizione della spesa del personale tra le Missioni, Programmi e Azioni, prevista dalla Regione Sardegna per due anni.

In particolare, le spese relative al personale quantificate per il 2016 in circa € 157.614.000 sono comprensive del Fondo per l'avvio delle stabilizzazioni (€ 500.000). Il piano delle stabilizzazioni prevede la stabilizzazione di 312 operai assunti con contratto di lavoro a tempo determinato per un costo a regime di € 3.221.960. La conclusione delle stabilizzazioni è prevista per il 2017 con uno stanziamento nel Fondo di € 2.485.000. Lo stanziamento previsto nell'annualità 2018 comprende anche la previsione di una parziale attuazione del reclutamento previsto di dirigenti, quadri e impiegati (pari a € 343.000).

L'Assessore rileva che nella Missione 20 "Fondi e Accantonamenti", risulta l'accantonamento al Fondo di riserva per le spese obbligatorie (cap. SC06.0001) pari ad € 2.128.000 al fine di assicurare la copertura alle citate due variazioni compensative effettuate nel corso della gestione



provvisoria per garantire il corretto svolgimento della campagna antincendio boschivo (AIB) 2016 attraverso il nolo dei mezzi necessari per la ripulitura delle fasce parafuoco, la manutenzione ordinaria di postazioni di vedetta, la manutenzione ordinaria dei mezzi e l'acquisto di carburante. L'Agenzia dovrà apportare al bilancio di previsione le variazioni che recepiscono la gestione provvisoria.

In merito si richiama il parere dell'Assessore della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio n. 30460 del 17.10.2016, che ha espresso il parere favorevole all'approvazione dell'atto in argomento evidenziando la necessità di approvare in tempi brevissimi il rendiconto 2015, di apportare al bilancio di previsione le variazioni che recepiscono la gestione provvisoria e di predisporre un preconsuntivo 2016 al fine della conferma della sostenibilità della previsione di spesa e al fine di fornire elementi per la programmazione finanziaria regionale.

Tutto ciò premesso, l'Assessore della Difesa dell'Ambiente propone alla Giunta regionale il rilascio del nulla osta all'esecutività della delibera dell'Amministratore Unico dell'Agenzia FoReSTAS n. 41 del 7 ottobre 2016 concernente il Bilancio di previsione 2016-2018, provvedendo a dar corso alle spese finanziate con l'avanzo presunto di amministrazione previa approvazione del conto consuntivo 2015 e fermo restando il rispetto da parte dell'Agenzia delle prescrizioni contenute nel parere reso dall'Assessore della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio.

La Giunta regionale, vista la proposta dell'Assessore della Difesa dell'Ambiente, visto il parere favorevole di legittimità del Direttore generale della Difesa dell'Ambiente e acquisiti 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 delibera dell'Amministratore Unico dell'Agenzia FoReSTAS n. 41 del 7 ottobre 2016 concernente il Bilancio di previsione 2016-2018;
- di disporre affinché l'Agenzia provveda a dar corso alle spese finanziate con l'avanzo di amministrazione previa approvazione del conto consuntivo 2015 e di provvedere ad apportare al bilancio di previsione le necessarie variazioni che recepiscono la gestione provvisoria e di predisporre un preconsuntivo 2016 al fine della conferma della sostenibilità della previsione di spesa e al fine di fornire elementi per la programmazione finanziaria regionale.

Il Direttore Generale

Alessandro De Martini

Il Vicepresidente

Raffaele Paci