



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

DELIBERAZIONE N. 20/80 DEL 30.06.2022

Oggetto: Agenzia FoReSTAS. Deliberazione del Commissario straordinario n. 27 del 11.5.2022 concernente il Bilancio pluriennale 2022-2024. Nulla osta. L.R. n. 14 /1995.

L'Assessore della Difesa dell'Ambiente riferisce che, in data 20.5.2022, ai fini del controllo di cui alla L.R. n. 14 del 15 maggio 1995, è stata acquisita da FoReSTAS la deliberazione del Commissario straordinario n. 27 del 11.5.2022 concernente il bilancio pluriennale 2022-2024, corredata dal parere favorevole del collegio dei revisori contabili rilasciato con il verbale n. 8 del 11.5.2022, 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.

L'Assessore riferisce che la manovra finanziaria dell'Agenzia, predisposta ai sensi delle disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i, sulla base degli indirizzi strategici esistenti, nel suo complesso presenta una previsione totale delle entrate e delle spese in competenza di euro 293.144.684,61 per il 2022, di euro 284.836.522,41 per il 2023 e di euro 280.220.626,34 per il 2024, e in cassa per il 2022 di euro 529.430.058,85.

Sotto il profilo dell'analisi della spesa del bilancio 2022, si osserva che le spese correnti, euro 225.102.242,10, rappresentano il 94% del totale della spesa, al netto delle partite di giro, pari a euro 239.544.684,61, tra le quali rilevano, in particolare, le spese destinate al personale, mentre le spese in conto capitale, euro 14.424.542,51, in linea con gli esercizi precedenti, si attestano intorno al 6%.

La spesa più rilevante è rappresentata dalla spesa per il personale, quantificata per l'anno 2022 (macroaggregato 101) in euro 160.313.249,23, sulla base della consistenza organica del personale in servizio a tempo indeterminato al 31.12.2021 pari a n. 4.580 unità, e tenendo conto delle esigenze di reclutamento del personale rappresentate nel Piano triennale del fabbisogno del personale 2022-2024 (pag. 22 della nota integrativa).

L'Assessore ricorda preliminarmente che, con la legge regionale n. 4 del 9.3.2022 di approvazione del bilancio regionale, è stato assegnato all'Agenzia FoReSTAS un contributo di funzionamento per l'anno 2022 pari a euro 193.266.181, e per ciascuno degli anni 2023 e 2024 pari a euro 207.266.181



(cap. SC04.1918 del CdR 00.05.01.01), incrementato rispetto al 2021 di euro 187.266.181 per consentire un piano straordinario di reclutamento nei limiti delle facoltà assunzionali (art. 11, comma 2 della L.R. n. 3/2022).

Nel bilancio regionale viene inoltre stanziato un fondo destinato a coprire gli oneri derivanti dagli adeguamenti contrattuali del personale dell'Agenzia, comprensivi anche degli arretrati 2021, pari a euro 9.708.050,46 per il 2022 e ad euro 6.472.033,64 per ciascuno degli anni 2023 e 2024, ai sensi dell'art. 11, comma 7 della L.R. n. 3/2022 (allocato nel cap. SC04.1919 del CdR 00.02.00.00). Sempre in materia di personale, si ricorda che la Delib.G.R. n. 12/34 del 7.4.2022 estende gli indirizzi per la contrattazione collettiva regionale 2019-2021, anche al personale dell'Agenzia FoReSTAS.

Lo stanziamento dei capitoli inerenti le spese per il personale del bilancio di previsione 2022-2024 dell'Agenzia, tiene conto delle esigenze finanziarie derivanti dall'applicazione del nuovo trattamento economico derivante dal mutato regime contrattuale (CCRL dei dipendenti del sistema Regione).

Il bilancio viene redatto, inoltre, sulla base di risorse regionali destinate a coprire gli oneri derivanti dalla contrattazione collettiva pari a euro 9.708.050,46; delle entrate a destinazione vincolata per complessivi euro 4.215.320,41 (quale finanziamento di diversi progetti regionali e comunitari), delle entrate proprie per proventi euro 1.916.900 e per rimborsi euro 10.270.500 (di cui recupero per anticipazione trattamenti previdenziali operai per euro 7.500.000), del Fondo Pluriennale Vincolato per euro 269.432,30, e partite di giro e conto terzi per euro 53.600.000.

Le entrate a destinazione vincolata derivano principalmente da finanziamenti della Regione di progetti per il ripristino di strutture e infrastrutture nell'oristanese danneggiate dagli incendi e per il ripristino delle condizioni di sicurezza delle aree interessate dagli incendi, 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.

Al bilancio viene applicata anche la quota di euro 19.898.300,44 dell'avanzo di amministrazione vincolato, destinata a dare copertura al TFR per gli operai, euro 12.000.000, e al finanziamento di progetti specifici per euro 7.898.300,44, 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 la deliberazione del Commissario straordinario n. 18 del 2.5.2022, l'Agenzia FoReSTAS ha approvato il preconsuntivo al 31.12.2021,



da cui risulta un risultato di amministrazione presunto pari a euro 200.532.509,02 di cui: la parte accantonata è pari a euro 65.133.397,10, la parte vincolata è pari a euro 117.662.293,84, e la parte disponibile è pari a euro 17.736.818,08.

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

- euro 49.392.000, come nel consuntivo 2020, destinati alla copertura del costo presunto che deriverebbe dall'applicazione del CCNL 2010-2012 ai dipendenti in forze al 31.12.2020 (calcolato per circa euro 7,7 milioni 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 al D.Lgs. n. 118/2011. Come già dichiarato in sede di consuntivo 2020, si è previsto la cristallizzazione del debito potenziale alla data del transito dal CCNL al CCRL del personale. Con la regionalizzazione del contratto di lavoro dei dipendenti dell'Agenzia, si presume il superamento delle difficoltà applicative dei contratti stessi che hanno alimentato un rischio di contenzioso potenziale dall'esito fortemente incerto, pertanto in sede di predisposizione del Rendiconto 2021 l'Agenzia dovrà procedere (vedi relazione pag. 39) a una ricognizione dello stato del relativo contenzioso, al fine di valutare l'effettiva quota che eventualmente si renderà necessario accantonare o svincolare;
- euro 2.103.575,05, nell'esercizio precedente erano euro 4.370.824,37, destinati al fondo contenzioso calcolato sui contenziosi in essere, secondo le valutazioni dell'ufficio legale interno all'Agenzia (pag. 27 nota integrativa) tenuto conto della valutazione della significativa probabilità di soccombere e del presumibile onere da risarcimenti;
- euro 12.992.080,10 destinati 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 stanziato 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 secondo la procedura prevista dall'art. 11, comma 7, della L.R. n. 3/2022;
- euro 82.029.750,77, nell'esercizio precedente erano euro 80.925.628,83, destinati alla copertura del debito maturato, sino al 31.12.2021, nei confronti degli operai a tempo indeterminato per il Trattamento di fine rapporto (TFR);
- euro 17.682.442,08, quota di avanzo vincolato a seguito di deroga al riversamento concessa



con la Delib.G.R. n. 36/66 del 31.8.2021, da destinare al finanziamento dei seguenti interventi urgenti:

- a) euro 2.500.000 per la realizzazione di un piano di acquisti per il rinnovamento del parco dei mezzi forestali ed AIB;
- b) euro 1.500.000 per la realizzazione di un piano di acquisti volti a incrementare la meccanizzazione forestale, quali, trattori, mezzi d'opera, macchinari, etc.;
- c) euro 5.500.000 per la realizzazione della viabilità rurale come da atto di programmazione trasmesso all'Assessorato della Difesa dell'Ambiente;
- d) euro 1.500.000 per la realizzazione dei lavori forestali, come da atto di programmazione di cui alla nota prot. n. 4966 del 19.3.2021 trasmessa all'Assessorato della Difesa dell'Ambiente, e un primo piano di conservazione e valorizzazione delle pinete costiere del nord Sardegna;
- e) euro 1.681.442,08 per l'acquisto delle infrastrutture informatiche necessarie alla modernizzazione dell'attività dell'Agenzia e all'adeguamento delle prescrizioni del CAD;
- f) euro 5.000.000 per l'acquisto o la costruzione e allestimento di un immobile per lo svolgimento dell'attività della Direzione generale dell'Agenzia, in aggiunta all'immobile di Viale Merello.

Con riferimento alla quota disponibile dell'avanzo, se confermata in sede di consuntivo 2021, con l'art. 11, comma 7, della L.R. n. 3/2022, viene stabilito che l'Agenzia FoReSTAS, ai sensi dell'articolo 42 del D.Lgs. n. 118/2011, riversa nelle entrate della Regione la quota libera del risultato di amministrazione determinata da finanziamenti regionali, accertata ai sensi del medesimo articolo 42, qualora disponibile anche in termini di cassa.

I fondi di riserva complessivamente sono pari a euro 14.373.050,46. Tra questi, lo stanziamento del Fondo rischi per spese legali è pari a euro 500.000, quantificato sulla base di una ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'Agenzia, effettuata dal competente ufficio contenzioso, valutando il rischio di soccombenza e del presumibile onere da risarcimenti, come si evince nella relazione di accompagnamento al bilancio (pag. 39 della nota integrativa).

L'Assessore della Difesa dell'Ambiente osserva infine che, relativamente alle previsioni di cassa, il bilancio 2022 riporta una disponibilità iniziale di cassa pari a euro 37.915.157,74 e, a seguito dell'incremento delle entrate, una disponibilità finale pari a euro 529.430.058,85 che garantisce interamente la copertura di tutta la previsione di spesa, sia in competenza che in conto residui. Non è stato fatto l'accantonamento al fondo di riserva per le autorizzazioni di cassa. Al termine



dell'esercizio risulta un saldo cassa finale presunto pari a euro 184.565.193,60. Le previsioni di cassa sono state calcolate come semplice somma della competenza più residui, e confermando l'ammontare degli accantonamenti disposti in relazione alle spese per il personale, sulla cui consistenza sarà indispensabile uno specifico esame, soprattutto in sede di presentazione del consuntivo 2021.

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 dell'Agenzia FoReSTAS n. 27 del 11.5.2022 concernente il bilancio pluriennale 2022-2024, 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 al controllo dei documenti contabili.

La Giunta regionale, udita la proposta dell'Assessore della Difesa dell'Ambiente, visti i pareri favorevoli dell'Assessore della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio e 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 alla immediata esecutività della deliberazione del Commissario straordinario dell'Agenzia FoReSTAS n. 27 del 11.5.2022 concernente il Bilancio pluriennale 2022-2024, richiamando l'Agenzia sulla necessità di rispettare le prescrizioni recate nella presente deliberazione e nei richiamati pareri in materia di personale e di bilancio e raccomandando, in particolare, il rispetto dei termini di presentazione al controllo dei documenti contabili.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Direttore Generale

Silvia Curto

Il Presidente

Christian Solinas