

DIREZIONE GENERALE
SERVIZIO CONTABILITÀ E BILANCIO
UFFICIO CONTABILITÀ FINANZIARIA

Allegato 1/A alla DCS n. 72 del 15/11/2022

DOCUMENTO ISTRUTTORIO

Oggetto: Variazione al Bilancio ai sensi dell'art. 51 e dell'art. 42 del D.Lgs. n. 118/2011.

La presente proposta di variazione al Bilancio pluriennale 2022-2024 nasce dalla necessità di:

1. adeguare gli stanziamenti dei capitoli inerenti al trattamento economico del personale dell'Agenzia sulla base del CCRL in vigore;
2. riversare nelle casse dell'amministrazione regionale una quota dell'Avanzo disponibile 2021;
3. applicare una quota di Avanzo vincolato del Risultato di amministrazione 2021;
4. variare le previsioni di cassa conseguenti alle operazioni di riaccertamento ordinario;
5. adeguare le previsioni di diversi capitoli a seguito della riprogrammazione delle attività.

1. CCRL - TRATTAMENTO ECONOMICO

Con nota prot. n. 18355 del 25 novembre 2021 il Servizio del Personale, Affari Generali e Contratti, ha provveduto alla determinazione degli stanziamenti dei capitoli relativi al costo del personale, tenuto conto delle dinamiche occupazionali del triennio 2022-2024 secondo gli atti programmatici (fabbisogno del personale), delle previste cessazioni e della rideterminazione dell'effettivo costo nel Bilancio pluriennale dall'applicazione del CCRL nella prima annualità.

Il Servizio con nota prot. n. 15464 dell'8 novembre 2022 ha richiesto la modifica degli stanziamenti delle spese del personale sulla base della proiezione degli impegni del primo semestre 2022, da cui è emerso una sovrastima della spesa relativa al trattamento tabellare per effetto delle cessazioni non previste e difficilmente prevedibili ed una sottostima del trattamento accessorio soprattutto con riferimento al trattamento per le maggiorazioni per turni di lavoro avvicendati.

Emerge inoltre un significativo incremento del TFR di competenza dell'esercizio, dovuto sia all'aumento della base di calcolo delle retribuzioni del personale forestale in fascia B, dovuta al transito al CCRL, sia all'aumento dei coefficienti di rivalutazione a causa dell'inflazione.

Il Servizio ha inoltre tenuto conto del transito al comparto regionale siglato il 3 ottobre 2022 di 11 dirigenti e del direttore generale.

DIREZIONE GENERALE

SERVIZIO CONTABILITÀ E BILANCIO

UFFICIO CONTABILITÀ FINANZIARIA

2. AVANZO DISPONIBILE

In conformità alla DGR n. 32/21 del 25 ottobre 2022, relativa al nulla osta per il Rendiconto 2021 dell'Agenzia, *“di disporre che l'avanzo libero dell'Agenzia, fino alla concorrenza di euro 15.708.050,46, sia riversato alle entrate del bilancio regionale 2022”* si applica la citata quota di Avanzo disponibile di parte corrente del Risultato di amministrazione 2021.

3. AVANZO VINCOLATO

Il Servizio Tecnico richiede, con nota 13203 del 29 settembre 2022, l'applicazione della quota di Avanzo vincolato del Risultato di amministrazione 2021 pari ad euro 447.599,68, di cui euro 36.140,00 di parte corrente per il vincolo V00004 ed euro 411.459,68 per gli investimenti dei vincoli VLAVORAS, VANGLONA e V00059.

4. VARIAZIONI DI CASSA

La presente proposta scaturisce dalla necessità di apportare le variazioni di cassa conseguenti alle operazioni di riaccertamento ordinario approvato con la Delibera Commissariale n. 47 del 20 luglio 2022. Infatti, con l'accertamento dei residui definitivi alcune previsioni di cassa si sono rivelate carenti o maggiori rispetto alla somma degli stanziamenti di residui e di competenza.

Questa variazione ha lo scopo di riportare le previsioni ad uno stanziamento non maggiore della somma degli stanziamenti di residui e di competenza, fatta eccezione per la missione “20-Fondi e Accantonamenti”, e provvedere a adeguare la previsione di cassa nei casi in cui i capitoli siano carenti.

5. RICHIESTE RIPROGRAMMAZIONE SPESA

Il Servizio Antincendio, Protezione Civile ed Autoparco con nota n. 12706 del 20 settembre 2022 richiede la riprogrammazione della spesa nel Bilancio pluriennale per complessivi euro 85.000,00 in diminuzione ed euro 2.736.300,00 in aumento dovuto principalmente all'aumento dei costi del carburante. Di seguito il dettaglio delle richieste per esercizio e per Missione:

DIREZIONE GENERALE

SERVIZIO CONTABILITÀ E BILANCIO

UFFICIO CONTABILITÀ FINANZIARIA

Missione		Esercizio			
Capitolo	Definizione	2022	2023	2024	Totale complessivo
01					
var-					
SC05.0320	Carburanti pneumatici	-15.000,00			-15.000,00
var- Totale		-15.000,00			-15.000,00
var+					
SC02.0314	Assicurazioni			20.000,00	20.000,00
SC02.2304	Diritti vari	21.800,00	15.500,00	15.500,00	52.800,00
SC05.0320	Carburanti pneumatici	426.500,00	415.000,00	415.000,00	1.256.500,00
SC05.1320	ManutOrdinMezziNo	25.000,00	25.000,00	25.000,00	75.000,00
var+ Totale		473.300,00	455.500,00	475.500,00	1.404.300,00
01 Totale Missione		458.300,00	455.500,00	475.500,00	1.389.300,00
09					
var-					
SC03.0150	Mezzi forestali	-5.000,00	-5.000,00	-5.000,00	-15.000,00
var- Totale		-5.000,00	-5.000,00	-5.000,00	-15.000,00
09 Totale Missione		-5.000,00	-5.000,00	-5.000,00	-15.000,00
11					
var-					
SC05.1001	AIB Servizi	-10.000,00			-10.000,00
SC05.6300	ManutOrdinVedette/	-10.000,00	-10.000,00	-10.000,00	-30.000,00
SC05.7320	ManutOrdin Mezzi AI	-15.000,00			-15.000,00
var- Totale		-35.000,00	-10.000,00	-10.000,00	-55.000,00
var+					
SC05.0001	AIB spese gestione		10.000,00	5.000,00	15.000,00
SC05.0005	AIB investimenti	40.000,00			40.000,00
SC05.6320	Carburante Mezzi AIB		511.000,00	511.000,00	1.022.000,00
SC05.7320	ManutOrdin Mezzi AI	115.000,00	70.000,00	70.000,00	255.000,00
var+ Totale		155.000,00	591.000,00	586.000,00	1.332.000,00
11 Totale Missione		120.000,00	581.000,00	576.000,00	1.277.000,00
Totale complessivo		573.300,00	1.031.500,00	1.046.500,00	2.651.300,00

Il Servizio Tecnico con la citata nota n. 13203 richiede la riprogrammazione della spesa nel Bilancio pluriennale per complessivi euro 3.304.306,68 in diminuzione ed euro 6.069.559,22 in aumento. Di seguito il dettaglio delle richieste per Missione e per esercizio:

DIREZIONE GENERALE

SERVIZIO CONTABILITÀ E BILANCIO

UFFICIO CONTABILITÀ FINANZIARIA

Missione	Capitolo	Definizione	Esercizio			Totale complessivo
			2022	2023	2024	
01						
var-						
SC02.0119		Licenze SW e noli HW	-11.000,00			-11.000,00
SC02.0220		Assistenza software	-52.480,00	-12.000,00	-15.000,00	-79.480,00
SC02.0221		Man. ord. macch. Uff	-60.000,00	-45.000,00	-45.000,00	-150.000,00
SC02.0224		Telefonia e dati	-30.000,00			-30.000,00
SC02.0231		Macchine ufficio	-15.000,00			-15.000,00
SC02.0310		Fitti		-1.000,00	-1.000,00	-2.000,00
SC02.0311		Combustibili riscald		-1.500,00	-1.500,00	-3.000,00
SC02.0320		Rifiuti speciali		-4.000,00	-4.000,00	-8.000,00
SC03.0004		Presidi sanitari	-2.000,00			-2.000,00
SC05.0204		Cost. infrastrutture	-110.000,00	-110.000,00	-130.000,00	-350.000,00
SC05.0213		Completamenti	-130.000,00	-939.326,68	-135.000,00	-1.204.326,68
SC05.0300		Man. ord. fabbricati	-150.000,00			-150.000,00
SC06.1041		IMU			-2.000,00	-2.000,00
var- Totale			-560.480,00	-1.112.826,68	-333.500,00	-2.006.806,68
var+						
SC02.0119		Licenze SW e noli HW		18.000,00	18.000,00	36.000,00
SC02.0122		Formazione non obbl.		12.000,00		12.000,00
SC02.0220		Assistenza software	1.500,00	64.500,00	64.500,00	130.500,00
SC02.0221		Man. ord. macch. Uff		5.000,00	5.000,00	10.000,00
SC02.0225		Mat.tecn. di consumo		150,00	150,00	300,00
SC02.0230		Hardware	8.500,00	6.500,00		15.000,00
SC02.0232		Acquisto sw	300.000,00	25.000,00	25.000,00	350.000,00
SC02.0311		Combustibili riscald	7.000,00	7.000,00	7.000,00	21.000,00
SC02.0320		Rifiuti speciali	5.000,00			5.000,00
SC02.0325		Servizi prestaz.prof		100.000,00	100.000,00	200.000,00
SC02.1331		Interessi di mora		1.000,00	1.000,00	2.000,00
SC03.0001		Accertamenti sanitar	226,51	906,05	906,05	2.038,61
SC03.0004		Presidi sanitari		25.000,00	25.000,00	50.000,00
SC05.0204		Cost. infrastrutture		180.000,00		180.000,00
SC05.0213		Completamenti	894.678,98	220.000,00	1.075.000,00	2.189.678,98
SC05.0300		Man. ord. fabbricati		40.000,00	40.000,00	80.000,00
SC06.0041		Tasse rifiuti	2.000,00			2.000,00
SC06.1041		IMU	7.800,00	2.000,00	2.000,00	11.800,00
var+ Totale			1.226.705,49	707.056,05	1.363.556,05	3.297.317,59
01 Totale Missione			666.225,49	-405.770,63	1.030.056,05	1.290.510,91
09						
var-						
SC03.0100		Lavori in economia		-10.000,00	-10.000,00	-20.000,00
SC03.0101		Occupazione terreni	-950.000,00			-950.000,00
SC03.0102		Gestione cantieri		-20.000,00	-20.000,00	-40.000,00
SC03.0104		RicambAttrezzAgriFor	-15.000,00	-55.000,00	-55.000,00	-125.000,00
SC03.0145		Man. str. attrezzatu		-5.000,00	-5.000,00	-10.000,00
SC03.0150		Mezzi forestali	-1.500,00			-1.500,00
SC03.0401		Api spese gestione	-5.000,00			-5.000,00
SC03.0571		Vivai macchinari		-5.000,00		-5.000,00
SC03.1104		ManutAttrezzAgriFor	-8.500,00			-8.500,00
SC04.0030		Fauna beni mobili	-8.500,00	-9.000,00	-9.000,00	-26.500,00
SC04.0031		Fauna hardware	-2.000,00	-2.000,00	-2.000,00	-6.000,00
var- Totale			-990.500,00	-106.000,00	-101.000,00	-1.197.500,00
var+						
SC02.0210		Strumentazione tecnici		30.000,00		30.000,00
SC02.0211		Licenze geomatica	12.000,00	5.000,00		17.000,00
SC03.0002		DPI e abbigliamento	15.000,00	600.000,00	100.000,00	715.000,00
SC03.0102		Gestione cantieri		70.000,00	70.000,00	140.000,00
SC03.0104		RicambAttrezzAgriFor		55.000,00	55.000,00	110.000,00
SC03.0150		Mezzi forestali		195.000,00	100.000,00	295.000,00
SC03.0151		Attrezzature cantier	47.000,00	57.000,00	57.000,00	161.000,00
SC03.0155		Materiali opifici	10.000,00	9.000,00	9.000,00	28.000,00
SC03.0158		Macchinari opifici	1.500,00			1.500,00
SC03.0301		Educazione ambiental		5.000,00	5.000,00	10.000,00
SC03.0443		Arredi fabb.tur.ric.	100.000,00	115.000,00	10.000,00	225.000,00
SC03.0445		Api investimenti		11.500,00	11.500,00	23.000,00
SC03.0450		ARB. MEDITERRANEO im		90.000,00	50.000,00	140.000,00
SC03.0451		ARB. MEDITERRANEO mo		30.000,00	10.000,00	40.000,00
SC03.0460		Quote ai Comuni	76.000,00	20.000,00	20.000,00	116.000,00
SC03.0550		Vivai gestione		33.000,00	24.000,00	57.000,00
SC03.0571		Vivai macchinari		42.000,00	22.000,00	64.000,00
SC03.0572		Vivai realizzazione		40.000,00	5.000,00	45.000,00
SC03.1104		ManutAttrezzAgriFor	8.500,00	10.000,00	10.000,00	28.500,00
SC03.1571		Vivai Attrezzature		18.500,00	18.500,00	37.000,00
SC03.9001		Accert sanitari fore	1.812,10	31.648,38	31.648,38	65.108,86
SC04.0030		Fauna beni mobili		13.000,00	13.000,00	26.000,00
SC04.0031		Fauna hardware		3.000,00		3.000,00
var+ Totale			271.812,10	1.483.648,38	621.648,38	2.377.108,86
09 Totale Missione			-718.687,90	1.377.648,38	520.648,38	1.179.608,86
11						
var-						
SC03.0103		Noli mezzi e attrezz	-100.000,00			-100.000,00
var- Totale			-100.000,00			-100.000,00
var+						
SC03.0010		DPI AIB	2.000,00			2.000,00
SC03.0103		Noli mezzi e attrezz		170.000,00	170.000,00	340.000,00
SC03.6001		Accert sanitari aib	226,51	2.453,13	2.453,13	5.132,77
var+ Totale			2.226,51	172.453,13	172.453,13	347.132,77
11 Totale Missione			-97.773,49	172.453,13	172.453,13	247.132,77
14						
var+						
SC02.0250		Energia rinnovabile		15.000,00	15.000,00	30.000,00
SC02.0260		Manut energia rinn.		9.000,00	9.000,00	18.000,00
var+ Totale				24.000,00	24.000,00	48.000,00
14 Totale Missione				24.000,00	24.000,00	48.000,00
Totale complessivo			-150.235,90	1.168.330,88	1.747.157,56	2.765.252,54

DIREZIONE GENERALE
 SERVIZIO CONTABILITÀ E BILANCIO
 UFFICIO CONTABILITÀ FINANZIARIA

Il Servizio del Personale, Affari Generali e Contratti, per le attività degli Affari Generali chiede con la citata nota n. 15464, come anticipato con mail del 3 ottobre 2022, la riprogrammazione della spesa nel Bilancio pluriennale per complessivi euro 30.000,00 in diminuzione ed euro 611.915,00 in aumento principalmente per l'aumento dei costi dell'energia elettrica. Di seguito il dettaglio delle richieste per Missione e per esercizio:

Missione	Capitolo	Definizione	Esercizio			Totale complessivo
			2022	2023	2024	
01						
var-						
	SC02.0310	Fitti			-20.000,00	-20.000,00
	SC02.0311	Combustibili riscald	-8.000,00			-8.000,00
	SC02.0420	Quote associative	-2.000,00			-2.000,00
	var- Totale		-10.000,00		-20.000,00	-30.000,00
var+						
	SC02.0225	Mat.tecn. di consumc	1.000,00	3.000,00	3.000,00	7.000,00
	SC02.0301	Libri	2.000,00	1.000,00	1.000,00	4.000,00
	SC02.0302	Cancelleria	2.515,00	3.500,00	3.500,00	9.515,00
	SC02.0311	Combustibili riscald	5.000,00	8.000,00	8.000,00	21.000,00
	SC02.0312	Pulizie e guardiania		35.000,00	35.000,00	70.000,00
	SC02.0313	Luce e acqua	89.000,00	200.000,00	210.000,00	499.000,00
	SC02.0315	Materiale pulizie	500,00	500,00	500,00	1.500,00
	SC02.0330	Rimborsi	14.900,00			14.900,00
	SC05.0280	Mobili e arredi	15.000,00			15.000,00
	var+ Totale		129.915,00	251.000,00	261.000,00	641.915,00
01 Totale Missione			119.915,00	251.000,00	241.000,00	611.915,00
Totale complessivo			119.915,00	251.000,00	241.000,00	611.915,00

Il Servizio Contabilità e Bilancio ha soprattutto ridotto lo stanziamento del capitolo delle commissioni bancarie sulla base delle comunicazioni del Tesoriere e dell'Assessorato della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio in merito alla modifica delle condizioni di tesoreria. Ha inoltre ritenuto di incrementare il Fondo per le spese impreviste. Di seguito il dettaglio delle richieste per Missione e per esercizio:

Missione	Capitolo	Definizione	Esercizio			Totale complessivo
			2022	2023	2024	
01						
var-						
	SC06.0021	Commissioni bancarie	-341.500,00	-341.500,00	-341.500,00	-1.024.500,00
	SC06.0039	Ires	-60.000,00	-25.000,00	-25.000,00	-110.000,00
	SC06.1041	IMU		-2.000,00		-2.000,00
	var- Totale		-401.500,00	-368.500,00	-366.500,00	-1.136.500,00
var+						
	SC06.0030	Iva	10.000,00	10.000,00	10.000,00	30.000,00
	SC06.2041	Imposte Tasse Varie	100,00	100,00	100,00	300,00
	var+ Totale		10.100,00	10.100,00	10.100,00	30.300,00
01 Totale Missione			-391.400,00	-358.400,00	-356.400,00	-1.106.200,00
20						
var+						
	SC06.0002	Fondo spese impreviste	41.500,00	241.500,00	241.500,00	524.500,00
	var+ Totale		41.500,00	241.500,00	241.500,00	524.500,00
20 Totale Missione			41.500,00	241.500,00	241.500,00	524.500,00
Totale complessivo			-349.900,00	-116.900,00	-114.900,00	-581.700,00

DIREZIONE GENERALE

SERVIZIO CONTABILITÀ E BILANCIO

UFFICIO CONTABILITÀ FINANZIARIA

Per la presente proposta di variazione ricorrono le condizioni previste dall'art. 51 e dell'art. 42 del D.Lgs. n. 118/2011. Pertanto, si esprime parere favorevole alla modifica degli stanziamenti secondo quanto rappresentato contabilmente nell'Allegato 1/B e di seguito riepilogato:

2022	Previsione assestata		Variazione		Previsione finale	
	Cassa	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa	Competenza
ENTRATA	529.483.027,38	305.204.835,05	-9.821.812,06	16.155.650,14	519.661.215,32	321.360.485,19
SPESA	345.821.646,41	305.204.835,05	3.570.401,88	16.155.650,14	349.392.048,29	321.360.485,19

2023	Previsione assestata		Variazione		Previsione finale	
	Cassa	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa	Competenza
ENTRATA		285.601.178,60		0,00		285.601.178,60
SPESA		285.601.178,60		0,00		285.601.178,60

2024	Previsione assestata		Variazione		Previsione finale	
	Cassa	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa	Competenza
ENTRATA		280.225.626,34		0,00		280.225.626,34
SPESA		280.225.626,34		0,00		280.225.626,34

La Direttrice del Servizio

Maria Laura Saba

AO