

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 | Capitolo | Definizione | Esercizio | | | Totale complessivo |
|---------------------------|-----------|-----------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | | 2022 | 2023 | 2024 | |
| 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