

DIREZIONE GENERALE

SERVIZIO CONTABILITÀ E BILANCIO

SETTORE CONTABILITÀ FINANZIARIA – PREVISIONI E RENDICONTAZIONI E GESTIONE DEL BILANCIO

Allegato 1/A alla Delibera n. ____ del ____/____/2025

DOCUMENTO ISTRUTTORIO

Oggetto: Variazioni di bilancio ai sensi dell'art. 51 del D.Lgs. n. 118/2011.

La presente variazione al Bilancio pluriennale 2025-2027 ammonta a complessivi euro 129.256.602,86, di cui euro 76.978.301,18 riguarda la variazione dell'esercizio 2025, euro 26.139.150,84 riguarda la variazione dell'esercizio 2026 ed euro 26.139.150,84 riguarda la variazione dell'esercizio 2027.

La variazione si rende necessaria principalmente per:

1. recepire nel Bilancio pluriennale 2025-2027 gli stanziamenti delle nuove risorse destinate all'Agenzia, disposte dalla DGR n. 26/17 del 14 maggio scorso e che determinano un incremento delle previsioni in entrata;
2. adeguare le previsioni del Fondo per le progressioni e dei capitoli del personale al rinnovo del Contratto Collettivo Regionale di Lavoro (CCRL 2022-2024) sia per il personale dipendente non dirigente che per il personale dirigente;
3. ottemperare alle prescrizioni dell'Assessorato degli Affari Generali, Personale e Riforma della Regione comunicate con nota n. 9398 del 5 marzo 2025, relativamente alla quantificazione nel Bilancio 2025-2027 dei Fondi per la retribuzione di rendimento, di risultato e per le progressioni;
4. riprogrammare le economie nei capitoli del personale determinate dallo slittamento della decorrenza delle assunzioni del personale dal 1° gennaio al 1° agosto 2025 ed incrementare il Fondo di reclutamento per l'attuazione del Piano Triennale del Fabbisogno di Personale 2025/2027.

1. NUOVE RISORSE

L'art.4, c. 6-bis, della L.R. 14/1995 dispone che *"Entro trenta giorni dalla data di pubblicazione del bilancio regionale, gli enti di cui al comma 6 devono adeguare l'entità dei contributi previsti nei propri bilanci a quelli contenuti nel bilancio regionale, mediante apposite variazioni di bilancio"*.

Tuttavia, per reperire i dati è stata necessaria la pubblicazione della DGR n. 26/17 del 14 maggio 2025, alla quale sono stati allegati gli elenchi dei capitoli di entrata e di spesa, conseguenti all'approvazione della L.R. 8 maggio 2025, n. 13 (Bilancio di previsione 2025-2027). Nell'Allegato 2, *Bilancio finanziario gestionale – Spesa*, della DGR n. 26/17 sono stati individuati i capitoli con gli incrementi per l'Agenzia delle seguenti risorse:

DIREZIONE GENERALE

SERVIZIO CONTABILITÀ E BILANCIO

SETTORE CONTABILITÀ FINANZIARIA – PREVISIONI E RENDICONTAZIONI E GESTIONE DEL BILANCIO

- > contributo di funzionamento, incremento destinato al rinnovo del Contratto Collettivo Regionale di Lavoro (CCRL 2022-2024) sia per il personale dipendente non dirigente che per il personale dirigente, pari ad euro 71.118.301,18 nel 2025 (comprensivo degli arretrati 2022-2024 e del contributo per i nuovi iscritti al FITQ, comunicato successivamente alla predisposizione del Bilancio pluriennale 2025-2027), pari ad euro 22.979.150,84 per il 2026 e stesso importo per il 2027, **capitolo EC210.050**;
- > interventi di tutela e valorizzazione di compendi pubblici boscati afferenti ai Comuni montani, incremento pari ad euro 200.000,00 per il 2026 e stesso importo per il 2027, vincolo **V00026 COMPENDI BOSCATI** capitoli **EC450.109** e **SC03.0271**;
- > trasferimento finalizzato all'acquisto del Giardino Aymerich e del passaggio monumentale "Su Passaggiu" nel comune di Laconi (art. 14, c. 1, L.R. 9 maggio 2025, n. 12), stanziamento pari ad euro 400.000,00 per il 2025, vincolo di nuova istituzione **V00042 GIARDINO AYMERICH** capitoli **EC450.111** e **SC05.0199**;
- > trasferimento finalizzato all'assunzione di dieci dipendenti, nel rispetto del piano triennale del fabbisogno e nei limiti delle facoltà assunzionali, per l'esecuzione di attività di tutela e valorizzazione di compendi pubblici boscati afferenti ai Comuni montani, il reclutamento è autorizzato con L.R. 9 maggio 2025 n. 12, art. 14 c. 2, ed è pari a euro 460.000,00 per ciascun esercizio del triennio 2025-2027, vincolo di nuova istituzione **VLR12_25 RECLUTAMENTO LR12_25** capitoli **EC210.007** e **SC02.0007**.

Inoltre, con nota dall'Assessorato al personale n. 20115 del 28 maggio 2025 si comunica la sottoscrizione del Contratto collettivo regionale di lavoro relativo all'attuazione degli indirizzi contenuti nella DGR 39/10 del 10 ottobre 2024, che ha determinato l'incremento del Fondo per le progressioni dell'Agenzia per euro 2.500.000,00 a decorrere dall'anno 2024. Pertanto, il contributo di funzionamento **capitolo EC210.050** è incrementato di euro 5.000.000,00 per l'anno 2025 e, per ciascuna annualità 2026 e 2027, di euro 2.500.000,00 per gli oneri a regime.

2. RINNOVO CCRL 2022-2024 DIRIGENTI E PERSONALE NON DIRIGENTE

Con la nota n. 2113 del 15 gennaio 2025 la Direzione Generale del Personale e della Riforma della Regione ha comunicato di aver adottato le opportune variazioni per l'attuazione dei rinnovi dei Contratti Collettivi Regionale di Lavoro sia per il personale dipendente non dirigente che dirigente, per un importo a regime di euro 21.991.727,20 così suddiviso: euro 21.678.894,69 per il personale dipendente non dirigente; euro 312.832,51 per i dirigenti.

La variazione, richiesta dal Servizio personale nel triennio 2025-2027 (nota n. 20984 del 20 maggio 2025), interessa i capitoli della retribuzione tabellare, delle indennità, del Fondo di rendimento, del Fondo delle progressioni, degli oneri riflessi e dell'Irap.

DIREZIONE GENERALE

SERVIZIO CONTABILITÀ E BILANCIO

SETTORE CONTABILITÀ FINANZIARIA – PREVISIONI E RENDICONTAZIONI E GESTIONE DEL BILANCIO

Per quanto riguarda gli arretrati contrattuali 2022-2024, il Servizio personale informa che con mail del funzionario dell'Assessorato al Personale della Regione Sardegna, acquisita agli atti, è stato comunicato l'importo, che ammonta complessivamente ad euro 48.139.150,34, da attribuire per euro 47.472.189,32 al personale dipendente non dirigente e per euro 666.961,02 al personale dirigente. Trattandosi di somme relative agli arretrati contrattuali, il Servizio personale chiede l'iscrizione di tali somme per la sola annualità 2025 nei relativi capitoli della retribuzione tabellare, delle indennità, degli oneri riflessi e dell'Irap.

3. PRESCRIZIONI DELL'ASSESSORATO DEGLI AFFARI GENERALI, PERSONALE E RIFORMA DELLA REGIONE

Nel parere sul Bilancio pluriennale 2025-2027 rilasciato dall'Assessorato al personale, nota n. 9398 del 05 marzo 2025, per il Fondo retribuzione di rendimento e per il Fondo progressioni si rileva *“che gli stanziamenti previsti nei relativi capitoli di spesa appaiono sottostimati; sarà pertanto necessario che l'Agenzia, con successiva variazione di bilancio, provveda a adeguare gli stanziamenti alla corretta quantificazione del fondo”*, per il Fondo di risultato invece si rileva *“che gli stanziamenti previsti nei relativi capitoli di spesa appaiono sovrastimati; sarà pertanto necessario che l'Agenzia, con successiva variazione di bilancio, provveda a adeguare gli stanziamenti alla corretta quantificazione del fondo”*.

Successivamente il Collegio dei revisori, con i verbali n. 9 e n. 10 del 29 aprile 2025, certifica la corretta costituzione dei Fondi, dando atto della necessità di una variazione per l'adeguamento dello stanziamento dei capitoli relativi al Fondo retribuzione di rendimento.

Il Servizio personale, con la citata nota n. 20984 del 20 maggio 2025, chiede di incrementare i capitoli relativi al Fondo di rendimento del personale, fino alla concorrenza della quota storica di euro 6.513.518,45, come previsto dall'art. 127 dell'Accordo del 15 dicembre 2021 e del CCRL.

Inoltre, in conformità alla consistenza dei Fondi certificati dal Collegio dei revisori, con la nota integrativa n. 22130 del 27 maggio 2025 il Servizio personale chiede:

- > l'adeguamento del Fondo progressioni da euro 62.496,82 ad euro 177.396,82 che, incrementato della quota prevista nella contrattazione collettiva di euro 182.956,81 e di euro 2.500.000,00 a decorrere dal 2024 (nota n. 22794 del 29 maggio 2025 del Servizio personale), passa ad euro 5.360.353,63 nel 2025 e ad euro 2.860.353,63 a regime dal 2026, **capitolo SC02.0006**;
- > l'adeguamento a regime dal 2025 del Fondo risultato ad euro 445.074,80, con la diminuzione di euro 33.163,67, **capitolo SC02.0102**.

4. RIPROGRAMMAZIONE ECONOMIE

Con la suddetta nota n. 20984 del 20 maggio 2025 e con la nota 24469 del 10/06/2025 il Servizio personale richiede le variazioni per adeguare nel pluriennale sia il Fondo di reclutamento

DIREZIONE GENERALE

SERVIZIO CONTABILITÀ E BILANCIO

SETTORE CONTABILITÀ FINANZIARIA – PREVISIONI E RENDICONTAZIONI E GESTIONE DEL BILANCIO

SC02.0004, per dar corso all'assunzione di personale durante il 2025, già previste nel PIAO 2024/2026 e in corso di aggiornamento nel PIAO 2025/2027, sia adeguare i capitoli di spesa relativi al personale alle cessazioni intervenute nel 2023, 2024 e nei primi quattro mesi del 2025.

A tal proposito comunica che la capacità assunzionale dell'Agenzia, relativa alle cessazioni del quinquennio 2020-2024, ammonta ad euro 32.173.002,66, al netto delle assunzioni effettuate. Tale capacità deve essere integrata ai sensi di quanto disposto dalla L.R. 23 ottobre 2023 n. 9, art 109, il quale ha modificato l'art. 49 L.R. n. 8/2016, inserendo il comma 1 bis. Tale normativa, infatti, autorizza l'Agenzia *"in via straordinaria ad incrementare la propria capacità assunzionale al fine di provvedere all'assunzione di ulteriori 650 unità di personale operaio di categoria B nel triennio 2023-2025, [...], nei limiti delle risorse finanziarie disponibili per tali finalità nel bilancio della medesima Agenzia"*.

Dopo la conferma data dagli uffici dell'Assessorato al Personale durante una riunione avvenuta tra il personale di detto Assessorato ed il Servizio personale dell'Agenzia, Forestas può incrementare la capacità assunzionale fino al raggiungimento del tetto di spesa di cui all'art. 1, comma 557 e ss, L. 27 dicembre 2006, n. 296. A tal fine è stato anche richiesto per vie formali una conferma di quanto sopra, mediante prot. 20360 del 16 maggio 2025 in attesa di riscontro.

Pertanto, la variazione che si intende proporre è stata elaborata così da consentire il raggiungimento di euro 44.551.629,20, ossia la capacità assunzionale massima consentita a Forestas nei limiti del tetto di spesa.

In considerazione del fatto che le assunzioni sono programmate a partire dal 1° agosto 2025, per l'esercizio 2025 la copertura finanziaria è già garantita dai 20.000.000,00 del **capitolo SC02.0005** finanziati con trasferimento vincolato per il piano straordinario di assunzioni. Pertanto, si rileva l'economia del Fondo di reclutamento **capitolo SC02.0004** pari ad euro 5.403.439,52.

Per gli anni 2026 e 2027 il Fondo di reclutamento complessivo viene portato ad euro 44.551.629,20, compresi i 20.000.000,00 del **capitolo SC02.0005**.

Si rimanda al prossimo PIAO 2025/2027, che dovrà essere opportunamente adeguato, per i dovuti approfondimenti di dettaglio.

Con la nota n. 22794 del 29 maggio 2025, il Servizio personale richiede un'ulteriore variazione per adeguare nel pluriennale i capitoli delle indennità del personale operaio (**SC02.0014**, **SC02.6014** e **SC02.9014**), per complessivi euro 72.240,00 per ciascuna annualità 2025, 2026 e 2027, dovuta al maggior costo per l'interpretazione autentica dell'art. 119 del CCRL.

Le cessazioni del 2023, 2024 e dei primi quattro mesi del 2025 hanno determinato economie che hanno consentito di riprogrammare le attività dell'Agenzia secondo le seguenti richieste dei Servizi della Direzione generale:

- Servizio tecnico forestale per euro 1.434.415,00 nel 2025, note n. 20290 del 15 maggio 2025, n. 20577 del 19 maggio 2025, n. 24588 e n. 24617 del 11 giugno 2025;

DIREZIONE GENERALE

SERVIZIO CONTABILITÀ E BILANCIO

SETTORE CONTABILITÀ FINANZIARIA – PREVISIONI E RENDICONTAZIONI E GESTIONE DEL BILANCIO

- Servizio antincendio, protezione civile e autoparco per euro 2.183.463,58 nel 2025, nota n. 20033 del 14 maggio 2025;
- Servizio affari generali per euro 121.000,00 nel 2025, nota n. 21263 del 21 maggio 2025;
- Servizio infrastrutture, patrimonio e sicurezza per euro 32.704.964,77, di cui 21.490.117,40 nel 2025, 5.576.835,84 nel 2026 e 5.638.011,53 nel 2027, note n. 13241 del 1° aprile 2025, n. 20844 del 20 maggio 2025, n. 21367 del 22 maggio 2025;
- Servizio appalti, contratti ed economato per euro 246.500,00 nel 2025, nota n. 19280 del 12 maggio 2025.

Inoltre, in assenza di entrate accertate con imputazione agli esercizi 2026 e 2027, che garantiscano la copertura finanziaria degli impegni pluriennali delle spese di investimento con esigibilità su più esercizi secondo quanto previsto dal punto 5.3 dell'Allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, negli esercizi 2026 e 2027 sono stati ridotti gli stanziamenti non vincolati della spesa in conto capitale.

Per la presente proposta di variazione ricorrono le condizioni previste dall'art. 51, comma 2, del D.Lgs. n. 118/2011 e dall'art. 4, comma 6-bis, della L.R. 14/1995. Pertanto, si esprime parere favorevole alla modifica degli stanziamenti di cassa e della competenza secondo quanto rappresentato contabilmente nell'Allegato 1/B e di seguito riepilogato:

DIREZIONE GENERALE

SERVIZIO CONTABILITÀ E BILANCIO

SETTORE CONTABILITÀ FINANZIARIA – PREVISIONI E RENDICONTAZIONI E GESTIONE DEL BILANCIO

ENTRATA	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO INIZIALE	IN AUMENTO 2025	IN DIMINUZIONE 2025	SALDO VARIAZIONE	STANZIAMENTO ASSESTATO
0	Avanzo + FPV	63.213.405,34			0,00	63.213.405,34
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	0,00			0,00	0,00
2	Trasferimenti correnti	253.587.701,17	76.578.301,18		76.578.301,18	330.166.002,35
3	Entrate extratributarie	10.128.300,00			0,00	10.128.300,00
4	Entrate in conto capitale	11.913.587,08	400.000,00		400.000,00	12.313.587,08
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00			0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00			0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00			0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	62.400.000,00			0,00	62.400.000,00
TOTALE		401.242.993,59	76.978.301,18	0,00	76.978.301,18	478.221.294,77

SPESA	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO INIZIALE	IN AUMENTO 2025	IN DIMINUZIONE 2025	SALDO VARIAZIONE	STANZIAMENTO ASSESTATO
0	FPV	5.677.494,75			0,00	5.677.494,75
1	Spese correnti	277.951.994,34	63.878.739,93	5.441.603,19	58.437.136,74	336.389.131,08
2	Spese in conto capitale	55.213.504,50	18.741.164,44	200.000,00	18.541.164,44	73.754.668,94
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00			0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00			0,00	0,00
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00			0,00	0,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	62.400.000,00			0,00	62.400.000,00
TOTALE		401.242.993,59	82.619.904,37	5.641.603,19	76.978.301,18	478.221.294,77

ENTRATA	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO INIZIALE	IN AUMENTO 2026	IN DIMINUZIONE 2026	SALDO VARIAZIONE	STANZIAMENTO ASSESTATO
0	Avanzo + FPV	5.677.494,75			0,00	5.677.494,75
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e				0,00	0,00
2	Trasferimenti correnti	253.070.071,03	25.939.150,84		25.939.150,84	279.009.221,87
3	Entrate extratributarie	10.124.970,00			0,00	10.124.970,00
4	Entrate in conto capitale	0,00	200.000,00		200.000,00	200.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0			0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0			0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0			0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	62.400.000,00			0,00	62.400.000,00
TOTALE		331.272.535,78	26.139.150,84	0,00	26.139.150,84	357.411.686,62

SPESA	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO INIZIALE	IN AUMENTO 2026	IN DIMINUZIONE 2026	SALDO VARIAZIONE	STANZIAMENTO ASSESTATO
0	FPV	3.016.194,71			0,00	3.016.194,71
1	Spese correnti	258.217.154,21	32.794.355,49	2.024.053,67	30.770.301,82	288.987.456,03
2	Spese in conto capitale	7.639.186,86	200.000,00	4.831.150,98	-4.631.150,98	3.008.035,88
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00			0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00			0,00	0,00
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00			0,00	0,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	62.400.000,00			0,00	62.400.000,00
TOTALE		331.272.535,78	32.994.355,49	6.855.204,65	26.139.150,84	357.411.686,62

DIREZIONE GENERALE

SERVIZIO CONTABILITÀ E BILANCIO

SETTORE CONTABILITÀ FINANZIARIA – PREVISIONI E RENDICONTAZIONI E GESTIONE DEL BILANCIO

ENTRATA	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO INIZIALE	IN AUMENTO 2027	IN DIMINUIZIONE 2027	SALDO VARIAZIONE	STANZIAMENTO ASSESTATO
0	Avanzo + FPV	3.016.194,71			0,00	3.016.194,71
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e				0,00	0,00
2	Trasferimenti correnti	252.532.258,34	25.939.150,84		25.939.150,84	278.471.409,18
3	Entrate extratributarie	9.692.480,00			0,00	9.692.480,00
4	Entrate in conto capitale	0,00	200.000,00		200.000,00	200.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0			0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0			0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0			0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	62.400.000,00			0,00	62.400.000,00
TOTALE		327.640.933,05	26.139.150,84	0,00	26.139.150,84	353.780.083,89

SPESA	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO INIZIALE	IN AUMENTO 2027	IN DIMINUIZIONE 2027	SALDO VARIAZIONE	STANZIAMENTO ASSESTATO
0	FPV	0,00			0,00	0,00
1	Spese correnti	257.590.218,94	32.863.439,92	2.024.053,67	30.839.386,25	288.429.605,19
2	Spese in conto capitale	7.650.714,11	200.000,00	4.900.235,41	-4.700.235,41	2.950.478,70
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00			0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00			0,00	0,00
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00			0,00	0,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	62.400.000,00			0,00	62.400.000,00
TOTALE		327.640.933,05	33.063.439,92	6.924.289,08	26.139.150,84	353.780.083,89

La Sostituta della Direttrice del Servizio

Elisabetta Pennisi

AO