Forestas
Agentzia forestale regionale pro s'isvilupu de su territòriu e de s'ambiente de sa Sardigna
Agenzia forestale regionale per lo sviluppo del territorio e dell'ambiente della Sardegna

REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

DIREZIONE GENERALE
SERVIZIO CONTABILITÀ E BILANCIO
SETTORE CONTABILITÀ FINANZIARIA – PREVISIONI E RENDICONTAZIONI E GESTIONE DEL BILANCIO

Allegato 1/A alla DCS n. 16 del 01/10/2024

DOCUMENTO ISTRUTTORIO

Oggetto: Variazioni di bilancio ai sensi degli artt. 42 e 51 del D.Lgs. n. 118/2011, dell'art. 11, c. 7 della L.R. n. 3/2022. Applicazione della quota vincolata, accantonata e disponibile dell'Avanzo di amministrazione 2023.

La presente proposta di variazione deriva dalla necessità di applicare la quota di Avanzo 2023 di euro 67.750.060,58, di cui euro 29.487.382,35 di Avanzo vincolato, di cui euro 8.125.421,27 di Avanzo accantonato ed euro 30.137.256,96 di Avanzo disponibile.

Con la Delibera dell'Amministratore Unico n. 8 del 31 luglio 2024 è stato approvato il Rendiconto 2023, con cui è stato accertato il Risultato di amministrazione 2023 in euro 205.600.008,73, di cui l'importo di euro 36.854.341,68 costituisce la parte accantonata, l'importo di euro 138.608.410,09 costituisce la parte vincolata e l'importo di euro 30.137.256,96 costituisce la parte disponibile.

L'applicazione dell'Avanzo nel Bilancio 2024-2026 è stata disposta con la Delibera Commissariale n. 81 del 22 dicembre 2023 per euro 27.456.266,51, di cui vincolato euro 17.195.000,00 ed accantonato euro 10.261.266,51.

AVANZO VINCOLATO

Il Servizio del Personale, con le note n. 11641 del 9 agosto 2024, n. 12976 del 17 settembre 2024, nn. 13042-13043- 13090 del 18 settembre 2024, chiede l'applicazione dell'Avanzo vincolato per complessivi euro 2.645.776,68, di cui:

- euro 343.105,41 per il vincolo V00017-FORMAZIONE, per la realizzazione degli interventi formativi inseriti nel Piano della Formazione dell'Agenzia per gli anni 2024-2026, esigibili nel 2024;
- euro 2.302.671,27 per il vincolo VACCESSORI, in applicazione degli articoli 102 c. 2 lett. H e 102 bis del CCRL vigente e dell'art. 30, comma 6, della LR 31/1998, esigibili nel 2024;

Il Servizio Tecnico Forestale, con le note n. 11261 del 2 agosto 2024, n. 11689 del 9 agosto 2024, n. 13206 del 20 settembre 2024, chiede l'applicazione dell'Avanzo vincolato di euro 3.903.802,22 per i seguenti interventi:

- euro 20.028,00 per il vincolo V00001-LIFE STREAMS-LIFE18, esigibili nel 2024 per euro 18.528,00 e, tramite l'attivazione del Fondo Pluriennale Vincolato, esigibile nel 2025 per euro 1.500,00;
- euro 65.701,64 per il vincolo V00009-FIRERES, esigibili nel 2024;
- euro 33.933,79 per il vincolo V00021-Salmo Cettii, esigibili nel 2024 per euro 18.333,79 e, tramite l'attivazione del Fondo Pluriennale Vincolato, esigibile nel 2025 per euro 15.600,00;
- euro 50.000,00 per il vincolo V00025-POR RETE SENTIERI, esigibili nel 2024;
- euro 142.500,00 per il vincolo V00026-COMPENDI BOSCATI, esigibili nel 2024;
- euro 69.465,44 per il vincolo V00027-RESALLIANCE, esigibili nel 2024;
- euro 44.500,00 per il vincolo V00028-LIFE19 SAFE VULTURES, esigibili nel 2024 per euro 10.500,00 e, tramite l'attivazione del Fondo Pluriennale Vincolato, esigibile nel 2025 per euro 22.000,00 e nel 2026 per euro 12.000,00;
- euro 73.200,00 per il vincolo V00029-Piani forestali, esigibili nel 2024 per euro 15.000,00 e, tramite l'attivazione del Fondo Pluriennale Vincolato, esigibile nel 2025 per euro 30.000,00 e nel 2026 per euro 28.200,00;
- euro 57.535,91 per il vincolo V00031-Life GOPROFOR MED, esigibili nel 2024;
- euro 200.000,00 per il vincolo V00035 Monitoraggio habitat, esigibili nel 2024;
- euro 95.000,00 per il vincolo V00037-POR PINETE LITORANEE, esigibili nel 2024 per euro 19.000,00 e, tramite l'attivazione del Fondo Pluriennale Vincolato, esigibile nel 2025 per euro 76.000,00;
- euro 2.922.329,44 per il vincolo V00049-DGR 36/66 MECCANIZZ., esigibili nel 2025, tramite l'attivazione del Fondo Pluriennale Vincolato, per euro 420.000,00 e nel 2026 per euro 2.502.329,44;
- euro 129.608,00 per il vincolo V00055-DGR 36/66 LAVORI FOR, esigibili nel 2024 per euro 64.804,00 e, tramite l'attivazione del Fondo Pluriennale Vincolato, esigibile nel 2025 per euro 64.804,00.

Il Servizio Infrastrutture, Patrimonio e Sicurezza, con mail del 9 settembre 2024 e con la nota n. 13004 del 17 settembre 2024, chiede l'applicazione dell'Avanzo vincolato di euro 2.937.803,45, per i seguenti interventi:

- euro 1.998.716,37 per il vincolo V00050-DGR 36/66 VIABILITA', esigibili nel 2025 tramite l'attivazione del Fondo Pluriennale Vincolato;
- euro 693.449,08 per il vincolo V00056-DGR 36/66 INFORMATIZ, esigibili nel 2024;
- euro 245.638,00 per il vincolo V00059-Corpo Forest Vedette, esigibili nel 2024 per euro 34.206,76 e, tramite l'attivazione del Fondo Pluriennale Vincolato, esigibile nel 2025 per euro 211.431,24.

Con la DGR n. 34/45 del 18 settembre 2024 si dispone "*il riversamento della somma di euro 20.000.000 destinata, in ottemperanza all'art. 11, comma 2, della legge regionale 9.3.2022, n. 3, al piano straordinario di reclutamento nei limiti delle facoltà assunzionali, non utilizzato dall'Agenzia*". Si provvede pertanto ad iscrivere la suddetta somma di euro 20.000.000,00 nel capitolo SC06.A066 dell'esercizio 2024 per la restituzione di somme vincolate in avanzo e non utilizzate.

AVANZO ACCANTONATO

Il Servizio Tecnico Forestale, con le note n. 11261 del 2 agosto 2024, n. 11689 del 9 agosto 2024, n. 13206 del 20 settembre 2024, chiede l'applicazione dell'Avanzo accantonato di euro 4.116.438,37, per i seguenti interventi:

- euro 280.761,62 per il vincolo V53-Sistemi forestali litoranei, esigibili nel 2024 per euro 42.671,42 e, tramite l'attivazione del Fondo Pluriennale Vincolato, esigibili nel 2025 per euro 154.225,54 e nel 2026 per euro 83.864,66;
- euro 3.835.676,75 per il vincolo V55-DGR 36/66 LAVORI FOR, esigibili nel 2024 per euro 38.497,78 e, tramite l'attivazione del Fondo Pluriennale Vincolato, esigibile nel 2025 per euro 3.475.025,09 e nel 2026 per euro 322.153,88.

Il Servizio Infrastrutture, Patrimonio e Sicurezza, con mail del 9 settembre 2024, chiede l'applicazione dell'Avanzo accantonato di euro 4.008.982,90, per il vincolo VIABILITA' V00050, esigibili nel 2025 tramite l'attivazione del Fondo Pluriennale Vincolato.

AVANZO DISPONIBILE

Con la citata DGR n. 34/45 si dispone altresì "*il riversamento, in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 11, comma 7, della legge regionale 9.3.2022, n. 3, della somma di euro 30.137.256,96, quale avanzo libero dell'Agenzia disponibile in termini di cassa derivante dal rendiconto 2023*". Con la presente proposta di variazione si provvede ad iscrivere la suddetta somma di euro 30.137.256,96 nel capitolo SC06.0066 dell'esercizio 2024 per provvedere al riversamento.

Verificata la sussistenza della somma di euro 29.487.382,35 nella quota vincolata, di euro 8.125.421,27 nella quota accantonata e di euro 30.137.256,96 nell'Avanzo disponibile del Risultato di amministrazione 2023, poiché per la presente proposta di variazione ricorrono le condizioni previste dagli artt. 42 e 51 del D.Lgs. 118/2011, si esprime parere favorevole alla modifica degli stanziamenti 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

ENTRATE	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO INIZIALE	IN AUMENTO 2024	IN DIMINUZIONE 2024	SALDO VARIAZIONE	STANZIAMENTO ASSESTATO
0	**Avanzo + FPV**	59.398.813,43	67.750.060,58		67.750.060,58	127.148.874,01
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				0,00	0,00
2	Trasferimenti correnti	246.815.217,31			0,00	246.815.217,31
3	Entrate extratributarie	8.575.738,80			0,00	8.575.738,80
4	Entrate in conto capitale	6.429.048,37			0,00	6.429.048,37
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	53.800.000,00			0,00	53.800.000,00
TOTALE		**375.018.817,91**	**67.750.060,58**	**0,00**	**67.750.060,58**	**442.768.878,49**

SPESA	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO INIZIALE	IN AUMENTO 2024	IN DIMINUZIONE 2024	SALDO VARIAZIONE	STANZIAMENTO ASSESTATO
0	FPV	2.023.762,06	13.426.833,12		13.426.833,12	15.450.595,18
1	Spese correnti	269.487.133,09	53.221.508,42		53.221.508,42	322.708.641,51
2	Spese in conto capitale	49.707.922,76	1.101.719,04		1.101.719,04	50.809.641,80
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0			0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	0			0,00	0,00
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0			0,00	0,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	53.800.000,00			0,00	53.800.000,00
TOTALE		**375.018.817,91**	**67.750.060,58**	**0,00**	**67.750.060,58**	**442.768.878,49**

ENTRATE	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO INIZIALE	IN AUMENTO 2025	IN DIMINUZIONE 2025	SALDO VARIAZIONE	STANZIAMENTO ASSESTATO
0	**Avanzo + FPV**	2.023.762,06	13.426.833,12		13.426.833,12	15.450.595,18
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				0,00	0,00
2	Trasferimenti correnti	246.639.032,48			0,00	246.639.032,48
3	Entrate extratributarie	8.093.700,00			0,00	8.093.700,00
4	Entrate in conto capitale	200.000,00			0,00	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	53.800.000,00			0,00	53.800.000,00
TOTALE		**310.756.494,54**	**13.426.833,12**	**0,00**	**13.426.833,12**	**324.183.327,66**

SPESA	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO INIZIALE	IN AUMENTO 2025	IN DIMINUZIONE 2025	SALDO VARIAZIONE	STANZIAMENTO ASSESTATO
0	FPV	31.638,04	2.948.547,98		2.948.547,98	2.980.186,02
1	Spese correnti	250.231.747,36	59.100,00		59.100,00	250.290.847,36
2	Spese in conto capitale	6.693.109,14	10.419.185,14		10.419.185,14	17.112.294,28
3	Spese per incremento di attività finanziarie				0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti				0,00	0,00
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere				0,00	0,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	53.800.000,00			0,00	53.800.000,00
TOTALE		**310.756.494,54**	**13.426.833,12**	**0,00**	**13.426.833,12**	**324.183.327,66**

DIREZIONE GENERALE

SERVIZIO CONTABILITÀ E BILANCIO

SETTORE CONTABILITÀ FINANZIARIA – PREVISIONI E RENDICONTAZIONI E GESTIONE DEL BILANCIO

ENTRATE	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO INIZIALE	IN AUMENTO 2026	IN DIMINUZIONE 2026	SALDO VARIAZIONE	STANZIAMENTO ASSESTATO
0	**Avanzo + FPV**	31.638,04	0,00	0,00	0,00	31.638,04
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				0,00	0,00
2	Trasferimenti correnti	246.290.864,25			0,00	246.290.864,25
3	Entrate extratributarie	8.092.200,00			0,00	8.092.200,00
4	Entrate in conto capitale	0,00			0,00	0,00
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	53.800.000,00			0,00	53.800.000,00
TOTALE		**308.214.702,29**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**308.214.702,29**

SPESA	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO INIZIALE	IN AUMENTO 2026	IN DIMINUZIONE 2026	SALDO VARIAZIONE	STANZIAMENTO ASSESTATO
0	FPV	0,00			0,00	0,00
1	Spese correnti	250.926.957,51	40.200,00		40.200,00	250.967.157,51
2	Spese in conto capitale	3.487.744,78	2.908.347,98		2.908.347,98	6.396.092,76
3	Spese per incremento di attività finanziarie				0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti				0,00	0,00
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere				0,00	0,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	53.800.000,00			0,00	53.800.000,00
TOTALE		**308.214.702,29**	**2.948.547,98**	**0,00**	**2.948.547,98**	**311.163.250,27**

La Direttrice del Servizio

Maria Laura Saba

AO