

Direzione generale
Servizio Contabilità e Bilancio

ALLEGATO 1/A

Allegato alla Delib. n. 52 Del 25.09.2019

DOCUMENTO ISTRUTTORIO

Oggetto: **Bilancio pluriennale 2019-2021. Esercizio 2019 Applicazione avanzo di amministrazione vincolato e variazione di cassa.**

La presente variazione è stata effettuata per provvedere:

- alle variazioni di cassa conseguenti al riaccertamento ordinario dei residui 2018,
- a costituire il Fondo di riserva per le autorizzazioni di cassa secondo quanto previsto dall'art.48 c.3 del D.Lgs. 118/2011;
- all'applicazione dell'Avanzo di amministrazione vincolato per le esigenze manifestate dal Servizio Tecnico e dal Servizio Personale della Direzione Generale, per un totale di Euro 102.627,92.

Con la Delibera dell'Amministratore Unico n. 50 del 18 settembre 2019 si è infatti proceduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2018, di variazione degli stanziamenti degli esercizi del bilancio 2018 e di previsione 2019 al fine di consentire la reimputazione degli impegni non esigibili alla data del 31 dicembre 2018, con conseguente adeguamento dello stanziamento del fondo pluriennale vincolato finale di spesa del 2018 ed iniziale di entrata del 2019;

Nella sopra citata deliberazione si rinviava ad una successiva deliberazione dell'Amministratore Unico per apportare le variazioni di cassa conseguenti alle operazioni di riaccertamento ordinario, pertanto, sulla base delle risultanze delle previsioni di entrata e di spesa e dell'ammontare dei residui attivi e passivi così come rideterminati, si è provveduto alle conseguenti variazioni delle previsioni di cassa ai fini dell'attività gestionale dell'Agenzia fino al 31.12.2019.

Si provvede inoltre ad adeguare la previsione del Fondo di cassa secondo le indicazioni della nota n.16224 del 22/05/2019 e del parere dell'Assessorato della Programmazione, bilancio, credito e assetto del territorio alla Delibera n.26 del 30.04.2019 di applicazione dell'avanzo di amministrazione presunto, e secondo le disposizioni della Deliberazione della Giunta Regionale n. 24/19 del 27/06/2019 avente ad oggetto "Agenzia FoReSTAS. Delibera dell'Amministratore Unico n. 23 del 12 aprile 2019 concernente "Bilancio pluriennale 2019-2021". Nulla osta. L.R. n. 14/1995", che rilevava la necessità che l'Agenzia provvedesse a ridurre lo stanziamento del fondo di riserva per le autorizzazioni di cassa ad un dodicesimo delle previsioni complessive previsti dalle norme contabili.

Direzione generale
Servizio Contabilità e Bilancio

L'art. 48 c.3 del D.Lgs. 118/2011, dispone infatti che:

Il fondo di riserva per le autorizzazioni di cassa è iscritto nel solo bilancio di cassa per un importo definito in rapporto alla complessiva autorizzazione a pagare ivi disposta, secondo modalità indicate dall'ordinamento contabile regionale in misura non superiore ad un dodicesimo e i cui prelievi e relative destinazioni ed integrazioni degli altri programmi di spesa, nonché dei relativi capitoli del bilancio di cassa, sono disposti con decreto dirigenziale.

Si calcola pertanto la previsione di cassa pari ad 1/12mo di Euro 263.350.894,56, che costituisce l'ammontare delle previsioni, alla data corrente, di competenza sommate a quelle dei residui compresa la variazione conseguente al riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2018.

In merito all'applicazione dell'Avanzo di amministrazione, il Servizio Tecnico della Direzione generale con le note prot. 12351 e 12355 del 24/09/2019, ha richiesto di applicare l'avanzo di amministrazione vincolato per il finanziamento, rispettivamente, del "Progetto per la realizzazione di servizi connessi ai prodotti forestali non legnosi del bacino del Mediterraneo" (Euro 11.650,00) del "Progetto di reintroduzione dell'avvoltoio grifone nell'area centro-orientale della Sardegna" (Euro 1.538,48) e del Progetto "Life 14 Sotto le ali del grifone" (Euro 57.931,69), per un totale di Euro 71.120,17.

Il Servizio Personale con nota del 30/04/2019 effettuava la richiesta di utilizzo di una quota di avanzo vincolato per la corresponsione degli arretrati dei buoni pasto spettanti ai dirigenti secondo quanto stabilito dall'art.41 del CIRC 2008-2009, di Euro 36.000,00 rispetto all'intera quota vincolata di € 67.507,75 per la quale ha manifestato l'esigenza dell'applicazione del saldo di € 31.507,75.

Si propone pertanto all'Amministratore Unico dell'Agenzia di apportare le variazioni al Bilancio pluriennale 2019-2021 – Esercizio 2019 in termini di competenza e di cassa come rappresentato nella tabella di cui all' Allegato 1/B predisposto dal Servizio Contabilità e Bilancio.

Si specifica che trattandosi di una variazione al bilancio di cassa e di applicazione dell'Avanzo di amministrazione vincolato, la presente sarà inviata per conoscenza agli Assessorati competenti ai sensi dell'art. 3, comma 1-bis della L.R. n. 14/95.

Il Direttore del Servizio

Maria Laura Saba