



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

CONTO CONSUNTIVO 2010

CONTO DELLA COMPETENZA

LE PREVISIONI

Le previsioni dell'entrata e della spesa del bilancio per l'esercizio finanziario 2010 approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 106 del 15 dicembre 2009, sono state stabilite, a pareggio, in € 255.145.000,00.

LE VARIAZIONI ALLE PREVISIONI

Nel corso dell'anno finanziario sono state introdotte variazioni in aumento nell'entrata e nella spesa per € 4.953.276,07, per cui le poste definitive di entrambi gli stati di previsione, rispetto alla consistenza iniziale, sono passate da € 255.145.000,00 ad € 260.098.276,07.



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

CONTO CONSUNTIVO 2010

GLI ACCERTAMENTI E GLI IMPEGNI

Le entrate e le spese durante l'esercizio hanno determinato, a confronto con gli stanziamenti definitivi, i seguenti risultati:

	Stanziamenti	Accertamenti/Impegni	Differenza
Entrate	260.098.276,07.	227.614.335,75	32.483.940,32 -
Spese	260.098.276,07.	229.369.472,15	30.728.803,92 +
	Saldi	1.755.136,40	1.755. 136,40 -

La differenza di cui sopra costituisce il disavanzo finanziario della gestione di competenza dell'esercizio 2010.

LE RISCOSSIONI ED I PAGAMENTI IN CONTO COMPETENZA

Le riscossioni ed i pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio ammontano rispettivamente a € 123.466.513,21 e € 172.535.910,83 con una differenza negativa di € 49.069.397,62, mentre le somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e le somme rimaste da pagare (residui passivi) in conto competenza ammontano, rispettivamente, ad € 104.147.822,54 ed € 56.833.561,32, con una differenza positiva di € 47.314.261,22.



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

CONTO CONSUNTIVO 2010

CONTO DEI RESIDUI

CONSISTENZA COMPLESSIVA AL 01/01/2010

Al 1° gennaio 2010 la consistenza complessiva dei residui attivi e passivi presentava una differenza di € 35.842.203,01 così ottenuta:

RESIDUI ATTIVI	79.678.424,06
RESIDUI PASSIVI	115.520.627,07
Differenza	35.842.203,01

LA VARIAZIONE DEI RESIDUI NEL CORSO DEL 2010

Un riaccertamento delle singole partite al 31 dicembre 2010 ha rilevato una diminuzione nei residui attivi totali di € 6,73 e una diminuzione nei residui passivi totali di € 6.876.068,97, per cui si hanno alla chiusura dell'esercizio i seguenti valori:



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

CONTO CONSUNTIVO 2010

	Situazione al 1/1/2010	Riscossioni/pagamenti	Maggiori/minori entrate o economie	Situazione al 31/12/2010
RESIDUI ATTIVI	79.678.424,06	64.683.787,16	- 6,73	14.994.630,17
RESIDUI PASSIVI	115.520.627,07	55.419.514,14	6.876.068,97	53.225.043,96
Differenza	35.842.203,01	9.264.273,02	6.876.062,24	-38.230.413,79

e una diminuzione complessiva di € 6.876.062,24 rispetto al corrispondente saldo, pure negativo, riferito al 1° gennaio 2010.

La situazione dei residui al 31 dicembre 2010 provenienti dalla competenza 2010, risulta la seguente:

ENTRATE:	somme rimaste da riscuotere in c/competenza	€ 104.147. 822,54
SPESE:	somme rimaste da pagare in c/competenza	€ 56.833.561,32

con una eccedenza, quindi, dei residui attivi sui residui passivi di € 47.314.261,22.

Tra i residui attivi l'importo più rilevante, pari a 96.000.000 sul capitolo ec210.050 è relativo ai Trasferimenti dalla Regione Autonoma della Sardegna per funzioni istituzionali, in quanto le dinamiche causate dal patto di stabilità hanno determinato l'erogazione di soli 84.000.000 dei 180.000.000 complessivi nel corso del 2010.

Tra i residui passivi un cenno particolare meritano i residui dei seguenti capitoli:

sc03.0230, sc03.0231 e sc03.0232 con un totale di residui passivi al 31/12/2010 pari a € 3.183.357,83. Tali interventi sono relativi al finanziamento di cui alla misura 1.3 del POR Sardegna 2000/2006 "Realizzazione interventi forestali per il recupero, ricostituzione e



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

CONTO CONSUNTIVO 2010

rinaturalizzazione delle aree degradate e realizzazione d'interventi di difesa idrogeologica con tecniche d'ingegneria naturalistica per la stabilizzazione dei suoli e del sistema idrografico nei bacini Posada-Cedrino, Ogliastro e Temo;

sc03.0220 con un totale di residui passivi al 31/12/2010 pari a € 7.406.852,57. Tali interventi sono relativi al finanziamento di cui alla Legge 183/1989 "Spese per l'attuazione di un programma di interventi volti al riassetto e alla tutela del suolo in applicazione del Piano Forestale Ambientale Regionale (Delib. G.R. n. 51/9 del 12/12/2006).

Rispetto a tali rilevanti residui, va sottolineato che il loro utilizzo non è attualmente nella disponibilità dell'Ente Foreste: si è in attesa della riprogrammazione degli stessi in base all'accordo quadro con l'Assessorato dell'Ambiente – Servizio Difesa del Suolo. Il mantenimento di alcuni di tali residui è inoltre dovuto alla prosecuzione dei relativi progetti la cui ultimazione è prevista con scadenza settembre 2012.

sc03.0634 e sc05.0223 con un totale di residui passivi al 31/12/2010 pari a 7.963.874,19. Tali interventi sono relativi al finanziamento per la realizzazione dell'Accordo di Programma Quadro –APQ Sostenibilità Ambientale - Parchi Regionali - Gestione integrata delle foreste costiere e Gestione integrata delle aree demaniali forestali (Delib. G.R. n. 27/22 del 17/7/2007).

RISCOSSIONI E PAGAMENTI IN C/residui

Le riscossioni delle entrate ed i pagamenti delle spese effettuati nell'esercizio finanziario 2010 sul conto residui ammontano, rispettivamente, a € 64.683.787,16 ed € 55.419.514,14 con una eccedenza dei versamenti sui pagamenti di € 9.264.273,02.

Per contro, le somme rimaste da riscuotere ("residui" dei residui attivi) e le somme rimaste da pagare ("residui" dei residui passivi) ammontano, rispettivamente ad € 14.994.630,17 ed € 53.225.043,96 con una differenza negativa, quindi, di € 38.230.413,79



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

CONTO CONSUNTIVO 2010

SITUAZIONE DEI RESIDUI DICHIARATI PERENTI

Con l'applicazione dell'istituto della "perenzione amministrativa", prescritta dall'art. 60 della L.R. n. 11/2006, come modificato in senso restrittivo dall'art. 1 della L.R. n. 14 del 10 agosto 2010, per i residui delle spese correnti provenienti da somme stanziare nell'esercizio 2007 e 2008, e per quelli in conto capitale provenienti dall'esercizio 2005 e 2006, si è pervenuti ad un importo di perenzioni maturate al 31 dicembre 2010 pari a €1.797.218,43.

RISULTANZE FINALI

LA SITUAZIONE DI CASSA

Il fondo di cassa al 1/1/2010 ammontava ad € 61.445.272,35. Nel corso della gestione dell'esercizio finanziario 2010 si sono avuti in complesso, versamenti per € 188.150.300,37 e pagamenti per € 227.955.424,97 per cui il saldo attivo di cassa al 31/12/2010 è stabilito in € 21.640.147,75 come da attestazione di concordanza del Tesoriere dell'Ente –Unicredit Spa - allegata.

LA SITUAZIONE FINANZIARIA E L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Premesso che la gestione di competenza dell'esercizio finanziario 2010 si è conclusa, come già detto, con un disavanzo di € 1.755.136,40e che nella gestione dei residui si è verificata una diminuzione dei residui attivi già accertati di € 6,73 e di residui passivi già impegnati di € 6.876.068,97, si accerta in € 30.723.995,18l'eccedenza attiva (avanzo complessivo al termine dell'esercizio 2010).

ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA

ANNO 2010

Proceduto alla chiusura dell'esercizio all'esame dei registri e dei documenti contabili, si accerta quanto segue:

L - ENTRATA			
Fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2009	€uro	61.445.272,35	
Reversali trasmesse dall'Ente:	€uro	188.150.300,37	
Reversali registrate dal Tesoriere (dalla n. 1 alla n. 13681)	€uro	188.150.300,37	
Reversali Incassate:	€uro	188.150.300,37	
Reversali da incassare/regularizzare:	€uro	0,00	
Entrate da regularizzare:	€uro	0,00	
TOTALE ENTRATE	€uro	249.595.572,72	
<i>Differenza tra reversali trasmesse e reversali registrate</i>			
	€uro	0,00	
IL - USCITA			
Deficienza di cassa alla chiusura dell'esercizio 2009	€uro	0,00	
Mandati trasmessi dall'Ente:	€uro	227.955.424,97	
Mandati registrati dal Tesoriere (dal n. 1 al n. 20308)	€uro	227.955.424,97	
Mandati pagati:	€uro	227.955.424,97	
Mandati da pagare/regularizzare:	€uro	0,00	
Uscite da regularizzare:	€uro	0,00	
TOTALE USCITE	€uro	227.955.424,97	
<i>Differenza tra mandati trasmessi e mandati registrati</i>			
	€uro	0,00	
Fondi a disposizione dell'Ente per la gestione del bilancio	€uro	21.640.147,75	

Il presente verbale è redatto in tre (3) originali, uno per l'Ente e due per il tesoriere.

IL TESORIERE

UniCredit S.p.A.

(Firma e firma dell'Ente)

UniCredit S.p.A.

Sede Sociale
Via A. Specchi 16
00186 Roma

Capitale Sociale € 9.649.245.346,50
interamente versato - Banca iscritta all'Albo
delle Banche e Capogruppo del Gruppo
Bancario UniCredit - Albo dei Gruppi Bancari
cod. 02008.1 - Cod. ABI 02008.1 - Iscrizione al
Registro delle Imprese di Roma, Codice Fiscale
e P. IVA n° 00348170101 - Aderente al Fondo
Interbancario di Tutela dei Depositi



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

CONTO CONSUNTIVO 2010

Analisi delle principali cause della formazione dell'avanzo di amministrazione

In riferimento alla situazione finanziaria occorre anzitutto sottolineare che nel 2010, contrariamente a quanto avvenuto da quando l'Ente Foreste è stato istituito, il bilancio di previsione è stato approvato entro i termini (dicembre 2009). Ciò ha consentito, per il 2010, di evitare il ricorso all'esercizio provvisorio. Tale circostanza è di fondamentale importanza per dare speditezza all'attività dell'Ente e pone le basi ideali per la riduzione degli avanzi di amministrazione, che caratterizzano la gestione dell'Ente.

L'importo complessivo dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2010, pari come detto a 30.723.995,18 è composto da:

- € 19.135.145,41 effettivamente formatosi nell'esercizio 2010, rispetto all'importo di € 25.603.069,34 formatosi nell'esercizio 2009, con una diminuzione di € 6.467.923,93 ed una riduzione percentuale del 25,26%;
- € 11.588.849,77 quale Avanzo da consuntivo 2009 non applicato nel corso del 2010.

L'importo totale dell'avanzo di amministrazione formatosi nel corso del 2010 (€ 19.135.145,41) va scomposto ulteriormente in due parti:

- € 7.726.137,92 pari all'importo non utilizzato dei fondi di riserva, di cui
 - € 3.470.417,11 riguardano la parte non utilizzata del fondo per le spese obbligatorie 2010, non essendosi manifestata la relativa necessità;
 - € 2.932.077,59 riguardano la parte non utilizzata del fondo per le spese impreviste 2010. L'importo non utilizzato è stato interamente riscritto nel bilancio 2011 non essendo venute meno le relative motivazioni.
 - € 1.323.643,22 riguardano la parte non utilizzata del fondo per la riassegnazione dei residui perenti, anch'essa riscritta nel bilancio 2011.



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

CONTO CONSUNTIVO 2010

- € 11.409.007,49 quale importo effettivamente formatosi nel corso del 2010 che, raffrontato allo stesso dato 2009 (in cui l'avanzo di amministrazione al netto delle economie sui fondi di riserva era pari a € 24.488.634,54) evidenzia una riduzione di €13.079.627,05 pari al 53,41%.

Tale risultato trova riscontro nelle tabelle dimostrative che seguono.

Avanzo di amministrazione già applicato al bilancio 2011 e differenza da destinare.

L'avanzo di amministrazione applicato al 2011 in sede di approvazione del bilancio preventivo è composto da due voci:

- € 11.724.000 quale Avanzo presunto 2010, corrispondente alle economie già accertate al 31/12/10¹;
- € 11.588.849,77 quale Avanzo da consuntivo 2009 non applicato nel corso del 2010.

L'avanzo di amministrazione, conformemente alle direttive regionali, è stato interamente destinato a spese di investimento (€12.588.849,77) e ai fondi di riserva e perenzioni (€ 10.724.000).

A seguito dell'approvazione del conto consuntivo rimarranno pertanto da destinare € 7.411.145,41.

¹ Si tratta dei fondi di riserva e perenzioni non utilizzati e da reinscrivere nel 2011, delle economie sul personale dovute al ritardato avvio delle stabilizzazioni e delle economie sulle retribuzioni dovute a Cassa Integrazione e malattia, a carico dell'INPS difficilmente quantificabili a preventivo)



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

CONTO CONSUNTIVO 2010

DETERMINAZIONE DEL FONDO DI CASSA E DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato della gestione finanziaria, come esposta nei precedenti paragrafi, si riassume come segue (valori in €):

Fondo iniziale di cassa	61.445.272,35	
Riscossioni	188.150.300,37	
Pagamenti	227.955.424,97	
Fondo di cassa al 31/12/2010		21.640.147,75
Residui attivi	119.142.452,71	
Residui passivi	110.058.605,28	
Differenza		9.083.847,43
Avanzo di amministrazione al 31/12/2010		30.723.995,18

Tale risultato trova corrispondenza nel calcolo per singoli settori.

Cassa al 31/12/2010 +	21.640.147,75	
Residui attivi al 31/12/2010 +	119.142.452,71	
Residui passivi al 31/12/2010 -	110.058.605,28	
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2010		30.723.995,18
Di cui proveniente dal 2009 e non ancora applicato		11.588.849,77
Di cui formatosi nel corso del 2010		19.135.145,41
Analisi della composizione avanzo formatosi nel 2010 (€ 19.135.145,41)		
Dovuto alla parte non utilizzata dei fondi di riserva		7.726.137,92
Formatosi nel corso della gestione 2010, esclusi i fondi di riserva.		11.409.007,49
Totale		19.135.145,41



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

CONTO CONSUNTIVO 2010

Metodi alternativi di calcolo dell'avanzo 2010

A) RESIDUI		
Saldo maggiori e minori entrate residui attivi	-6,73	
Economie su residui passivi	6.876.068,97	
Totale gestione residui		6.876.062,24
B) COMPETENZA CORRENTE		
Entrate Tit. II e III	188.586.256,46	
Spese Tit. I	183.281.326,67	
Avanzo 2009 applicato al Tit. I	12.124.238,77	
Totale gestione competenza		17.429.168,56
C) C/CAPITALE E PARTITE DI GIRO		
Entrate Tit. IV, V e VI	39.028.079,29	
Spese Tit. II, III e IV	46.088.145,48	
Avanzo 2009 applicato al Tit. II	1.889.980,80	
Totale gestione c/capitale e partite di giro		-5.170.085,39
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2010		19.135.145,41

A) MINORI ENTRATE		
Residui	-6,73	
Competenza	-18.469.720,75	-18.469.727,48
B) ECONOMIE		
Residui	6.876.068,97	
Competenza	30.728.803,92	37.604.872,89
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2010		19.135.145,41

PARTE CORRENTE		
Saldo maggiori e minori entrate titoli II e III	-8.837.800,04	
Economie titolo I (perenzioni € 1.600.786,87)	25.976.273,12	17.138.473,08
C/CAPITALE E PARTITE DI GIRO		
Saldo maggiori e minori entrate titoli IV, V e VI	-9.631.927,44	
Economie titoli II, III e IV (perenzioni € 196.431,56)	11.628.599,77	1.996.672,33
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2010		19.135.145,41



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

CONTO CONSUNTIVO 2010

ENTRATA

Le previsioni definitive di entrata per l'esercizio 2010 ammontano, come già detto, ad € 260.098.276,07 a pareggio con la spesa.

Gli accertamenti in entrata sono stati stabiliti in € 227.614.335,75 rispetto alla previsione definitiva di € 246.084.056,50 al netto dell'avanzo di amministrazione, con una minore entrata, quindi, di € 18.469.720,75, costituite prevalentemente:

- per € 8.400.000,00 dal differimento al 2011 del trasferimento per il rinnovo del contratto dei dipendenti, riscritto, incrementato della quota 2011, nel bilancio 2011/2013 e recentemente impegnato dalla Regione a favore dell'EFDS;
- per € 8.999.498,94 dalle minori necessità di accertamento sulle partite di giro, compensate da minori impegni di pari importo nello stato previsionale della spesa;
- per € 409.000,00 da minori entrate relative a assegnazioni specifiche finalizzate, riguardanti principalmente l'esatta quantificazione delle somme provenienti dal trasferimento regionale per l'incremento del patrimonio boschivo nelle aree deindustrializzate e del trasferimento regionale per il percorso di rientro nell'ambito del programma Master and Back, iscritte per importi maggiori in sede di previsione e accertate in c/entrate e trasportate in c/spesa per l'esatto importo assegnato in sede di consuntivo;
- per € 632.421,61 corrispondenti al saldo tra minori e maggiori entrate, per la maggior parte dovute a minori entrate per anticipazioni dei trattamenti previdenziali agli operai con rapporto di lavoro a tempo indeterminato che vengono poi recuperate in busta paga e, per la maggior parte, al momento del versamento all'INPS dei relativi contributi. Il minor importo è dovuto ad una previsione iniziale minore rispetto agli accertamenti effettivi.

Gli accertamenti registrati nel corso del 2010 rappresentano il 92,49% dello stanziamento.

Le somme riscosse nella competenza 2010 ammontano ad € 123.466.513,21, pari al 54,24% dell'accertato.



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

CONTO CONSUNTIVO 2010

I residui attivi generati dalla gestione in c/competenza, pari ad € 104.147.822,54, rappresentano il 42,32% delle previsioni definitive.

Rispetto agli aggregati economici le entrate sono così stabilite:

TITOLI II e III - Entrate correnti

Previsioni	€ 197.424.056,50
Accertamenti	€ 188.586.256,46
Riscossioni	€ 91.099.006,04
Somme rimaste da riscuotere	€ 97.487.250,42

Distinte per categorie, le riscossioni del Titolo in esame sono costituite:

- *da riscossioni di entrate per vendite di vendita di prodotti del bosco (legnatico, sughero, piantine, miele) per € 1.554.870,88;*
- *da riscossioni di entrate per concessioni attive (antenne per comunicazioni, locali ad uso turistico, fide pascolo, ecc.), €238.227,05;*
- *da riscossioni di entrate per la ricerca svolta per l'Assessorato difesa ambiente sulla difesa dell'Euproto, € 80.000,00;*
- *da riscossioni per interessi attivi su depositi bancari per € 444.573,14,*
- *da riscossioni per recuperi oneri personale impiegato in progetti specifici (POR misura 1.3, L. 183/89, comandi presso la R.A.S., ecc.) € 4.496.097,73*

Le entrate di cui sopra, per un totale di 6.813.768,80, costituiscono i proventi propri e rappresentano lo 3,61% del totale degli accertamenti di parte corrente, pari in totale a € 188.586.256,46.

La suddetta percentuale evidenzia il grado di autonomia dell'Ente rispetto alle risorse di parte corrente necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento. Si evidenzia in proposito un decremento di circa 50% del grado di autonomia rispetto al 2009 (7,29%), a causa della ridotta giacenza media dei fondi nel conto corrente bancario, della forte riduzione dei tassi di interesse di riferimento e dell'avvenuto completamento nei primi mesi del 2010 dei progetti a finanziamento specifico (POR e Rinaturalizzazione



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

CONTO CONSUNTIVO 2010

forestale), con conseguente riduzione dei recuperi generati dall'utilizzo in tali progetti del personale dell'Ente. Si ricorda che nel 2009 gli stessi progetti hanno consentito il recupero di ingenti somme, per un totale complessivo di riscossioni pari a €6.371.022,64.

- *da riscossioni di entrate per trasferimenti correnti della Regione e di altri soggetti pubblici* € 84.000.000,00;
- *da riscossioni di entrate correnti a destinazione vincolata* € 285.237,24;

Le voci principali sono costituite dal trasferimento regionale per l'incremento del patrimonio boschivo nelle aree deindustrializzate €137.244,84 e dal trasferimento regionale per il percorso di rientro nell'ambito del programma Master and Back € 132.000,00.

TITOLO IV – Alienazioni da trasformazioni di capitale, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale

Previsioni	€ 6.160.000,00
Accertamenti	€ 5.527.578,23
Riscossioni	€ 266.181,33
Somme rimaste da riscuotere	€ 5.261.396,90

Le riscossioni delle entrate in c/capitale sono rappresentate principalmente dal trasferimento dal Parco Nazionale dell'Asinara per il posizionamento di ombrari sull'isola dell'Asinara, pari a € 60.000,00 e dal recupero delle anticipazioni dei trattamenti previdenziali agli operai con rapporto di lavoro a tempo indeterminato, pari a € 191.981,33.

TITOLO V – Entrate derivanti dall'accensione di prestiti

Non è stata eseguita alcuna acquisizione per accensione di prestiti.



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

CONTO CONSUNTIVO 2010

TITOLO VI - Entrate derivanti da partite di giro

Previsioni	€ 42.500.000,00
Accertamenti	€ 33.500.501,06
Riscossioni	€ 32.101.325,84
Somme rimaste da riscuotere	€ 1.399.175,22

Trattasi di operazioni puramente finanziarie movimentate per conto di soggetti esterni in cui gli accertamenti in entrata pareggiano con gli impegni di spesa.

SPESA

Le previsioni definitive di spesa in c/competenza per l'esercizio 2010 ammontano, a pareggio con l'entrata, a € 260.098.276,07. Le somme impegnate ammontano a € 229.369.472,15.

Le economie di spesa al netto delle partite di giro ammontano a € 21.729.304,98, di cui si evidenziano le più rilevanti:

- € 409.000,00 riguardano spese con finanziamento finalizzato riguardanti principalmente l'esatta quantificazione delle somme provenienti dal trasferimento regionale per l'incremento del patrimonio boschivo nelle aree deindustrializzate e del trasferimento regionale per il percorso di rientro nell'ambito del programma Master and Back, iscritte in sede di previsione e trasportate per l'esatto importo assegnato in sede di consuntivo;
- € 8.400.000,00 riguardano il fondo per il rinnovo del CIRL dei dipendenti, di cui si è già detto del differimento al 2011 nella parte delle entrate;



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

CONTO CONSUNTIVO 2010

- € 3.470.417,11 riguardano la parte non utilizzata del fondo per le spese obbligatorie 2010. L'importo non utilizzato è stato interamente reiscritto nel bilancio 2011 non essendo venute meno le relative motivazioni. Si tratta della possibile estensione dell'applicabilità della normativa di cui al D.Lgs. 252/2005 che disciplina le forme pensionistiche complementari. Attualmente non trova applicazione nel settore pubblico in base al disposto dell'articolo 23, comma 6 del D.Lgs. stesso;
- € 2.932.077,59 riguardano la parte non utilizzata del fondo per le spese impreviste 2010, di cui la quota pari a € 2.750.000,00 è relativa alla copertura di eventuali oneri per obblighi contrattuali già assunti che l'Ente dovesse sostenere, in caso di definanziamento di parte di quanto assegnato per l'Accordo di Programma Quadro "Sostenibilità Ambientale" e "Foreste Costiere" (Delibere CIPE 35/2005 e 03/2006). Tale fondo viene utilizzato anche per far fronte a spese impreviste causate da necessità legate alla campagna antincendio e ad interventi di protezione civile. L'importo non utilizzato è stato interamente reiscritto nel bilancio 2011 non essendo venute meno le relative motivazioni.
- € 1.323.643,22 riguardano la parte non utilizzata del fondo per la riassegnazione dei residui perenti, anch'essa reiscritta nel bilancio 2011.
- € 2.515.786,70 riguardano spese del personale non impegnate. Esse sono dovute, per la maggior parte, all'incidenza positiva della cassa integrazione e della malattia, il cui costo è a carico dell'INPS e, per la minima parte, a cessazioni non programmabili (decessi, dimissioni, ecc.).
- € 1.668.961,02 riguardano altre economie di importo minore nelle spese correnti, tra le quali si evidenziano:
 - o € 70.000,00 per economie sul funzionamento degli organismi preposti al controllo interno di gestione e alla valutazione della performance (SC01.0030), la cui nomina è slittata al 2011.
 - o € 80.188,79 per economie sulla telefonia dovute alla razionalizzazione delle utenze e al nuovo gestore (SC02.0224).



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

CONTO CONSUNTIVO 2010

- € 138.198,54 per economie sui servizi di pulizia e vigilanza dovute alla razionalizzazione dei contratti a seguito di gara europea unica divisa in lotti (SC02.0312).
 - € 50.512,26 per economie sulle spese per lo smaltimento dei rifiuti speciali (SC02.0320).
 - € 57.921,46 per economie sugli accertamenti sanitari per il personale (Sc03.0001).
 - € 20.661,56 per economie sui DPI - dispositivi protezione individuale per lavoratori (Sc03.0002).
 - € 34.183,79 per economie sui DPI - dispositivi protezione individuale per lavoratori impiegati in antincendio e protezione civile - (Sc03.0010).
 - € 52.881,90 per economie su indennità occupazione terreni per opere ex Regio Decreto 30 dicembre 1923, n. 3267 (Sc03.0101).
 - € 195.751,40 per economie sugli acquisti di materiale forestale (Sc03.0102).
 - € 192.957,42 per economie sui noleggi di mezzi con conducente per la realizzazione di fasce parafuoco (sc03.0103).
 - € 284.502,63 per economie sulle quote di spettanza ai comuni per le vendite di prodotti del bosco sui terreni che l'EFDS ha in concessione (sc03.0460).
 - € 70.662,14 per economie sulle spese correnti di gestione della fauna (sc04.0020).
 - € 42.685,31 per economie sulle spese correnti di manutenzione ordinaria fabbricati (sc05.0300).
 - € 61.693,84 per economie sulle spese correnti di manutenzione ordinaria mezzi e acquisto carburanti (sc05.0320).
- € 767.101,62 riguardano economie nelle spese in conto capitale, tra le quali si evidenziano:



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

CONTO CONSUNTIVO 2010

- € 27.178,87 per economie sull'acquisto di attrezzature forestali (SC03.0151).
- € 64.127,22 per economie sull'acquisto di macchinari per opifici (SC03.0158).
- € 51.685,09 per economie sull'acquisto di beni mobili per la fauna (SC04.0030 e SC04.0031).
- € 30.266,80 per economie sull'acquisto di attrezzature necessarie per la campagna AIB (SC05.0005).
- € 29.029,52 per economie sulle ristrutturazioni dei fabbricati (SC05.0209).
- € 70.171,68 per economie sulla manutenzione straordinaria dei fabbricati (SC05.0240).
- € 70.379,60 per economie sull'acquisto di mobili (SC05.0280).
- € 23.530,06 per economie sulla manutenzione straordinaria di automezzi (SC05.0340).
- € 227.623,35 per economie sulle anticipazioni previdenziali (SC06.0100).

TITOLO I – Spese correnti

Previsioni	€ 204.243.365,48
Impegni	€ 183.281.326,67
Pagato	€ 141.580.166,63
Somme rimaste da pagare	€ 41.701.160,04

Le spese relative al personale assorbono la gran parte delle risorse dell'Ente, con un importo impegnato per il personale e oneri accessori pari a € 165.694.353,30 e un'incidenza del 91,11% sul totale della spesa corrente non vincolata. Se a tale cifra si sommano €



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

CONTO CONSUNTIVO 2010

4.475.998,56 per dispositivi di protezione individuale e per gli accertamenti sanitari obbligatori, le spese per il personale salgono a € 170.170.351,86, con un'incidenza del 93,58% sul totale della spesa corrente non vincolata.

Gli impegni sulle altre spese correnti sono rappresentati da:

- € 4.117.603,90 per beni e servizi di funzionamento (energia elettrica, acqua, telefonia, pulizie, licenze software, smaltimento rifiuti speciali ecc.);
- € 6.119.025,17 per beni e servizi operativi (carburanti, manutenzione ordinaria mezzi e fabbricati, oneri per antincendio, spese gestione vivai, quote ai comuni su vendite prodotti, ecc.);
- € 1.088.394,35 per attività generali e di gestione finanziaria (imposte, tasse, interessi passivi su mutui, ecc.);
- € 1.427.076,50 per spese correnti vincolate (incremento del patrimonio boschivo nelle aree deindustrializzate, compensi ai collaboratori del programma Master and Back, ecc.);

TITOLO II – Spese in conto capitale

Previsioni	€ 13.273.910,59
Impegni	€ 12.506.808,97
Pagato	€ 6.141.274,03
Somme rimaste da pagare	€ 6.365.534,94

Gli investimenti rappresentano il 6,43% del totale delle spese al netto delle partite di giro.

Nel dettaglio gli impegni per spese in conto capitale riguardano:

- la forestazione per € 2.722.748,04;
- l'antincendio e la protezione civile per € 128.733,20;



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

CONTO CONSUNTIVO 2010

- le infrastrutture per € 3.336.330,05;
- altri investimenti (strumentazione tecnica, hardware, macchine per ufficio, ecc.) per € 546.621,03;
- anticipazioni dei trattamenti previdenziali agli operai con rapporto di lavoro a tempo indeterminato per € 5.772.376,65.

TITOLO III – Spese per rimborso di mutui e prestiti

Previsioni	€ 81.000,00
Impegni	€ 80.835,45
Pagato	€ 80.835,45
Somme rimaste da pagare	€ 0,00

TITOLO IV – Spese per partite di giro

Previsioni	€ 42.500.000,00
Impegni	€ 33.500.501,06
Pagato	€ 24.733.634,72
Somme rimaste da pagare	€ 8.766.866,34

Per l'analisi dei singoli capitoli, si fa rinvio alle risultanze riportate in modo specifico e puntuale nel consuntivo.