



**REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

Direzione generale

Servizio programmazione, contabilità, bilancio e appalti

## BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2011



**REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

Direzione generale

Servizio programmazione, contabilità, bilancio e appalti

**BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2011**

**NOTA PRELIMINARE**



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

CONTO CONSUNTIVO 2011

## CONTO DELLA COMPETENZA

### LE PREVISIONI

Le previsioni dell'entrata e della spesa del bilancio per l'esercizio finanziario 2011 approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n.180 del 28.12.2010, sono state stabilite, a pareggio, in € 269.800.500,00.

### LE VARIAZIONI ALLE PREVISIONI

Nel corso dell'anno finanziario sono state introdotte variazioni in aumento nell'entrata e nella spesa per € 16.704.014,59, per cui le poste definitive di entrambi gli stati di previsione, rispetto alla consistenza iniziale, sono passate da € 269.800.500,00 ad € 286.504.514,59.



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

CONTO CONSUNTIVO 2011

## GLI ACCERTAMENTI E GLI IMPEGNI

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

	<b>Stanziamenti</b>	<b>Accertamenti/Impegni</b>	<b>Differenza</b>
Entrate	286.504.514,59	239.521.791,90	46.982.722,69 -
Spese	286.504.514,59	256.310.423,51	30.194.091,08 +
	Saldi	16.788.631,61	16.788.631,61 -

La differenza di cui sopra costituisce il disavanzo finanziario della gestione di competenza dell'esercizio 2011.

## LE RISCOSSIONI ED I PAGAMENTI IN CONTO COMPETENZA

Le riscossioni ed i pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio ammontano rispettivamente a € 159.064.505,39 e € 189.968.595,29 con una differenza negativa di € 30.904.089,90, mentre le somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e le somme rimaste da pagare (residui passivi) in conto competenza ammontano, rispettivamente, ad € 80.457.286,51 ed € 66.341.828,22 con una differenza positiva di € 14.115.458,29.



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

CONTO CONSUNTIVO 2011

## CONTO DEI RESIDUI

### CONSISTENZA COMPLESSIVA AL 01/01/2011

Al 1° gennaio 2011 la consistenza complessiva dei residui attivi e passivi presentava una differenza di € 9.083.847,43 così ottenuta:

RESIDUI ATTIVI	119.142.452,71
RESIDUI PASSIVI	110.058.605,28
Differenza	9.083.847,43

### LA VARIAZIONE DEI RESIDUI NEL CORSO DEL 2011

Un riaccertamento delle singole partite al 31 dicembre 2011 ha rilevato una diminuzione nei residui attivi totali di € 606.405,64 e una diminuzione nei residui passivi totali di € 8.374.163,31 per cui si hanno alla chiusura dell'esercizio i seguenti valori:



**REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

**CONTO CONSUNTIVO 2011**

	<b>Situazione al 1/1/2011</b>	<b>Riscossioni/pagamenti</b>	<b>Maggiori/minori entrate o economie</b>	<b>Situazione al 31/12/2011</b>
RESIDUI ATTIVI	119.142.452,71	105.297.028,70	- € 606.405,64	13.239.018,37
RESIDUI PASSIVI	110.058.605,28	55.034.124,14	8.374.163,31	46.650.317,83
Differenza	9.083.847,43	50.262.904,56	7.767.757,67	-33.411.299,46

e una diminuzione complessiva di € 7.767.757,67 rispetto al corrispondente saldo, riferito al 1° gennaio 2011.

La situazione dei residui al 31 dicembre 2011 provenienti dalla competenza 2011, risulta la seguente:

ENTRATE:	somme rimaste da riscuotere in c/competenza	€ 80.457.286,51
SPESE:	somme rimaste da pagare in c/competenza	€ 66.341.828,22

con una eccedenza, quindi, dei residui attivi sui residui passivi di € 14.115.458,29.

Il totale dei residui al 31.12.2011 (provenienti dai residui e provenienti dalla competenza) è il seguente:

Totale residui attivi al 31.12.2011	€ 93.696.304,88
Totale residui passivi al 31.12.2011	€ 112.992.146,05



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

CONTO CONSUNTIVO 2011

### Analisi dei principali residui attivi

Tra i residui attivi l'importo più rilevante, pari a 71.500.000 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 107.000.000 dei 178.500.000 stanziati complessivamente dal Consiglio Regionale per il 2011.

Altro importo rilevante, pari a € 10.656.000,00 è relativo al Trasferimento dalla Regione Sardegna per l'attuazione dell'Accordo di Programma Quadro – APQ Sostenibilità Ambientale - Parchi Regionali - Gestione integrata delle foreste costiere e Gestione integrata delle aree demaniali forestali. Anche in questo caso l'erogazione da parte della Regione è stata rallentata dai vincoli del patto di stabilità e da alcune problematiche incontrate dall'Ente Foreste in sede di attuazione degli interventi, che hanno rallentato la rendicontazione della spesa.

### Analisi dei principali residui passivi

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

#### Fondi POR e Fondi L183/89

Capitoli sc03.0230, sc03.0231 e sc03.0232 con un totale di residui passivi al 31/12/2011 pari a € 3.172.197,83. 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 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;



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

CONTO CONSUNTIVO 2011

Capitolo sc03.0220 con un totale di residui passivi al 31/12/2011 pari a € 7.370.694,77. 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 nel corso del 2011 è stato limitato all'ultimazione di alcuni interventi, in attesa della relativa riprogrammazione in base al Programma “Pinete Litoranee” e al relativo accordo da siglare nel corso del 2012 con l'Assessorato dell'Ambiente – Servizio Difesa del Suolo. Per alcuni progetti il mantenimento dei residui è inoltre dovuto alla prosecuzione dei relativi progetti la cui ultimazione è prevista con scadenza settembre 2012.

#### Fondi APQ

Capitoli sc03.0634 e sc05.0223 con un totale di residui passivi al 31/12/2011 pari a 6.333.276,78. 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). Nel corso del 2011 a valere su tali interventi sono stati effettuati pagamenti per 1.630.597,41.

#### Residui relativi alle spese per il personale

I residui passivi relativi alle spese per il personale sono pari complessivamente a € 32.098.839,63. Tali importi sono relativi ad una serie di elementi a corresponsione differita. Ci si riferisce in massima parte alle retribuzioni relative alla mensilità di dicembre 2011, che contrattualmente è stata erogata nei primi giorni del 2012, ai contributi previdenziali relativi al 2011 pagati nel corso del 2012, all'accantonamento della quota del TFR per gli operai a tempo indeterminato.

Inoltre, in riferimento agli impegni di bilancio relativi alle quote annue del TFR per gli Operai a tempo indeterminato e all'accantonamento al fondo di riserva per spese obbligatorie operato negli esercizi 2011 e precedenti per procedere al progressivo





REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

CONTO CONSUNTIVO 2011

accantonamento del debito maturato negli anni pregressi a titolo di trattamento di fine rapporto si è provveduto, in sede di chiusura dell'esercizio 2011, ai sensi del parere rilasciato dal Assessorato Regionale della Programmazione n. 11207 del 16/12/2011:

- a) a mantenere in bilancio gli impegni formali assunti a titolo di quota annua del TFR anche se relativi all'annualità 2009, senza applicare l'istituto della perenzione amministrativa (importo complessivo pari a € 13.287.676,39 - quota parte dell'importo totale di € 32.098.839,63 già evidenziato come totale dei residui passivi relativi alle spese per il personale);
- b) a vincolare la quota del fondo spese obbligatorie ex art. 19 LR 11/2006 relativa alla copertura di quota parte dei debiti pregressi per TFR operai, evitando di rilevare a fine anno la corrispondente economia (importo totale € 11.539.151,00).

#### RISCOSSIONI E PAGAMENTI IN C/residui

Le riscossioni delle entrate ed i pagamenti delle spese effettuati nell'esercizio finanziario 2011 sul conto residui ammontano, rispettivamente, a € 105.297.028,70 ed € 55.034.124,14 con una eccedenza dei versamenti sui pagamenti di € 50.262.904,56.

Per contro, le somme rimaste da riscuotere ("residui" dei residui attivi) e le somme rimaste da pagare ("residui" dei residui passivi) ammontano, rispettivamente ad € 13.239.018,37 ed € 46.650.317,83 con una differenza negativa, quindi, di € 33.411.299,46.



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

CONTO CONSUNTIVO 2011

## 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 2009, e per quelli in conto capitale provenienti dall'esercizio 2007, si è pervenuti ad un importo di perenzioni maturate al 31 dicembre 2011 pari a €2.831.168,17.

## RISULTANZE FINALI

### LA SITUAZIONE DI CASSA

Il fondo di cassa al 1/1/2011 ammontava ad € 21.640.147,75. Nel corso della gestione dell'esercizio finanziario 2011 si sono avuti in complesso, versamenti per € 264.361.534,09 e pagamenti per € 245.002.719,43 per cui il saldo attivo di cassa al 31/12/2011 è stabilito in € 40.998.962,41 come da attestazione di concordanza del Tesoriere dell'Ente –Unicredit Spa - allegata.

### L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Si evidenzia, come da tabelle esposte nel relativo paragrafo ("Determinazione del fondo di cassa e dell'avanzo di amministrazione") che l'eccedenza attiva (avanzo complessivo al termine dell'esercizio 2011) è pari a € 21.703.121,24.



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

CONTO CONSUNTIVO 2011

### **Analisi dell'avanzo di amministrazione**

L'importo complessivo dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2011, pari come detto a 21.703.121,24 è composto da:

- € 20.201.121,24 effettivamente formatosi nell'esercizio 2011, rispetto all'importo di € 19.135.145,41 formatosi nell'esercizio 2010, con un aumento di € 1.065.975,83 (+ 5,28%);
- € 1.502.000,00 quale Avanzo da consuntivo 2010 non applicato nel corso del 2011.

L'importo totale dell'avanzo di amministrazione formatosi nel corso del 2011 (€20.201.121,24) va scomposto ulteriormente in due parti ideali:

- € 3.689.452,07 pari all'importo non utilizzato dei fondi di riserva, di cui
  - € 104.450,81 riguardano la parte non utilizzata del fondo per le spese obbligatorie 2011, non essendosi manifestata la relativa necessità;
  - € 2.669.521,00 riguardano la parte non utilizzata del fondo per le spese impreviste 2011. L'importo non utilizzato è stato in parte riscritto nel bilancio 2012.
  - € 915.480,26 riguardano la parte non utilizzata del fondo per la riassegnazione dei residui perenti, anch'essa riscritta nel bilancio 2012, adeguatamente incrementato in base alle nuove necessità.
- € 16.511.669,17 quale importo effettivamente formatosi nel corso del 2011.

Tale risultato trova riscontro nelle tabelle dimostrative che seguono.



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

CONTO CONSUNTIVO 2011

### Avanzo di amministrazione già applicato al bilancio 2012 e differenza da destinare.

L'avanzo di amministrazione presunto applicato al 2012 in sede di approvazione del bilancio preventivo è composto da due voci:

- € 10.204.000,00 quale Avanzo presunto 2011, corrispondente alle economie già accertate al 31/12/11;
- € 1.502.000,00 quale Avanzo da consuntivo 2010 non applicato nel corso del 2011.

L'avanzo di amministrazione, conformemente alle direttive regionali, è stato interamente destinato a spese di investimento (€ 3.793.000,00), a spese correnti non ripetitive (€ 420.000,00) e ai fondi di riserva e perenzioni (€ 7.493.000,00).

A seguito dell'approvazione del conto consuntivo rimarranno pertanto da destinare € 9.997.121,24.

### 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	21.640.147,75	
Riscossioni	264.361.534,09	
Pagamenti	245.002.719,43	
<b>Fondo di cassa al 31/12/2011</b>		<b>40.998.962,41</b>
Residui attivi	93.696.304,88	
Residui passivi	112.992.146,05	
Differenza		-19.295.841,17
<b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2011</b>		<b>21.703.121,24</b>



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

CONTO CONSUNTIVO 2011

Tale risultato trova corrispondenza nel calcolo per singoli settori.

Cassa al 31/12/2011 +	40.998.962,41	
Residui attivi al 31/12/2011 +	93.696.304,88	
Residui passivi al 31/12/2011 -	112.992.146,05	
<b>TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2011</b>		<b>21.703.121,24</b>
Di cui proveniente dal 2010 e non ancora applicato		1.502.000,00
Di cui formatosi nel corso del 2011		20.201.121,24
<b>Analisi della composizione avanzo formatosi nel 2011 (€20.201.121,24)</b>		
Dovuto alla parte non utilizzata dei fondi di riserva		3.689.452,07
Formatosi nel corso della gestione 2011, esclusi i fondi di riserva.		16.511.669,17
<b>Totale</b>		<b>20.201.121,24</b>

### Metodi alternativi di calcolo dell'avanzo 2011

A) RESIDUI		
Saldo maggiori e minori entrate residui attivi	-606.405,64	
Economie su residui passivi	8.374.163,31	
Totale gestione residui		7.767.757,67
B) COMPETENZA CORRENTE		
Entrate Tit. II e III	192.317.926,11	
Spese Tit. I	199.421.480,83	
Avanzo 2010 applicato al Tit. I	8.678.797,53	
Totale gestione competenza		1.575.242,81
C) C/CAPITALE E PARTITE DI GIRO		
Entrate Tit. IV, V e VI	47.203.865,79	
Spese Tit. II, III e IV	56.888.942,68	
Avanzo 2010 applicato al Tit. II	20.543.197,65	
Totale gestione c/capitale e partite di giro		10.858.120,76
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2011</b>		<b>20.201.121,24</b>



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

CONTO CONSUNTIVO 2011

A) MINORI ENTRATE		
Residui	-606.405,64	
Competenza	-17.760.727,51	-18.367.133,15
B) ECONOMIE		
Residui	8.374.163,31	
Competenza	30.194.091,08	38.568.254,39
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2011</b>		<b>20.201.121,24</b>

PARTE CORRENTE		
Saldo maggiori e minori entrate titoli II e III	-2.007.051,92	
Economie titolo I (perenzioni € 2.394.634,15)	16.680.507,89	14.673.455,97
C/CAPITALE E PARTITE DI GIRO		
Saldo maggiori e minori entrate titoli IV, V e VI	-16.360.081,23	
Economie titoli II, III e IV (perenzioni € 436.534,02)	21.887.746,50	5.527.665,27
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2011</b>		<b>20.201.121,24</b>

## ENTRATA

Le previsioni definitive di entrata per l'esercizio 2011 ammontano, come già detto, ad € 286.504.514,59 a pareggio con la spesa.

Gli accertamenti in entrata sono stati stabiliti in € 239.521.791,90 rispetto alla previsione definitiva di € 257.282.519,41 al netto dell'avanzo di amministrazione, con una minore entrata, quindi, di € 17.760.727,51. Tra le somme non accertate si segnalano quelle maggiormente significative:

- € 500.000 dovute al differimento al 2012 del trasferimento per il rinnovo del contratto dei Dirigenti, reiscritto nel bilancio 2012/2014 a seguito dell'approvazione della L.R. 6/2012, art. 1 comma 23 ;



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

CONTO CONSUNTIVO 2011

- € 870.982,58 dovute alla minore assegnazione rispetto alla previsione del trasferimento regionale a seguito del rinnovo del CIRL del personale non dirigente per il periodo 2008/2010;
- € 481.475,18 dovute al mancato avvio nel 2011 del progetto SIC Supramonte, rispetto al quale era stato previsto l'importo sopra evidenziato a titolo di recupero di retribuzioni erogate sui capitoli relativi al personale;
- € 9.076.674,00 dovute alla mancata assegnazione dei *Trasferimenti della Regione Sardegna per la progettazione e realizzazione di impianti solari fotovoltaici* di cui al PO FESR 2007-2013 – Asse III - Linea di Attività 3.1.1.B “Sviluppo di energie rinnovabili, energia solare, energia eolica (mini e micro) ed energia da biomasse da filiere locali (Cod. 39-40-41)”. L'importo indicato non si è potuto accertare, non essendo intervenuto il formale provvedimento dirigenziale di assegnazione dei fondi all'Ente, che avrebbe dovuto far seguito alla deliberazione Giunta Regionale n. 16/19 del 29.3.2011, con la quale è stata destinata all'Ente Foreste una quota dei fondi comunitari .In particolare la delibera ha approvato un programma per la sovvenzione di interventi per l'utilizzo delle energie rinnovabili negli edifici degli Enti e Agenzie regionali, con un totale di 55 interventi dislocati presso i vari compendi gestiti dall'Ente. La somma è oggetto di economia di pari importo in parte spesa e reiscritta nel bilancio di previsione 2012/2014.
- € 7.343.470,96 dovute alle minori necessità di accertamento sulle partite di giro, compensate da minori impegni di pari importo nello stato previsionale della spesa;

Gli accertamenti registrati nel corso del 2011 rappresentano il 93,10 % dello stanziamento assestato al netto dell'avanzo di amm.ne.

Le somme riscosse nella competenza 2011 ammontano ad € 159.064.505,39, pari al 66,41 % dell'accertato.



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

CONTO CONSUNTIVO 2011

I residui attivi generati dalla gestione in c/competenza, pari ad € 80.457.286,51, rappresentano il 31,27 % delle previsioni definitive al netto dell'avanzo di amm.ne.

Rispetto agli aggregati economici le entrate sono così stabilite:

#### TITOLI II e III - Entrate correnti

Previsioni .....	€ 194.210.125,41
Accertamenti .....	€ 192.317.926,11
Riscossioni .....	€ 119.822.149,48
Somme rimaste da riscuotere .....	€ 72.495.776,63

Distinte per categorie, le riscossioni dei Titoli II e III sono rappresentate:

#### TIT. III

- *da riscossioni di entrate per vendite di prodotti del bosco (legnatico, sughero, piantine, miele) per € 1.257.122,85;*
- *da riscossioni di entrate per concessioni e locazioni attive (antenne per comunicazioni, locali ad uso turistico, fide pascolo, ecc.), € 242.842,21;*
- *da riscossioni per entrate varie (recuperi, , rimborsi da istituti prev.li e dall'Erario, , risarcimenti diversi, ecc. per € 864.944,14;*
- *da riscossioni per interessi attivi su depositi bancari per € 424.443,63,*
- *da riscossioni per recuperi oneri personale impiegato in progetti specifici (POR misura 1.3, L. 183/89, comandi presso la R.A.S., ecc.).....€ 1.258.779,23*

Le entrate di cui sopra, per un totale di 4.048.132,06, costituiscono i proventi propri e rappresentano il 2,10% del totale degli accertamenti di parte corrente, pari in totale a € 192.317.926,11.





REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

CONTO CONSUNTIVO 2011

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 del grado di autonomia rispetto al 2010 (pari al 3,61 %), 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 della maggior parte dei progetti a finanziamento specifico (POR e Rinaturalizzazione forestale), con conseguente riduzione dei recuperi generati dall'utilizzo in tali progetti del personale dell'Ente, in attesa dell'avvio del programma POR 2007/2013 "Pinete Litoranee".

TIT. II

- *da riscossioni di entrate per trasferimenti correnti della Regione e di altri soggetti pubblici .....€ 115.774.017,42;*

*La voce è principalmente costituita dal trasferimento ordinario della Regione Sardegna e da quello erogato nel 2011 per il rinnovo CIRL 2008/2010 del personale non dirigente EFDS.*

- *da riscossioni di entrate correnti a destinazione vincolata .....€ 165.000,00;*

Le voci principali sono costituite dal trasferimento per l'incremento del patrimonio boschivo nelle aree deindustrializzate per € 99.000,00 e dal trasferimento LAORE per il programma di "eradicatione del punteruolo rosso" (€ 19.000,00)



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

CONTO CONSUNTIVO 2011

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

Previsioni .....	€ 18.572.394,00
Accertamenti .....	€ 10.047.336,75
Riscossioni .....	€ 3.683.105,81
Somme rimaste da riscuotere .....	€ 6.364.230,94

Le riscossioni delle entrate in c/capitale sono rappresentate principalmente dal trasferimento dal 10 % del finanziamento per viabilità rurale nel Monte Imbara erogato dall'Ass. Regionale Lavori Pubblici (€ 99.572,00), dal 10% del finanziamento per il progetto "SIC Supramonte (€ 200.000,00), dal recupero delle anticipazioni dei trattamenti previdenziali agli operai con rapporto di lavoro a tempo indeterminato, pari a € 3.383.533,81.

TITOLO V – Entrate derivanti dall'accensione di prestiti

Non è stata eseguita alcuna acquisizione per accensione di prestiti.

TITOLO VI - Entrate derivanti da partite di giro

Previsioni .....	€ 44.500.000,00
Accertamenti .....	€ 37.156.529,04
Riscossioni .....	€ 35.559.250,10
Somme rimaste da riscuotere .....	€ 1.597.278,94



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

CONTO CONSUNTIVO 2011

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 2011 ammontano, a pareggio con l'entrata, a € 286.504.514,59

Le somme impegnate e trasportate all'esercizio successivo ammontano a € 256.310.423,51.

Le economie di spesa al netto delle partite di giro ammontano a € 22.850.620,12, di cui si evidenziano le più rilevanti:

- € 500.000 dovute al differimento al 2012 del trasferimento per il rinnovo del contratto dei Dirigenti, riscritto nel bilancio 2012/2014 a seguito dell'approvazione della L.R. 6/2012, art. 1 comma 23 ;
- € 870.982,58 dovute alla minore assegnazione rispetto alla previsione del trasferimento regionale a seguito del rinnovo del CIRL del personale non dirigente per il periodo 2008/2010;
- € 9.076.674,00 dovute alla mancata assegnazione dei Trasferimenti della Regione Sardegna per la progettazione e realizzazione di impianti solari fotovoltaici di cui al PO FESR 2007-2013 – Asse III - Linea di Attività 3.1.1.B “Sviluppo di energie rinnovabili, energia solare, energia eolica (mini e micro) ed energia da biomasse da filiere locali (Cod. 39-40-41)”.
- € 104.450,81 riguardano la parte non utilizzata del fondo per le spese obbligatorie 2011. L'importo non utilizzato è stato interamente riscritto nel bilancio 2012 opportunamente incrementato per un totale di € 3.010.000,00.



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

CONTO CONSUNTIVO 2011

- € 2.669.521,00 riguardano la parte non utilizzata del fondo per le spese impreviste 2011. 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 parzialmente riscritto nel bilancio 2012 (2.075.000,00).
- € 915.480,26 riguardano la parte non utilizzata del fondo per la riassegnazione dei residui perenti, anch'essa riscritta nel bilancio 2012 in cui il fondo ammonta a € 2.408.000,00.
- € 4.277.590,08 riguardano spese del personale non impegnate. Esse sono dovute, per la maggior parte, all'incidenza positiva sugli oneri contributivi a carico dell'Ente della cassa integrazione e della malattia, il cui costo è a carico dell'INPS. La restante quota è relativa a economie per IRAP non dovuta, retribuzioni impiegati e, in minima parte, a cessazioni non programmabili (decessi, dimissioni, ecc.).
- € 1.220.972,10 riguardano altre economie di importo minore nelle spese correnti, tra le quali si evidenziano:
  - o € 41.880,81 per economie sulle spese per indennità al Consiglio di amministrazione (SC01.0002), a causa dell'assenza del presidente per circa sette mesi nel corso del 2012.
  - o € 136.405,00 per economie sul funzionamento degli organismi preposti al controllo interno di gestione e alla valutazione della performance - OIV (SC01.0030/SC01.0031), la cui nomina è slittata al 2012.
  - o € 102.010,81 per economie sulla telefonia dovute alla razionalizzazione delle utenze e dei consumi (SC02.0224).
  - o € 32.632,19 per economie sugli accertamenti sanitari per il personale (Sc03.0001).
  - o € 108.315,53 per economie sugli acquisti di materiale forestale (Sc03.0102).
  - o € 22.603,47 per economie sulle spese di promozione dell'attività di allevamento e diffusione faunistica (sc03.0402).



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

CONTO CONSUNTIVO 2011

- € 41.917,32 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).
- € 22.800,00 per economie sugli oneri per il concorso dell'Ente alla lotta contro i parassiti delle piante (sc03.0500).
- € 32.027,26 per economie sulle spese relative ad attività di ricerca applicata (sc03.0600).
- € 59.494,53 per economie relative a minori versamenti di iva a debito sulle vendite (sc06.0030).
- € 42.024,00 per economie relative a minori versamenti di imposta IRES a debito (sc06.0039).
- € 3.202.729,63 riguardano altre economie di minore importo nelle spese in conto capitale, tra le quali si evidenziano:
  - € 50.450,00 per economie sulle spese per strutture turistico/ricreative (cap. SC03.0444).
  - € 437.069,05 per economie sulle spese per allestimenti di opere destinate ad attività turistico ricreative e faunistiche (cap. sc. 03.0446)
  - € 180.000 per economie sulle spese per la dotazione dei cantieri di strutture igienico sanitarie e costruzioni leggere (cap. sc05.0203)
  - € 23.862,51 per economie sulle spese per ristrutturazione e completamento fabbricati (cap. sc.05.0209)
  - € 39.807,89 per economie sulle manutenzioni straordinarie automezzi (SC05.0340).
  - € 25.227,60 per economie sulle spese per saldi impegni spese investimento (sc.06.0310)
  - € 2.102.892,73 per economie sulle anticipazioni previdenziali da corrispondere ai dipendenti e recuperare dall'INPS (SC06.0100).



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

CONTO CONSUNTIVO 2011

## TITOLO I – Spese correnti

Previsioni .....	€ 209.992.477,66
Impegni .....	€ 199.421.480,83
Pagato .....	€ 157.392.226,87
Somme rimaste da pagare .....	€ 42.029.253,96

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 € 172.598.577,98 e un'incidenza del 86,82% sul totale degli impegni sulla spesa corrente non vincolata. Se a tale cifra si sommano € 2.619.656,44 per dispositivi di protezione individuale e per gli accertamenti sanitari obbligatori, gli impegni relativi alle spese per il personale salgono a € 175.218.234,42, con un'incidenza del 88,14% sul totale della spesa corrente non vincolata.

Gli impegni e mantenimenti sulle altre spese correnti sono rappresentati da:

- € 3.283.735,17 per beni e servizi di funzionamento (energia elettrica, acqua, telefonia, pulizie, licenze software, smaltimento rifiuti speciali ecc.);
- € 7.370.222,32 per beni e servizi operativi al netto dei dispositivi di protezione individuale e per gli accertamenti sanitari obbligatori (carburanti, manutenzione ordinaria mezzi e fabbricati, oneri per antincendio, spese gestione vivai, quote ai comuni su vendite prodotti, ecc.);
- € 12.610.316,86 per attività generali e di gestione finanziaria (imposte, tasse, interessi passivi su mutui, progressivo accantonamento del debito maturato negli anni pregressi a titolo di trattamento di fine rapporto OTI.);
- € 627.000 per spese correnti vincolate (fondi RAS per incremento del patrimonio boschivo nelle aree deindustrializzate, contributo fondazione Coca Cola per parchi urbani);



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

CONTO CONSUNTIVO 2011

-

## TITOLO II – Spese in conto capitale

Previsioni .....	€ 31.928.036,93
Impegni .....	€ 19.648.633,30
Pagato .....	€ 4.803.485,90
Somme rimaste da pagare .....	€ 14.845.147,40

Gli investimenti rappresentano il 9 % del totale delle spese al netto delle partite di giro.

Nel dettaglio gli impegni/trasporti per spese in conto capitale riguardano:

- la forestazione per € 4.991.335,08;
- l'antincendio e la protezione civile per € 1.257.612,20;
- le infrastrutture per € 7.919.860,65;
- altri investimenti (strumentazione tecnica, hardware, macchine per ufficio, ecc.) per € 1.082.718,10;
- anticipazioni dei trattamenti previdenziali agli operai con rapporto di lavoro a tempo indeterminato per € 4.397.107,27



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

CONTO CONSUNTIVO 2011

TITOLO III – Spese per rimborso di mutui e prestiti

Previsioni .....	€ 84.000,00
Impegni .....	€ 83.780,34
Pagato .....	€ 83.780,34
Somme rimaste da pagare .....	€ 0,00

TITOLO IV – Spese per partite di giro

Previsioni .....	€ 44.500.000,00
Impegni .....	€ 37.156.529,04
Pagato .....	€ 27.689.102,18
Somme rimaste da pagare .....	€ 9.467.426,86

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



**ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA**  
**VERBALE DI VERIFICA DI CASSA**

ANNO 2011

Proceduto in data 28/02/2012 all'esame dei registri e dei documenti contabili, si annota quanto segue:

<b>I. - ENTRATE</b>		euro	21.640.147,75
Fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2010			
Reversali trasmesse dall'Ente:	euro	264.001.610,75	
Reversali registrate dal Tesoriere (dalla n. 1 alla n. 1014561)	euro	264.001.610,75	
Reversali incassate:	euro	263.930.675,45	
Reversali da incassare/regularizzare:	euro	70.935,30	
Entrate da regularizzare:	euro	343.694,97	
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>euro</b>	<b>285.914.519,17</b>	
Differenza tra reversali trasmesse e reversali registrate			
	euro	0,00	
<b>II. - USCITA</b>		euro	0,00
Deficienza di cassa alla chiusura dell'esercizio 2010			
Mandati trasmessi dall'Ente:	euro	242.494.265,80	
Mandati registrati dal Tesoriere (dal n. 1 al n. 102313)	euro	242.494.265,80	
Mandati pagati:	euro	242.101.254,51	
Mandati da pagare/regularizzare:	euro	393.011,29	
Uscite da regularizzare:	euro	2.814.301,25	
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>euro</b>	<b>244.915.555,76</b>	
Differenza tra mandati trasmessi e mandati registrati			
	euro	0,00	
<b>Fondi a disposizione dell'Ente per la gestione del bilancio</b>		<b>euro</b>	<b>40.998.662,41</b>

La presente verifica è comprensiva degli allegati:

1. Reversali da incassare
2. Mandati da pagare
3. Inessi da regularizzare
4. Pagamenti da regularizzare

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

IL TESORIERE

Finocchi S.p.A.




Stampa e firma dell'Ente

UniCredit S.p.A.

Sede Sociale  
Via A. Spinetti 10  
00186 Roma

Capitale Sociale € 5.810.245.345,80  
interamente versato - Banca iscritta al Registro delle Banche e Credito del Gruppo Finocchi S.p.A. - Finocchi Credit - affidato, tempo biennale, dal COBA al Credito Italiano - Credito Italiano - Imprese della Banca di Roma, Credito Italiano - P. IVA n. 002437091 - Iscritta al Fondo Interbancario di Tutela dei Depositi





**REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

**CONTO CONSUNTIVO 2011**

La presente nota preliminare al conto consuntivo si compone di n° 25 pagine numerate progressivamente da pagina 1 a pagina 25.

Cagliari, 9 agosto 2012

**Il Direttore del Servizio**

Carlo Cadeddu