



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2013
BILANCIO PLURIENNALE PER GLI ANNI 2013 – 2014 - 2015

RELAZIONE

INTRODUZIONE

La risorsa ambiente è sempre più al centro delle decisioni politiche, amministrative e imprenditoriali. Ciò comporta pressioni per una legislazione ambientale uniforme con standard più severi. La stessa Unione Europa ha dato obiettivi stringenti ai propri Stati membri.

Tali obiettivi (limitazione delle emissioni di gas serra, aumento dell'energia prodotta da fonti rinnovabili, ecc.) impegnano il Governo italiano e le Regioni ad attuare una politica ambientale sempre più attiva.

In tale scenario l'Ente Foreste della Sardegna, per meglio gestire la risorsa Foresta, ha intrapreso negli ultimi anni un percorso di riorganizzazione.

Nel corso dell'esercizio precedente, per Decreto del Presidente della Regione n. 26 del 16 novembre 2011, l'Avv. Giorgio Murino ha espletato il proprio mandato da Presidente dell'Ente, mentre le funzioni di Direttore Generale sono esercitate dal dott. Gilberto Murgia, nominato nel giugno del 2010.

La struttura organizzativa dell'Ente Foreste (nata nel 2001 e successivamente modificata nel 2007) risente ancora della carenza di personale dirigente dovendosi far fronte alla copertura dei dodici servizi previsti con i soli otto dirigenti in organico. Per questo risultano attualmente vacanti le posizioni dirigenziali dei servizi territoriali di Sassari, Tempio, Oristano e Lanusei per i quali sono state conferite temporaneamente le funzioni di direzione a funzionari in possesso dei requisiti per l'accesso alla qualifica dirigenziale ex art. 28 comma 4 bis della legge regionale 31/98.

Dal 30 ottobre 2012 si è inoltre dovuto affrontare l'avvicendamento alla direzione del Servizio Programmazione, Contabilità, Bilancio e Appalti della Direzione Generale a seguito di mobilità volontaria del Dott. Carlo Cadeddu, dirigente titolare, verso altra Amministrazione Pubblica. Con deliberazione n. 24 del 4 aprile 2013 è stata attribuita la titolarità di detto servizio al Dott. Aldo Derudas.

Problematiche legate alla carenza di risorse

L'ammontare del contributo ordinario da parte dell'Amministrazione Regionale è stato fissato in euro 171.000.000 dalla Giunta Regionale (D.G.R. n. 13/5 del 19/3/2013, comunicato con nota n. 2714 del 5/4/2013 dell' Assessorato della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio). Il bilancio redatto risente della diminuzione di 6.000.000 euro del suddetto contributo regionale rispetto al 2012, di 7.500.000 rispetto al 2011 e di 9.000.000 euro rispetto al 2010, riduzione che limita di fatto la copertura di importanti spese correnti, il cui mancato finanziamento comporterà una riduzione della normale attività forestale nei compendi amministrati.

Ciò in quanto, a causa della mancanza di risorse si è dovuto:

- Ridurre di € 317.442 (-22.16%) lo stanziamento per acquisti di Dispositivi di Protezione Individuale (DPI), ordinari e antincendio. Tale decisione scaturisce dalla scarsità delle risorse a disposizione e dal fatto che, grazie alle scorte attualmente presenti e alle gare in corso di espletamento il fabbisogno è ad oggi soddisfatto fino alla campagna AIB 2013.
- Ridurre di € 211.000 (-11.75%) gli stanziamenti relativi alle spese per straordinari e rimborsi ai dipendenti, che erano pari complessivamente a 1.796.000 € nel 2012.
- Ridurre di € 134.000 (-18.41%) lo stanziamento per noleggio di mezzi meccanici, principalmente utilizzati per la realizzazione e la manutenzione delle fasce parafuoco e delle piste forestali in zone particolarmente impervie.
- Ridurre di € 213.704 (-24,92%) lo stanziamento destinato all'acquisto di materiale di consumo da utilizzarsi nell'attività di gestione dei compendi forestali.

Vi è stata poi una riduzione generalizzata di tutte le altre spese correnti relative, tra l'altro, alla gestione dei cantieri, all'educazione ambientale, alla ricerca, con il risultato che, complessivamente, le spese correnti operative sono ridotte del 6,56% e le spese di funzionamento del 14,95%.

Anche gli investimenti trovano una copertura solo parziale rispetto al fabbisogno, tale copertura è ottenuta utilizzando una quota dell'avanzo presunto dell'esercizio 2012 (€ 818.300,00) e una quota di entrate correnti (€ 2.783.100,00).

Per i motivi sopraesposti il bilancio che di seguito si illustra si presenta con una copertura limitata alle spese obbligatorie e con importi relativi alle altre spese contenuti entro il limite minimo indispensabile a garantire l'attività dell'Ente, con una ridotta presenza di investimenti.

Directive Regionali

Nella redazione del bilancio sono stati verificate e rispettate le indicazioni di cui ai seguenti documenti:

- Delibere della Giunta Regionale n. 13/10 del 15/03/2011, n. 30/6 del 3/8/2010 e n. 23/15 del 29/05/2012,
- note Assessorato Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio della Regione Sardegna n. 5860 del 9.08.2010, n. 8596 del 19.11.2010, n. 6418 del 19.08.2011 e n. 6577 del 01.09.2011.

Inoltre, in riferimento agli impegni di bilancio relativi alle quote annue del TFR relativo agli Operai a tempo indeterminato e all'accantonamento al fondo di riserva per spese obbligatorie operato negli esercizi 2012 e precedenti per procedere al progressivo accantonamento del debito maturato negli anni progressi a titolo di trattamento di fine rapporto, si provvederà in sede di chiusura dell'esercizio 2012, ai sensi del parere rilasciato dal Assessorato Regionale della Programmazione n. 11207 del 16/12/2011:



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

BILANCIO DI PREVISIONE 2013
BILANCIO PLURIENNALE 2013-2014-2015

- a) a mantenere in bilancio gli impegni formali assunti a titolo di quota annua del TFR anche se relativi all'annualità 2010, senza applicare l'istituto della perenzione amministrativa;
- 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, che confluirà nell'apposito capitolo di nuova istituzione per l'accantonamento del TFR.

Spese per il personale

Complessivamente la spesa prevista per il personale e oneri riflessi è pari a € 160.522.000,00, con un'incidenza del 92,04% sul totale della spesa corrente (al netto dei Fondi di Riserva e perenzioni, del Fondo rinnovo CIRL Dirigenti, delle spese correnti correlate ad accertamenti d'entrata e di quelle non ripetitive finanziate con avanzo di amministrazione) che è pari a € 174.395.900,00. In realtà al dato nella funzione obiettivo 01 – Personale andrebbe sommato il dato relativo alla spesa per gli accertamenti sanitari (€ 1.012.000) ed alla spesa per i DPI , con un totale complessivo di € 163.322.000,00. Sommando tali cifre l'incidenza delle spese del personale sul totale della spesa corrente come sopra evidenziata salirebbe al 93,65%.

All'interno di tale voce si evidenzia in particolare:

1. la riduzione generalizzata di tutte le spese comprimibili relative al personale, quali straordinari, rimborsi e formazione, rispetto alle quali si è operata un ridimensionamento del 11,64%, con una diminuzione in valore assoluto di circa 211.000 euro.
2. la previsione, in base al disposto dell'articolo 2120 del codice civile, dello stanziamento della quota di accantonamento TFR che maturerà nel 2013, rispetto alla quale si è provveduto a stanziare € 5.000.000 per il 2013. Lo stanziamento per far fronte al pagamento del TFR agli operai che presumibilmente cesseranno per pensionamento nel corso del 2013 passa da 1.500.000 euro a 1.900.000 sul cap. SC02.0060. Viene inoltre stanziato l'importo di 600.000 sul cap. SC 02.0061 relativo alla corresponsione di anticipazioni TFR ai dipendenti (articolo 2120 codice civile, come modificato dalla Legge n. 297/1982);
3. la previsione tiene conto degli importi necessari al pagamento delle retribuzioni al netto degli aumenti previsti dal CCNL 2010-2012 (attualmente disapplicato come da DGR n. 23/15 del 29/05/2012).

L' Ente con circa 6.500 dipendenti (compresi gli oltre 2.000 operai attualmente a tempo determinato), presta particolare attenzione alle politiche di incentivazione e formazione del personale con una previsione di spesa di 2.677.000 euro per il 2013.



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

BILANCIO DI PREVISIONE 2013
BILANCIO PLURIENNALE 2013-2014-2015

Le nuove modalità di imputazione “per cassa” della retribuzione di rendimento previste dall’articolo 1, comma 15, della LR 1/2011, come da nota dell’Assessorato Regionale della Programmazione n. 1864 del 24/03/2011, il rispetto del D.Lgs. 150/2009 sull’applicazione e sugli esiti dei processi di valutazione ed il ricorso all’esercizio provvisorio per il quale gli importi degli stanziamenti erano stati calcolati sulla base del bilancio 2012 assestato, hanno fatto sì che si rendesse necessario un prelevamento dal fondo di riserva per le spese obbligatorie per integrare i capitoli SC02.0100 e SC02.0101 (compresi nell’elenco delle spese obbligatorie allegato al bilancio), previsti nel 2012 per la sola erogazione del saldo della retribuzione di rendimento 2011, pari al 50% erogato anticipatamente nel corso del 2011 (CIRL 2008-2010). Con l’esecutività del bilancio 2013 si provvederà a registrare detto prelevamento, attuato in regime di esercizio provvisorio, anche nel bilancio 2013, riportando gli importi al 100% della retribuzione di rendimento 2012 erogata nel 2013.

Contabilizzazione dei lavoratori impiegati in progetti specifici.

Anche per il 2013 viene confermata la modalità di contabilizzazione delle spese del personale impiegato in progetti speciali (Programmi comunitari, Rinaturalizzazione , ecc.), avviata nel 2009. In pratica tali spese e i relativi oneri riflessi verranno contabilizzati sugli ordinari capitoli di bilancio dedicati alle spese del personale e non sui capitoli di titolo II riguardanti i singoli progetti. Tale modalità di contabilizzazione presenta diversi vantaggi:

- permette di calcolare in modo diretto le spese per il personale, mentre nei bilanci 2008 e precedenti per ottenere tale dato occorre sommare al totale delle spese sostenute sui capitoli dedicati al personale la quota di spese del personale che venivano addebitate ai capitoli dedicati ai progetti.



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

BILANCIO DI PREVISIONE 2013
BILANCIO PLURIENNALE 2013-2014-2015

- Permette all'Ente l'applicazione corretta della codifica SIOPE¹. Pur non essendo al momento obbligatoria, tale codifica è indispensabile in quanto il nuovo sistema contabile SIBEAR la utilizza quale punto di raccordo tra la contabilità finanziaria e quella economico patrimoniale. La sua applicazione "anticipata" permetterà inoltre all'ente di non sostenere ulteriori oneri finanziari e organizzativi nel momento in cui essa diverrà obbligatoria, con l'emanazione di apposito Decreto del Ministro dell'Economia.
- Permette di evidenziare l'importo dei "recuperi" derivanti dalla rendicontazione delle spese del personale su tali progetti in quanto gli stessi importi vengono riversati dai capitoli dedicati ai vari progetti in altrettanti capitoli in conto entrata del bilancio dell'Ente.

Equilibrio di parte corrente

Se si considera che il contributo ordinario della Regione Autonoma della Sardegna è attualmente pari a 171 milioni di euro, e che l'Ente deve obbligatoriamente sostenere una serie di altre spese correnti non comprimibili² si evidenzia un apparente squilibrio di parte corrente. In particolare le spese di parte corrente sono complessivamente pari a € 190.702.600,00, mentre le entrate di parte corrente sono pari a € 178.424.000,00, con uno squilibrio di 12.278.600,00 euro, dovuto alla presenza nel titolo primo del fondo di riserva per spese obbligatorie, del fondo di riserva per spese impreviste, del fondo per la riassegnazione degli impegni perenti e del fondo accantonamento TFR, per un totale di € 15.061.700,00.

Depurando le spese correnti dell'ammontare dei suddetti fondi e delle spese correlate con l'entrata, il totale delle spese correnti ammonta a euro € 174.395.900,00, inferiore al totale delle entrate correnti (€ 177.179.000,00), trovando pertanto copertura.

¹ Il SIOPE (Sistema informativo sulle operazioni degli enti pubblici), è un sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti effettuati dai tesoriери di tutte le amministrazioni pubbliche, che nasce dalla collaborazione tra la Ragioneria Generale dello Stato, la Banca d'Italia e l' ISTAT, in attuazione dall'articolo 28 della legge n. 289/2002.

² Tra le più significative si ricordano le spese per carburanti e lubrificanti per gli autoveicoli utilizzati per la protezione civile e per i lavori forestali, le spese per la pulizia, vigilanza e funzionamento di uffici e cantieri, i canoni software, le spese correnti per la fauna, le manutenzioni ordinarie ai fabbricati.



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

BILANCIO DI PREVISIONE 2013
BILANCIO PLURIENNALE 2013-2014-2015

Si evidenzia che l'avanzo di amministrazione presunto (€ 15.880.000) è utilizzato a copertura di una quota delle spese di investimento per € 818.300,00 e dei seguenti fondi per la restante quota di € 15.061.700,00:

- il fondo di riserva per spese obbligatorie (€ 8.910.000,00);
- il fondo di riserva per spese impreviste (€2.192.000,00);
- il fondo per la riassegnazione dei residui perenti (€ 3.000.000);
- il nuovo fondo per l'accantonamento del TFR (€ 959.700,00).

Si sottolinea peraltro che tra le entrate correnti sono presenti:

- a) il riversamento in conto entrata degli oneri sostenuti dai vari centri di costo per il personale impiegato nei già menzionati progetti specifici (PO Pinete Costiere, rinaturalizzazione, ecc.) attribuiti all'Ente. Si stima che ciò consentirà di mettere a disposizione nel 2013 € 2.013.000, quali risorse di parte corrente;
- b) il recupero delle somme previste dal "Programma di recupero degli importi corrisposti, derivanti dall'applicazione del CCNL 2010-2012", in applicazione delle DGR 20/34 del 15/05/2012 e 23/15 del 29/05/2012, stimato per il 2013 in € 2.040.000,00;
- c) il ricavato della vendita di beni e prodotti e dalla locazione di beni patrimoniali per € 1.422.000;
- d) le entrate derivanti da interessi attivi su depositi per 400.000 euro;
- e) le entrate derivanti da contributi dal Gestore Servizi Energetici SPA, relativi ai primi due impianti fotovoltaici realizzati dall'ente per 34.000 euro.



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

BILANCIO DI PREVISIONE 2013
BILANCIO PLURIENNALE 2013-2014-2015

Trasferimenti finalizzati a particolari attività

Tra i trasferimenti a destinazione vincolata iscritti nel bilancio 2013 si segnalano:

- € 1.140.000 relativi alla quota a favore dell'Ente Foreste della Sardegna dei Trasferimenti dalle Amministrazioni Comunali per programmi di forestazione nelle aree interessate da forme gravi di deindustrializzazione, da cave dismesse, ecc. (L.R. 1/2009, art. 1.,c. 2, lettera B, n. 2. - Delibere della G.R. nn. 47/32 – 2009; 22/18 – 2010; 34/33 – 2011; 34/44 - 2012), iscritti tra le entrate di titolo II e tra le spese di parte corrente - titolo I;
- € 849.569,00 quale seconda quota assegnata dalla Regione Sardegna per l'attuazione dell'Accordo di Programma relativo al Parco di Gutturu Mannu (Santadi);
- € 105.000,00 per interessi sui conti correnti vincolati da ridestinare.

Linee di attività

Il Piano Forestale Ambientale Regionale (D.G.R. 53/9 del 27.12.2007), fornisce un quadro normativo di riferimento per le attività dell'Ente.

Sin dall'approvazione del Piano Forestale Ambientale Regionale (PFAR) ed in attesa dell'avvio della Pianificazione forestale territoriale di distretto, la Regione Sardegna attraverso il suo Ente Strumentale, ha attivato una serie di azioni di difesa del suolo e di mitigazione degli effetti della desertificazione mediante interventi gestione forestale.

Con la predisposizione di uno specifico programma finanziato con i fondi della L. 183/89 e della Misura 1.3 del POR 2000 – 2006, siglato attraverso la sottoscrizione di un Accordo Quadro, sono stati attivati interventi finalizzati al recupero della funzionalità protettiva dei sistemi forestali esistenti con l'obiettivo primario della protezione e conservazione del suolo. Successivamente la Delibera di GR 15/11 del 31.03.2009 ha inserito tra le azioni per la ricostituzione ed il ripristino delle funzionalità protettive delle coperture forestali, anche quelle di rinaturalizzazione dei popolamenti artificiali a prevalenza di conifere dando l'avvio al "Piano Pluriennale di rinaturalizzazione di sistemi forestali semplificati a prevalenza di conifere in ambiti territoriali critici e fragili con riferimento al dissesto idrogeologico e al rischio di desertificazione", azione che attualmente costituisce una delle priorità gestionali nei complessi amministrati a div erso titolo da Ente Foreste della Sardegna.

La programmazione della sua attività avviene in un'ottica di multifunzionalità della risorsa Foresta, così come previsto dallo stesso Piano:

- **Linea protettiva**

L'Ente gestisce i fondi dell'Accordo Quadro del 2007. Con il "Programma per il recupero ed il ripristino della funzionalità dei sistemi forestali di origine artificiale in contesti litoranei" finanziato per € 7.500.000, l'azione di recupero e ripristino della funzionalità protettiva dei sistemi forestali viene estesa ai soprassuoli litoranei a prevalenza di conifere, ai quali oggi viene riconosciuta oltre alla forte valenza protettiva contro l'erosione costiera una importante funzione paesaggistico-culturale. Con la Deliberazione di Giunta Regionale 35/9 del 30.08.2011 il Programma in oggetto costituisce parte integrante

delle azioni di prevenzione, difesa e gestione integrata della fascia costiera dai fenomeni di erosione e dissesto idrogeologico previsti nella Linee 4.1.1 B del PO FESR del 2007-2013, dopo aver ricevuto l'approvazione dell'Autorità di Gestione.

Da segnalare anche l'intervento relativo all'accordo di programma sul Parco di Gutturu Mannu (Santadi) la cui seconda tranche è iscritta in conto competenza (entrata e spesa) per complessivi € 849.569,00.

- **Linea naturalistico – paesaggistica.** E' prevista, anche per il 2013, attività di:
 - rimboschimento, prevalentemente con specie autoctone;
 - rinaturalizzazione;
 - ricostituzione boschiva;
- **Linea produttiva:** Vendita prodotti del bosco (legnatico, sughero ecc.) vendita piantine, progetto miele, sviluppo del turismo attraverso la concessione in uso di strutture dell'Ente con eventuale rinegoziazione delle concessioni in essere, sono alcuni dei progetti (avviati nel 2008/2009 che proseguiranno nel 2013) per la valorizzazione del patrimonio gestito.
- **Linea informazione ed educazione ambientale:** è previsto uno stanziamento di € 35.000 specificatamente dedicato a tali finalità (cap. SC03.0300 e SC03.0301).
- **Linea ricerca applicata:** l'Ente partecipa ad un progetto per avviare il processo di recupero dei taxa forestali endemici rari e/o minacciati o di particolare interesse fitogeografico, nonché ultimare le procedure per la predisposizione di certificazione di prodotti forestali di propagazione secondo la normativa vigente (Dlgs. 386/2003). Altri progetti riguardano studi e ricerche in ambito della selvicoltura applicata o applicabile ai complessi amministrati, monitoraggi faunistici ecc..



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

BILANCIO DI PREVISIONE 2013
BILANCIO PLURIENNALE 2013-2014-2015

La gestione della risorsa Foresta avviene in un'ottica di tutela della biodiversità in modo da considerare tutti gli elementi che interagiscono all'interno del sistema ambientale.

Ulteriori compiti dell'Ente, notevolmente impegnativi in termini di risorse umane, tecniche e finanziarie impiegate, sono rappresentate dall'attività antincendi e di protezione civile, svolti in un'ottica di protezione globale del territorio.



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

BILANCIO DI PREVISIONE 2013
BILANCIO PLURIENNALE 2013-2014-2015

I) CRITERI DI REDAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE

Il Bilancio di previsione per il 2013 e il Bilancio Pluriennale per gli anni 2013-2015 sono strutturati per Strategie e Funzioni Obiettivo come previsto dalla Legge Regionale 2 agosto 2006 n. 11. I criteri utilizzati sono:

- I) Integrità: le entrate e le spese sono iscritte al lordo degli oneri e dei proventi ad esse collegate.
- II) Veridicità: le previsioni di entrata si basano su ragionevoli previsioni dei flussi dei relativi cespiti e su formali assegnazioni. Le previsioni di spesa derivano direttamente dai programmi di attività.
- III) Universalità e unità: nel bilancio sono iscritte tutte le spese e le entrate dell'Ente e queste ultime sono destinate al finanziamento di tutte le spese, salvo casi specificamente indicati.
- IV) Chiarezza: la struttura per strategie e funzioni obiettivo consente una migliore conoscibilità della destinazione della spesa.
- V) Pareggio: l'ammontare delle entrate è pari all'ammontare delle spese, secondo un criterio di competenza finanziario - giuridico.

II) STATO DI PREVISIONE DELL' ENTRATA

UPB E000.001 Avanzo di amministrazione

Cap. EC000.001 Avanzo presunto di amministrazione. E' previsto uno stanziamento di € 15.880.000 quale importo presunto al 31.12.2012.

UPB E210.002 – Trasferimenti correnti dalla Regione

Cap. EC210.050 Trasferimenti dalla Regione Autonoma della Sardegna per funzioni istituzionali. Il contributo ordinario della Regione è attualmente previsto pari a Euro 171.000.000 per il 2013, fissato dalla Giunta Regionale con D.G.R. n. 13/5 del 19/3/2013.

UPB E220.005 – Assegnazioni finalizzate della Regione, di organismi Comunitari e di altri soggetti pubblici e privati per programmi di forestazione.

Cap. EC220.020 Trasferimenti dalle Amministrazioni Comunali per programmi di forestazione nelle aree interessate da forme gravi di deindustrializzazione, da cave dimesse, ecc. (L.R. 1/2009, art. 1 c. 2 lett. b, n. 2 e delibere Giunta Regionale nn. 47/32 – 2009; 22/18 – 2010; 34/33 - 2011) L'importo previsto del trasferimento in oggetto è pari, per il 2013, a Euro 1.140.000.

Cap. EC220.022 Interessi sui conti correnti vincolati L'importo previsto è pari, per il 2013, a Euro 105.000.

UPB E220.010 – Altri trasferimenti correnti dello Stato, della Regione, di Organismi Comunitari e di altri soggetti.

Cap. EC220.303 Contributi e incentivi per la produzione di energia elettrica. L'importo previsto è pari, per il 2013, a Euro 34.000.



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

BILANCIO DI PREVISIONE 2013
BILANCIO PLURIENNALE 2013-2014-2015

UPB EC310.001 –Entrate dalla vendita di prodotti e beni – Tot. 1.224.000 euro.

L'ammontare previsto dai vari Servizi Territoriali riguarda la vendita di sughero, legname, piantine e, in minima parte, miele. L'importo per capitolo è così articolato:

Cap. EC 310.001 - Vendita di prodotti dei beni costituenti il patrimonio forestale dell'Ente : Euro 850.000,00

Cap. EC 310.002 - Vendita di prodotti dei terreni in concessione da Comuni o altri Enti Pubblici: Euro 370.000,00

Cap. EC 310.003 - Vendita di energia elettrica prodotta con impianti fotovoltaici: Euro 4.000,00

UPB EC330.001 –Entrate per fitti e canoni di beni patrimoniali disponibili – Tot. 198.000 euro

L'importo per capitolo, stimato dai vari Servizi Territoriali è così articolato:

Cap. EC 330.001 - Locazione di beni patrimoniali disponibili: Euro 144.000,00

Cap. EC 330.002 - Proventi dalla gestione dei terreni avuti in concessione: Euro 54.000

UPB E350.001 –Interessi attivi e altri proventi finanziari -

Cap. EC 350.001 - Interessi attivi su depositi bancari e postali: Euro 400.000



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

BILANCIO DI PREVISIONE 2013
BILANCIO PLURIENNALE 2013-2014-2015

UPB EC.360.001 –Recupero oneri sostenuti per progetti a finanziamento specifico - Tot. 2.013.000 euro

In tale UPB sono iscritti gli importi stimati relativi agli oneri per il personale impiegato in progetti a finanziamento specifico che, come detto, vengono recuperati con riversamento in conto entrate del bilancio EFDS dal capitolo di spesa relativo al singolo intervento.

L'esborso in corso d'anno avviene invece dal capitolo corretto in base alla la tipologia di spesa (retribuzioni, contributi prev.li, Irap, ecc.)

I singoli capitoli riguardano:

- EC360.001 – Recupero oneri personale impiegato nel Programma di prevenzione , difesa e gestione integrata della fascia costiera dai fenomeni di erosione e dissesto idrogeologico (DGR 35/9 del 30.08.2011) - Programma c: recupero e ripristino della funzionalità dei sistemi forestali artificiali litoranei € 1.000.000,00
- EC360.002 – Recupero oneri personale impiegato nelle opere di cui ai progetti APQ € 127.000,00
- EC360.005 - Recupero personale impiegato nel progetto Monte Grighine € 86.000,00
- EC360.008 - Recupero oneri sostenuti per programmi di forestazione nelle aree interessate da forme gravi di deindustrializzazione, da cave dismesse, ecc. (L.R. 1/2009, art. 1.,c. 2, lettera B, n. 2. -Delibere della G.R. nn. 47/32 – 2009; 22/18 – 2010; 34/33 – 2011; 34/44 - 2012) € 800.000,00

UPB E360.010 –Rimborsi e recuperi vari – tot. € 2.310.000,00

L'UPB contiene la voce principale per il recupero delle somme previste dal "Programma di recupero degli importi corrisposti, derivanti dall'applicazione del CCNL 2010-2012", in applicazione delle DGR 20/34 del 15/05/2012 e 23/15 del 29/05/2012 (€ 2.040.000,00) ed una serie di



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

BILANCIO DI PREVISIONE 2013
BILANCIO PLURIENNALE 2013-2014-2015

voci residuali di entrata tra le quali le più rilevanti sono le somme che l'Ente recupererà a fronte degli oneri relativi a personale comandato presso la Regione Autonoma della Sardegna (€ 193.000,00) e recuperi vari (€ 77.000,00).

UPB E450.004 – Assegnazioni finalizzate della Regione, di organismi comunitari e di altri soggetti pubblici e privati Tot. € 849.569,00

Cap. EC450.204 - Trasferimento dalla R.A.S. per la realizzazione dell'accordo riguardante Il Parco di GUTTURU MANNU ai sensi della LR 31/1989 e L.R. 3/2009” La somma di € 849.569,00 iscritta per pari importo in nella spesa al cap. SC03.0234.

UPB E480.001 – Partite che si compensano nella spesa – gestione del personale – tot. € 7.500.000,00

Cap. EC480.001 Recupero delle anticipazioni dei trattamenti previdenziali agli operai con rapporto di lavoro a tempo indeterminato (L. 81/2006 e circ. INPS n. 81 del 4/5/2007) Le somme anticipate dall'Ente per i trattamenti previdenziali agli operai (Cassa integrazione, Assegni per il nucleo familiare, ecc.) sono recuperate dallo stesso in sede di versamento dei contributi dovuti all'Inps. A tal fine è previsto uno stanziamento di € 7.500.000,00, a pareggio con la spesa.

UPB E610.001 - E620.001 - E620.002 Entrate da partite di giro. Tot. € 43.500.000,00

Capitoli da EC610.001 a EC620.007 - A tale titolo sono previste, a pareggio con la spesa, entrate per € 43.500.000, distinte tra:

- “gestione ritenute prev.li e ass.li (cap. EC610.001 – € 2.500.000 e cap. EC610.002 – € 15.000.000,00);
- “gestione ritenute erariali e altre ritenute (cap.. EC620.001 – € 20.000.000 e cap. EC620.002 – € 5.000.000,00);



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

BILANCIO DI PREVISIONE 2013
BILANCIO PLURIENNALE 2013-2014-2015

- “gestione finanziaria” (cap. EC620.007 - € 1.000.000,00).

III) STATO DI PREVISIONE DELLA SPESA

1. STRATEGIA 01 ASSETTO ISTITUZIONALE

1.1. FUNZIONE OBIETTIVO 01 ORGANI ISTITUZIONALI

UPB S01.01.001 Spese di rappresentanza – Tot. € 4.000

Cap. SC01.0001 Spese di rappresentanza. È stato confermato lo stanziamento 2012 di € 4.000, ritenuto congruo in relazione alla portata ed alle dimensioni dei rapporti che derivano dall'attività di governo dell'Ente.

UPB S01.01.002 Oneri per gli Organi dell'Ente – Tot. € 509.000

Cap. da SC01.0002 a SC01.0007 –Compensi e rimborsi spese al CDA e al Collegio dei Revisori. Lo stanziamento di 509.000 tiene conto delle vigenti disposizioni in merito ai compensi dell'organo amministrativo e del collegio dei revisori, per il quale si è provveduto all'adeguamento dei compensi previsti nella L.R. n. 10/2013.

1.2. FUNZIONE OBIETTIVO 02 COLLABORAZIONI

UPB S01.02.001 Collaborazioni e simili – tot. € 7.000

Cap. SC01.0010 Spese per collaborazioni e simili nelle materie di competenza dell'Ente. Lo stanziamento di € 7.000 rispetta le direttive regionali (nota 8596/2010 in applicazione del D.L. 78/2010), che prevedono un dato massimo pari al 20% delle erogazioni 2009 (€ 9.000). Il solo stanziamento previsto è infatti riferito ad una quota per la consulenza in materia fiscale aggiudicata tramite procedura ad evidenza pubblica nel corso del 2010, il cui contratto scadrà nel gennaio 2014, rispetto alla quale è prevista espressa deroga dalla nota 8596/2010 citata.

1.3. FUNZIONE OBIETTIVO 03 PROMOZIONE

UPB S01.03.001 Promozione e pubblicità istituzionale. – Tot. € 95.000,00

Cap. SC01.0020: *Spese per convegni, seminari e altre attività di promozione e divulgazione di valori naturalistici, storici e culturali del patrimonio forestale regionale, nonché delle attività istituzionali dell'Ente anche attraverso l'utilizzo del sito web dell'Ente (articolo 3, lettera I, legge regionale 9 giugno 1999, n. 24.*

In applicazione dell'articolo 3 lettera I), Legge Regionale 9 giugno 1999, n. 24 sono stati iscritti fondi per € 90.000 iscritti per realizzare, anche se in misura ridotta, il programma di promozione e divulgazione dei valori naturalistici e delle attività dell'Ente previsto dalla Legge istitutiva. Lo stanziamento rispetta i limiti fissati dalla DGR 13/10 del 15.3.2011 (20% della spesa sostenuta nel 2009).



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

BILANCIO DI PREVISIONE 2013
BILANCIO PLURIENNALE 2013-2014-2015

Cap. SC01.0021: *Spese per i contributi di funzionamento dell'attività dei GAL a seguito della partecipazione ai partenariati relativi al PSR 2007/2013 - Approccio LEADER – Tot. € 5.000*

Somme stanziare per eventuali contributi di funzionamento all'attività dei GAL cui l'Ente ha aderito (attualmente 13).

1.4. FUNZIONE OBIETTIVO 04 CONTROLLO

UPB S01.04.001 Organismi per il controllo interno di gestione e per la valutazione della performance- tot. € 55.000

Cap. SC01.0030 Spese per il funzionamento degli organismi preposti al controllo interno di gestione e alla valutazione della performance € 50.000 La spesa prevista di € 50.000 è necessaria per poter fare ricorso alle figure che costituiscono l'apposito organismo interno di valutazione - OIV, previsto dalla "riforma Brunetta" – D lgs 150/2009.

Cap. SC01.0031 Oneri previdenziali per i componenti gli organismi preposti al controllo interno di gestione e alla valutazione della performance € 5.000 La spesa prevista di € 5.000 è necessaria per gli oneri previdenziali legati al ricorso alle figure che costituiscono l'apposito organismo interno di valutazione - OIV, previsto dalla "riforma Brunetta" – D lgs 150/2009.



2. STRATEGIA 02 ORGANIZZAZIONE

2.1. FUNZIONE OBIETTIVO 01 PERSONALE

La tabella seguente evidenzia i dati relativi alla forza lavoro operante presso l'Ente Foreste (posti lavoro ricoperti da personale a tempo determinato e personale a tempo indeterminato), ripartita tra i sei Servizi Territoriali in funzione della dotazione organica dell'Ente Foreste così come previsto dalla L.R. 24/99 e successive modifiche ed integrazioni. La consistenza è aggiornata al 31.12.2012.

Prospetto Regionale della consistenza del personale dipendente Ente Foreste Sardegna							
al 31.12.2012							
CATEGORIA	Direzione Generale e Cagliari	Lanusei	Nuoro	Oristano	Sassari*	Tempio*	Totali
Dirigenti	6	0	1	1	0	0	8
Quadri	35	6	15	8	13	8	85
Impiegati	113	28	61	34	74	30	340
OPERAI A TEMPO DETERMINATO Semestrali	73	553	472	312	0	1	1411
OPERAI A TEMPO DETERMINATO trimestrali	0	0	0	0	80	171	251
OPERAI A TEMPO DETERMINATO AIB	117	61	53	106	25	11	373
OPERAI A TEMPO INDETERMINATO	929	537	734	448	801	590	4039
Totale Complessivo	1273	1185	1336	909	993	811	6507

La previsione dei costi del personale tiene conto:

- dell'onere relativo alle retribuzioni da corrispondere ai dipendenti attualmente in organico;
- della riduzione generalizzata di tutte le spese comprimibili relative al personale, quali straordinario e rimborsi spese di trasferta (Tot. € 1.585.000), rispetto alle quali si è operata un ridimensionamento del 11,75 %, con una diminuzione in valore assoluto di circa 211.000 euro;
- dei limiti fissati dalla D.G.R. n. 13/10 del 15/3/2011, pari al 50% della spesa impegnata nel 2009 per interventi formativi per il personale decisi o autorizzati discrezionalmente dall'Ente (pari a € 33.740,40 al netto degli impegni 2009 per attività di formazione previste da specifiche disposizioni di legge);
- della previsione, in base al disposto dell'articolo 2120 del codice civile, dello stanziamento della quota di accantonamento TFR che maturerà nel 2013, rispetto alla quale si è provveduto a stanziare € 5.000.000 per il 2013. Lo stanziamento per far fronte al pagamento del TFR agli operai che presumibilmente cesseranno per pensionamento nel corso del 2013 passa da 1.500.000 euro a 1.900.000 sul cap. SC02.0060. Viene inoltre stanziato l'importo di 600.000 sul cap. SC 02.0061 relativo alla corresponsione di anticipazioni TFR ai dipendenti (articolo 2120 codice civile, come modificato dalla Legge n. 297/1982);
- dello stanziamento di € 1.045.000 per le retribuzioni dei dirigenti attualmente in organico (9), compreso il Direttore Generale.

UPB S02.01.004 Oneri per il trattamento economico dei dipendenti (operai, impiegati e dirigenti). Tot. € 130.455.000

La UPB in questione, per il cui dettaglio si fa rinvio all'allegato tecnico, considera gli oneri per il personale relativi a stipendi, indennità, assegni vari, al compenso per lavoro straordinario, rimborsi spese di trasferta, oltre alla retribuzione di posizione del personale dirigente.

UPB S02.01.006 Oneri previdenziali ed assistenziali. Tot. € 14.300.000

La UPB in esame considera gli oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Amministrazione dovuti per il personale operaio, impiegatizio e dirigenziale, calcolati in base a quanto iscritto sulla UPB S02.01.004 "Oneri per il trattamento economico dei dipendenti (operai, impiegati e dirigenti)" e sulla UPB S02.02.001 "Qualificazione, aggiornamento e premialità del personale" (per la parte della premialità), con una previsione rispettivamente di € 11.800.000 (contr. Prev.li operai), € 2.300.000 (contr. Prev.li impiegati) e € 150.000 (contr. Prev.li dirigenti). Vi è inoltre una quota di € 50.000 per far fronte ad eventuali comunicazioni di contributi per anni precedenti da parte dell'INPS.

UPB S02.01.007 Oneri per il trattamento di fine rapporto –Tot. € 2.500.000

Cap. SC02.0060 La previsione di € 1.900.000 considera il trattamento di fine rapporto da corrispondere ai dipendenti che presumibilmente saranno collocati in quiescenza nel corso del 2013. Una quota del debito maturato nei confronti degli Operai a Tempo Indeterminato per TFR anni precedenti, utilizzabile anche per un eventuale trattamento di fine rapporto da trasferire ai fondi pensione in caso di estensione agli enti pubblici della normativa vigente nel settore privato è stata allocata negli anni precedenti in conto residui del fondo di riserva per spese obbligatorie (art. 19 della L.R. 11/2006). In questa sede si è provveduto a istituire il nuovo capitolo SC06.0003 per l'accantonamento del TFR, nel quale confluiranno i residui accantonati.

Il D Lgs 252/2005, nel disciplinare le forme pensionistiche complementari, ha introdotto l'obbligo di conferimento alle stesse del TFR maturando dei dipendenti (pari agli emolumenti ordinariamente erogati ai dipendenti in conseguenza del rapporto di lavoro /13,5). Al momento tale normativa non si applica ai dipendenti delle P.A., in attesa di una normativa ad hoc (articolo 23, comma 6). Qualora tale normativa venisse introdotta, l'Ente dovrebbe versare al fondo contrattuale Filcoop il 100% del TFR maturando per i lavoratori di prima assunzione post 28/04/1993 e il 2% della retribuzione utile per il calcolo TFR per i lavoratori già occupati alla data predetta. Attualmente l'Ente versa il TFR a Filcoop (nella misura predetta) per gli operai che abbiano formalmente aderito al fondo e versa il TFR degli impiegati alla Fondazione ENPAIA. Gli operai a tempo indeterminato che non hanno aderito al fondo si vedono liquidare dall'ente l'intero TFR al momento della cessazione del rapporto di lavoro.

Cap. SC02.0061 Spese per anticipazioni sul trattamento di fine rapporto. Lo stanziamento è pari all'importo 2012, con un totale stanziato di € 600.000, a fronte delle richieste da soddisfare sulla base delle graduatorie formate dai Servizi dell'Ente, ai sensi della L. 29/5/1982, n. 297.

UPB S02.01.010 Spese per l'accesso agli impieghi presso l'Ente e per la contrattazione integrativa regionale di comparto.

La UPB, che considera spese per concorsi e/o selezioni, presenta uno stanziamento pari a 90.000 euro, interamente relativo al funzionamento del CORAN.

UPB S02.01.015 - Cap. SC02.0090 Imposta Regionale sulle Attività Produttive.

Lo stanziamento relativo al capitolo in esame è di € 10.500.000 quale Irap a carico dell'Ente sulle retribuzioni e sui compensi erogati.

2.2. FUNZIONE OBIETTIVO 02 FORMAZIONE E PREMIALITA'

UPB S02.02.01 Qualificazione, aggiornamento e premialità del personale. Tot. € 2.677.000

Le nuove modalità di imputazione "per cassa" della retribuzione di rendimento previste dall'articolo 1, comma 15, della LR 1/2011, come da nota dell'Assessorato Regionale della Programmazione n. 1864 del 24/03/2011, il rispetto del D.Lgs. 150/2009 sull'applicazione e sugli esiti dei processi di valutazione ed il ricorso all'esercizio provvisorio per il quale gli importi degli stanziamenti erano stati calcolati sulla base del bilancio 2012 assestato, hanno fatto sì che si rendesse necessario il prelevamento di € 2.010.000,00 dal fondo di riserva per le spese obbligatorie per integrare i capitoli SC02.0100 e SC02.0101 (compresi nell'elenco delle spese obbligatorie allegato al bilancio), previsti nel 2012 per la sola erogazione del saldo della retribuzione di rendimento 2011, pari al 50% erogato anticipatamente nel corso del 2011 (CIRL 2008-2010). Con l'esecutività del bilancio 2013 si provvederà a registrare detto prelevamento, attuato in regime di esercizio provvisorio, anche nel bilancio 2013, riportando gli importi al 100% della retribuzione di rendimento 2012 erogata nel 2013.



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

BILANCIO DI PREVISIONE 2013
BILANCIO PLURIENNALE 2013-2014-2015

L'importo è così diviso:

€ 2.510.000 per il sistema premiante dei dipendenti, incrementato di € 2.010.000,00 dal fondo di riserva per le spese obbligatorie;

€ 150.000 per la formazione obbligatoria dei dipendenti (cap. SC02.0120), pari allo 0,09% delle spese per il personale (UPB S02.01.004 +UPB S02.01.006 + UPB S02.01.007 + UPB S02.01.010 + UPB S02.01.015 + UPB S02.02.001);

€ 17.000 per la formazione non obbligatoria dei dipendenti (cap. SC02.0122), pari allo 0,01% delle spese per il personale (UPB S02.01.004 +UPB S02.01.006 + UPB S02.01.007 + UPB S02.01.010 + UPB S02.01.015 + UPB S02.02.001)

2.3. FUNZIONE OBIETTIVO 03 INNOVAZIONE TECNOLOGICA

UPB S02.03.001 Interventi per la rilevazione ed elaborazione dati relativi alla geomatica – parte corrente. tot. 36.000 €

Cap. SC02.0200 - La UPB in esame considera le spese per le rilevazioni, l'elaborazione, la manutenzione ed implementazione delle base dati geografiche relative ai territori gestiti, mediante l'utilizzo delle tecnologie afferenti alla geomatica. Si intende in particolare proseguire con la campagna di acquisizione dati tramite tecnologia LIDAR. Lo stanziamento previsto è di Euro 36.000.

UPB S02.03.004 Interventi per la rilevazione ed elaborazione dati relativi alla geomatica – investimenti. Tot. € 58.000

Cap. SC02.0210 – Spese per l'acquisto di strumentazione tecnica Per il 2013 si prevede di tenere una quota di riserva per piccoli acquisti d'urgenza: pari a 18.000 euro



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

BILANCIO DI PREVISIONE 2013
BILANCIO PLURIENNALE 2013-2014-2015

CAP. SC02.0211 – - Spese per l'acquisto di licenze e di programmi per rilievi cartografici, aerofotogrammetrici e relativi alla geomatica, e per la loro manutenzione evolutiva Per il 2013 si prevede la manutenzione evolutiva dei software arcGIS oltre una quota per eventuali servizi aggiuntivi per un totale di 40.000 euro.

UPB S02.03.008 Tecnologia dell'informazione tot. € 601.600

Cap. SC02.0220 Spese per servizi di elaborazione dati, assistenza software e servizi forniti su reti telematiche, supporti magnetici e simili. La previsione è di € 180.000 pressoché in linea con lo stanziamento assestato 2012 (€ 190.000). La riduzione limitata è giustificata dall'importanza strategica dei servizi su reti telematiche per perseguire gli obiettivi 2013 dell'Ente.

Cap. SC02.0221 Manutenzioni e riparazioni ordinarie di macchine e attrezzature d'ufficio. Il capitolo in esame è stato dotato di uno stanziamento di € 78.600. La somma prevista è destinata alla manutenzione ordinaria delle attrezzature d'ufficio, che verranno gestite per la massima parte, in un'ottica di automazione globale dell'attività dell'Ente, dal Servizio Innovazione Tecnologica.

Cap. SC02.0222 Canoni di noleggio di macchine e attrezzature d'ufficio. Il capitolo in esame è stato dotato di uno stanziamento di € 37.000.
Per il 2013 si prevedono :

Canoni di noleggio fotocopiatrici e una piccola quota di riserva per servizi extra nolo.

Cap. SC02.0224 Spese per telefonia e traffico dati. Per il 2013 si prevedono spese per canoni, traffico telefonico e traffico dati per 266.000 euro, con una diminuzione del 22% rispetto al dato assestato 2012.

Cap. SC02.0225 Spese per l'acquisto di materiale tecnologico di consumo. Per il 2013 si prevedono spese per acquisti toner, cartucce, consumabili in genere per un totale 40.000 euro.

UPB S02.03.010 Spese per dotazione informatica – tot. € 350.000

Cap. SC02.0230 Acquisto di strumenti di elaborazione elettronica e relativi accessori. Previsione iscritta € 150.000 relativa al completamento, manutenzione ed evoluzione delle dotazioni Hardware dei Servizio Territoriali, Complessi e UGB con rinnovo periodico parco hardware e acquisto server.

Lo stanziamento permetterà la prosecuzione nella politica di sostituzione dell'hardware obsoleto e l'aumento della dotazione informatica dell'Ente in modo da garantire maggiore efficienza e funzionalità ai processi amministrativi e tecnici dei Servizi Centrali e periferici. Nello specifico la dotazione informatica dovrà continuare a supportare la fase riorganizzativa dell'Ente (in distretti e complessi), la prosecuzione di progetti relativi al Sistema Informativo dell'Ente (SIEFS), del Sistema Informativo Statistico Forestale (SISF) e del sistema contabile integrato (SIBEAR).

Cap. SC02.0231 Acquisto di macchine e attrezzature elettriche, elettromeccaniche ed elettroniche di ufficio e relativi accessori. Stanziamento iscritto € 50.000. Valgono le stesse considerazioni svolte per il capitolo precedente. La previsione di spesa, ridotto per i noti problemi finanziari, riguarda l'acquisto di macchine e attrezzature per il completamento e l'evoluzione delle dotazioni delle sedi dei Servizi, dei Complessi e delle UGB, al fine di assicurare una maggiore automazione dei processi amministrativi.

Cap. SC02.0232 Spese per programmi per sistemi informatici e acquisto licenze software. La previsione è di € 150.000 con una riduzione del 40% rispetto al 2012. Per il 2013 si prevede la manutenzione evolutiva dei software gestionali, l'implementazione del software per l'autocomposizione guidata delle determine contabili e la loro firma digitale. Vengono rinviate a causa della carenza di risorse importanti acquisizioni di software.

UPB S02.03.012 Spese per infrastrutturazione telematica TOT. € 10.000

Cap. SC02.0240 Spese per progettazione e realizzazione di infrastrutture telematiche. Lo stanziamento di Euro 10.000 è destinato alla implementazione dell'infrastrutturazione telematica dell'Ente, vista la diffusione territoriale della sua organizzazione per Complessi e UGB.



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA
ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

BILANCIO DI PREVISIONE 2013
BILANCIO PLURIENNALE 2013-2014-2015

UPB S02.03.017 IMPIANTI DI PRODUZIONE DI ENERGIA DA FONTI RINNOVABILI – PARTE CORRENTE TOT. € 27.500

Cap. SC02.0260 Manutenzione ordinaria e ripristini di impianti di produzione di energia da fonti rinnovabili Per il 2013 si prevede la manutenzione ordinaria impianti in essere per 16.500 euro.

Cap. SC02.0261 Servizi inerenti studi preliminari e di fattibilità di impianti di produzione di energia da fonti rinnovabili, ivi compresi gli impianti di trasformazione di materiale legnoso per scopi energetici Per il 2013 si prevede uno stanziamento per 11.000 euro.

2.4. FUNZIONE OBIETTIVO 04 SPESE DI FUNZIONAMENTO

UPB S02.04.001 Acquisizione di beni e servizi concernenti il funzionamento e l'organizzazione dell'Ente Tot. € 1.932.000

Cap. SC02.0300 Spese per pubblicazione bandi di gara e di altri comunicati, nonché per stime ed esperimenti d'asta per la vendita di prodotti delle foreste. Previsione iscritta € 85.000. Trattasi di spesa non comprimibile per le pubblicazioni obbligatorie su GURI e quotidiani.

Cap. SC02.0301 Spese per l'acquisto di libri, riviste, giornali, pubblicazioni varie, abbonamenti compresi quelli forniti su supporti informatici e on-line. Previsione iscritta € 13.700 con riduzione del 23,89% rispetto al dato assestato 2012 (€ 18.000). Sono considerati in questo capitolo gli oneri minimi necessari per l'acquisto testi, l'abbonamento a quotidiani economici, riviste tecniche e banche dati on-line.

Cap. SC02.0302 Spese per l'acquisto di materiale di consumo per il funzionamento degli uffici, di cancelleria e stampati, di materiale fotografico e per l'esecuzione di stampe e riproduzioni. Lo stanziamento è di € 48.500 con una riduzione del 22,83% rispetto al dato assestato 2012.

Cap. SC02.0303 Spese postali e telegrafiche. Previsione risultante € 40.000, pari al minimo necessario per tali spese, dato in linea rispetto al dato assestato 2012 (€ 41.000).



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

BILANCIO DI PREVISIONE 2013
BILANCIO PLURIENNALE 2013-2014-2015

- Cap. SC02.0304 Spese per diritti vari, bollature, vidimazioni ed altri adempimenti legali.** Lo stanziamento di questo capitolo è stato determinato in € 20.500. Una quota viene assegnata al Servizio .Antincendio Protezione civile e Infrastrutture, per le spese per le immatricolazioni dei veicoli.
- Cap. SC02.0310 Spese per fitto locali, aree di servizio e oneri accessori.** Previsione iscritta € 203.300, pressoché in linea con la previsione 2012 (€ 216.100). Con tale stanziamento si deve far fronte agli oneri per l'affitto di locali necessari per il ricovero degli automezzi antincendio e di servizio, nonché per altre esigenze connesse ad una razionale e protetta collocazione di attrezzature varie, nonché di locali che, per la loro posizione, vengono utilizzati in periodo di lotta agli incendi per le vedette. I locali in questione sono ubicati in diversi centri della Sardegna (Olbia, Lanusei, Tempio, Meana Sardo, Teti, Gadoni, Morgongiori, Orani, Gavoi, Bolotana ecc.).
- Cap. SC02.0311 Spese per combustibili per riscaldamento.** Previsione risultante € 33.500, con una riduzione del 33% rispetto al dato assestato 2012.
- Cap. SC02.0312 Spese per pulizia locali e relative pertinenze, guardiania, vigilanza e altri servizi di terzi.** Il capitolo è stato dotato di uno stanziamento di € 439.000 con una riduzione del 9% rispetto al dato assestato 2012 (€ 482.927). Con tale disponibilità si deve far fronte agli oneri derivanti dai contratti vigenti per pulizia uffici e vigilanza. La dotazione è stata ridotta grazie al nuovo appalto che comprende tutte le sedi amministrative dell'Ente, inclusa quella di Nuoro che era disciplinata da un contratto ad hoc.
- Cap. SC02.0313 Spese per l'energia elettrica e canoni d'acqua.** Stanziamento previsto € 690.000, con un lieve decremento rispetto al dato assestato 2012 (700.000). Dal 1 gennaio 2011 l'Ente è stato accettato dall'attuale gestore aggiudicatario della gara CONSIP, per cui ha abbandonato il mercato di salvaguardia, con riflessi positivi in termini di riduzione dei costi e celerità dei pagamenti.
- Cap. SC02.0314 Spese per l'assicurazione di beni mobili e immobili dell'Ente, nonché per la responsabilità patrimoniale vs. terzi.** Lo stanziamento previsto è pari a € 287.500 e copre gli oneri obbligatori per le polizze dell'Ente 2013.

Cap. SC02.0320 Spese per smaltimento rifiuti compresa la rimozione di prodotti e/o sostanze inquinanti. Lo stanziamento previsto di € 71.000 con una diminuzione di circa 47.600 euro rispetto alla previsione assestata 2012. La cifra consente di far fronte agli oneri per lo smaltimento di rifiuti speciali, nonché per il ritiro ed il riciclo della carta.

UPB S02.04.002 Spese per rimborsi, contribuzioni e oneri diversi verso terzi.

Stanziamento di Euro 33.000. In questa UPB è presente, tra gli altri, il capitolo per la contribuzione dovuta all'Autorità per la vigilanza sui contratti pubblici di lavori, servizi e forniture ai sensi della L. 23 dicembre 2005, n. 266 e un capitolo residuale per il pagamento di oneri e sanzioni varie.

2.5. FUNZIONE OBIETTIVO 05 AFFARI GENERALI, CONTENZIOSO E LEGALE

UPB S02.05.001 – cap. SC02.0400/401 – Spese per sentenze, arbitrati, risarcimenti e accessori tot. 180.000 euro.

La previsione di € 180.000 è pari a quanto stimato necessario dall'ufficio legale e dal Servizio del personale per spese legali liquidate in sede di contenzioso, inclusi eventuali risarcimenti e accessori. La somma viene gestita per € 80.000 dal servizio AAGG e Legali, mentre il servizio del Personale, relativamente alle conciliazioni in materia di lavoro, ha uno stanziamento di € 100.000). Eventuali esigenze maggiori derivanti da sentenze potranno essere oggetto di prelevamenti dal Fondo di riserva per le spese obbligatorie.

UPB S02.05.004 - Compensi e onorari tot. 69.000 euro

Cap. SC02.0410 Compensi agli Avvocati del Servizio Affari Generali e Legali a titolo di diritti ed onorari relativi a controversie che non abbiano comportato la soccombenza dell'Ente L.R. 26 agosto 1988, n. 32 e L.R. 5 giugno 1989, n. 24. La previsione è di € 39.000 pari al dato assestato 2012. Il compenso in questione è erogato, in base allo specifico regolamento adottato dall'Ente, agli avvocati dell'Ufficio Legale, quali onorari per i ricorsi e le cause nelle quali l'Ente non è soccombente. Il compenso in questione è pari al 50% di



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

BILANCIO DI PREVISIONE 2013
BILANCIO PLURIENNALE 2013-2014-2015

quello che sarebbe dovuto a legali esterni, al netto dell'Iva al 21% e di oneri accessori vari, o all'Avvocatura distrettuale dello Stato, ai quali andrebbero altresì pagati per intero anche gli onorari relativi alle soccombenze. Il compenso è erogato dopo il passaggio in giudicato delle sentenze.

Cap. SC02.0411 Spese e onorari per prestazioni legali, peritali, amministrativo-contabili e notarili. Lo stanziamento iscritto è di € 30.000.

UPB S02.05.006 - Quote associative tot. 19.000 €

Cap. SC02.0420 Quote associative ad associazioni, consorzi e altri enti che perseguono compiti di interesse dell'Ente. La previsione è di € 19.000.

Si riferisce principalmente alle quote da corrispondere ai Consorzi di Bonifica.

3. STRATEGIA 03 FORESTE E AMBIENTE

3.1. FUNZIONE OBIETTIVO 01 PREVENZIONE E SICUREZZA DEL LAVORO

UPB S03.01.001 Oneri per l'attività di prevenzione e sicurezza - Tot. 1.849.000

Cap. SC03.0001 Spese per accertamenti sanitari e per la tutela della salute. Lo stanziamento di € 1.050.000 pressoché in linea con quanto stanziato in sede di bilancio di previsione 2012 (1.031.000 €). Il capitolo fornisce la necessaria copertura finanziaria alle spese per gli accertamenti sanitari dei dipendenti dell'Ente e rappresenta una spesa obbligatoria conformemente al D.lgs. 81/2008. Dal 2012 il servizio viene espletato in base alla convenzione CONSIP alla quale l'ente ha aderito.

Cap. SC03.0002 Spese per la fornitura, la manutenzione di indumenti da lavoro, al personale dell'Ente, e/o della dotazione individuale protettiva prevista dalla vigente legislazione in materia di tutela fisica (D.Lgs. n. 81/2008) esclusi quelli relativi alle attività antincendi. Lo stanziamento di € 750.000 con una riduzione di € 43.000,00 rispetto alla previsione assestata 2012 (€ 793.000). Riguarda acquisto di indumenti da lavoro per operai e impiegati, scarponi di sicurezza e altri DPI necessari per le attività forestali, edili e degli opifici con attivazione di gara di fornitura triennale.

Cap. SC03.0004 Spese per la dotazione delle strutture di servizio e dei cantieri forestali di presidi sanitari (art. 29, D.P.R. n. 303/56) e igienico-sanitari. Lo stanziamento di € 22.500 con una riduzione di 18.500 euro rispetto al dato assestato 2012. Rappresenta l'onere per



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

BILANCIO DI PREVISIONE 2013
BILANCIO PLURIENNALE 2013-2014-2015

il ripristino delle scorte per i presidi sanitari di primo soccorso (cassette di primo soccorso) in dotazione alle squadre di cantiere e ai centri operativi. Ad ogni Servizio Territoriale sarà assegnata una quota per far fronte agli acquisti derivanti dalla necessità di ripristinare gli articoli di primo soccorso, dei presidi in dotazione alle Unità Gestionali di Base.

Cap. SC03.0005 Spese per la manutenzione delle attrezzature antincendio in dotazione a uffici, strutture di servizio, cantieri forestali, automezzi e mezzi meccanici in genere. L'onere di € 26.500 deriva dal costo per la manutenzione ed il collaudo periodico degli estintori. L'importo è diminuito di € 19.5000 rispetto al 2012 assestato.

UPB S03.01.002 Oneri per l'attività di prevenzione e di sicurezza antincendi - € 1.000.000,00

Cap. SC03.0010 Spese per la fornitura al personale dell'Ente assegnato alla campagna antincendi ed alle attività di protezione civile di dispositivi di protezione individuale previsti dalla vigente legislazione in materia di tutela fisica e relativa manutenzione. Il capitolo riguarda le spese per il reintegro dei DPI necessari e obbligatori, da fornire al personale dell'Ente che è destinato alle attività di Antincendio Boschivo con attivazione di gara di fornitura triennale.

UPB S03.01.010 Oneri per l'attività di prevenzione e di sicurezza - investimenti - tot. € 10.000

Cap. SC03.0030 Acquisto attrezzature e beni durevoli previsti dalla normativa in materia di sicurezza. Lo stanziamento di € 10.000,00 è destinato all'acquisto di strumentazioni per il rilevamento del rumore, vibrazioni, campi elettromagnetici, ecc.



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

BILANCIO DI PREVISIONE 2013
BILANCIO PLURIENNALE 2013-2014-2015

3.2. FUNZIONE OBIETTIVO 02 FORESTAZIONE.

UPB S03.02.01 Oneri gestionali per l'attività di forestazione- tot. 1.840.500 €

Cap. SC03.0100 Spese per l'allestimento e l'utilizzazione in economia di prodotti forestali. L'onere di € 11.000 con riduzione del 38,89% rispetto al dato assestato 2012 (€ 18.000), deriva dal fabbisogno interno di legname da opera per infissi e mobili, cartelli, ecc, compreso l'acquisto dei manovellismi e materiali di consumo (chiodi, vernici, viti, ecc.) necessari alle falegnamerie presenti nei complessi gestiti tra i quali Pixinamanna, Settefratelli, Montimannu, Monte Arci (Usellus), Monte Pisano e Montarbu.

Cap. SC03.0101 Spese per il pagamento agli aventi diritto di canoni di concessione o affitto di terreni utilizzati per l'esecuzione di opere di sistemazione idraulico-forestale, rimboschimento e rinsaldamento, nonché dell'indennità di occupazione temporanea prevista dall'articolo 50 del regio decreto-legge n. 3267 del 1923 (articolo 3, lettera d, legge regionale 9 giugno 1999, n. 24). Lo stanziamento di € 488.000 pressoché in linea con quanto previsto nel bilancio 2012 assestato (€ 516.000), rappresenta l'onere derivante dal pagamento delle indennità di occupazione terreni, previste nel R.D.L. 3267/23. La cifra è assegnata ai servizi Territoriali in base all'ubicazione dei terreni.



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

BILANCIO DI PREVISIONE 2013
BILANCIO PLURIENNALE 2013-2014-2015

Cap. SC03.0102 Spese per l'acquisto di materiali di consumo e di servizi connessi all'attività di gestione del patrimonio silvo-agropastorale e faunistico, nonché per l'esecuzione delle opere di sistemazione idraulico-forestale, di rimboschimento e di rinsaldamento nei terreni vincolati ai sensi del Regio Decreto Legge 30 dicembre 1923, n. 3267, ovvero avuti in affitto o in concessione da enti, da istituzioni pubbliche o da privati. Stanziamento € 644.000 con una diminuzione di € 213.700 rispetto al 2012 assestato. È il capitolo relativo agli acquisti per l'esecuzione dei lavori di gestione forestale, compresi quelli di sistemazione idraulico-forestale. In un'ottica di risparmio e a causa della carenza di risorse finanziarie sono state previste le risorse minime necessarie all'acquisto dei materiali di consumo e attrezzature minute (zappe, picconi, asce, pennati, asce, segaci, tronchesine, martelli, cazzuole, cardarelle filo di ferro, rete per recinzioni, cartellonistica, carriole, cemento sabbia, ghiaia, ecc.) per l'esecuzione degli interventi. Lo stanziamento è necessario per proseguire con il sistema di gara unica regionale attivata a partire da quest'anno.

Cap. SC03.0103 Canoni di noleggio mezzi meccanici e attrezzature di cantiere. Lo stanziamento di € 594.000 il cui importo è ridotto del 18,4% rispetto all'importo assestato 2012 (€ 728.000 circa). Con tale importo sarà possibile garantire soltanto parzialmente i noleggi delle macchine agricole-forestali, necessarie per la preparazione del terreno nei lavori di rimboschimento. Si sopperirà in parte con l'utilizzo dei mezzi dell'Ente, laddove fattibile. Verrà garantita la ripulitura delle fasce parafuoco secondo le prescrizioni regionali antincendio. Si conta di reperire le risorse relative in sede di assestamento di bilancio.

Cap. SC03.0104 Spese per la gestione e la manutenzione delle attrezzature e degli strumenti speciali affidati ai Servizi per l'attività agricolo-forestale. Lo stanziamento di € 55.500 con un decremento di 41.500 euro rispetto al dato assestato 2012, comprende gli oneri



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

BILANCIO DI PREVISIONE 2013
BILANCIO PLURIENNALE 2013-2014-2015

non comprimibili per la gestione dei vari strumenti tecnici quali cippatrici, teleferiche, motoseghe, segatronchi trainate, verricelli, ecc., affidati ai vari Servizi Territoriali per le attività agricolo-forestali dell'Ente.

Cap. SC03.0105 Spese per il trasporto di persone e/o di trasloco di beni mobili destinati ai cantieri forestali. Lo stanziamento di € 48.000, riguarda in massima parte gli oneri derivanti dal trasporto del personale e dei materiali dell'Ente al Complesso Forestale "L'Asinara", mediante motonave, per il tratto da Stintino a Cala d'Oliva.

UPB S03.02.03 - Cap. SC03.0120 Interventi per attività di carattere ambientale su terreni di Comuni e altri Enti pubblici tot. € 36.000

Al fine di porre in essere il programma di interventi per arredo urbano per l'anno 2013, sono previsti € 36.000 quali spese necessarie per gli interventi di collaborazione con gli Enti Locali per iniziative di arredo urbano nei comuni della Sardegna.

UPB S03.02.06 - Cap. SC03.0136 Interventi di sistemazione idraulico forestale nei perimetri amministrati tot. € 700.000

interventi che per motivi di urgenza o di difficoltà oggettiva non possono essere eseguiti all'interno della normale gestione dei complessi forestali e possono essere affidati alle cooperative forestali iscritte al relativo albo dell'Ente.



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

BILANCIO DI PREVISIONE 2013
BILANCIO PLURIENNALE 2013-2014-2015

UPB S03.02.008 Manutenzione straordinaria di immobilizzazioni tecniche a carico diretto dell'ente – tot. € 30.000

Cap. SC03.0145 Manutenzione straordinaria di attrezzature, macchinari forestali. Lo stanziamento è di € 30.000 con un decremento di € 25.000 rispetto al dato assestato 2012. In questo capitolo è prevista la spesa per le manutenzioni straordinarie sui macchinari e le attrezzature forestali presenti nei vari cantieri forestali.

UPB 03.02.010 Acquisizione e realizzazione di beni mobili - TOT. 555.000 €

Cap. SC03.0150 Acquisto di mezzi per lavorazioni agricole e/o forestali e per il trasporto da destinare ai cantieri forestali. Lo stanziamento di € 300.000, Gara regionale per l'acquisto mezzi compresi allestimenti, da destinare ai cantieri forestali per uso agricolo-forestale e per trasporto di beni, materiali e persone.

Cap. SC03.0151 Acquisto di attrezzature meccaniche, elettriche, idrauliche, pneumatiche per l'esercizio delle attività forestali e la dotazione dei complessi gestiti. Lo stanziamento di € 200.000, copre in minima parte la spesa per dotare i Servizi Territoriali di attrezzature agricolo-forestali, in particolare: teleferiche, cippatrici, argani, verricelli, motocarriole, motoseghe, sramatatrici, segatronchi portate. Una quota pari a € 6.000,00 sarà destinata ai servizi territoriali nel corso dell'anno, per l'acquisto di attrezzature da utilizzare per la lotta al "punteruolo rosso" Come le altre spese di investimento solo in sede di assestamento si potranno prevedere ulteriori stanziamenti, in caso di reperimento di ulteriori fondi.



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

BILANCIO DI PREVISIONE 2013
BILANCIO PLURIENNALE 2013-2014-2015

Cap. SC03.0155. Spese di allestimento in economia di mobili, arredi e altre attrezzature tramite l'attività degli opifici. Lo stanziamento è pari a € 25.000 per la maggior parte allocato presso il Servizio Tecnico. Lo stanziamento è diminuito di € 25.000 rispetto al dato assestato 2012 e riguarda le materie prime per la realizzazione di infissi, manufatti ed altre attrezzature principalmente per aree attrezzate e per la valorizzazione dei compendi forestali.

Cap. SC03.0158. Acquisto di macchinari e relative attrezzature per la lavorazione e la trasformazione di prodotti forestali negli opifici. Lo stanziamento è pari a € 30.000, con una forte riduzione di 95.000 euro rispetto al dato assestato 2012. Per l'anno 2013 si prevede di acquistare attrezzature quali affilatrici, stradatrici, bombatrici, nastri e rulli, ecc. per la realizzazione in economia di infissi, arredi e attrezzature varie per attività turistico, ricreativa e didattica.

3.3. FUNZIONE OBIETTIVO 03 - DIFESA DEL SUOLO.

UPB S03.03.002 Spese per la realizzazione di programmi di interventi di difesa del suolo finanziati con assegnazioni specifiche - € 849.569,00

Cap. SC03.0234 - Si tratta dei fondi destinati dalla Regione Sardegna all'attuazione dell'Accordo di Programma relativo al Parco di Gutturu Mannu (Santadi) L'importo corrisponde alla seconda annualità del finanziamento regionale destinato a favore dell'Ente dall'Assessorato Difesa Ambiente a seguito dell'accordo di programma firmato in data 11.07.2011.



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

BILANCIO DI PREVISIONE 2013
BILANCIO PLURIENNALE 2013-2014-2015

UPB S03.03.003 Interessi sui conti correnti vincolati - € 105.000,00

Cap. SC03.0270 Interessi sui conti correnti vincolati da ridestinare Si tratta degli interessi maturati sui conti correnti vincolati da ridestinare ad altri interventi POR.

3.4. FUNZIONE OBIETTIVO 04 EDUCAZIONE AMBIENTALE

UPB S03.04.001 Spese per la realizzazione di programmi di educazione ambientale (cap. Sc03.0300 e SC03.0301). Tot. € 35.000,00

In particolare si finanziano con € 22.000 sul cap. sc03.0300 le spese di funzionamento necessarie allo svolgimento di attività quali:

- stampa di un opuscolo divulgativo per bambini sui principi dell'educazione ambientale,
- ristampa del materiale divulgativo per l'educazione ambientale,
- acquisto strumenti per attività educazione ambientale (vasetti, lenti di ingrandimento, kit didattici ecc).

Il capitolo sc03.0301 prevede € 13.000 per il finanziamento di iniziative di educazione ambientale in accordo con Assessorato Ambiente, Assessorato Pubblica Istruzione e Autorità scolastiche:

- prosecuzione progetto equilibri naturali con la ASL Cagliari
- Il progetto "Un Giardino per la mia Scuola", ovvero la realizzazione di giardini didattici all'interno delle scuole.



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

BILANCIO DI PREVISIONE 2013
BILANCIO PLURIENNALE 2013-2014-2015

3.5. FUNZIONE OBIETTIVO 05 VALORIZZAZIONE ECONOMICA DEI BENI DELL'ENTE

UPB S03.05.001 Promozione delle attività per il miglior utilizzo economico di beni, strutture e risorse dell'Ente - Parte corrente – Tot. € 101.000

Cap. SC03.0401 Spese di gestione dell'attività apistica. Stanziamento € 74.000. Sono previste le spese per la prosecuzione del progetto “Miele” che prevede l'acquisto di etichette, contenitori, oltre le spese per i controlli sanitari e analisi di salubrità del miele, l'acquisto di famiglie per l'ampliamento delle postazioni, oltre la quota per il materiale di consumo degli apiari e dei centri di smielatura.

Cap. SC03.0402 Spese per la promozione, anche attraverso soggetti estranei all'Ente, di attività di allevamento e diffusione faunistica, di turismo, di turismo rurale e ricreative, nonché tutte le attività collaterali, utili per il miglior utilizzo economico di beni, opere e risorse dell'Ente (art. 3, lettera g, L.R. 9 giugno 1999, n. 24). Stanziamento € 27.000. Sono previste spese per la promozione dell'attività di monitoraggio e diffusione faunistica.



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

BILANCIO DI PREVISIONE 2013
BILANCIO PLURIENNALE 2013-2014-2015

UPB S03.05.005 Promozione delle attività per il miglior utilizzo economico di beni, strutture e risorse dell'Ente – Investimenti tot. € 168.800

Cap. SC03.0440 Costruzione di opere destinate ad attività turistico-ricreative e faunistiche nei perimetri amministrati dall'Ente, compresi oneri per catalogazione, esposizione e conservazione reperti floro-faunistici e naturalistici in genere. Stanziamento € 26.000.

Proseguo attività di realizzazione e completamento opere rivolte all'attività faunistica, alla fruizione turistico-ricreativa e didattica e alla valorizzazione in genere dei complessi forestali gestiti dall'Ente

Cap. SC03.0442 Spese per l'esecuzione di opere di silvicoltura e arboricoltura da legno anche a scopo dimostrativo (art. 3, lettera e, Legge Regionale 9 giugno 1999, n. 24). Stanziamento € 10.000. In questo capitolo è prevista la spesa per materiali per la realizzazione di opere di arboricoltura da legno all'interno degli arboreti dell'Ente.

Cap. SC03.0443 - Acquisto di mobili e suppellettili per l'arredamento dei fabbricati destinati ad attività turistico-ricreative nei perimetri amministrati Stanziamento € 16.300. Sono previste le spese per l'acquisto di mobili e arredi per i centri destinati ai servizi di informazione e accoglienza dei complessi forestali, e ai centri turistici-ricreativi.

Cap. SC03.0444 - Spese per le strutture destinate ad attività turistico ricreative e complementari a quelle forestali, compresi parchi e arboreti - Stanziamento € 10.000. Sono previste spese per l'acquisto o la realizzazione di allestimenti espositivi per gli arboreti e parchi dell'Ente:



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

BILANCIO DI PREVISIONE 2013
BILANCIO PLURIENNALE 2013-2014-2015

Cap. SC03.0445 - Spese di investimento per l'attività apistica - Stanziamento € 49.000. A completamento delle dotazioni dei laboratori apistici, sono previste per il triennio le somme necessarie per attivare nuovi centri di lavorazione ed implementare le dotazioni base delle attrezzature da laboratorio e da campo.

Cap. SC03.0446 - Allestimenti di opere destinate ad attività turistico-ricreative e faunistiche nei perimetri amministrati dall'Ente, compresi oneri per catalogazione, esposizione e conservazione reperti floro-faunistici e naturalistici in genere e opere per allestimento stand itineranti - impianti e attrezzature - Stanziamento € .37.500. Si prevede l'acquisto e/o realizzazione di impianti e/o attrezzature per il proseguo delle attività relative alla realizzazione/allestimento di percorsi naturalistici e progetti speciali nell'ambito turistico-ricreativo didattico, faunistico, e di valorizzazione.

Cap. SC03.0450 - ARBORETO MEDITERRANEO - Spese per la realizzazione del progetto speciale "Arboreto Mediterraneo del Limbara" - Beni immobili - Stanziamento € 10.000.

Cap. SC03.0451 - ARBORETO MEDITERRANEO - Spese per la realizzazione del progetto speciale "Arboreto Mediterraneo del Limbara" - Beni mobili - Stanziamento € 10.000.

UPB S03.05.007 Quota parte di somme dovute ad altri enti sulle vendite e prestazioni di servizi

Cap. SC03.0460 Versamento quota parte di somme dovute ai Comuni ed altri enti pubblici per vendita e prestazione di servizi nei perimetri in concessione. Stanziamento previsto € 216.000, con una diminuzione di 68.000 rispetto al dato assestato 2012. Sono



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

BILANCIO DI PREVISIONE 2013
BILANCIO PLURIENNALE 2013-2014-2015

previste le quote relative agli introiti derivanti dalla vendita dei prodotti forestali (legna, sughero, ecc.) e/o di prestazioni di servizi (Fide pascolo, transiti, concessioni apistiche, ecc.) regolamentate dalle convenzioni stipulate con i Comuni e gli enti pubblici.

3.6. FUNZIONE OBIETTIVO 06 LOTTA FITOSANITARIA

UPB S03.06.001 Concorso alla lotta fitosanitaria –

Cap. SC03.0500 Oneri derivanti dal concorso dell'Ente alla lotta contro i parassiti delle piante forestali (articolo 3, lettera b, legge regionale 9 giugno 1999, n. 24). Stanziamento € 20.300. La spesa del capitolo deriva dalla necessità di concorrere attivamente alla salvaguardia del patrimonio boschivo mediante la prevenzione, i monitoraggi sullo stato fitosanitario, ed eventuali interventi contro i defogliatori delle querce e parassiti del genere Pinus.

UPB S03.07.001 Assistenza tecnica e amministrativa in materia di forestazione

Cap. SC03.0520 Spese per fornire sia ai privati che agli Enti pubblici assistenza tecnica ed amministrativa in materia di forestazione (articolo 3, lettera m, legge regionale 9 giugno 1999, n. 24) - Rilevante ai fini Iva. Stanziamento € 20.300. La spesa del capitolo deriva



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

BILANCIO DI PREVISIONE 2013
BILANCIO PLURIENNALE 2013-2014-2015

dalla necessità di concorrere attivamente alla salvaguardia del patrimonio boschivo mediante la prevenzione, i monitoraggi sullo stato fitosanitario, ed eventuali interventi contro i defogliatori delle querce e parassiti del genere Pinus.

3.7. FUNZIONE OBIETTIVO 07 – ASSISTENZA TECNICA A TERZI

UPB S03.07.005 Assistenza tecnica in materia di forestazione Tot. 1.140.000 euro.

Cap. SC03.0525 Spese per fornire alle Amministrazioni Comunali assistenza tecnica per programmi di forestazione nelle aree interessate da forme gravi di deindustrializzazione, da cave dismesse ecc. (Delibere della G.R. nn. 47/32 – 2009; 22/18 – 2010; 34/33 – 2011; 34/44 - 2012). Lo stanziamento di € 1.140.000 corrisponde alla quota iscritta in entrata a titolo di trasferimenti da parte dei Comuni per la parte di spettanza dell'Ente a valere su quanto assegnato agli Enti Locali con delibera GR 34/44 del 7/08/2012 – quarta assegnazione – nuovo programma incremento patrimonio boschivo aree deindustrializzate.

3.8. FUNZIONE OBIETTIVO 08 VIVAISTICA

UPB S03.08.001 Attività vivaistica – gestione - tot. 105.000 €

Cap. SC03.0550 Spese di gestione della attività vivaistica forestale e di quelle strumentali finalizzate alla conservazione, valorizzazione e promozione del patrimonio a qualsiasi titolo amministrato (articolo 3, lettera f, legge regionale 9 giugno 1999, n. 24). Stanziamento € 105.000 pressoché in linea con il dato assestato 2012 (€ 102.300). Sono previste le spese per l'acquisto dei materiali di consumo per la gestione dei 10 vivai forestali produttivi dell'Ente; essi comprendono terricciati, vasi fitocontenitori, prodotti fitosanitari, sementi selezionati, teli pacciamanti e ombreggianti, materiali vari per gli impianti di irrigazione. Lo stanziamento potrà essere incrementato soltanto in caso di incremento del finanziamento dell'Amministrazione Regionale

UPB S03.08.005 Attività vivaistica – investimenti – Tot. 147.000 euro

Cap. SC03.0570 Impianto e ampliamento di vivai forestali e oneri per la relativa certificazione. Stanziamento € 56.000 con una diminuzione rispetto al dato assestato 2012 di euro 140.800.

Sono previste le spese per il prosieguo del programma di razionalizzazione e ripristino dei vivai forestali e la realizzazione di alcuni "Garden" in località facilmente accessibile al grande pubblico (Olbia, Siniscola) ed il completamento del programma di razionalizzazione dei vivai produttivi.



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

BILANCIO DI PREVISIONE 2013
BILANCIO PLURIENNALE 2013-2014-2015

Cap. SC03.0571 Spese per acquisto macchinari e attrezzature per attività vivaistica. Stanziamento € 91.000 con una diminuzione rispetto al dato assestato 2012 del 11,78%). Sono previste le spese per il completamento del programma di razionalizzazione dei vivai produttivi con acquisto di macchinari e attrezzature.

UPB S03.09.001 Spese per attività di studio, aggiornamento e ricerca

Cap. SC03.0600 Spese per studi e attività di sperimentazione e ricerca applicata (articolo 3, lettera h, legge regionale 9 giugno 1999, n. 24) - Rilevante ai fini Iva. Stanziamento € 76.000 con una diminuzione rispetto al dato assestato 2012 di euro 11.000. Accordo CCB – Università di Cagliari Dipartimento di Botanica – CNBF (di Peri – Verona) – Ente Foreste, per avviare il processo al recupero dei taxa forestali endemici rari e/o minacciati o comunque di particolare interesse fitogeografico, nonché attivare tutte le procedure da seguire per la predisposizione della certificazione di prodotti forestali di propagazione secondo la normativa vigente (D.L.gs 386/03); studi e ricerche in ambito della selvicoltura applicata o applicabile ai complessi amministrati.



4. STRATEGIA 04 BIODIVERSITÀ

4.1. FUNZIONE OBIETTIVO 01 PROMOZIONE DELL'ATTIVITÀ DI ALLEVAMENTO E DIFFUSIONE FAUNISTICA

UPB S04.01.005 Spese correnti per il patrimonio faunistico –

Cap. SC04.0020 - Spese correnti per la gestione della fauna nelle aree di competenza, compresi i centri di allevamento fauna selvatica.

Stanziamiento € 62.500. Si tratta di spese correnti derivanti dalla gestione dei centri fauna (acquisto mangimi e medicinali).

UPB S04.01.007 Investimenti per il patrimonio faunistico – tot. 46.000 euro

Cap. SC04.0030 - Spese per investimenti destinati alla gestione della fauna nelle aree di competenza, compresi i centri di allevamento fauna selvatica – beni mobili. Stanziamiento € 20.500. Il capitolo finanzia allestimenti e attrezzature per i centri fauna.

Cap. SC04.0031 - Spese per investimenti destinati alla gestione della fauna nelle aree di competenza, compresi i centri di allevamento fauna selvatica – prodotti informatici. Stanziamiento € 25.500 con una diminuzione di € 23.500 rispetto al dato assestato 2012. Il capitolo finanzia attrezzature informatiche per i centri fauna.

5. STRATEGIA 05 INFRASTRUTTURE E PROTEZIONE DEL TERRITORIO

5.1. FUNZIONE OBIETTIVO 01 ANTINCENDI

UPB S05.01.001 – cap. SC05.0001 - Oneri per la prevenzione e difesa dagli incendi. Parte Corrente.

Lo stanziamento, pari a € 287.000 con un decremento di € 23.700 (-7,65%) rispetto al dato assestato 2012 (310.700 Euro). La cifra richiesta tiene conto delle gare indette per dotare le vedette interne ai perimetri di bagno chimico (Determinazione SAPI 171/2012 che stanziava euro 30.000 sul bilancio 2012) e per l'acquisto di materiale di consumo per la campagna AIB (Determinazione SAPI 165/2012 che stanziava euro 104.000 sul bilancio 2012). Per la prima gara si prevede uno stanziamento aggiuntivo, in competenza 2013, di euro 60.000 e per la seconda uno stanziamento aggiuntivo, in competenza 2013, di euro 85.000. La somma richiesta comprende anche la quota da trasferire ai Servizi territoriali per le spese minute necessarie a garantire piena operatività durante la campagna AIB 2013. Resta inteso che possibili, anche sensibili, variazioni tanto in aumento quanto in diminuzione, potranno essere necessarie qualora il Piano regionale di protezione civile in corso di elaborazione da parte della DG della Protezione Civile regionale assegni all'Ente un ruolo diverso dall'attuale nella gestione della campagna AIB e nelle operazioni di protezione civile.



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

BILANCIO DI PREVISIONE 2013
BILANCIO PLURIENNALE 2013-2014-2015

UPB S05.01.002 – cap. SC05.0005 - Oneri per la prevenzione e difesa dagli incendi. Investimenti

Stanziamiento € 80.000, con un decremento di 40.000 Euro rispetto al dato assestato 2012 (120.000 €). La cifra richiesta tiene conto della gara indetta per l'acquisto di attrezzatura per la campagna AIB (Determinazione SAPI 165/2012 che stanziava euro 76.000,00 sul bilancio 2012). Per la suddetta gara si prevede uno stanziamento aggiuntivo, in competenza 2013, di euro 25.000. La somma richiesta comprende anche la quota da trasferire ai Servizi territoriali per le spese minute necessarie a garantire piena operatività durante la campagna AIB 2013, valutata in euro 55.000. Resta inteso che possibili, anche sensibili, variazioni tanto in aumento quanto in diminuzione, potranno essere necessarie qualora il Piano regionale di protezione civile in corso di elaborazione da parte della DG della Protezione Civile regionale assegni all'Ente un ruolo diverso dall'attuale nella gestione della campagna AIB e nelle operazioni di protezione civile.

5.3. FUNZIONE OBIETTIVO 03 INFRASTRUTTURE

UPB S05.03.001 Infrastrutturazione – Tot. 777.100 euro

Cap. SC05.0203 Spese per la dotazione delle strutture di servizio e dei cantieri forestali di strutture igienico-sanitarie.

Lo stanziamento è di € 98.000 con diminuzione di 219.600 rispetto al dato assestato 2012. Si prevede la fornitura di strutture amovibili prefabbricate da adibire a servizi igienici sanitarie per strutture igienico-sanitarie leggere, principalmente per postazioni AIB.



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

BILANCIO DI PREVISIONE 2013
BILANCIO PLURIENNALE 2013-2014-2015

Cap. SC05.0205 Spese di progettazione, direzione e collaudo lavori. Lo stanziamento è di € 112.100 con una diminuzione di 38.800 rispetto al dato assestato 2012. La somma, è prevista per: Incarichi di progettazione per messa a norma luoghi di lavoro (servizi territoriali); affidamento incarichi professionali relativi alle attività di sistemazione idraulico-forestale comprese le attività strumentali connesse.

Cap. SC05.0207 Costruzioni di strade, di acquedotti, di linee telefoniche e di elettrodotti. Lo stanziamento è di € 11.400 con un decremento di € 95.100 rispetto al dato assestato 2012.

Cap. SC05.0209 Ristrutturazione, completamento di fabbricati compresi installazione, adeguamento e sostituzione degli impianti tecnologici. Lo stanziamento è di € 132.500,00, con un decremento di € 1.765.900 rispetto al 2012 assestato.

Il Servizio SAPI valuterà la priorità in base alle richieste presentate dai vari ST e alle disponibilità presenti in conto residui, con una particolare attenzione agli interventi destinati alla sicurezza dei luoghi di lavoro.

Cap. SC05.0210 Manutenzione straordinaria di fabbricati, strade, acquedotti, linee elettriche, telefoniche e altre infrastrutture. Stanziamento € 396.100, con un decremento di € 789.700 rispetto al dato assestato 2012. Il Servizio SAPI valuterà la priorità in base alle richieste presentate dai vari ST e alle disponibilità presenti in conto residui, con una particolare attenzione agli interventi destinati alla sicurezza dei luoghi di lavoro.

Cap. SC05.0212 Spese per la sistemazione e l'adattamento di locali ed impianti in conformità alle norme sulla sicurezza e salute dei lavoratori. Stanziamento € 25.000 con un decremento di € 227.000 rispetto al dato assestato 2012.



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA
ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

BILANCIO DI PREVISIONE 2013
BILANCIO PLURIENNALE 2013-2014-2015

5.4. FUNZIONE OBIETTIVO 04 GESTIONE E MANUTENZIONE BENI

UPB S05.04.001 Gestione e manutenzione ordinaria infrastrutture – Tot. 99.500 euro.

Cap. SC05.0300 Manutenzione ordinaria di fabbricati, strade, acquedotti, impianti tecnologici, linee elettriche, telefoniche e altre infrastrutture. Stanziamento € 99.500, con una diminuzione di 174.000 rispetto al dato assestato 2012. In questo capitolo è prevista la spesa per gli interventi di manutenzione ordinaria delle infrastrutture, quali strade, fabbricati e impianti in generale. Il Servizio SAPI valuterà la priorità in base alle richieste presentate dai vari Servizi Territoriali e alle disponibilità eventualmente presenti in conto residui, con una particolare attenzione agli interventi destinati alla sicurezza dei luoghi di lavoro.

UPB S05.04.004 Automezzi, mezzi speciali e ordinari – spese correnti – tot. 2.360.000,00 euro

Cap. SC05.0320 Spese per l'acquisto di carburanti, lubrificanti, pneumatici, accessori e pezzi di ricambio anche per scorte di magazzino, per l'esercizio di automezzi e mezzi meccanici. Stanziamento 3.541.000 euro pressoché in linea con il dato assestato 2012. In questo capitolo è prevista la spesa per l'acquisto dei carburanti lubrificanti, pneumatici, accessori e pezzi di ricambio, per tutti i mezzi meccanici facenti parte del parco macchine. In assenza di indicazioni circa la riduzione imposta dal DL 95/2012 sull'utilizzo del parco autovetture ed in previsione del probabile aumento dell'aliquota IVA a partire dal 01.07.2013, si conferma, prudentemente, l'assestato 2012.



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

BILANCIO DI PREVISIONE 2013
BILANCIO PLURIENNALE 2013-2014-2015

Cap. SC05.0322 Tasse di possesso automezzi Stanziamento € 160.000. In questo capitolo è prevista la spesa per il pagamento delle tasse di possesso dei veicoli di proprietà dell'Ente Foreste. Trattasi di spesa obbligatoria di importo pari al 2012 assestato.

UPB S05.04.006 Manutenzione straordinaria automezzi, mezzi speciali, ordinari ed altre attrezzature – tot. 505.500 euro.

Cap. SC05.0340 Manutenzione straordinaria di automezzi. Stanziamento € 500.000, con una riduzione di 230.000 rispetto al dato assestato 2012. In questo capitolo è prevista la spesa per la manutenzione straordinaria dei mezzi, inclusi quelli per la campagna antincendio e per i quali l'Ente deve garantire il perfetto funzionamento e, altresì, per l'adeguamento e messa a norma delle macchine agricolo-forestali (trattrici, terne, ecc.).

Cap. SC05.0341 Manutenzione straordinaria di altre immobilizzazioni tecniche Stanziamento € 5.500. In questo capitolo è prevista una piccola quota per le manutenzioni straordinarie dei macchinari e delle attrezzature presenti nei vari cantieri forestali.

UPB S05.04.010 Attrezzature e macchinari per le officine – tot. 30.000 euro.

Cap. SC05.0360 Acquisto attrezzature per officine. Stanziamento € 30.000. Il capitolo finanzia gli acquisti per dotare le officine di attrezzature moderne e a norma di legge.

6. STRATEGIA 06 SOMME NON ATTRIBUIBILI

6.1. FUNZIONE OBIETTIVO 01 ATTIVITA' GENERALI E DI GESTIONE FINANZIARIA

UPB S06.01.001 Fondi di riserva per spese obbligatorie e impreviste – Tot. 12.061.700

Cap. SC06.0001 Fondo di Riserva per le spese obbligatorie (art. 19, L.R. 2 agosto 2006, n. 11). Lo stanziamento di € 8.910.000 rappresenta una riserva per eventuali spese obbligatorie non previste nei rispettivi capitoli. La motivazione del Fondo è in da ricercarsi:

- Quanto agli accantonamenti per far fronte all'esito dei ricorsi presentati dai dipendenti avverso il recupero degli aumenti disposti con il CCNL 2010-2012, si conferma l'importo di euro 1.580.000 (iscritti a seguito dei recuperi effettuati nel 2012) e di euro 3.666.000 come da delibera 128 del 22/10/2012. Non è invece possibile procedere all'accantonamento di fondi per far fronte all'eventuale restituzione degli aumenti non erogati nel 2013, poiché il contributo ordinario è stato decrementato di pari importo.
- Nella richiesta del servizio del personale di confermare l'accantonamento di € 550.000 per far fronte alla possibile necessità di dover corrispondere ad alcuni dipendenti, inquadrati nella categoria immediatamente inferiore a quella dei dirigenti, che hanno svolto ininterrottamente e per diversi periodi mansioni e funzioni di responsabile di struttura dirigenziale di I livello, l'intera retribuzione dirigenziale per i periodi in cui hanno svolto le funzioni di sostituti dei direttori di Servizio. La necessità dell'accantonamento è determinata dal fatto che un caso analogo è stato già deciso sfavorevolmente dal Tribunale Civile di Oristano, con decisione del



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

BILANCIO DI PREVISIONE 2013
BILANCIO PLURIENNALE 2013-2014-2015

07/11/2007 confermata dalla Corte d'Appello di Cagliari con Sent. n. 76 del 25 febbraio 2009, passata in giudicato, in virtù delle quali l'Ente Foreste della Sardegna è stato condannato al pagamento delle differenze retributive, oltre interessi legali, spese e onorari. E' pertanto in corso di valutazione l'ipotesi di addivenire ad un accordo transattivo con i richiedenti.

- Per eventuali necessità il fondo potrà essere utilizzato anche per altre spese obbligatorie rispetto alle quali si stanziava un importo di € 3.114.000, in base al disposto dell'art. 19 L.R. 11/2006.

Cap. SC06.0002 Fondo di Riserva per le spese impreviste (art. 23, L.R. 2 agosto 2006, n. 11). Lo stanziamento di € 2.192.000 rappresenta una riserva per spese impreviste, è stato previsto per tamponare eventuali necessità che dovessero sorgere in corso d'anno.

- In particolare si conferma la quota parte pari a € 235.000, relativa alla copertura di eventuali oneri per obblighi contrattuali già assunti che l'Ente dovesse sostenere nella peggiore ipotesi di scenario, in caso di definanziamento di parte di quanto assegnato a valere sugli Accordi di Programma Quadro "Sostenibilità Ambientale" e "Foreste Costiere" (Delibere CIPE 35/2005 e 03/2006), eventualità evidenziata dal Responsabile APQ Ing. Patteri in apposita relazione.
- In particolare si conferma la quota parte pari a € 266.000, per far fronte al possibile mancato riconoscimento di alcune spese rendicontate negli anni 2007-2009 a valere sugli interventi finanziati con il POR 2000/2006.
- Una quota di € 1.641.000,00 è poi relativa alla possibilità che si debba ripristinare una quota degli interessi maturati nei conti correnti dedicati agli interventi relativi al POR Sardegna 2000/2006 misura 1.3 e agli interventi di cui alla L.183/89, da allocare in base ad una



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

BILANCIO DI PREVISIONE 2013
BILANCIO PLURIENNALE 2013-2014-2015

recente richiesta dell'Amm.ne Regionale sugli interventi di cui al PO FESR 2007-2013 Linea di attività 4.1.1 B - Attuazione degli interventi del programma "Pinete litoranee"

- Una quota ulteriore è invece prevista per eventuali spese impreviste, legate soprattutto all'attività antincendio e di protezione civile, per € 50.000,00

L'elencazione sopra esposta non è comunque da ritenersi vincolante, in quanto il Fondo potrà utilizzarsi anche in altre circostanze, in base al disposto dell'art.23 della L.R. 11/2006

Cap. SC06.0003 Fondo per l'accantonamento del TFR per gli operai assunti con contratto a tempo indeterminato. Stanziamento di € 959.700 rappresenta il proseguimento del progressivo accantonamento del debito maturato negli anni pregressi a titolo di trattamento di fine rapporto per gli operai a tempo indeterminato.

UPB S06.01.004 Riassegnazione di somme per le quali permane l'obbligo a pagare

Cap. SC06.0010 Fondo speciale per la riassegnazione dei residui dichiarati perenti agli effetti amministrativi (art. 26, L.R. 2 agosto 2006, n. 11). Lo stanziamento di € 3.000.000 è calcolato in base alla consistenza stimata a fine 2012 dei residui perenti agli effetti amministrativi, eliminati dalle scritture per l'esaurimento del periodo di permanenza in Bilancio previsto dalla L.R. n. 11/2006.



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

BILANCIO DI PREVISIONE 2013
BILANCIO PLURIENNALE 2013-2014-2015

UPB S06.01.008 Oneri finanziari – tot. 35.000 euro

Cap. SC06.0020 Interessi passivi su mutui. Lo stanziamento è di € 23.000 come dai piani di ammortamento dei mutui contratti dalla ex società SARFOR ed accollati dall'Ente a seguito della acquisizione del pacchetto azionario della suddetta società liquidata.

Cap. SC06.0021 Spese per commissioni bancarie. Lo stanziamento è di € 12.000 relativo a commissioni bancarie non ricomprese nel servizio gratuito di tesoreria. Gravano su questo capitolo, ad esempio, i canoni dei POS in funzione presso l'Ente per la vendita dei prodotti e le spese per pagamento con CCP postali.

UPB S06.01.012 Oneri tributari.

Lo stanziamento complessivo della UPB in esame è di € 850.000. L'onere in questione riguarda:

- IVA presunta a debito per € 160.000 cap SC06.0030.;
- l'IRES presunta per l'esercizio in corso per € 535.000 - cap SC06.0039;
- oneri tributari diversi per € 135.000 (in massima parte riguardante l'IMU dovuta sugli immobili e la TARSU - cap sc06.0041), nonché uno stanziamento per il saldo di impegni degli esercizi decorsi per imposte e tasse a carico dell'Ente per € 20.000 - cap sc06.0042.



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA
ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

BILANCIO DI PREVISIONE 2013
BILANCIO PLURIENNALE 2013-2014-2015

UPB S06.01.020 – Estinzione di prestiti e anticipazioni tot. € 71.000

Cap. SC06.0070 Rimborso quota capitale rate ammortamento mutui contratti e/o accollati. Stanziamento di € 71.000. Tale stanziamento è stato iscritto per far fronte alla quota capitale delle rate di ammortamento dei mutui ex SARFOR accollati dall'Ente.

6.2. FUNZIONE OBIETTIVO 02 ALTRE

UPB S06.02.001 Partite che si compensano nell'entrata – gestione personale

Cap. SC06.0100 Anticipazioni dei trattamenti previdenziali agli operai con rapporto di lavoro a tempo indeterminato (L. 81/2006 e circ. INPS n. 81 del 4/5/2007). Il capitolo in esame prevede uno stanziamento di € 7.500.000,00, che trova corrispondenza, a pareggio, nell'entrata. Con tale stanziamento si ottempera alla prescrizione di cui all'art. 14 del Contratto Integrativo Regionale di Lavoro, alla L. 81/2006 e alla circ. INPS n. 81 del 4/5/2007. Le indennità anticipate dall'Ente riguardano malattia, infortunio, cassa integrazione speciale operai agricoli, congedi parentali ex-lege 53/2000 e assegni familiari. I relativi importi verranno compensati con i contributi dovuti.



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

BILANCIO DI PREVISIONE 2013
BILANCIO PLURIENNALE 2013-2014-2015

UPB S06.02.002 Partite di giro – gestione ritenute previdenziali e assistenziali, fiscali e altre ritenute.

Prevedono, a pareggio con l'entrata, spese per € 42.500.000 corrispondenti alle ritenute previdenziali, assistenziali, erariali e altre per conto terzi a carico dei dipendenti.

UPB S06.02.006 Partite di giro – gestione finanziaria.

Prevedono, a pareggio con l'entrata, spese per € 1.000.000 per la riproposizione dei mandati non andati a buon fine che vengono incamerati sul capitolo corrispondente in conto entrate.

UPB S06.02.020 Saldo impegni esercizi decorsi – parte corrente.

Si prevede uno stanziamento complessivo di € 140.000 per far fronte ad eventuali impegni relativi ad esercizi decorsi. L'incremento deriva dalla necessità di pagamento nel 2013 di indennità occupazione terreni e di eventuali quote ai Comuni sulle vendite prodotti da terreni in concessione, relative ad anni pregressi.



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA
ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

BILANCIO DI PREVISIONE 2013
BILANCIO PLURIENNALE 2013-2014-2015

UPB S06.02.021 Saldo impegni esercizi decorsi – parte investimenti.

Si prevede uno stanziamento complessivo di € 53.800 per far fronte ad eventuali impegni relativi ad esercizi decorsi relativi ad investimenti.



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

BILANCIO DI PREVISIONE 2013
BILANCIO PLURIENNALE 2013-2014-2015

PREVISIONI TRIENNALI

Definiti nell'entità e nei termini che precedono gli stanziamenti per l'anno 2013, relativamente agli anni 2014 e 2015 saranno riproposte, sostanzialmente e a parità di trasferimenti previsti, le previsioni già indicate per il 2013, al netto dell'avanzo di amministrazione applicato nell'anno in esame e delle entrate e spese una tantum. Ciò, fermo restando gli eventuali aggiornamenti che dovranno essere apportati e tenuto conto che si tratta di somme non aventi carattere autorizzatorio, salvo le eccezioni di legge.