

Direzione generale

PARTE II

CONTO DEL PATRIMONIO

Direzione generale

NOTA PRELIMINARE AL CONTO DEL PATRIMONIO

CONTO DEL PATRIMONIO

Il complesso patrimoniale dell'Ente è costituito dai beni appartenenti alla soppressa Azienda Foreste Demaniali della Regione Sarda e da quelli strumentali già detenuti dagli IRF per fini connessi alla gestione dei cantieri forestali.

I suddetti beni sono stati oggetto di riordino inventariale e di aggiornamento del valore operato mediante stima.

Il conto del patrimonio rileva quindi i risultati della gestione patrimoniale, evidenziando le variazioni che la gestione finanziaria ha determinato negli elementi dell'attivo e del passivo stabilendo in € 685.116.712,26 il patrimonio netto al 31/12/2013, con un aumento rispetto al 2012 pari ad € 1.398.944,45, dovuto principalmente all'acquisto di automezzi, macchinari e attrezzature ed alla ristrutturazione ed ampliamento dei fabbricati dell'Unità Gestionale di Base Rosas, Servizio Territoriale di Cagliari.

Tra le attività si segnala la correzione dell'importo delle partecipazioni a 20.000,00 euro, erroneamente trascritte negli scorsi esercizi per 18.000,00 euro.

I dati sono rappresentati, in sintesi, dalle tabelle che seguono.

Direzione generale

CONTO DEL PATRIMONIO

CONTO DEL PATRIMONIO

N°	ATTIVITÀ	CONSISTENZA AL 1/1/2013	VARIAZIONI		CONSISTENZA AL 31/12/2013
			IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE	
01	Terreni e Fabbricati	607.764.362,29	1.101.217,98	847.971,37	608.017.608,90
02	Beni Mobili	56.509.691,65	3.082.719,60	398.989,27	59.193.421,98
03	Beni Immateriali	710.353,78	104.708,38	0,00	815.062,16
04	Partecipazioni	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
05	Fondo di Cassa	21.964.596,44	215.812.187,59	216.012.170,17	21.764.613,86
06	Residui Attivi	124.952.619,18	105.743.776,33	111.262.039,74	119.434.355,77
TOTALE ATTIVITÀ		811.921.623,34	325.844.609,88	328.521.170,55	809.245.062,67

N°	PASSIVITÀ	CONSISTENZA AL 1/1/2013	VARIAZIONI		CONSISTENZA AL 31/12/2013
			IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE	
01	Residui Passivi	120.740.793,35	49.599.004,62	52.669.189,43	117.670.608,54
02	Residui Perenti	7.463.062,18	1.872.309,16	2.877.629,47	6.457.741,87
	PATRIMONIO NETTO	683.717.767,81	1.398.944,45		685.116.712,26
TOTALE PASSIVITÀ		811.921.623,34	52.870.258,23	55.546.818,90	809.245.062,67

Direzione generale

PROSPETTO DEI BENI IMMOBILI

BENI IMMOBILI

BENI INVENTARIATI AL SERVIZIO TERRITORIALE DI	SITUAZIONE E MOVIMENTO GIUSTA REGISTRI DI CONSISTENZA			
	Consistenza al 1/1/2013	Variazioni avvenute durante l'esercizio finanziario 2013		Consistenza al 31/12/2013
		Aumenti	Diminuzioni	
(A)	(B)	(C)	(D)	(E)
Cagliari	245.628.185,67	1.065.115,17	829.978,57	245.863.322,27
Sassari	141.124.248,99	0,00	0,00	141.124.248,99
Nuoro	100.771.892,93	0,00	0,00	100.771.892,93
Oristano	11.451.226,23	11.496,50	17.992,80	11.444.729,93
Tempio	61.156.078,33	24.606,31	0,00	61.180.684,64
Lanusei	47.632.730,14	0,00	0,00	47.632.730,14
Direzione	0	0,00	0,00	0,00
TOTALE COMPLESSIVO	607.764.362,29	1.101.217,98	847.971,37	608.017.608,90

Direzione generale

PROSPETTO DEI BENI MOBILI

BENI MOBILI

CATEGORIE	DESCRIZIONE DELLE PARTITE	SERVIZIO	CONSISTENZA AL 1/1/2013	SITUAZIONE E MOVIMENTO GIUSTA REGISTRI DI CONSISTENZA		CONSISTENZA AL 31/12/2013
				IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE	
1 ^a	MACCHINARI, ATTREZZATURE, IMPIANTI	Bilancio	35.263,25	0,00	0,00	35.263,25
		SAPI	372.913,13	18.634,00	3.000,00	388.547,13
		Tecnico	158.785,27	59.826,70	0,00	218.611,97
		Personale	1.006,80	0,00	0,00	1.006,80
		Innovazione	155.970,93	60.195,04	52.962,78	163.203,19
		AA GG	150.870,62	0,00	0,00	150.870,62
		CA	4.811.360,00	243.034,97	8.230,88	5.046.164,09
		SS	3.308.077,63	146.707,44	0,00	3.454.785,07
		NU	2.228.327,28	84.430,58	0,00	2.312.757,86
		OR	2.596.658,87	284.490,54	11.921,23	2.869.228,18
		TP	1.870.862,82	130.900,17	11.040,00	1.990.722,99
		LN	3.964.146,81	172.944,47	1.515,00	4.135.576,28
		TOTALE	19.654.243,41	1.201.163,91	88.669,89	20.766.737,43
2 ^a	ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	Bilancio	210.685,46	7.511,81	702,41	217.494,86
		SAPI	43.217,24	4.722,38	1.077,60	46.862,02
		Tecnico	146.969,59	8.500,96	0,00	155.470,55
		Personale	12.534,35	3.320,31	1.045,20	14.809,46
		Innovazione	348.817,45	172.176,75	41.866,50	479.127,70
		AA GG	91.346,89	4.635,05	564,96	95.416,98
		CA	434.676,05	11.701,86	15.175,96	431.201,95
		SS	397.406,93	14.021,86	0,00	411.428,79
		NU	346.960,31	14.034,08	35.912,41	325.081,98
		OR	295.251,25	7.318,08	5.790,13	296.779,20
		TP	286.688,64	14.833,60	1.819,20	299.703,04
		LN	251.291,85	9.175,94	3.330,31	257.137,48
		TOTALE	2.865.846,01	271.952,68	107.284,68	3.030.514,01
3 ^a	AUTOMEZZI, MOTOMEZZI E NATANTI	Bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00
		SAPI	367.125,63	52.487,76	161.722,00	257.891,39
		Tecnico	0,00	36.596,51	36.596,51	0,00
		Personale	0,00	0,00	0,00	0,00
		Innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00
		AA GG	122.295,63	4.221,20	0,00	126.516,83
		CA	6.580.311,42	498.367,84	952,86	7.077.726,40
		SS	5.216.369,64	349.502,88	0,00	5.565.872,52
		NU	5.154.712,62	107.209,83	0,00	5.261.922,45
		OR	3.314.972,37	177.910,59	0,00	3.492.882,96
		TP	4.262.251,71	136.416,76	0,00	4.398.668,47
		LN	4.841.408,53	135.503,47	0,00	4.976.912,00
		TOTALE	29.859.447,55	1.498.216,84	199.271,37	31.158.393,02

BENI MOBILI

CATEGORIE	DESCRIZIONE DELLE PARTITE	SERVIZIO	CONSISTENZA AL 1/1/2013	SITUAZIONE E MOVIMENTO GIUSTA REGISTRI DI CONSISTENZA		CONSISTENZA AL 31/12/2013
				IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE	
4 ^a	MOBILI E MACCHINE PER UFFICIO	Bilancio	133.063,76	0,00	0,00	133.063,76
		SAPI	7.968,03	0,00	0,00	7.968,03
		Tecnico	22.495,54	0,00	0,00	22.495,54
		Personale	14.602,48	0,00	0,00	14.602,48
		Innovazione	27.409,04	2.020,05	0,00	29.429,09
		AA GG	96.921,28	1.210,00	0,00	98.131,28
		CA	1.022.242,28	47.790,60	893,00	1.069.139,88
		SS	307.741,91	10.402,86	0,00	318.144,77
		NU	342.422,65	3.661,40	2.870,33	343.213,72
		OR	326.520,92	1.766,60	0,00	328.287,52
		TP	200.638,33	0,00	0,00	200.638,33
		LN	303.837,26	10.871,82	0,00	314.709,08
		TOTALE	2.805.863,48	77.723,33	3.763,33	2.879.823,48
5 ^a	LIBRI, RIVISTE E PUBBLICAZIONI	Bilancio	10.429,71	0,00	0,00	10.429,71
		SAPI	1.474,52	0,00	0,00	1.474,52
		Tecnico	4.462,32	0,00	0,00	4.462,32
		Personale	332,00	0,00	0,00	332,00
		Innovazione	520,68	0,00	0,00	520,68
		AA GG	8.080,88	0,00	0,00	8.080,88
		CA	39.587,83	0,00	0,00	39.587,83
		SS	10.474,27	0,00	0,00	10.474,27
		NU	6.909,75	0,00	0,00	6.909,75
		OR	11.044,80	0,00	0,00	11.044,80
		TP	5.084,63	0,00	0,00	5.084,63
		LN	3.726,93	0,00	0,00	3.726,93
		TOTALE	102.128,32	0,00	0,00	102.128,32
6 ^a	BENI NON ALTROVE CLASSIFICABILI	Bilancio	260,00	0,00	0,00	260,00
		SAPI	0,00	0,00	0,00	0,00
		Tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00
		Personale	0,00	0,00	0,00	0,00
		Innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00
		AA GG	34.169,00	0,00	0,00	34.169,00
		CA	208.579,32	9.963,02	0,00	218.542,34
		SS	228.919,62	0,00	0,00	228.919,62
		NU	124.056,55	0,00	0,00	124.056,55
		OR	200.199,51	23.699,82	0,00	223.899,33
		TP	101.220,55	0,00	0,00	101.220,55
		LN	324.758,33	0,00	0,00	324.758,33
		TOTALE	1.222.162,88	33.662,84	0,00	1.255.825,72
TOTALE GENERALE			56.509.691,65	3.082.719,60	398.989,27	59.193.421,98

Direzione generale

PROSPETTO DEI BENI IMMATERIALI

BENI IMMATERIALI

DESCRIZIONE DELLE PARTITE	SITUAZIONE E MOVIMENTO GIUSTA REGISTRI DI CONSISTENZA			
	Consistenza al 1/1/2013	Variazioni avvenute durante l'esercizio finanziario 2013		Consistenza al 31/12/2013
		Aumenti	Diminuzioni	
BENI IMMATERIALI	710.353,78	104.708,38	0,00	815.062,16
TOTALE COMPLESSIVO	710.353,78	104.708,38	0,00	815.062,16

Direzione generale

PROSPETTO DELLE PARTECIPAZIONI

PARTECIPAZIONI

DESCRIZIONE DELLE PARTITE	SITUAZIONE E MOVIMENTO GIUSTA REGISTRI DI CONSISTENZA			
	Consistenza al 1/1/2013	Variazioni avvenute durante l'esercizio finanziario 2013		Consistenza al 31/12/2013
		Aumenti	Diminuzioni	
PARTECIPAZIONI	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
TOTALE COMPLESSIVO	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00

Direzione generale

PARTE III

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

SPERIMENTAZIONE DELLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

Durante il 2013 è proseguita la sperimentazione della contabilità economico patrimoniale. Si sono, inoltre, garantite le precondizioni per l'impianto della contabilità analitica.

Tra le altre attività:

- è stato definito il Bilancio di esercizio sperimentale e di seconda approssimazione al 31.12.2010;
- è iniziata la raccolta dei dati per l'iscrizione dei costi delle ferie maturate e non godute dal personale, in modo da definire la quantificazione dello stesso anche ai fini della contabilità analitica;
- sono state gestite oltre 700 commesse di investimento;
- sono stati gestiti 57.047 cespiti, il cui ammortamento è direttamente collegato all'Unità di Gestione di Base o altro Centro di costo di utilizzo;
- le spese sostenute durante l'anno sono state, automaticamente, imputate al relativo centro di costo e competenziate attraverso specifici e puntuali giroconti delle fatture da ricevere e delle rimanenze;
- si è provveduto alla chiusura contabile del modulo AA per il 2012, senza l'intervento in sede dell'Assistenza.



**REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

Stato Patrimoniale
e
Conto Economico
31.12.2010
sperimentale
Seconda approssimazione

ai sensi della Legge Regionale n. 11 del 2 agosto 2006

STATO PATRIMONIALE

	31.12.2010	31.12.2009
A) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>I - Immobilizzazioni immateriali</i>		
1) Costi ricerca, sviluppo, pubblicità	0	0
2) Software e altri diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	158.842	104.700
3) Concessioni, licenze, marchi	0	0
4) Migliorie su beni di terzi	33.107	4.567
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
6) Altre Immobilizzazioni immateriali	0	0
TOTALE I	191.949	109.267
<i>II - Immobilizzazioni materiali</i>		
1) Demanio regionale	0	0
2) Terreni, fabbricati, infrastrutture e altre opere permanenti	593.695.097	595.022.762
3) Impianti, macchinari e attrezzature	6.897.131	3.442.689
4) Hardware e infrastrutture telematiche	405.074	421.124
5) Mezzi di trasporto	4.618.857	4.579.682
6) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	12.981.723	23.021.529
7) Altri beni materiali	593.504	530.225
TOTALE II	619.191.386	627.018.011
<i>III - Immobilizzazioni finanziarie</i>		
1) Partecipazioni	22.000	20.000
2) Crediti finanziari	0	0
3) Altri titoli	0	0
TOTALE III	22.000	20.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	619.405.335	627.147.278
B) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>I - Rimanenze</i>		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	6.782.127	5.408.380
2) Prodotti finiti e in corso	3.721.945	2.970.800
3) Acconti a fornitori	0	0
TOTALE I	10.504.072	8.379.180
<i>II - Crediti</i>		
1) Crediti di regolamento	99.340.844	62.437.358
2) Altri crediti	0	0
TOTALE II	99.340.844	62.437.358
<i>III - Disponibilità liquide</i>		
1) Disponibilità presso la Tesoreria dell'Ente	21.801.306	61.648.750
2) Disponibilità presso la Tesoreria Statale	0	0
3) Conti correnti postali	143.923	191.835
4) Altri depositi bancari	0	0
5) Denaro e valori in cassa	0	0
TOTALE III	21.945.229	61.840.585
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	131.790.145	132.657.123
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	49.497	
TOTALE ATTIVO	751.244.977	759.804.401
D) CONTI D'ORDINE		
1) Residui Attivi	119.142.453	79.678.424
2) Altri conti d'ordine	0	0
TOTALE CONTI D'ORDINE (D)	119.142.453	79.678.424

Passività	31.12.2010	31.12.2009
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Patrimonio	(608.928.028)	(608.768.242)
II - Riserve di rivalutazione	0	0
III - Altre riserve	0	0
IV - Risultato esercizi precedenti portato a nuovo	(20.832.813)	0
V - Risultato d'esercizio	(5.081.316)	(20.832.813)
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	(634.842.157)	(629.601.055)
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) Fondo Imposte	0	0
2) Fondo rinnovo contrattuale	0	0
3) Altri fondi rischi e oneri	0	0
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	0	0
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	(65.221.715)	(61.383.447)
D) DEBITI		
1) Debiti di Finanziamento:		
a) Obbligazioni	0	0
b) Debiti verso banche per Mutui	(774.160)	(854.995)
c) Altri debiti verso banche	0	0
d) Debiti verso altri finanziatori	0	0
2) Debiti di regolamento:		
a) Acconti da clienti	0	0
b) Debiti verso fornitori	(4.017.764)	(1.503.304)
c) Debiti verso lo Stato	0	0
d) Debiti verso Regioni	(17.131.727)	(40.027.572)
e) Debiti verso Enti e agenzie Regionali	0	0
f) Debiti verso Enti Locali	0	0
g) Debiti verso altre P.A.	0	0
h) Debiti verso aziende USL e ospedaliere	0	0
i) Debiti verso imprese controllate e collegate	0	0
l) Debiti tributari	(4.117.099)	(4.513.059)
m) Debiti verso istituti di previdenza e assistenza	(11.926.915)	(12.222.986)
n) Altri debiti	(13.206.426)	(9.693.155)
TOTALE DEBITI (D)	(51.174.091)	(68.815.071)
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	(7.014)	(4.828)
TOTALE PASSIVO	(751.244.977)	(759.804.401)
F) CONTI D'ORDINE		
1) Residui Passivi	(110.058.605)	(115.520.627)
2) Somme perenti	(2.506.944)	(709.726)
3) Altri conti d'ordine	0	0
TOTALE CONTI D'ORDINE (F)	(112.565.549)	(116.230.353)

CONTO ECONOMICO

	31.12.2010	31.12.2009
A) PROVENTI DELLA GESTIONE		
1) Proventi tributari	0	0
2) Proventi da trasferimenti:		
a) Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	(180.132.000)	(177.950.000)
b) Trasferimenti correnti da Istituzioni estere	0	0
c) Trasferimenti correnti da altri soggetti	(6.000)	0
d) Trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni pubbliche	0	0
e) Trasferimenti in conto capitale da Istituzioni estere	0	0
f) Trasferimenti in conto capitale da altri soggetti	0	0
3) Proventi da gestione patrimoniale e demaniale	(228.055)	(268.337)
4) Proventi da vendita di beni e prestazione di servizi	(1.757.644)	(1.647.942)
5) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	(11.545.876)	(10.865.023)
6) Variazione rimanenze prodotti finiti ed in corso	(751.145)	(2.970.800)
7) Proventi diversi	(630.910)	(468.212)
TOTALE A	(195.051.630)	(194.170.313)
B) COSTI DELLA GESTIONE		
8) Costi per il personale:		
a) Salari e stipendi	127.354.366	127.285.515
b) Oneri sociali	15.121.788	16.506.798
c) Trattamento di fine rapporto	6.905.018	5.179.835
d) Altri costi	1.833.261	1.775.315
9) Per materie e beni consumo	12.241.400	9.384.124
10) Per servizi	6.318.233	4.851.748
11) Per godimento di beni di terzi	1.606.857	1.607.893
12) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	122.517	33.950
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	5.774.532	4.943.036
c) Altre svalutazione delle immobilizzazioni	0	0
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0
13) Variazioni delle rimanenze di materie e beni di consumo	(1.373.747)	(5.408.380)
14) Accantonamenti per rischi	0	0
15) Altri accantonamenti	0	0
16) Oneri diversi di gestione	858.623	783.737
TOTALE B	176.762.848	166.943.573
RISULTATO DELLA GESTIONE (A - B)	(18.288.783)	(27.226.740)
C) COSTI DISLOCATI		
17) Trasferimenti correnti	0	0
18) Trasferimenti in conto capitale	0	0
TOTALE C	0	0
DIFFERENZA TRA RISULTATO DELLA GESTIONE E COSTI DISLOCATI	(18.288.783)	(27.226.740)
D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
19) Proventi da partecipazioni	0	0
20) Altri proventi finanziari:		

a) Interessi attivi su finanziamenti a medio e lungo termine	0	0
b) Interessi attivi su depositi bancari	0	0
c) Altri interessi attivi	(730.737)	(1.303.835)
21) Interessi passivi ed altri oneri finanziari:		
a) Interessi passivi su finanziamenti a medio e lungo termine	30.713	33.735
b) Interessi passivi su finanziamenti a breve termine	0	0
c) Altri oneri finanziari	0	0
22) Utili e perdite su cambi	0	0
TOTALE GESTIONE FINANZIARIA D)	(700.024)	(1.270.100)
E) RETTIFICHE DI VALORE DI IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
23) Rivalutazioni:		
a) Rivalutazioni di partecipazioni	0	0
b) Rivalutazioni di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono parte	0	0
24) Svalutazioni:		
a) Svalutazioni di partecipazioni	0	0
b) Svalutazioni di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono parte	0	0
TOTALE RETTIFICHE E)	0	0
F) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
25) Proventi straordinari:		
a) Plusvalenze	0	(600)
b) Altri proventi straordinari	(1.048.462)	(3.550.680)
26) Oneri:		
a) Minusvalenze	9.331	394.474
b) Imposte relative ad esercizi precedenti	352	2.698
c) Altri oneri straordinari	4.081.002	37.168
TOTALE GESTIONE STRAORDINARIA F)	3.042.223	(3.116.939)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	(15.946.584)	(31.613.780)
27) Imposte dell'esercizio:		
a) Irap	10.489.889	10.513.337
b) Ires	375.379	267.630
28) RISULTATO DELL'ESERCIZIO	(5.081.316)	(20.832.813)



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

Nota integrativa
al Bilancio al 31.12.2010
sperimentale
Seconda approssimazione

ai sensi della Legge Regionale n. 11 del 2 agosto 2006

NOTA INTEGRATIVA ESERCIZIO 2010

PREMESSA

Come previsto dal combinato disposto degli articoli 61 e 69, comma 3, della Legge Regionale 11/2006, l'Ente Foreste della Sardegna sperimenta un sistema di contabilità integrato economico patrimoniale - giusfinanziario, che consenta la rappresentazione della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica attraverso la redazione dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa.

La definizione del Sistema informativo contabile integrato ha avuto inizio con la parametrizzazione e avvio del Sistema Informativo di Base degli Enti e delle Agenzie Regionali (in breve SIBEAR), su base tecnologica SAP, e relativo riversamento a sistema dell'anagrafica e dei saldi di circa 40.000 cespiti, in modo da poter contabilizzare i relativi ammortamenti, attribuiti direttamente ai 269 centri di costo di competenza, in precedenza definiti, parametrati, anagrafati e caricati a sistema. Quindi è iniziata l'attività di inventariazione contabile che ha portato alla definizione dei saldi di apertura del primo bilancio sperimentale e che continua tutt'ora.

Il momento di integrazione tra la contabilità giuridico - finanziaria e la contabilità economico - patrimoniale è costituito dalla fase della liquidazione. Per rendere compatibili i diversi criteri di contabilizzazione (ad esempio la scritturazione delle partite di giro) sono state definite scritture automatiche con il metodo contabile della partita tripla e valorizzazione di conti dedicati (conti G). Si è, inoltre, sperimentata la possibilità di chiusura automatica di tali conti, che viene iscritta nell'anno di regolarizzazione e non nell'anno di competenza, creando difficoltà di quadratura.

Le numerose differenze tra la giuscontabilità e la contabilità economico patrimoniale sono state trattate con giroconti puntuali. Il SIBEAR, ad esempio, non prevede la possibilità di definizione automatica della competenza economica delle partite trattate.

Inoltre il piano dei conti è stato definito in base alla codifica SIOPE prevista per la Regione Autonoma della Sardegna e dovrà essere rivisto in considerazione del processo di riforma della contabilità delle pubbliche amministrazioni avviato con la Legge 31 dicembre 2009, n. 196.

Tale riforma prevede, infatti, l'armonizzazione dei sistemi contabili e, dopo un periodo di sperimentazione, entrerà in vigore dal 1 gennaio 2015.

1. CRITERI CONTABILI ADOTTATI

1.1. Criteri di formazione

Il bilancio di esercizio, come previsto dall'articolo 61 della LR 11/2006, è stato redatto:

- secondo i criteri e i principi di cui agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, in quanto applicabili;
- in base ai principi contabili nazionali, che lasciano minore discrezionalità valutativa ai redattori;
- in base a quanto stabilito dalla Deliberazione della Giunta Regionale, n° 18/24 del 20.04.2009,

integrata dalla Delibera n° 26/1 del 03.06.2009, nella quale è stato approvato un “manuale dei principi e delle regole di contabilità economica della Regione Autonoma della Sardegna”, in quanto applicabile (articolo 69, comma 3, LR 11/2006);

- secondo gli schemi allegati alla suddetta Delibera, opportunamente modificati, come previsto dall'articolo 69, comma 3, LR 11/2006.

Le poste reddituali sono state classificate nel conto economico esclusivamente in base alla loro natura, mentre nello stato patrimoniale le attività sono state classificate in base alla destinazione dell'investimento e le passività in base all'origine della fonte di finanziamento.

1.2. Criteri di valutazione

Nella valutazione è stato considerato quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile, seguendo i criteri civilistici di chiarezza, di verità e di correttezza, di prudenza e di competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

In base ai criteri analitici di cui al summenzionato articolo, il criterio principale applicato in generale a tutte le valutazioni è rappresentato dal costo.

L'applicazione del principio della chiarezza comporta il divieto di raggruppamento delle voci, l'obbligo dell'adattamento delle stesse e il divieto di compensazione delle partite.

L'applicazione del principio di verità e correttezza consta nell'esatta esposizione delle quantità oggettive di bilancio e nella conformità delle attività di stima alle norme di legge e ai principi contabili.

L'applicazione del principio di prudenza impone di non iscrivere in bilancio utili non effettivamente realizzati e di considerare rischi e perdite di competenza dell'esercizio anche se presunti.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto economico dei fatti di gestione è stato rilevato nell'esercizio cui compete, indipendentemente dalla data di incasso o di pagamento.

Nelle valutazioni delle voci del bilancio si è tenuto conto anche del Regio Decreto 18 novembre 1923 n. 2440 (Regolamento di contabilità dello Stato), dal Regio Decreto 23 maggio 1924 n. 827 (Regolamento per l'amministrazione del patrimonio e per la contabilità generale dello Stato), per quanto applicabili.

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, Codice Civile, la Nota Integrativa è stata redatta in unità di Euro.

2. ATTIVO PATRIMONIALE

2.1. Immobilizzazioni - € 619.405.335

Le immobilizzazioni sono iscritte utilizzando quale criterio base il costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori. Il costo di produzione comprende i costi diretti e la quota ragionevolmente imputabile dei costi indiretti.

Le manutenzioni che hanno comportato un aumento significativo e tangibile di produttività o di vita utile del cespite sono state computate ad incremento del relativo valore.

I beni strumentali di valore non superiore a 500,00 Euro sono iscritti tra le immobilizzazioni e completamente ammortizzati nell'esercizio di entrata in funzione.

Il costo delle immobilizzazioni, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, è stato sistematicamente ammortizzato. Gli ammortamenti sono stati calcolati ad aliquote costanti, in base alla durata della vita utile dei beni, dal momento in cui il cespite è stato disponibile e pronto per l'uso.

Il valore dei terreni e dei fabbricati posseduti prima del 2004 deriva dalla ricognizione e stima conclusasi nello stesso anno. L'ultima revisione inventariale sui beni mobili si è conclusa nel 2003.

Le immobilizzazioni sono esposte nello Stato Patrimoniale al netto del relativo fondo di ammortamento.

2.1.1. Immobilizzazioni immateriali - € 191.949

Saldo al 31 12 2009	Saldo al 31 12 2010	Variazione
€ 109.267	€ 191.949	€ 82.682

Le voci iscritte tra le immobilizzazioni immateriali riguardano costi effettivamente sostenuti che non esauriscono la propria utilità nell'esercizio di sostenimento e vengono assoggettati ad ammortamento per la quota ragionevolmente imputabile all'esercizio, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione economica.

In questa voce sono ricompresi:

2.1.1.1 Costi ricerca, sviluppo e pubblicità

Non è presente alcun valore in bilancio.

2.1.1.2 Software e altri diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno - € 158.842

Il valore iscritto in bilancio è rappresentato sostanzialmente dall'acquisto di software applicativo a titolo di licenza d'uso a tempo indeterminato. Visto il continuo sviluppo dei software utilizzati, la vita utile stimata è pari a tre anni, pertanto la percentuale di ammortamento è stata fissata al 33 %.

<i>Software e altri diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno</i>	<i>Valori</i>
Costo storico	450.781
Rivalutazioni	
Svalutazioni	
F.do Ammortamento	-346.081
Saldo al 31.12.2009	104.700
Acquisizioni dell'esercizio	175.801
Manutenzioni straordinarie	
Rivalutazioni esercizio	
Svalutazioni esercizio	
Spostamento valore ad altra voce	
Spostamento valore da altra voce	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	-121.659
Saldo al 31.12.2010	158.842

2.1.1.3 Concessioni, licenze, marchi

Non è presente alcun valore in bilancio.

2.1.1.4 Migliorie su beni di terzi - € 33.107

Il valore iscritto riguarda manutenzioni straordinarie su beni non considerati di proprietà. L'aliquota di

ammortamento è stata posta pari all'aliquota del relativo cespite, tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione e della durata del titolo di possesso.

<i>Migliorie su beni di terzi</i>	<i>Valori</i>
<i>Costo storico</i>	5.208
<i>Rivalutazioni</i>	
<i>Svalutazioni</i>	
<i>F.do Ammortamento</i>	-641
Saldo al 31.12.2009	4.567
<i>Manutenzioni straordinarie dell'esercizio</i>	30.000
<i>Rivalutazioni esercizio</i>	
<i>Svalutazioni esercizio</i>	
<i>Spostamento valore ad altra voce</i>	
<i>Spostamento valore da altra voce</i>	
<i>Interessi capitalizzati nell'esercizio</i>	
<i>Ammortamenti dell'esercizio</i>	-1.460
Saldo al 31.12.2010	33.107

2.1.1.5 Immobilizzazioni in corso, acconti

Non è presente alcun valore in bilancio.

2.1.1.6 Altre immobilizzazioni immateriali

Non è presente alcun valore in bilancio.

2.1.2. Immobilizzazioni materiali – € 619.191.386

Saldo al 31 12 2009	Saldo al 31 12 2010	Variazioni
€ 627.018.011	€ 619.191.386	(€ 7.826.625,00)

La Legge Regionale 24/99, istitutiva dell'Ente Foreste della Sardegna, prevede che “ i beni immobili facenti parte del patrimonio indisponibile della Regione sarda, già attribuiti all'Azienda delle foreste demaniali, competono alla Regione; gli stessi vengono dati in concessione gratuita all'Ente per un periodo di novantanove anni “ (Art. 16, comma 4) e che “tutti gli altri beni di cui era titolare l'Azienda costituiscono patrimonio dell'Ente Foreste della Sardegna “ (Art 16, comma 5). Nelle more della definizione della natura della concessione novantonovenale (a titolo d'uso o di proprietà) della Regione e del puntuale elenco dei beni di proprietà dell'Ente, nella presente sottoclasse sono stati iscritti tutti i beni immobili presenti in inventario.

I terreni e i fabbricati posseduti prima del 2004 sono stati iscritti in base alla perizia di stima effettuata da apposite commissioni. Per i cespiti non presenti nella suddetta perizia, in quanto acquisiti in un momento successivo, il criterio utilizzato è stato quello del costo di acquisto o di produzione.

La variazione in diminuzione rilevata è dovuta alla capitalizzazione delle immobilizzazioni in corso i cui lavori si sono conclusi durante l'anno e per le quali si è provveduto, come previsto dal principio contabile OIC 16, a rettificare il valore storico poiché la realizzazione delle stesse è stata finanziata con fondi del POR Sardegna 2000-2006.

2.1.2.1 Demanio regionale

Non è presente alcun valore in bilancio. Tale voce potrebbe essere valorizzata ove la concessione novantanovenale da parte della Regione fosse a titolo di proprietà e non d'uso.

2.1.2.2 Terreni, fabbricati, infrastrutture e altre opere permanenti - € 593.695.097

2.1.2.2.1 Terreni - € 551.923.063

In tale conto è iscritto il valore delle foreste gestite dall'Ente, definito per la maggior parte dalla più volte citata perizia di stima.

<i>Terreni</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	551.923.063
Rivalutazioni	
Svalutazioni	
F.do Ammortamento	
Saldo al 31.12.2009	551.923.063
Acquisizioni dell'esercizio	
Manutenzioni straordinarie	
Presse in carico cespiti esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Spostamento valore ad altra voce	
Spostamento valore da altra voce	
Saldo al 31.12.2010	551.923.063

2.1.2.2.2 Fabbricati - € 35.387.611

Durante l'esercizio sono state acquistate strutture abitative prefabbricate e un multitunnel a 2 navate. Le manutenzioni straordinarie capitalizzate sono riferite, per la maggior parte, a spese di demolizione di un capannone e a lavori effettuati sul rifugio sito in località Su Fraile. Gli spostamenti ad altre voci riguardano i costi sostenuti per estintori addebitati nelle fatture delle summenzionate strutture abitative e l'imputazione a lavori in corso di spese sostenute per un impianto di depurazione di un fabbricato in corso di ristrutturazione.

L'aliquota di ammortamento normalmente utilizzata è il 3%.

<i>Fabbricati</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	43.980.644
Rivalutazioni	
Svalutazioni	
F.do Ammortamento	-7.486.460
Saldo al 31.12.2009	36.494.184
Acquisizioni dell'esercizio	207.455
Retrocessioni	
Fondo Ammortamento Retrocessioni	
Manutenzioni straordinarie	11.175
Presse in carico cespiti esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizio	
Spostamento valore ad altra voce	-1.341
Spostamento valore da altra voce	

<i>Interessi capitalizzati nell'esercizio</i>	
<i>Ammortamenti dell'esercizio</i>	-1.323.862
Saldo al 31.12.2010	35.387.611

2.1.2.2.3 Vivai - € 212.613

In tale conto vengono iscritti i costi sostenuti per le strutture vivaistiche. In particolar modo per l'approntamento delle serre. Durante l'esercizio è stata acquistata una serra per il Giardino delle biodiversità sito in Montes e sono state sostenute spese per la realizzazione di una tettoia in legno nel vivaio forestale Is Bandidos di Aritzo. L'aliquota di ammortamento normalmente utilizzata è il 10 %.

<i>Vivai</i>	<i>Importo</i>
<i>Costo storico</i>	286.894
<i>Rivalutazioni</i>	
<i>Svalutazioni</i>	
<i>F.do Ammortamento</i>	-70.969
Saldo al 31.12.2009	215.925
<i>Acquisizioni dell'esercizio</i>	22.642
<i>Retrocessioni</i>	
<i>Fondo Ammortamento Retrocessioni</i>	
<i>Manutenzioni straordinarie</i>	5.000
<i>Rivalutazioni esercizio</i>	
<i>Svalutazioni esercizio</i>	
<i>Spostamento valore ad altra voce</i>	
<i>Spostamento valore da altra voce</i>	
<i>Interessi capitalizzati nell'esercizio</i>	
<i>Ammortamenti dell'esercizio</i>	-30.954
Saldo al 31.12.2010	212.613

2.1.2.2.4 Infrastrutture - € 3.775.194

Il conto accoglie i costi di acquisto o realizzazione di vasconi e laghetti antincendio e, per quanto riguarda le altre infrastrutture, i costi di realizzazione dei percorsi di un parco avventura. Sono state capitalizzate spese per manutenzioni straordinarie di vasconi antincendio boschivo. I percorsi sono stati ammortizzati con una aliquota del 20%, mentre l'aliquota utilizzati per vasconi e laghetti è il 3 %.

<i>Infrastrutture idriche – antincendio e altre infrastrutture</i>	<i>Importo</i>
<i>Costo storico</i>	4.751.530
<i>Rivalutazioni</i>	
<i>Svalutazioni</i>	
<i>F.do Ammortamento</i>	-849.375
Saldo al 31.12.2009	3.902.155
<i>Acquisizioni dell'esercizio</i>	
<i>Retrocessioni</i>	
<i>Fondo Ammortamento Retrocessioni</i>	
<i>Manutenzioni straordinarie</i>	23.881
<i>Rivalutazioni esercizio</i>	
<i>Svalutazioni esercizio</i>	

<i>Spostamento valore ad altra voce</i>	
<i>Spostamento valore da altra voce</i>	
<i>Interessi capitalizzati nell'esercizio</i>	
<i>Ammortamenti dell'esercizio</i>	-150.842
Saldo al 31.12.2010	3.775.194

2.1.2.2.5 Altri beni immobili - € 2.396.616

Il conto accoglie i costi per le recinzioni e la capitalizzazione delle spese per lavori di sistemazione idraulico-forestale effettuati su terreni di terzi e considerati quali beni gratuitamente devolvibili.

L'aliquota di ammortamento normalmente utilizzata è il 3 %.

<i>Altri beni immobili</i>	<i>Importo</i>
<i>Costo storico</i>	3.006.190
<i>Rivalutazioni</i>	
<i>Svalutazioni</i>	
<i>F.do Ammortamento</i>	-518.756
Saldo al 31.12.2009	2.487.434
<i>Acquisizioni dell'esercizio</i>	
<i>Capitalizzazioni</i>	
<i>Retrocessioni</i>	
<i>Fondo Ammortamento Retrocessioni</i>	
<i>Manutenzioni straordinarie</i>	
<i>Rivalutazioni esercizio</i>	
<i>Svalutazioni esercizio</i>	
<i>Spostamento valore ad altra voce</i>	
<i>Spostamento valore da altra voce</i>	
<i>Interessi capitalizzati nell'esercizio</i>	
<i>Ammortamenti dell'esercizio</i>	-90.818
Saldo al 31.12.2010	2.396.616

2.1.2.3 Impianti, macchinari e attrezzature - € 6.897.131

Il valore iscritto rappresenta i costi sostenuti per l'acquisizione di varie tipologie di beni, valutati per categorie omogenee. La percentuale di ammortamento normalmente utilizzata è il 20 %.

<i>Impianti, macchinari e attrezzature</i>	<i>Importo</i>
<i>Costo storico</i>	13.321.675
<i>Rivalutazioni</i>	
<i>Svalutazioni</i>	
<i>F.do Ammortamento</i>	-9.878.986
Saldo al 31.12.2009	3.442.689
<i>Acquisizioni dell'esercizio</i>	5.314.845
<i>Presa in carico esercizi precedenti</i>	99.407
<i>Rettifiche contabili</i>	-2.820
<i>Fondo Ammortamento Rettifiche contabili</i>	2.820
<i>Rettifiche da contributo c/impianti</i>	-240.508
<i>Rivalutazioni esercizio</i>	
<i>Svalutazioni esercizio</i>	
<i>Spostamento valore ad altra voce</i>	-10.030

<i>Spostamento valore da altra voce</i>	18.585
<i>Ammortamenti dell'esercizio</i>	-1.727.857
Saldo al 31.12.2010	6.897.131

2.1.2.4 Hardware e infrastrutture telematiche – € 405.074

La voce accoglie i costi rettificati dai relativi ammortamenti di varie tipologie di beni, valutati per categorie omogenee. La percentuale di ammortamento normalmente utilizzata è il 20 %.

<i>Hardware e infrastrutture telematiche</i>	<i>Importo</i>
<i>Costo storico</i>	2.236.346
<i>Rivalutazioni</i>	
<i>Svalutazioni</i>	
<i>F.do Ammortamento</i>	-1.815.222
Saldo al 31.12.2009	421.124
<i>Acquisizioni dell'esercizio</i>	141.924
<i>Scarichi inventariali</i>	
<i>Fondo Ammortamento Scarichi inventariali</i>	
<i>Manutenzioni straordinarie</i>	2.184
<i>Cessioni dell'esercizio</i>	
<i>Rivalutazioni esercizio</i>	
<i>Svalutazioni esercizio</i>	
<i>Spostamento valore ad altra voce</i>	
<i>Spostamento valore da altra voce</i>	
<i>Ammortamenti dell'esercizio</i>	-160.158
Saldo al 31.12.2010	405.074

2.1.2.5 Mezzi di trasporto – € 4.618.857

I mezzi di trasporto sono stati valutati al costo di acquisto, incluso i relativi oneri accessori. Il valore storico è stato sistematicamente ammortizzato con un'aliquota del 20 %. Gli accessori e le manutenzioni straordinarie di valore non superiore ai 500 Euro sono stati considerati totalmente ammortizzati.

<i>Mezzi di trasporto</i>	<i>Importo</i>
<i>Costo storico</i>	16.654.465
<i>Rivalutazioni</i>	
<i>Svalutazioni</i>	
<i>F.do Ammortamento</i>	-12.074.783
Saldo al 31.12.2009	4.579.682
<i>Acquisizioni dell'esercizio</i>	2.665.169
<i>Presi in carico esercizi precedenti</i>	354.129
<i>Scarichi inventariali</i>	-26.200
<i>Fondo Ammortamento Scarichi inventariali</i>	24.143
<i>Rettifiche da contributo c/impianti</i>	-1.318.402
<i>Cessioni dell'esercizio</i>	
<i>Rivalutazioni esercizio</i>	
<i>Svalutazioni esercizio</i>	
<i>Spostamento valore ad altra voce</i>	
<i>Spostamento valore da altra voce</i>	

<i>Interessi capitalizzati nell'esercizio</i>	
<i>Ammortamenti dell'esercizio</i>	-1.659.664
Saldo al 31.12.2010	4.618.857

2.1.2.6 Immobilizzazioni in corso e acconti – € 12.981.723

Le immobilizzazioni in corso sono iscritte sulla base dei costi diretti sostenuti nell'esercizio. L'ammortamento ha inizio a partire dall'esercizio in cui il cespite in costruzione diviene disponibile e pronto per l'uso.

Il sistema contabile SIBEAR prevede l'iscrizione diretta nell'oggetto contabile commessa delle spese sostenute; pertanto i relativi costi non vengono contabilizzati per natura nel Conto Economico.

Il valore delle riclassificazioni (giroconti negativi) rappresenta l'ammontare dei lavori in corso che si sono conclusi durante l'esercizio.

<i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i>	<i>Importo</i>
Saldo al 31.12.2009	23.021.529
<i>Acquisizioni dell'esercizio</i>	
<i>Lavori in corso dell'esercizio</i>	11.545.876
<i>Giroconti positivi (riclassificazione)</i>	
<i>Giroconti negativi (riclassificazione)</i>	-21.585.682
Saldo al 31.12.2010	12.981.723

2.1.2.7 Altri beni materiali – € 593.505

La voce rappresenta, in massima parte, i costi, al netto dei relativi ammortamenti, sostenuti per acquisire mobili, arredi e macchine d'ufficio per un valore storico di 2.719.299 Euro, beni museali e culturali per un valore storico di 210.944 Euro e materiale bibliografico per un costo storico di 102.170 Euro.

<i>Altri beni materiali</i>	<i>Importo</i>
<i>Costo storico</i>	2.881.556
<i>Rivalutazioni</i>	
<i>Svalutazioni</i>	
<i>F.do Ammortamento</i>	-2.351.331
Saldo al 31.12.2009	530.225
<i>Acquisizioni dell'esercizio</i>	380.868
<i>Presi in carico esercizi precedenti</i>	5.769
<i>Scarichi inventariali</i>	
<i>Fondo Ammortamento Scarichi inventariali</i>	
<i>Cessioni dell'esercizio</i>	
<i>Rivalutazioni esercizio</i>	
<i>Svalutazioni esercizio</i>	
<i>Spostamento valore ad altra voce</i>	
<i>Spostamento valore da altra voce</i>	
<i>Ammortamenti dell'esercizio</i>	-323.358
Saldo al 31.12.2010	593.504

2.1.3. Immobilizzazioni finanziarie - € 22.000

Saldo al 31 12 2009	Saldo al 31 12 2010	Variazioni
€ 20.000	€ 22.000	2.000

Le immobilizzazioni finanziarie iscritte sono costituite da quote associative in Gruppi di Azione Locale valutate al costo di acquisto.

2.1.3.1 Partecipazioni - € 22.000

Gruppo di Azione Locale	Tipologia associativa	Valore nominale quota al 01.01.10	Incremento	Decremento	Valore nominale quota al 31.12.10
GAL SGT - Sole Grano Terra	Fondazione di partecipazione	2.000	-	-	2.000
GAL Ogliastro	Consorzio volontario	2.000	-	-	2.000
GAL Monte Linas	Società consortile a responsabilità limitata	2.000	-	-	2.000
GAL Gallura Monte Acuto	Fondazione di partecipazione	2.000	-	-	2.000
GAL Sarcidano Barbagia di Seulo	Fondazione di partecipazione	2.000	-	-	2.000
GAL Terre Shardana e Marmilla	Società consortile a responsabilità limitata	2.000	-	-	2.000
GAL Marghine	Fondazione di partecipazione	2.000	-	-	2.000
GAL Anglona - Romangia	Associazione	2.000	-	-	2.000
GAL Logudoro - Goceano	Società consortile a responsabilità limitata	2.000	2.000	-	4.000
GAL Nuorese -Baronia	Associazione	2.000	-	-	2.000
Totale					22.000

Non sono presenti altri titoli o crediti immobilizzati.

2.2. Attivo circolante - € 131.790.145

2.2.1. Rimanenze - € 10.504.072

L'ammontare iscritto nella sottoclasse deriva dai valori di inventario al 31.12.2010. Le rimanenze sono state iscritte in base al costo effettivo.

Descrizione	31.12.09	31.12.10	Variazione
Materie prime, sussidiarie, consumo	5.408.380	6.782.127	1.373.747
Prodotti finiti e in corso	2.970.800	3.721.945	751.145
Acconti a fornitori	-	-	-
Totale			2.124.892

2.2.2. Crediti – € 99.340.844

Sono esposti al loro presunto valore di realizzo e al netto di sconti, abbuoni, note di credito ed altre cause che diminuiscono tale valore.

Descrizione	31.12.09	31.12.10	Variazione
Crediti di regolamento	62.437.358	99.340.844	36.903.486
Altri crediti	-	-	-
Totale			36.903.486

La composizione dei crediti di regolamento è la seguente:

Descrizione	31.12.09	31.12.10	Variazione
Crediti verso clienti	807.694	381.939	-425.755
Crediti verso RAS per contributo ordinario	58.950.000	96.000.000	37.050.000
Crediti verso Inps per anticipazioni previdenziali	1.588.197	2.318.069	729.872
Credito IVA	-	24.807	24.807
Acconto IVA	15.067	21.748	6.681
Credito Irap	299.006	250.955	-48.051
Acconto imposta sost. TFR	53.529	134.324	80.795
Credito Irpef	577.697	118.825	-458.872
Partite attive da liquidare	146.168	90.177	-55.991
	62.437.358	99.340.844	36.903.486

2.2.3. Disponibilità liquide - € 21.945.229

Le voci che seguono sono iscritte al valore contabile al 31.12.2010 e si compongono dei seguenti saldi:

Descrizione	31.12.09	31.12.10	Variazione
Disponibilità presso la tesoreria dell'Ente	61.648.750	21.801.306	-39.847.444
Conti correnti postali	191.835	143.923	-47.912
	61.840.585	21.945.229	-39.895.356

Il saldo totale rappresenta le disponibilità liquide del conto corrente ordinario, del conto corrente utilizzato per i depositi cauzionali e del conto corrente postale alla data di chiusura dell'esercizio. Non è stata istituita la cassa economica.

2.3. Ratei e risconti attivi - € 49.497

Saldo al 31 12 2009	Saldo al 31 12 2010	Variazioni
-	49.497	49.497

Il criterio utilizzato per la valorizzazione dei ratei e risconti attivi è quello della competenza temporale. Il valore iscritto rappresenta la quota di competenza del futuro esercizio del premio di assicurazione per responsabilità civile da circolazione autoveicoli e di alcuni abbonamenti a giornali e riviste.

Descrizione	Importo
Ratei attivi	-
Risconto assicurazione	47.976
Risconto abbonamenti	1.531
Risconti attivi	49.497

Non sono stati rilevati ratei attivi.

2.4. Conti d'ordine dell'Attivo

Saldo al 31 12 2009	Saldo al 31 12 2010	Variazioni
79.678.424	119.142.453	39.464.029

Il valore iscritto rappresenta l'ammontare delle entrate accertate e non rimosse nell'esercizio.

3. PASSIVO PATRIMONIALE

3.1. Patrimonio netto - € 634.842.157

Saldo al 31 12 2009	Saldo al 31 12 2010	Variazioni
629.601.055	634.842.157	5.241.102

Il valore del patrimonio netto iniziale è stato determinato in sede di prima inventariazione contabile, quale differenza contabile tra attivo e passivo patrimoniale. In ottemperanza al principio contabile OIC 29, visto il minor valore di apertura dei Lavori in corso relativi alla costruzione – manutenzione straordinaria di Vasconi e Vedette (Misura POR 1.9) e considerato che tale maggior valore avrebbe comportato direttamente un incremento del Patrimonio netto, senza incidere sul Conto economico, si è ritenuto opportuno rettificare in aumento la prima voce.

Descrizione	31.12.2009	31.12.2010	Variazione
Patrimonio	608.768.242	608.928.028	159.786
Riserve di rivalutazione			
Altre riserve			
Risultato esercizi precedenti		20.832.813	20.832.813
Risultato d'esercizio	20.832.813	5.081.316	-15.751.497
Totale	629.601.055	634.842.157	5.241.102

3.2. Fondi per rischi e oneri

Non sono stati effettuati accantonamenti a Fondi per rischi e oneri.

3.3. Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato - € 65.221.715

Saldo al 31 12 2009	Saldo al 31 12 2010	Variazioni
61.383.447	65.221.715	3.838.268

Il valore iscritto rappresenta il debito per trattamento di fine lavoro subordinato nei confronti del personale operaio. Il trattamento di fine rapporto per il personale impiegatizio è invece a carico dell' Istituto Enpaia al quale l'Ente versa i relativi contributi. Di seguito le variazioni del fondo:

Saldo al 31 12 2009	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31 12 2010
61.383.447	8.414.036	-4.575.768	65.221.715

Gli incrementi sono rappresentati dall'accantonamento eseguito in base all'articolo 2120 del Codice civile per € 6.905.018 e dalla rettifica del saldo al 31 dicembre 2008 del fondo per € 1.509.018, come da nota del Servizio del personale prot. 14857 del 28 novembre 2013.

I decrementi sono dovuti, principalmente, ad anticipazioni per € 811.820, a cessazioni per € 2.283.919 e ai versamenti al Fondo pensioni Filcoop per € 833.086.

3.4. Debiti - € 51.174.091

Saldo al 31 12 2009	Saldo al 31 12 2010	Variazioni
68.815.071	51.174.091	-17.640.980

I debiti sono stati valutati al loro valore nominale, comprendono le fatture da ricevere e sono al netto delle note d'accredito da ricevere.

La voce risulta così composta:

Descrizione	31.12.2009	31.12.2010	Variazione
Debiti di finanziamento	854.995	774.160	-80.835
<i>Obbligazioni</i>			
<i>Debiti verso banche per mutui</i>	854.995	774.160	-80.835
<i>Altri debiti verso banche</i>			
<i>Debiti verso altri finanziatori</i>			
Debiti di regolamento	67.960.076	50.399.931	-17.560.145
<i>Debiti verso fornitori</i>	1.503.304	4.017.764	2.514.460
<i>Debiti verso Stato</i>			
<i>Debiti verso Regioni</i>	40.027.572	17.131.727	-22.895.845
<i>Debiti verso Enti locali</i>			
<i>Debiti verso Enti e Agenzie Regionali</i>			
<i>Debiti verso altre P.A.</i>			
<i>Debiti verso Aziende USL e ospedaliere</i>			
<i>Debiti verso imprese controllate e collegate</i>			
<i>Debiti tributari</i>	4.513.059	4.117.099	-395.960
<i>Debiti verso Istituti di Previdenza e assistenza</i>	12.222.986	11.926.915	-296.071
<i>Altri debiti</i>	9.693.155	13.206.426	3.513.271
Totale	68.815.071	51.174.091	-17.640.980

Nella voce debiti verso banche per mutui è stato rilevato il valore capitale dei mutui contratti dalla società SAR.FOR Spa e accollati dall'Ente.

La voce Debiti verso Regioni accoglie i residui dei finanziamenti ricevuti per la realizzazione delle Misure POR 1.3 Difesa del suolo, 1.9 a e b costruzione e ristrutturazione vedette e vasconi antincendio e 4.14 b realizzazione rete sentieristica, nonché per l'acquisto di mezzi e attrezzature antincendio. La forte riduzione rilevata è dovuta alla conclusione degli interventi. Il valore degli immobili - migliorie agrarie iscritti è stato, infatti, rettificato dal relativo finanziamento come previsto dal principio contabile OIC 16. L'incremento della voce altri debiti è dovuto, principalmente, alla prima iscrizione dei debiti per ferie

maturate e non godute pari a € 1.985.737 e al maggior debito per retribuzioni di dicembre dovuto ad aumenti contrattuali.

3.5. Ratei e risconti passivi - € 7.014

Saldo al 31 12 2009	Saldo al 31 12 2010	Variazioni
4.828	7.014	2.186

Il criterio utilizzato per la valorizzazione dei ratei e risconti passivi è quello della competenza temporale. Il valore iscritto è la quota di competenza dell'esercizio di vari canoni.

Descrizione	Importo
Ratei passivi	7.014
Rateo canone noleggio fotocopiatori digitali	4.956
Rateo canone noleggio macchina operatrice	1.392
Rateo canone accesso banca dati Telemaco	666
Risconti passivi	-

La rilevazione dei ratei e risconti è avvenuta con iscrizioni manuali. Il SIBEAR non consente la definizione automatica della competenza delle partite contabili.

3.6. Conti d'ordine del passivo

Descrizione	31.12.2009	31.12.2010	Variazione
<i>Residui passivi</i>	115.520.627	110.058.605	-5.462.022
<i>Somme perenti</i>	709.726	2.506.944	1.797.218
<i>Altri conti d'ordine</i>	-	-	-
<i>Totale</i>	116.230.353	112.565.549	-3.664.804

I Residui passivi rappresentano l'ammontare delle somme impegnate e non pagate alla chiusura dell'esercizio finanziario.

Le somme dichiarate perenti sono state iscritte in base all'articolo 60 L.R. 11/2006.

4. Impegni non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Somme perenti

Descrizione	Aumenti	Diminuzioni	Variazione
<i>Perenzioni dell'esercizio</i>	1.797.218		1.797.218
<i>Riassegnazione residui perenti per spese conto cap.</i>			
<i>Riassegnazione residui perenti per spese correnti</i>			



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

<i>Cancellazione residui perenti</i>			
<i>Prescrizioni presunte al 31/12/2010</i>			
<i>TOTALE</i>	<i>1.797.218</i>		<i>1.797.218</i>

Altri conti d'ordine

Non sono stati rilevati altri conti d'ordine.

5. CONTO ECONOMICO

In applicazione dell'articolo 69 comma 3 della LR11/2006 si è provveduto a modificare la struttura del prospetto per renderla meglio aderente alla realtà dell'Ente.

5.1. Proventi della gestione - € 195.051.630

Saldo al 31 12 2009	Saldo al 31 12 2010	Variazioni
194.170.313	195.051.630	881.317

5.1.1 Proventi tributari

L'Ente Foreste della Sardegna non è soggetto attivo di alcun tributo o tassa.

5.1.2 Proventi da trasferimenti - € 180.138.000

Come previsto dall'articolo 69 comma 3, LR 11/2006, tenuto conto della nota prot. 1139 del 28/02/2011 della Direzione Generale Assessorato della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio, la normativa civilistica e i principi contabili, i trasferimenti in oggetto sono stati rilevati secondo il criterio della competenza economica. La composizione della voce è riportata nella tabella a seguire.

Descrizione	31.12.2009	31.12.2010	Variazione
Contributo di funzionamento da Regione Autonoma Sardegna	177.950.000	180.000.000	2.050.000
Contributo Programma Master and Back	-	132.000	132.000
Finanziamento borsa studio Aci Sport	-	6.000	6.000
Totale	180.138.000	180.138.000	2.188.000

Il contributo relativo alla partecipazione al Programma Master and Back del 2009 era stato iscritto tra gli altri proventi per 129.600 Euro.

5.1.3 Proventi da gestione patrimoniale e demaniale - € 228.055

L'ammontare iscritto rappresenta i proventi per concessioni in uso di immobili e terreni e registra una riduzione, rispetto all'anno precedente, di Euro 40.282.

5.1.4 Proventi da vendita di beni e prestazioni di servizi - € 1.757.644

La voce accoglie i ricavi da vendita di legname, di piantine, di sughero, di miele e di altri beni e registra un incremento, rispetto all'anno precedente, di Euro 109.702.

5.1.5 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni - € 11.545.876

L'incremento iscritto è dovuto in massima parte alla capitalizzazione dei costi di completamento degli interventi previsti dalle misure POR 1.3 Difesa del suolo, 1.9 a e b costruzione e ristrutturazione vedette e vasconi antincendio. Il valore dei singoli cespiti realizzati è stato ridotto dall'ammontare del contributo -

finanziamento erogato per le suddette Misure.

Il SIBEAR non permette di determinare la natura dei costi capitalizzati, poiché prevede l'iscrizione diretta nella contabilità di commessa della liquidazione effettuata, nel competente capitolo di spesa in conto capitale.

Per ovviare a tale inconveniente, dato l'ammontare della voce in commento e rilevato l'ammontare del costo del personale capitalizzato (€ 5.580.760), si è sommata la relativa differenza all'ammontare degli acquisti per materie e beni di consumo, per coerenza con la trattazione contabile dell'anno precedente.

5.1.6 Variazione rimanenze prodotti finiti ed in corso - € 751.145

Non disponendo dei dati al 31.12.2008, l'ammontare della voce al 31 dicembre 2009 era stata posta pari al valore delle rimanenze finali, valutate a costo effettivo. Pertanto, il confronto con l'anno precedente non è significativo.

5.1.7 Proventi diversi - € 630.910

Saldo al 31 12 2009	Saldo al 31 12 2010	Variazioni
468.212	630.910	162.698

La voce comprende rimborsi per personale comandato per 53.029 Euro, indennizzi assicurativi per 21.766 Euro, recuperi e rimborsi dal personale per 119.553 Euro e recuperi vari.

5.2. Costi della gestione - € 176.762.848

Saldo al 31 12 2009	Saldo al 31 12 2010	Variazioni
166.943.573	176.762.848	9.819.275

I costi di gestione ricomprendono le componenti negative di reddito relativi alla gestione caratteristica, valutate al costo di acquisizione al lordo dell'Imposta sul Valore Aggiunto, ove non detraibile, e degli oneri accessori. Nonostante venga calcolata sostanzialmente sul monte stipendi e sia considerata onere riflesso degli stessi, l'Irap dell'esercizio è stata iscritta nell'ambito della gestione fiscale, in coerenza con la natura tributaria della stessa.

5.2.1 Costi per il personale - € 151.214.433

La voce comprende le competenze fisse ed accessorie del personale a tempo indeterminato e determinato, inclusi gli oneri sociali a carico dell'Ente. E' esclusa l'IRAP. I costi sono imputati per competenza economica, indipendentemente dal momento del pagamento. A differenza dell'anno precedente:

- è stato rilevato il costo delle ferie maturate e non godute, quale differenza tra il relativo debito al 31.12.2009 (Euro 1.461.857) e al 31.12.2010 (1.925.737),
- i versamenti volontari delle quote di Tfr degli operai al fondo di previdenza complementare sono stati portati a riduzione del relativo debito e quindi considerati nell'accantonamento di competenza e non tra i contributi alla previdenza complementare;

- a integrazione dell'accantonamento per TFR di competenza 2010, rappresentato nella nota 13190 2011 del Servizio del personale, sono state sommate l'imposta sostitutiva sulla rivalutazione per Euro 193.944 e la ritenuta Inps dello 0,50 % per Euro 452.998.

Descrizione	31.12.2009	31.12.2010	Variazione
Salari e stipendi	127.285.515	127.354.366	68.851
Oneri sociali	16.506.798	15.121.788	-1.385.010
Trattamento di fine rapporto	5.179.835	6.905.018	1.725.183
Altri costi	1.775.315	1.833.261	57.946
Totale	150.747.463	151.214.433	466.970

5.2.2 Costi per materie e beni di consumo - € 12.241.400

Saldo al 31 12 2009	Saldo al 31 12 2010	Variazioni
9.384.124	12.241.400	2.857.276

Il relativo ammontare rappresenta i costi di acquisizione dei materiali di consumo per le attività tecnico - operative e amministrative, incluse, come nell'esercizio precedente, le voci di costo, non afferenti al personale, capitalizzate durante l'esercizio per Euro 5.965.116 (vedasi punto 5.1.5).

5.2.3 Costi per servizi - € 6.318.233

Saldo al 31 12 2009	Saldo al 31 12 2010	Variazioni
4.851.748	6.318.233	1.466.485

La componente prevalente di tale voce è rappresentata dai costi per manutenzioni ordinarie pari a 2.344.609 Euro e dai costi per energia elettrica pari a 501.761 Euro.

5.2.4 Costi per godimento beni di terzi - € 1.606.857

Saldo al 31 12 2009	Saldo al 31 12 2010	Variazioni
1.607.893	1.606.857	-1.036

La voce rappresenta i costi sostenuti per noleggio beni, fitti passivi, concessioni e indennità occupazione terreni.

5.2.5 Ammortamenti e svalutazioni - € 5.897.049

Descrizione	31.12.2009	31.12.2010	Variazione
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	33.950	122.517	88.567
Oneri sociali Ammortamento immobilizzazioni materiali	4.943.036	5.774.532	831.496
Totale	4.976.986	5.897.049	920.063

L'ammontare iscritto rappresenta il valore di competenza del sistematico ammortamento delle immobilizzazioni, calcolato a quote costanti, previa definizione della vita utile, in base al relativo piano di ammortamento. Non sono state rilevate svalutazioni.

5.2.6 Variazione delle rimanenze di materie e beni di consumo - € 1.373.747

Il confronto con il valore della variazione delle rimanenze di materie e beni di consumo iscritte nel precedente bilancio di esercizio non risulta significativo in ragione del fatto che lo stesso accoglie il valore delle rimanenze al 31 12 2009, poiché non è stato rilevato il valore al 31.12.2008.

5.2.7 Accantonamento per rischi e altri accantonamenti

Non sono stati iscritti accantonamenti per rischi e oneri o per altre casistiche.

5.2.8 Oneri diversi di gestione - € 858.623

Saldo al 31 12 2009	Saldo al 31 12 2010	Variazioni
783.737	858.623	74.886

La voce ricomprende compensi agli amministratori e ai sindaci, rispettivamente per Euro 326.663 e Euro 6.417, le ritenute fiscali sugli interessi attivi di conto corrente, l'Ici e la Tarsu.

5.3. Costi dislocati

Non sono stati rilevati costi dislocati.

5.4. Proventi ed oneri finanziari

Descrizione	31.12.2009	31.12.2010	Variazione
Interessi cu cc di Tesoreria	1.303.835	730.737	-573.098
Interessi passivi finanziamenti medio-lungo termine (Rif.to punto 3.4)	-33.735	-30.713	3.022
Totale	1.270.100	700.024	-570.076

5.5. Rettifica di valore di immobilizzazioni finanziarie

Non sono state rilevate rettifiche di valore.

5.6. Proventi ed oneri straordinari

Descrizione	31.12.2009	31.12.2010	Variazione
Proventi straordinari	3.551.280	1.048.462	-2.502.818
<i>Plusvalenze</i>	600	-	-600
<i>Altri Proventi straordinari</i>	3.550.680	1.048.462	-2.502.218
Oneri straordinari	-434.340	-4.090.685	-3.656.345
<i>Minusvalenze</i>	-394.474	-9.331	385.143
<i>Imposte esercizi precedenti</i>	-2.698	-352	2.346
<i>Altri oneri straordinari</i>	-37.168	-4.081.002	-4.043.834
Totale	3.116.940	-3.042.223	-6.159.163

L'elemento discriminante per la classificazione all'interno di tale classe è l'estraneità della fonte dell'onere o del provento alla gestione ordinaria dell'Ente.

5.6.1. Proventi straordinari

La voce accoglie, tra gli altri, il valore dei cespiti acquisiti in anni precedenti e presi in carico nell'anno corrente, della capitalizzazione di alcuni costi per costruzioni in economia e dell'iscrizione del credito IVA 2009.

5.6.2. Oneri straordinari

La voce accoglie, tra gli altri, l'ammontare della rettifica al saldo iniziale del TFR operai per Euro 1.509.018 e del debito per ferie maturate e non godute al 31.12.2009 per Euro 1.461.857.

5.7. Imposte dell'esercizio - € 10.865.268

Descrizione	31.12.2009	31.12.2010	Variazione
<i>IRAP</i>	10.513.337	10.489.889	-23.448
<i>IRES</i>	267.630	375.379	107.749
Totale	10.780.967	10.865.268	84.301

L'Ente Foreste della Sardegna, essendo un ente pubblico non economico, che svolge sostanzialmente attività di silvicoltura ex articolo 2135 Codice Civile è soggetto passivo Ires (articolo 73, comma 1 lett. c).

5.8. Risultato dell'esercizio

Il bilancio sperimentale di seconda approssimazione chiude con un risultato di gestione di € 18.288.783 e un risultato di esercizio di € 5.081.316, determinato dai risultati parziali delle gestioni rappresentate nel conto economico.

<i>Gestione</i>	<i>31.12.2009</i>	<i>31.12.2010</i>	<i>Variazione</i>
<i>Gestione ordinaria</i>	27.226.740	18.288.783	-8.937.957
<i>Gestione finanziaria</i>	1.270.100	700.024	-570.076
<i>Gestione straordinaria</i>	3.116.939	-3.042.223	-6.159.162
<i>Gestione tributaria</i>	-10.780.967	-10.865.268	-84.301
<i>Risultato d'esercizio</i>	20.832.812	5.081.316	-15.751.496

6. ALTRE INFORMAZIONI

In questa sezione vengono fornite tutte le informazioni espressamente richieste dall'articolo 2427 del Codice Civile e da altre norme di riferimento e non presenti in altre sezioni.

6.1. Dati sull'occupazione

In ottemperanza a quanto previsto dall'articolo 2427, si riporta il numero medio dei dipendenti suddiviso per categoria.

<i>Categoria</i>	<i>31.12.2009</i>	<i>31.12.2010</i>	<i>Variazione</i>
<i>Dirigenti</i>	9	10	1
<i>Quadri</i>	88,5	85,5	-3
<i>Impiegati</i>	384	358	-26
<i>Operai a tempo indeterminato</i>	3.594	3.824	230
<i>Operai a tempo determinato (semestrali)</i>	2.831	2.290,5	-540,5
<i>Operai a tempo determinato (trimestrali)</i>	252	252	-
<i>Totale</i>	7.158,5	6.820,0	-338,5

6.2. Altri dati

Si evidenzia che sono stati pubblicati gli schemi di Stato Patrimoniale, Conto Economico e il piano dei conti integrato sperimentale delle Regioni e degli enti regionali, in attuazione del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Il percorso di armonizzazione dei conti pubblici dovrebbe andare a regime nel 2015.