REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

2ª VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE

ESERCIZIO 2014

PREMESSA

La presente variazione del bilancio 2014 è relativa ad un importo complessivo di euro 4.076.361,09, così ottenuto:

- minori entrate .....€ 8.001.000,00
- maggiori entrate .....€ 12.077.361,09
- minori spese.....€ 8.837.127,25
- maggiori spese.....€ 12.913.488,34

Principali motivazioni della variazione

La variazione scaturisce principalmente dalla necessità:

1. di adeguare lo stanziamento del contributo di funzionamento alla previsione assestata del contributo regionale per l'esercizio 2014;
2. di rimodulare gli stanziamenti delle spese correnti sulla base della rivisitazione delle stime di inizio anno;
3. di adeguare i fondi di riserva e di dotare il fondo per la riassegnazione dei residui dichiarati perenti agli effetti amministrativi della somma necessaria per far fronte agli impegni presenti nell'apposito registro;
4. di integrare il fondo per l'accantonamento del Trattamento di Fine rapporto relativo agli esercizi pregressi;
5. di assegnare una quota, pari ad euro 1.656.050, dell'avanzo di amministrazione proveniente dall'esercizio 2013 non applicato in sede di previsione del bilancio 2014 agli interventi in conto capitale, ai quali non si è potuto dar corso in fase di bilancio di previsione a causa dell'esiguità delle risorse disponibili.

Riepilogo applicazione avanzo di amministrazione	
Avanzo da conto consuntivo 2013	23.528.361,09
Avanzo applicato in sede di bilancio di previsione 2014	11.800.000,00
Avanzo da applicare	**11.728.361,09**

Parte corrente

1. Con la L.R. n. 19 del 24/10/2014 è stata disposta la riduzione di euro 8.000.000 del contributo di funzionamento per l'anno 2014, passando così da euro 169.000.000, previsti dalla L.R. n. 8 del 21/1/2014, ad euro 161.000.000.

   Considerato che il bilancio di previsione dell'Ente adottato con la Delibera n. 59 del 1/4/2014 prevede uno stanziamento per il contributo di funzionamento pari ad euro 169.000.000, si rende necessario provvedere alla riduzione dello stanziamento del contributo.

2. Si ritiene inoltre di dover rimodulare gli stanziamenti delle spese di parte corrente ripartendo alcune variazioni in diminuzione dovute per la maggior parte ad una rivisitazione delle stime riguardanti le retribuzioni. Altra diminuzione rilevante riguarda l'acquisto dei dispositivi di protezione individuale per il personale assegnato alla campagna antincendi ed alle attività di protezione civile. Da una analisi delle gare in corso, delle ultime forniture e delle scorte di magazzino è emersa una sufficiente dotazione per poter garantire la prossima campagna AIB ed eventuali interventi di protezione civile.

   Le risorse liberate dalle suddette diminuzioni vengono utilizzate per varie rimodulazioni in aumento delle spese correnti.

   Si è inoltre ritenuto, nelle more della risposta sul parere in merito alla riduzione del contributo di funzionamento richiesto con nota prot. n. 1656 dell'11/11/2014 all'Assessore della Programmazione e del Bilancio, di operare la riduzione del fondo per le stabilizzazioni del personale assunto con rapporto di lavoro semestrale, non essendo stati ancora approvati i provvedimenti di attuazione del relativo piano, rendendo pertanto inattuabili le stabilizzazioni entro il 2014. Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2015 lo stanziamento del suddetto fondo sarà comunque ricostituito.

3. Oltre il 50% dell'avanzo di amministrazione non ancora assegnato viene destinato all'adeguamento:

   3.1. del fondo speciale per la riassegnazione dei residui dichiarati perenti agli effetti amministrativi all'ammontare delle perenzioni registrate al 31/12/2013, per euro 2.599.981,87,

   3.2. del fondo di riserva per le spese obbligatorie alle somme accantonate per far fronte all'esito dei ricorsi presentati dai dipendenti avverso il recupero degli aumenti disposti con il CCNL 2010-2012, per euro 2.800.000,

3.3. del fondo di riserva per le spese impreviste per euro 550.000.

4. Viene inoltre prevista l'integrazione del fondo per l'accantonamento del TFR per gli operai assunti con contratto a tempo indeterminato per euro 3.461.531,22, per proseguire nel progressivo accantonamento delle somme per gli anni pregressi.

   Anche tale incremento è finanziato con l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

Investimenti

5. Con la variazione vengono finanziate, attraverso l'impiego dell'avanzo di amministrazione, alcune spese di investimento delle quali si evidenziano di seguito quelle maggiormente significative, rinviando al dettaglio dei capitoli per le altre.

   5.1. Per il miglior funzionamento dell'Ente, anche alla luce della recente DGR n. 45/12 sull'impiego del personale nei programmi straordinari per gli interventi di pulizia dei corsi d'acqua e per la rimozione della vegetazione e dei materiali ingombranti, si è provveduto ad aumentare di euro 1.000.000 lo stanziamento per l'acquisto di mezzi destinati alla sostituzione di automezzi AIB e Protezione Civile vetusti e pericolosi per la sicurezza degli operatori.

   5.2. Per la manutenzione straordinaria e per la messa a norma di automezzi in base alla normativa che impone la revisione obbligatoria dei mezzi agricoli, la cui entrata in vigore è prevista dal 1° gennaio 2015, è stato previsto un incremento pari ad euro 341.900.

   5.3. Per la manutenzione straordinaria di fabbricati, strade, linee elettriche di competenza dei Servizi di Lanusei, Nuoro, Oristano e Tempio, è stato previsto un incremento pari ad euro 168.450;

Capitoli con assegnazioni specifiche

La variazione infine prevede anche l'iscrizione in bilancio di euro 99.000 per l'assistenza tecnica ai Comuni sugli interventi nei terreni in prossimità di aree interessate da forme gravi di deindustrializzazione, di cave dismesse, di impianti di incenerimento di rifiuti solidi urbani o di produzione di energia da fonte fossile a seguito della firma delle convenzioni con i Comuni interessati.

Quadro complessivo del bilancio assestato

Per effetto della presente variazione i totali del bilancio assestato 2014 sono pari a:

Titoli	Entrata	Competenza	1^ Variazione	2^ Variazione	Competenza assestata
0	Avanzo di amministrazione	11.800.000,00	0,00	11.728.361,09	23.528.361,09
2	Contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea dello Stato e di altri soggetti	169.259.081,23	0,00	-7.901.000,00	161.358.081,23
3	Entrate extratributarie	3.008.000,00	0,00	249.000,00	3.257.000,00
4	Entrate derivanti da alienazioni, trasformazioni di capitale, da riscossione di crediti e da trasferimenti in conto capitale	8.550.000,00	0,00	0,00	8.550.000,00
5	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Entrate da partite di giro	43.500.000,00	0,00	0,00	43.500.000,00
	Totale Entrata	**236.117.081,23**	**0,00**	**4.076.361,09**	**240.193.442,32**
Titoli	**Spesa**	**Competenza**	**1^ Variazione**	**2^ Variazione**	**Competenza assestata**
1	Spese correnti	180.608.881,23	-952.500,00	2.420.311,09	182.076.692,32
2	Spese in conto capitale	11.934.200,00	952.500,00	1.656.050,00	14.542.750,00
3	Spese per rimborso di mutui e prestiti	74.000,00	0,00	0,00	74.000,00
4	Spese per partite di giro	43.500.000,00	0,00	0,00	43.500.000,00
	Totale Spesa	**236.117.081,23**	**0,00**	**4.076.361,09**	**240.193.442,32**

DETTAGLIO DELLE VARIAZIONI

STATO DI PREVISIONE DELL'ENTRATA 2014

IN DIMINUZIONE

UPB E210.002

Cap. EC210.050 Trasferimenti dalla Regione Autonoma della Sardegna per funzioni istituzionali *€ 8.000.000,00*

UPB E310.001

Cap. EC310.002 Ricavi dalla vendita di prodotti dei terreni in concessione da Comuni o da altri Enti pubblici - Rilevante ai fini Iva *€ 1.000,00*

IN AUMENTO

UPB E000.001

Cap. EC000.001 Avanzo di amministrazione vincolato *€ 11.728.361,09*

UPB E220.005

Cap. EC220.020 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.- D. G.R. n. 47/32 del 20/10/2009, n. 22/18 del del 11/06/2010 e n. 34/33 del 18/8/2011) - Rif. cap. Spesa SC03.0525 - SC03.0526 - SC03.0527 - SC03.0528 *€ 99.000,00*

UPB E310.001

Cap. EC310.001 Ricavi dalla vendita di prodotti dei beni costituenti il patrimonio forestale dell'Ente - Rilevante ai fini Iva *€ 190.000,00*

UPB E330.001

Cap. EC330.001 Locazione di beni patrimoniali disponibili istituzionalmente a ciò destinati - Rilevante ai fini Iva *€ 50.000,00*

UPB E330.001

Cap. EC330.002 Proventi dalla gestione dei terreni avuti in concessione - Rilevante ai fini Iva *€ 10.000,00*

STATO DI PREVISIONE DELLA SPESA 2014

IN DIMINUZIONE

UPB S01.01.002

Oneri per gli Organi dell'Ente *€ 70.000,00*

UPB S02.01.002

Fondo per la stabilizzazione del personale a tempo determinato *€ 6.000.000,00*

UPB S02.01.004

Oneri per il trattamento economico dei dipendenti *€ 1.790.000,00*

UPB S02.01.006

Oneri previdenziali ed assistenziali *€ 10.000,00*

UPB S02.04.001

Acquisizione di beni e servizi concernenti il funzionamento e l'organizzazione dell'Ente *€ 9.500,00*

UPB S03.01.002

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 *€ 945.927,25*

UPB S03.09.001

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 *€ 10.000,00*

UPB S05.03.020

Cap. SC05.0290 Spese per l'acquisto di materiale bibliografico, documentario e attrezzature *€ 1.700,00*

IN AUMENTO

S01.03.001

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 l, legge regionale 9 giugno 1999, n. 24) *€ 20.000,00*

Lo stanziamento finale dell'intero capitolo sarà pari ad euro 50.100, entro i limiti disposti con la D.G.R. n. 13/10 del 15.3.2011: 20% della spesa del 2009 (euro 448.977).

UPB S02.03.001

Cap. SC02.0304 Spese per diritti vari, bollature, vidimazioni ed altri adempimenti legali € 700,00

UPB S02.03.008

Cap. SC02.0220 Spese per servizi di elaborazione dati, assistenza software e servizi forniti su reti telematiche, supporti magnetici e simili € 14.500,00

Cap. SC02.0221 Manutenzioni e riparazioni ordinarie di macchine e attrezzature d'ufficio € 24.000,00

Cap. SC02.0222 Canoni di noleggio di macchine e attrezzature d'ufficio € 10.500,00

Cap. SC02.0224 Spese per telefonia e per traffico dati € 24.500,00

UPB S02.03.010

Cap. SC02.0230 Acquisto di strumenti di elaborazione elettronica e relativi accessori € 1.000,00

UPB S02.03.017

Cap. SC02.0260 Manutenzione ordinaria e ripristino impianti di produzione di energia da fonti rinnovabili € 15.000,00

UPB S02.04.001

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 € 15.000,00

Cap. SC02.0301 Spese per l'acquisto di libri, riviste, giornali, pubblicazioni varie, abbonamenti compresi quelli forniti su supporti informatici e on-line € 2.300,00

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 € 1.800,00

Cap. SC02.0304 Spese per diritti vari, bollature, vidimazioni ed altri adempimenti legali € 20.000,00

Cap. SC02.0311 Spese per combustibili per riscaldamento € 2.000,00

Cap. SC02.0312 Spese per pulizia locali e relative pertinenze, guardiania, vigilanza e altri servizi di terzi € 2.500,00

Cap. SC02.0313 Spese per l'energia elettrica e canoni d'acqua € 16.7000,00

Cap. SC02.0314 Spese per l'assicurazione di beni mobili e immobili dell'Ente nonché per la responsabilità patrimoniale contro terzi € 5.000,00

Cap. SC02.0320 Spese per smaltimento rifiuti compresa la rimozione di prodotti e/o sostanze inquinanti € 208.790,35

L'importo è necessario per far fronte al fabbisogno manifestato dai Servizi Territoriali per lo smaltimento dell'amianto.

UPB S02.04.002

Cap. SC02.0330 Restituzioni e rimborsi diversi € 150.100,00

Riversamento su conto vincolato delle somme decertificate per gli interventi di difesa del suolo POR 1.3.

UPB S02.05.001

Cap. SC02.0400 Spese per sentenze, arbitrati, risarcimenti, transazioni, conciliazioni e oneri accessori non riferibili direttamente o indirettamente a rapporto di lavoro € 35.000,00

UPB S02.05.004

Cap. SC02.0411 Spese e onorari per prestazioni legali, peritali, amministrativo-contabili, notarili e per commissari esterni nelle gare d'appalto e simili € 21.000,00

UPB S03.01.001

Cap. SC03.0004 Spese per la dotazione delle strutture di servizio e dei cantieri forestali di presidi sanitari (D.Lgs. 81/08) € 2.000,00

UPB S03.01.010

Cap. SC03.0030 Acquisto di attrezzature e beni durevoli previsti dalla normativa in materia di sicurezza € 500,00

UPB S03.02.001

Cap. SC03.0102 Spese per l'acquisto di materiali di consumo e di servizi connessi all'attività di gestione del patrimonio silvo-agro-pastorale, 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 - Rilevante ai fini Iva € 445.986,90

Lo stanziamento previsto in sede di bilancio di previsione era stato ridotto a causa della

limitata disponibilità delle risorse. L'incremento è necessario per garantire il funzionamento delle attività dei cantieri forestali.

Cap. SC03.0103 Canoni di noleggio mezzi meccanici e attrezzature di cantiere € 25.000,00

Cap. SC03.0104 Spese per la gestione e la manutenzione ordinaria delle attrezzature per l'attività agricolo-forestale e per gli opifici, compreso l'acquisto dei pezzi di ricambio € 205.000,00

Lo stanziamento previsto in sede di bilancio di previsione era stato ridotto a causa della limitata disponibilità delle risorse. L'incremento è necessario per garantire il funzionamento dei cantieri forestali e le relative attività.

UPB S03.02.008

Cap. SC03.0145 Manutenzione straordinaria di attrezzature e macchinari forestali € 6.000,00

UPB S03.02.010

Cap. SC03.0151 Acquisto di attrezzature meccaniche, elettriche, idrauliche, pneumatiche per l'esercizio delle attività forestali e la dotazione dei complessi gestiti - Rilevante ai fini Iva € 77.500,00

UPB S03.05.001

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, nonchè 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) € 10.000,00

UPB S03.05.007

Cap. SC03.0460 Versamento quota parte di somme dovute a Comuni e altri Enti pubblici per vendite e prestazioni di servizi nei perimetri in concessione € 25.000,00

UPB S03.07.005

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.(L.R. 1/2009, art. 1., c. 2, lettera B, n. 2 - D.G.R. n. 47/32 del 20/10/2009, n. 22/18 dell'11/06/2010 e n. 34/33 del 18/8/2011)

- Rif. cap. Entrata EC220.020 € 99.000,00

UPB S03.08.005

Cap. SC03.0570 Impianto e ampliamento di vivai forestali e oneri per la relativa certificazione - Rilevante ai fini Iva € 4.000,00

Cap. SC03.0571 Spese per acquisto macchinari e attrezzature per attività vivaistica - Rilevante ai fini Iva *€ 1.000,00*

UPB S05.01.001

Cap. SC05.0001 Oneri per l'acquisizione di beni non durevoli e servizi necessari per l'attuazione delle campagne antincendi e per l'attività di protezione civile (art. 3, lettera c, L.R. 9 giugno 1999, n. 24) - spesa corrente *€ 135.000,00*

Acquisizione di beni non durevoli AIB e protezione civile già richieste dai Servizi Territoriali da effettuarsi per la maggior parte su contratti in essere quadriennali (accordi quadro) o sul MEPA.

UPB S05.01.002

Cap. SC05.0005 Oneri per l'acquisizione di attrezzature necessarie per l'attuazione delle campagne antincendi e per l'attività di protezione civile (art. 3, lettera c, L.R. 9 giugno 1999, n. 24) *€ 10.000,00*

UPB S05.03.001

Cap. SC05.0205 Spese di progettazione, direzione e collaudo lavori *€ 11.000,00*

Cap. SC05.0206 Costruzione di fabbricati nei perimetri amministrati *€ 1.000,00*

Cap. SC05.0208 Costruzione, ristrutturazione e/o completamento di opifici per la lavorazione e la trasformazione di prodotti forestali *€ 13.000,00*

Cap. SC05.0209 Ristrutturazione, completamento di fabbricati e altre infrastrutture, compresi installazione, adeguamento e sostituzione degli impianti tecnologici *€ 11.000,00*

Cap. SC05.0210 Manutenzione straordinaria di fabbricati, strade, acquedotti, linee elettriche, telefoniche e altre infrastrutture *€ 132.450,00*

UPB S05.03.006

Cap. SC05.0260 Acquisto di autocarri, motocarri, macchinari, mezzi per la lavorazione del terreno, mezzi agricoli e forestali, mezzi speciali e ordinari di trasporto persone o cose e mezzi in allestimento antincendio - Rilevante ai fini Iva *€ 1.000.000,00*

UPB S05.04.001

Cap. SC05.0300 Manutenzione ordinaria di fabbricati, strade, acquedotti, impianti tecnologici, linee elettriche, telefoniche e altre infrastrutture e relativo acquisto del materiale di consumo *€ 141.248,00*

UPB S05.04.004

Cap. SC05.0320 Spese per l'acquisto di carburanti, lubrificanti, pneumatici, accessori e pezzi di ricambio, anche per scorte di magazzino, per la manutenzione ordinaria di automezzi, mezzi meccanici, mezzi agricoli e forestali € 110.000,00

Cap. SC05.0321 Canoni di noleggio di automezzi € 8.300,00

Contratto di noleggio di sessanta mesi con scadenza giugno 2015.

UPB S05.04.006

Cap. SC05.0340 Manutenzione straordinaria di automezzi, mezzi d'opera, mezzi speciali nonché dei mezzi agricoli e forestali, compreso l'acquisto dei relativi accessori e pezzi di ricambio € 341.900,00

Si vedano le motivazioni in premessa.

UPB S05.04.010

Cap. SC05.0360 Acquisto di attrezzature e macchinari per le officine € 25.000,00

UPB S06.01.001

Cap. SC06.0001 Fondo di riserva per le spese obbligatorie (art. 19, L.R. 2 agosto 2006 n. 11) € 2.800.000,00

Cap. SC06.0002 Fondo di riserva per le spese impreviste (art. 23, L.R. 2 agosto 2006 n. 11) € 550.000,00

Cap. SC06.0003 Fondo per l'accantonamento del TFR per gli operai assunti con contratto a tempo indeterminato € 3.461.531,22

UPB S06.01.004

Cap. SC06.0010 Fondo speciale per la riassegnazione dei residui dichiarati perenti agli effetti amministrativi (art. 26, L.R. 2 agosto 2006, n. 11) € 2.599.981,87

UPB S06.02.020

Cap. SC06.0300 Saldo impegni esercizi decorsi relativi a spese correnti di competenza del Servizio € 48.300,00

UPB S06.02.021

Cap. SC06.0310 Saldo impegni esercizi decorsi relativi a spese d'investimento di competenza del Servizio € 22.400,00

MODIFICA DENOMINAZIONE E NUOVA ISTITUZIONE

UPB S05.03.009

DM - Mobili, arredi e attrezzature

Cap. SC05.0281

NI - Acquisto di attrezzature necessarie per lo stoccaggio delle scorte di magazzino