REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

Direzione generale

1ª VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE

ESERCIZIO 2015

PREMESSA

La presente variazione del bilancio 2015, relativa ad un importo complessivo di € 2.471.100,00 così ottenuto:

- minori spese..... € 2.471.100,00
- maggiori spese..... € 2.471.100,00

viene adottata principalmente al fine di dare attuazione alla deliberazione della Giunta Regionale n. 21/8 del 6 maggio 2015 con la quale è stato concesso il nulla osta alla immediata esecutività della delibera del Commissario Straordinario dell'Ente n. 56 dell'8 aprile 2015, concernente "Bilancio di previsione 2015-2017", condizionandolo alla predisposizione degli atti inerenti le variazioni da apportare al bilancio al fine di consentire gli interventi di protezione civile ed il compiuto svolgimento della campagna antincendio.

Nella medesima D.G.R. n. 21/8 viene segnalata l'opportunità di destinare quota parte dell'avanzo presunto di amministrazione al finanziamento della campagna antincendio riducendo "le previsioni disposte a favore dei fondi di riserva (in particolare del Fondo per la riassegnazione dei residui perenti)".

In merito all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto in sede di bilancio di previsione per il 2015 occorre ricordare:

1. che il fondo di riserva per le spese obbligatorie, finanziato con l'avanzo presunto, è stato previsto solo per un terzo rispetto all'effettivo fabbisogno dettato dall'esigenza di accantonare le somme necessarie per i contenziosi dovuti sia alla disapplicazione del CCNL 2010-2012 dei dipendenti dell'Ente, sia alla mancata applicazione del CIRL dirigenti 2008-2009 sottoscritto nel 2014.

   A ciò si aggiunga l'ipotesi che, a seguito della recente sentenza della Corte Costituzionale sulla illegittimità del blocco dei contratti e degli stipendi della Pubblica Amministrazione, le retribuzioni potrebbero essere incrementate sulla base del CCNL 2010-2012, con un maggior onere a partire già dal secondo semestre del 2015;

2. che il fondo per la riassegnazione dei residui perenti, finanziato con l'avanzo presunto, è stato calcolato prudenzialmente con un indice dell'81% rispetto all'ammontare complessivo delle perenzioni al 31/12/2014, anche in considerazione dello stato di avanzamento dei lavori di ristrutturazione dei fabbricati di Campulongu, sede del Servizio di Oristano, che richiederebbe, solo questo, una riassegnazione per il 2015 di circa 900 mila euro;

3. che il capitolo per la manutenzione straordinaria di automezzi e quello per l'acquisizione di attrezzature per le campagne antincendi e per l'attività di protezione civile sono già finanziati con l'avanzo di amministrazione, come dimostra la tabella allegata al bilancio 2015-2017.

Inoltre preme sottolineare la permanenza di alcune criticità già evidenziate all'atto della stesura del bilancio di previsione. Ci si riferisce alla impossibilità di proseguire nella esecuzione di lavori a causa dell'esaurirsi delle scorte di magazzino a fronte dello stanziamento (nullo o quasi) di risorse contenuto nel bilancio di previsione 2015.

In particolare:

1. le attività vivaistiche verranno sospese dal 01/09/2015 qualora non dovessero essere reperiti ulteriori 70 mila euro;
2. le attività inerenti la gestione della fauna, cui è connesso un preciso obbligo derivante dalle normative sul benessere animale, non potranno essere condotte qualora non dovessero essere reperiti ulteriori 25 mila euro;
3. non potrà essere garantita agibilità sui software e sugli hardware inerenti il processo paghe e sull'aggiornamento dei servizi informatici di base (es. gli antivirus) qualora non dovessero essere reperiti ulteriori 25 mila euro;
4. le attività inerenti la gestione della sicurezza non potranno essere correttamente condotte qualora non dovessero essere reperiti ulteriori 220 mila euro;
5. le attività inerenti la gestione forestale non potranno essere correttamente condotte qualora non dovessero essere reperiti ulteriori 50 mila euro per affidamento di servizi di ingegneria e di consulenza, necessarie anche per adeguamenti e messa a norma di strutture.

Peraltro la mancanza della disponibilità di fondi sui capitoli della sicurezza potrebbe porre in dubbio la sussistenza dei requisiti di cui alla lettera b del comma 1 dell'art. 2 del DLgs 81/08, stante la ridotta possibilità di adempiere a quanto indicato nei successivi articoli (ad esempio artt 64, 71, 77, 80) del medesimo DLgs 81/08.

Si procede alla variazione diminuendo gli stanziamenti dei fondi di riserva (seppur con le criticità più sopra esposte) e del fondo per la riassegnazione dei residui perenti, il cui stanziamento minimo è stato calcolato sulla base dell'incidenza media delle riassegnazioni operate nell'ultimo triennio sull'ammontare delle perenzioni, al netto delle cancellazioni dei residui perenti sempre nell'ultimo triennio.

QUADRO COMPLESSIVO DEL BILANCIO ASSESTATO

Per effetto della presente variazione i totali del bilancio assestato 2015 sono pari a:

Titoli	Entrate	Competenza	1^ Variazione	Competenza assestata
0	Avanzo di amministrazione	11.800.000,00	0,00	11.800.000,00
2	Contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea dello Stato e di altri soggetti	161.158.400,00	0,00	161.158.400,00
3	Entrate extratributarie	3.157.000,00	0,00	3.157.000,00
4	Entrate derivanti da alienazioni, trasformazioni di capitale, da riscossione di crediti e da trasferimenti in conto capitale	8.000.000,00	0,00	8.000.000,00
5	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	0,00	0,00	0,00
6	Entrate da partite di giro	43.500.000,00	0,00	43.500.000,00
	Totale Entrate	**227.615.400,00**	**0,00**	**227.615.400,00**
Titoli	**Spese**	**Competenza**	**1^ Variazione**	**Competenza assestata**
1	Spese correnti	175.653.000,00	-490.000,00	175.163.000,00
2	Spese in conto capitale	8.385.900,00	490.000,00	8.875.900,00
3	Spese per rimborso di mutui e prestiti	76.500,00	0,00	76.500,00
4	Spese per partite di giro	43.500.000,00	0,00	43.500.000,00
	Totale Spese	**227.615.400,00**	**0,00**	**227.615.400,00**

DETTAGLIO DELLE VARIAZIONI

STATO DI PREVISIONE DELLA SPESA 2015

IN DIMINUZIONE

UPB S06.01.001

Cap. SC06.0001 Fondo di riserva per le spese obbligatorie (art. 19, L.R. 2 agosto 2006 n. 11)
€ 1.000.000,00

Cap. SC06.0002 Fondo di riserva per le spese impreviste (art. 23, L.R. 2 agosto 2006 n. 11)
€ 121.100,00

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) *€ 1.350.000,00*

IN AUMENTO

UPB S02.03.008

Cap. SC02.0225 - Spese per l'acquisto di materiale tecnologico di consumo € 3.000,00

UPB S02.03.010

Cap. SC02.0230 - Acquisto di strumenti di elaborazione elettronica e relativi accessori € 2.000,00

Cap. SC02.0232 - Spese per realizzazione di programmi per sistemi informatici, per acquisto licenze software e per la loro manutenzione evolutiva € 20.000,00

Cap. SC02.0233 - Spese per la manutenzione evolutiva e l'implementazione di nuove funzionalità al portale internet istituzionale € 20.000,00

Somma necessaria per nuovi interventi sulla piattaforma editoriale attraverso gare per la fornitura di servizi.

UPB S02.03.017

Cap. SC02.0260 - Manutenzione ordinaria e ripristino impianti di produzione di energia da fonti rinnovabili € 10.000,00

Somma necessaria per la manutenzione degli impianti delle vedette AIB.

UPB S02.04.001

Cap. SC02.0301 - Spese per l'acquisto di libri, riviste, giornali, pubblicazioni varie, abbonamenti compresi quelli forniti su supporti informatici e on-line € 2.600,00

Per abbonamenti il cui mancato pagamento comporterà la sospensione del servizio oltre che il pagamento di interessi di mora.

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 € 7.000,00

Cap. SC02.0312 - Spese per pulizia locali e relative pertinenze, guardiania, vigilanza e altri servizi di terzi € 1.500,00

Cap. SC02.0320 - Spese per smaltimento rifiuti compresa la rimozione di prodotti e/o sostanze inquinanti € 50.000,00

Somma necessaria per le problematiche inerenti lo smaltimento dell'amianto nei cantieri.

UPB S02.05.004

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 € 6.000,00

Cap. SC02.0411 - Spese e onorari per prestazioni legali, peritali, amministrativo-contabili, notarili e per commissari esterni nelle gare d'appalto e simili *€ 27.000,00*

Per consentire di garantire la gestione delle attività sino al mese di agosto 2015.

UPB S03.01.001

Cap. SC03.0005 - Spese per la manutenzione delle attrezzature antincendio in dotazione agli uffici, alle strutture di servizio, ai cantieri forestali e agli automezzi e mezzi meccanici in genere *€ 25.000,00*

UPB S03.01.010

Cap. SC03.0030 - Acquisto di attrezzature e beni durevoli previsti dalla normativa in materia di sicurezza *€ 15.000,00*

Somma necessaria per l'adeguamento degli estintori alle norme vigenti.

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, non ché 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

€ 39.000,00

Reintegro della somma utilizzata con variazione compensativa, disposta con determinazione del Direttore Generale n. 39 del 3 giugno 2015, per l'incremento del capitolo inerente la pulizia delle fasce parafuoco mediante nolo di mezzi meccanici.

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

€ 50.000,00

UPB S03.02.008

Cap. SC03.0145 - Manutenzione straordinaria di attrezzature e macchinari forestali

€ 50.000,00

Somma necessaria per manutenzione e messa norma di attrezzature forestali.

UPB S03.08.001

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) - Rilevante ai fini Iva

€ 50.000,00

UPB S03.08.005

Cap. SC03.0570 - Impianto e ampliamento di vivai forestali e oneri per la relativa certificazione - Rilevante ai fini Iva € 10.000,00

Cap. SC03.0571 - Spese per acquisto macchinari e attrezzature per attività vivaistica - Rilevante ai fini Iva € 10.000,00

UPB S04.01.005

Cap. SC04.0020 - Spese correnti destinate alla gestione della fauna nella aree di competenza dell'Ente, compresi i centri di allevamento e recupero della fauna selvatica € 25.000,00

UPB S05.03.001

Cap. SC05.0205 - Spese di progettazione, direzione e collaudo lavori € 50.000,00

Somma per affidamento di servizi di ingegneria e di consulenza, necessarie per adeguamenti e messa a norma di strutture.

Cap. SC05.0209 - Ristrutturazione, completamento di fabbricati e altre infrastrutture, compresi installazione, adeguamento e sostituzione degli impianti tecnologici € 30.000,00

Somma necessaria per lavori urgenti di adeguamento degli impianti alle norme vigenti.

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 € 30.000,00

Somma necessaria per la manutenzione delle vedette AIB.

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 € 1.655.000,00

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 € 283.000,00