Forestas
Agentzia forestale regionale pro s'isvilupu de su territòriu e de s'ambiente de sa Sardigna
Agenzia forestale regionale per lo sviluppo del territorio e dell'ambiente della Sardegna

REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2015

Forestas
Agentzia forestale regionale pro s'isvilupu de su territòriu e de s'ambiente de sa Sardigna
Agenzia forestale regionale per lo sviluppo del territorio e dell'ambiente della Sardegna

REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2015

NOTA PRELIMINARE

CONTO DELLA COMPETENZA

LE PREVISIONI

Le previsioni dell'entrata e della spesa del bilancio per l'esercizio finanziario 2015 approvato con delibera del Commissario Straordinario dell'Ente Foreste della Sardegna (soppresso con L.R. n. 8/2016) n. 56 del 8/4/2015, sono state stabilite, a pareggio, in € 227.615.400.

RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO E FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il Commissario Straordinario dell'Ente Foreste ha disposto con delibera n. 194 del 30 dicembre 2015 il riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi, in conformità alla delibera della Giunta Regionale n. 19/23 del 28 aprile 2015 concernente le modalità ed i tempi di attuazione del D.Lgs. n. 118/2011 per gli Enti e le Agenzie regionali.

A conclusione delle complesse operazioni per il riaccertamento straordinario i risultati sono stati i seguenti:

- eliminazione definitiva dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2014 cui non corrispondono obbligazioni perfezionate rispettivamente € 2.271.667,42 ed € 38.240.561,06, di cui € 22.732.775,52 vincolati da trasferimenti finalizzati ed € 5.388.360,85 vincolati da procedure non perfezionate al 31 dicembre 2014;
- eliminazione dei residui attivi e passivi cui non corrispondono obbligazioni esigibili alla data del 31 dicembre 2014 e loro reimputazione agli esercizi successivi, con l'individuazione delle relative scadenze rispettivamente € 11.989.158,92 ed € 46.721.663,77;
- costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel bilancio 2015-2017 solo per la parte corrente nell'esercizio 2015 per € 42.388.611,76;

- rideterminazione del risultato di amministrazione in € -19.379.977,51 al 1° gennaio 2015, in considerazione dell'importo riaccertato dei residui attivi e passivi, dell'importo del FPV alla stessa data e dell'accantonamento dell'intera somma dovuta agli operai assunti a tempo indeterminato per il trattamento di fine rapporto.

LE VARIAZIONI ALLE PREVISIONI

Nel corso dell'anno finanziario sono state introdotte variazioni in aumento, nell'entrata e nella spesa, disposte con delibera del Commissario Straordinario dell'Ente Foreste n. 162 del 29 ottobre 2015 e con la citata delibera 194 per consentire la reimputazione degli accertamenti, degli impegni e la prima iscrizione del FPV.

Nel 2015 i residui passivi reimputati sono stati di importo superiore alla somma del FPV stanziato in entrata e dei residui attivi reimputati per € 591.487,79 formando un disavanzo tecnico già evidenziato nell'allegato n. 5/1 alla delibera 194/2015.

Pertanto le poste definitive dello stato di previsione dell'entrata sono passate dalla consistenza iniziale di € 227.615.400,00 ad € 272.942.435,12; le poste definitive dello stato di previsione della spesa sono passate dalla consistenza iniziale di € 227.615.400,00 ad € 273.533.922,91.

GLI ACCERTAMENTI E GLI IMPEGNI

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

	Stanziamenti	Accertamenti/Impegni	Differenza	
Entrate	€ 272.942.435,12	€ 199.326.453,72	€ 73.615.981,40	-
Spese	€ 273.533.922,91	€ 191.820.308,74	€ 81.713.614,17	+
	Saldi	€ 7.506.144,98	€ 8.097.632,77	+

LE RISCOSSIONI ED I PAGAMENTI IN CONTO COMPETENZA

Le riscossioni ed i pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio ammontano rispettivamente a € 109.946.449,30 e € 165.434.767,98 con una differenza negativa di € -55.488.318,68, mentre le somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e le somme rimaste da pagare (residui passivi) in conto competenza ammontano rispettivamente ad € 89.380.004,42 ed € 26.385.540,76 con una differenza positiva di € 62.994.463,66.

CONTO DEI RESIDUI

CONSISTENZA COMPLESSIVA AL 1/1/2015

Al 31 dicembre 2014 la consistenza complessiva dei residui attivi e passivi presentava una differenza di € -2.871.550,47 così ottenuta:

RESIDUI ATTIVI	€ 116.790.169,49
RESIDUI PASSIVI	€ 119.661.719,96
Differenza	€ -2.871.550,47

LA VARIAZIONE DEI RESIDUI NEL CORSO DEL 2015

Il riaccertamento delle singole partite al 31 dicembre 2015 ha rilevato una considerevole diminuzione nei residui attivi e nei residui passivi rispetto al corrispondente saldo riferito al 31 dicembre 2014, dovuta alla registrazione nel sistema contabile Sibear delle riduzioni di accertamenti e di impegni derivanti dal riaccertamento straordinario nell'esercizio 2015.

Alla chiusura dell'esercizio i valori sono stati i seguenti:

	Situazione al 31/12/2014	Riscossioni/pagamenti	Maggiori/minori entrate o economie	Situazione al 31/12/2015
RESIDUI ATTIVI	€ 116.790.169,49	€ 104.604.740,29	€ -12.114.432,95	€ 70.996,25
RESIDUI PASSIVI	€ 119.661.719,96	€ 32.169.800,63	€ 85.045.363,88	€ 2.446.555,45
Differenza	€ -2.871.550,47	€ 72.434.939,66	€ 72.930.930,93	€ -2.375.559,20

La seguente situazione dei residui al 31 dicembre 2015 provenienti dalla gestione della competenza rileva una eccedenza, come già evidenziato, dei residui attivi sui residui passivi di € 62.994.463,66:

ENTRATE:	somme rimaste da riscuotere in c/competenza	€ 89.380.004,42
SPESE:	somme rimaste da pagare in c/competenza	€ 26.385.540,76

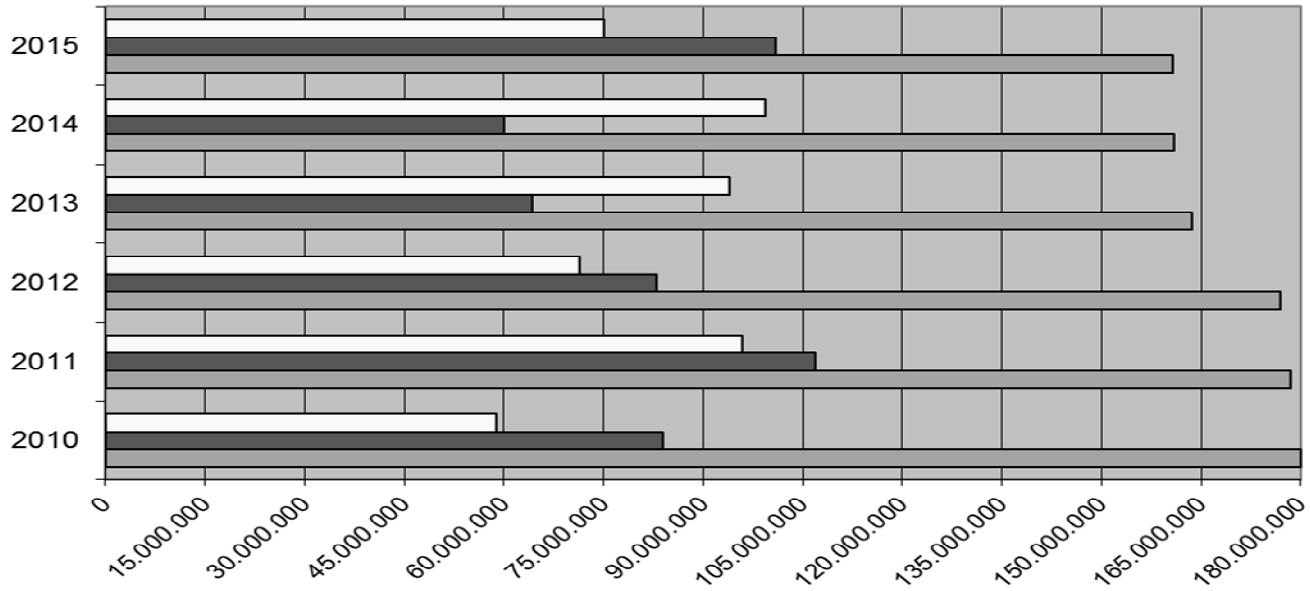
I totali dei residui al 31.12.2015 (provenienti dal conto dei residui e dalla competenza) sono quindi i seguenti:

Totale residui attivi al 31.12.2015	€ 89.451.000,67
Totale residui passivi al 31.12.2015	€ 28.832.096,21
Differenza	€ 60.618.904,46

ANALISI DEI PRINCIPALI RESIDUI ATTIVI

Tra i residui attivi l'importo più rilevante, pari a € 85.695.000,00 sul capitolo EC210.050, è relativo ai Trasferimenti dalla Regione Autonoma della Sardegna per funzioni istituzionali, poiché sono stati erogati solo € 75.000.000,00, pari al 46,7%, dei 160.695.000,00 stanziati complessivamente dal Consiglio Regionale per il 2015.

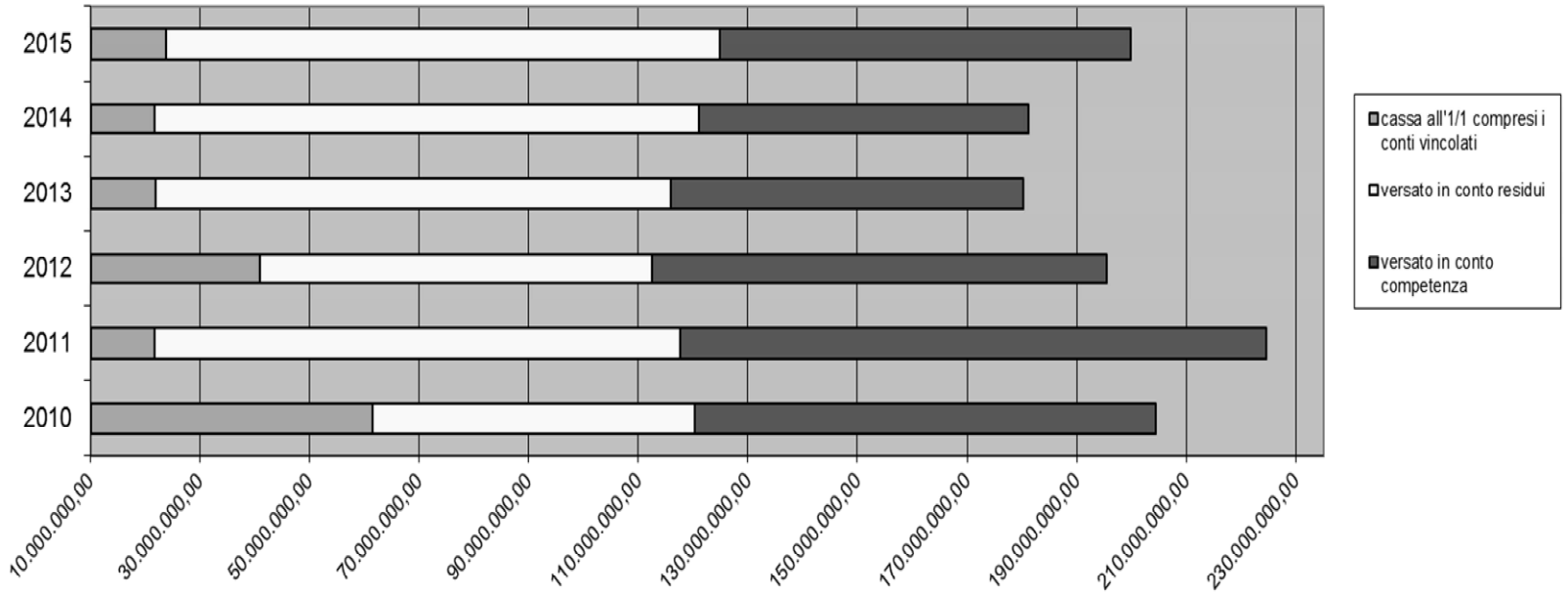
Raffronto accreditamenti contributo ordinario



	2010	2011	2012	2013	2014	2015
versato in conto residui	58.950.000,00	96.000.000,00	71.500.000,00	94.040.900,00	99.393.040,79	75.000.000,00
versato in conto competenza	84.000.000,00	107.000.000,00	82.959.100,00	64.306.959,21	60.000.000,00	101.000.000,00
stanziato	180.000.000,00	178.500.000,00	177.000.000,00	163.700.000,00	161.000.000,00	160.695.000,00

Lo stanziamento dei contributi 2013 e 2014 è stato previsto al netto della riduzione dell'aliquota Irap (L.R. n. 12/2013, art. 2) pari a circa € 7.300.000,00.

Accreditamenti in conto competenza e conto residui



	2010	2011	2012	2013	2014	2015
cassa all'1/1 compresi i conti vincolati	61.445.272,35	21.640.147,75	40.998.962,41	21.964.596,44	21.764.613,86	23.876.855,66
versato in conto residui	58.950.000,00	96.000.000,00	71.500.000,00	94.040.900,00	99.393.040,79	101.000.000,00
versato in conto competenza	84.000.000,00	107.000.000,00	82.959.100,00	64.306.959,21	60.000.000,00	75.000.000,00

ANALISI DEI PRINCIPALI RESIDUI PASSIVI

Tra i residui passivi, escludendo le partite di giro, un cenno particolare meritano i residui dei seguenti capitoli:

Fondi POR e Fondi L. 183/89

Nel 2013, dopo la realizzazione degli interventi di cui alla Misura 1.3 del POR Sardegna 2000/2006, si è provveduto a riprogrammare le somme residue dei capitoli SC03.0230, SC03.0231 e SC03.0232 riversandole interamente nel capitolo EC450.205 destinato al programma di recupero delle pinete litoranee con funzioni di stabilizzazione dunale e retrodunale (DGR 35/9 del 30/8/2011). Per le stesse finalità e nel medesimo capitolo EC450.205 è stata riversata dal capitolo SC03.0220 la somma residua. Al capitolo di entrata EC450.205 è stato correlato il capitolo di spesa SC03.0235, i cui residui non impegnati al 31/12/2014 sono confluiti nella quota di avanzo vincolato all'1/1/2015.

Residui relativi alle spese per il personale

I residui passivi riguardanti le spese per il personale con corresponsione differita sono pari complessivamente ad € 11.495.159,59 (macroaggregato 101 pari ad € 9.629.622,28 ed Irap pari ad € 1.865.536,31). Ci si riferisce in particolare alle retribuzioni relative alla mensilità di dicembre 2015 che contrattualmente è stata erogata nei primi giorni del 2016, ai relativi contributi previdenziali di impiegati e dirigenti ed all'Irap delle mensilità di novembre e tredicesima da pagare a gennaio 2016.

Con l'introduzione della competenza finanziaria potenziata i contributi previdenziali degli operai, il cui pagamento avviene con modello F24 trasmesso dall'Inps dopo sei mesi rispetto all'erogazione delle retribuzione (gli F24 del terzo e quarto trimestre 2015 vengono trasmessi dall'Inps rispettivamente a marzo e giugno 2016), sono imputati alla competenza dell'esercizio 2016, non più trasportati in conto residui. Neppure l'accantonamento annuo della quota del TFR per gli operai a tempo indeterminato è trasportato in conto residui, ma confluisce nella quota di avanzo destinata a tale finalità.

SITUAZIONE DEI RESIDUI DICHIARATI PERENTI

Con l'attuazione del D.Lgs n. 118/2011, a partire dall'esercizio 2015 non si applica più l'istituto della perenzione dei residui dichiarati perenti agli effetti amministrativi. Permane tuttavia l'obbligo di accantonare una quota del risultato di amministrazione per garantire la copertura della reiscrizione dei residui perenti.

Al 31/12/2015 il totale dei residui perenti ancora da reiscrivere è pari ad € 4.139.306,09.

RISULTANZE FINALI

LA SITUAZIONE DI CASSA

Il fondo di cassa all'1/1/2015 ammonta ad € 23.876.855,66. Nel corso della gestione dell'esercizio finanziario 2015 si sono avuti in complesso versamenti per € 214.551.189,59 e pagamenti per € 197.604.568,61, per cui il saldo attivo di cassa al 31/12/2015 è stabilito in € 40.823.476,64, come dalla seguente attestazione di concordanza del Tesoriere.

UniCredit

9006029

AG.FOREST.REG.LE SVIL.TERRIT. FORESTAS

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA

ANNO 2015

Proceduto in data 31/12/2016 all'esame dei registri e dei documenti contabili, si accerta quanto segue:

I. - ENTRATA				
Fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2014			Euro	23.876.855,66
Reversali trasmesse dall'Ente:	Euro	214.551.189,59		
Reversali registrate dal Tesoriere (dalla n. 1 alla n. 5012656)	Euro	214.551.189,59		
Reversali Incassate:	Euro	214.551.189,59		
Reversali da incassare/regolarizzare:	Euro	0,00		
Entrate da regolarizzare:	Euro	0,00		
TOTALE ENTRATE			Euro	238.428.045,25
Differenza tra reversali trasmesse e reversali registrate			*Euro*	*0,00*

II. - USCITA				
Deficienza di cassa alla chiusura dell'esercizio 2014			Euro	0,00
Mandati trasmessi dall'Ente:	Euro	197.604.568,61		
Mandati registrati dal Tesoriere (dal n. 1 al n. 5029066)	Euro	197.604.568,61		
Mandati pagati:	Euro	197.604.568,61		
Mandati da pagare/regolarizzare:	Euro	0,00		
Uscite da regolarizzare:	Euro	0,00		
TOTALE USCITE			Euro	197.604.568,61
Differenza tra mandati trasmessi e mandati registrati			*Euro*	*0,00*

Fondi a disposizione dell'Ente per la gestione del bilancio	**Euro**	**40.823.476,64**

La presente verifica è comprensiva degli allegati:

1. Reversali da incassare
2. Pignoramenti in essere

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

IL TESORIERE
UniCredit S.p.A.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE E FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

In applicazione del D.Lgs. n. 118/2011, la determinazione del risultato di amministrazione riporta nel Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione (allegato a) il fondo di cassa all'1/1, le riscossioni ed i pagamenti con distinzione tra residui e competenza, il fondo di cassa al 31/12, i residui attivi e passivi con distinzione anch'essi tra residui e competenza, il fondo pluriennale vincolato per spese correnti e per spese in conto capitale.

L'armonizzazione contabile rende necessario evidenziare nel Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione: l'accantonamento dell'intero debito maturato nei confronti degli operai a tempo indeterminato per il Trattamento di Fine Rapporto, pari a € 79.590.654,58; l'accantonamento di una quota che garantisca la copertura della reiscrizione dei residui perenti, pari a € 2.510.000,00; i vincoli derivanti da trasferimenti specifici o attribuiti dall'Ente, pari a € 23.884.623,04; la parte destinata agli investimenti, paria a € 4.236.513,33.

Per quanto riguarda il fondo pluriennale vincolato, nello schema della composizione per missioni e programmi (allegato b) il fondo è stato diminuito della quota per il debito del trattamento di fine rapporto maturato dagli operai assunti a tempo indeterminato già iscritta in bilancio al 31/12/2014, pari ad € 39.051.404,98: in sede di riaccertamento straordinario dei residui passivi la somma era stata erroneamente attribuita al FPV. Tale operazione ha comportato una considerevole diminuzione del FPV ed un altrettanto considerevole aumento del risultato di amministrazione come si evince dal prospetto che segue.

Si evidenzia infine che, rispetto al disavanzo di € 19.379.977,51 calcolato all'1/1 a seguito della rideterminazione del risultato di amministrazione conseguente al riaccertamento straordinario dei residui, è stata rilevata una diminuzione pari a € 3.589.513,19. Pertanto al 31/12 il disavanzo ammonta ad € 15.790.464,32 come dimostrato nel prospetto che segue:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				23.876.855,66
RISCOSSIONI	(+)	104.604.740,29	109.946.449,30	214.551.189,59
PAGAMENTI	(-)	32.169.800,63	165.434.767,98	197.604.568,61
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			40.823.476,64
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			40.823.476,64
RESIDUI ATTIVI	(+)	70.996,25	89.380.004,42	89.451.000,67
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.446.555,45	26.385.540,76	28.832.096,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			4.522.527,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			2.488.526,88
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 (A)[2]	(=)			**94.431.326,63**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015:		
Parte accantonata [3]		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015 [4]		
Accantonamento residui perenti al 31/12/2015 (solo per le regioni) [5]		2.510.000,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contezioso		
Accantonamento TFR al 31/12/2015		79.590.654,58
	Totale parte accantonata (B)	**82.100.654,58**
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		22.732.775,52
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		1.151.847,52
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	**23.884.623,04**
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	**4.236.513,33**
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**-15.790.464,32**
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare [6]		

ENTRATA

Le previsioni definitive di entrata per l'esercizio 2015 ammontano, come già detto, ad € 272.942.435,12.

Gli accertamenti in entrata sono stati stabiliti in € 199.326.453,72 rispetto alla previsione definitiva di € 218.753.823,36 al netto dell'avanzo di amministrazione e del fondo pluriennale vincolato, con una minore entrata, quindi, di € 19.427.369,64. Tra le somme non accertate si segnalano € 13.100.116,32 dovute alle minori necessità di accertamento sulle partite di giro, compensate da minori impegni di pari importo nello stato previsionale della spesa.

Gli accertamenti registrati nel corso del 2015 rappresentano il 96,39% dello stanziamento assestato al netto delle partite di giro, dell'avanzo di amministrazione e del fondo pluriennale vincolato (€ 168.926.570,04 su € 175.253.823,36).

Le somme incassate al netto delle partite di giro nella competenza 2015 ammontano ad € 80.666.009,14, pari al 47,75% dell'accertato.

I residui attivi generati dalla gestione in c/competenza, pari ad € 88.260.560,90, rappresentano il 50,36% delle previsioni definitive al netto delle partite di giro, dell'avanzo di amministrazione e del fondo pluriennale vincolato (€ 88.260.560,90 su € 175.253.823,36).

Rispetto agli aggregati economici le entrate sono così stabilite:

TITOLI II e III - Entrate correnti

Previsioni ……	€ 164.756.552,16
Accertamenti ……..	€ 163.530.404,92
Riscossioni ……	€ 77.214.875,16
Somme rimaste da riscuotere ……	€ 86.315.529,76

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

TIT. II

- *da riscossioni di entrate per trasferimenti correnti della Regione e di altri soggetti pubblici .....€ 75.053.333,34;*

  La voce è principalmente costituita dal trasferimento ordinario della Regione Sardegna.

TIT. III

- *da riscossioni di entrate per vendite di prodotti del bosco (legnatico, sughero, piantine, miele) per.....€ 1.308.203,68;*
- *da riscossioni di entrate per concessioni e locazioni attive (antenne per comunicazioni, locali ad uso turistico, fide pascolo ecc.) per .....€ 289.915,10;*
- *da riscossioni per entrate varie (recuperi per rimborsi da istituti previdenziali, personale in comando, interessi di mora, risarcimenti diversi, ecc.) per .....€ 327.198,96;*
- *da riscossioni per interessi attivi su depositi bancari per.....€ 96.122,42;*

Le entrate di cui sopra, per un totale di € 2.021.440,16, costituiscono i proventi propri e rappresentano il 1,24% del totale degli accertamenti di parte corrente, pari a € 163.530.404,92.

La suddetta percentuale evidenzia il grado di autonomia dell'Ente rispetto alle risorse di parte corrente necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento.

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

Previsioni ……	€ 10.497.271,20
Accertamenti ……..	€ 5.396.165,12
Riscossioni ……	€ 3.451.133,98
Somme rimaste da riscuotere ……	€ 1.945.031,14

Le riscossioni delle entrate in c/capitale sono rappresentate principalmente:

- *dal trasferimento da parte di ARGEA Sardegna per l'attuazione del percorso triennale di utilizzo del personale della Società Bonifiche Sarde .....€ 500.000,00;*
- *dal recupero delle anticipazioni dei trattamenti previdenziali operate dall'Ente a favore degli operai con rapporto di lavoro a tempo indeterminato.....€ 2.949.303,98.*

TITOLO V – Entrate derivanti dall'accensione di prestiti

Non è stata eseguita alcuna acquisizione per accensione di prestiti.

TITOLO VI - Entrate derivanti da partite di giro

Previsioni ……	€ 43.500.000,00
Accertamenti ……..	€ 30.399.883,68
Riscossioni ……	€ 29.280.440,16
Somme rimaste da riscuotere ……	€ 1.119.443,52

Si tratta di operazioni puramente finanziarie movimentate per conto di soggetti esterni in cui gli accertamenti in entrata pareggiano con gli impegni di spesa.

SPESA

Le previsioni definitive di spesa in c/competenza per l'esercizio 2015 ammontano, al netto del fondo pluriennale vincolato di € 38.981.635,76, a € 234.552.287,15.

La somma degli impegni ammonta a € 191.820.308,74.

Le economie di spesa al netto delle partite di giro e del fondo pluriennale vincolato ammontano a € 29.631.862,09. Riguardano in buona parte impegni assunti prima dell'applicazione della competenza finanziaria potenziata la cui esigibilità ricade negli esercizi successivi. Si evidenziano le più rilevanti:

- € 3.191.121,80 riguardano la parte non utilizzata dei fondi di riserva e del fondo per la riassegnazione dei residui perenti.
- € 12.791.333,88 riguardano, come già esposto in precedenza, spese del personale non impegnate per mancanza dei requisiti necessari previsti dalla competenza finanziaria potenziata. In particolare sono dovute principalmente alla quota annua del trattamento di fine rapporto dovuta agli operai a tempo indeterminato, che confluisce nella quota accantonata dell'avanzo(€ 4.036.048,87); ai contributi previdenziali del secondo semestre del 2014 pagati nel primo semestre del 2015 (€ 6.565.695,06); al fondo per il reclutamento necessario per l'avvio delle stabilizzazioni e le assunzioni slittate al 2016 (€ 950.000,00)
- € 5.401.244,42 economie di spesa corrente legate all'attività specifica dell'Ente (acquisto e manutenzione di beni non durevoli per la gestione dei cantieri, attività di prevenzione e sicurezza, manutenzione ordinaria di immobili, acquisto di carburanti, pneumatici, manutenzione ordinaria dei mezzi,);
- € 3.153.500,71 riguardano economie di spesa in conto capitale (investimenti per forestazione, vivaistica, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili).
- € 3.194.429,49 per economie sulle anticipazioni previdenziali corrisposte ai dipendenti e da recuperare dagli enti di previdenza e assicurativi (SC06.0100).

TITOLO I – Spese correnti

Previsioni ……	€ 177.863.488,26
Impegni ……	€ 154.579.984,53
Pagato ……	€ 140.872.507,70
Somme rimaste da pagare ……	€ 13.707.476,83

Le spese relative al personale assorbono la gran parte delle risorse, con un importo impegnato per il personale pari a € 146.311.731,13 ed un'incidenza del 94,69% sul totale degli impegni sulla spesa corrente non vincolata pari a € 154.509.828,57. Se a tale cifra si sommano € 1.640.008,65 per dispositivi di protezione individuale e per gli accertamenti sanitari obbligatori, gli impegni relativi alle spese per il personale salgono a € 147.951.739,78, con un'incidenza del 95,76% sul totale della spesa corrente non vincolata.

Gli impegni sulle altre spese correnti più rilevanti sono rappresentati da:

- € 1.993.369,04 per beni e servizi di funzionamento (energia elettrica, acqua, telefonia, pulizie, assicurazioni, licenze software, smaltimento rifiuti speciali ecc.);
- € 3.384.180,69 per beni e servizi operativi al netto dei dispositivi di protezione individuale e per gli accertamenti sanitari obbligatori (carburanti, manutenzione ordinaria mezzi e fabbricati, oneri per antincendio, spese gestione vivai, quote ai comuni su vendite prodotti, ecc.);
- € 1.019.766,67 per attività generali e di gestione finanziaria (imposte, tasse, ecc.);

TITOLO II – Spese in conto capitale

Previsioni ……	€ 13.112.298,89
Impegni ……	€ 6.764.368,69
Pagato ……	€ 5.114.715,73
Somme rimaste da pagare ……	€ 1.649.652,96

Gli investimenti sono pari a € 2.534.870,02 rappresentano l'1,61% di 157.114.854,55, impegnato totale al netto delle anticipazioni previdenziali (SC06.0100) e delle partite di giro.

Nel dettaglio gli impegni per spese in conto capitale riguardano principalmente:

- la forestazione per € 238.631,01 (acquisto di attrezzature per lavorazioni agricole e forestali, investimenti per i vivai, investimenti per la fauna);
- l'antincendio e la protezione civile per € 66.333,05;
- le infrastrutture per € 1.337.518,05 (principalmente manutenzioni straordinarie e ristrutturazioni di immobili);
- altri investimenti per € 303.957,50 (manutenzione straordinaria automezzi, software, hardware, macchine per ufficio, ecc.);
- le spese di investimento per progetti finanziati con assegnazioni specifiche per € 588.430,41 (trasferimento per lavori della Società Bonifiche Sarde in liquidazione, progetto strada Pau-Palmas Arborea, realizzazione delle postazioni della rete regionale di avvistamento degli incendi).
- anticipazioni dei trattamenti previdenziali agli operai con rapporto di lavoro a tempo indeterminato per € 4.305.570,51.

TITOLO III – Spese per rimborso di mutui e prestiti

Previsioni ……	€ 76.500,00
Impegni ……	€ 76.071,84
Pagato ……	€ 76.071,84
Somme rimaste da pagare ……	€ 0,00

TITOLO IV – Spese per partite di giro

Previsioni ……	€ 43.500.000,00
Impegni ……	€ 30.399.883,68
Pagato ……	€ 19.371.472,71
Somme rimaste da pagare ……	€ 11.028.410,97

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

SPERIMENTAZIONE DELLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

Durante il 2015 è proseguita la sperimentazione della contabilità economico-patrimoniale.

Tra le altre attività:

- sono state gestite oltre 761 commesse di investimento e relativo scarico al relativo conto immobilizzazioni in corso o al cespite creato;
- sono stati gestiti 59.872 cespiti, il cui ammortamento è direttamente collegato ad un centro di costo;
- si è provveduto, in autonomia, alla chiusura della contabilità cespiti;
- le spese per acquisti sostenute durante l'anno, inoltre, sono state imputate al relativo centro di costo.

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 € 769.934.128,62 il patrimonio netto al 31/12/2015, con un aumento rispetto al 2014 pari ad € 83.198.839,06, dovuto principalmente al riaccertamento straordinario dei residui passivi, in attuazione del D.Lgs. n. 118/2011, registrati nell'esercizio 2015 nel sistema contabile Sibear.

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

CONTO DEL PATRIMONIO

N°	ATTIVITÁ	CONSISTENZA AL 1/1/2015	VARIAZIONI		CONSISTENZA AL 31/12/2015
			IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE	
01	Terreni e Fabbricati	608.591.301,28	325.377,59	35.091,50	608.881.587,37
02	Beni Mobili	60.721.321,89	1.886.695,14	278.425,63	62.329.591,40
03	Beni Immateriali	1.335.596,82	64.278,02	0,00	1.399.874,84
04	Partecipazioni	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
05	Fondo di Cassa	23.876.855,66	214.551.189,59	197.604.568,61	40.823.476,64
06	Residui Attivi	116.790.169,49	89.380.004,42	116.719.173,24	89.451.000,67
	TOTALE ATTIVITÁ	**811.335.245,14**	**306.207.544,76**	**314.637.258,98**	**802.905.530,92**

N°	PASSIVITÁ	CONSISTENZA AL 1/1/2015	VARIAZIONI		CONSISTENZA AL 31/12/2015
			IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE	
01	Residui Passivi	119.661.719,96	26.385.540,76	117.215.164,51	28.832.096,21
02	Residui Perenti	4.938.235,62	0,00	798.929,53	4.139.306,09
	PATRIMONIO NETTO	686.735.289,56	83.198.839,06		769.934.128,62
	TOTALE PASSIVITÁ	**811.335.245,14**	**109.584.379,82**	**118.014.094,04**	**802.905.530,92**

BENI IMMOBILI

BENI INVENTARIATI AL SERVIZIO TERRITORIALE DI	SITUAZIONE E MOVIMENTO GIUSTA REGISTRI DI CONSISTENZA			
	Consistenza al 1/1/2015	Variazioni avvenute durante l'esercizio finanziario 2015		Consistenza al 31/12/2015
		Aumenti	Diminuzioni	
(A)	(B)	(C)	(D)	(E)
Cagliari	245.863.322,27	68.758,20	0,00	245.932.080,47
Sassari	141.124.248,99	12.895,53	0,00	141.137.144,52
Nuoro	101.012.003,78	60.402,30	0,00	101.072.406,08
Oristano	11.444.729,93	30.175,00	35.091,50	11.439.813,43
Tempio	61.514.266,17	153.146,56	0,00	61.667.412,73
Lanusei	47.632.730,14	0,00	0,00	47.632.730,14
Direzione	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE COMPLESSIVO	**608.591.301,28**	**325.377,59**	**35.091,50**	**608.881.587,37**

BENI MOBILI

CATEGORIE	DESCRIZIONE DELLE PARTITE	SERVIZIO	CONSISTENZA AL 1/1/2015	SITUAZIONE E MOVIMENTO GIUSTA REGISTRI DI CONSISTENZA		CONSISTENZA AL 31/12/2015
				IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE	
1ª	MACCHINARI, ATTREZZATURE, IMPIANTI	Bilancio	35.263,25	5.337,60	0,00	40.600,85
		SAPA	398.003,29	318.849,70	444,00	716.408,99
		Tecnico	395.613,36	39.884,06	7.698,66	427.798,76
		Personale	1.006,80	0,00	0,00	1.006,80
		Pianificazione	0,00	0,00	0,00	0,00
		AA GG	152.221,50	0,00	2.645,00	149.576,50
		CA	5.057.528,34	59.466,12	1.020,00	5.115.974,46
		SS	3.535.433,57	44.282,99	0,00	3.579.716,56
		NU	2.422.141,43	78.355,80	0,00	2.500.497,23
		OR	2.911.225,47	52.646,07	0,00	2.963.871,54
		TP	2.143.738,97	46.881,64	3.000,00	2.187.620,61
		LN	4.330.533,60	124.928,92	2.135,20	4.453.327,32
		TOTALE	**21.382.709,58**	**770.632,90**	**16.942,86**	**22.136.399,62**
2ª	ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	Bilancio	217.394,36	3.732,40	13.076,47	208.050,29
		SAPA	46.862,02	2.238,89	8.448,45	40.652,46
		Tecnico	635.156,67	15.363,83	60.996,42	589.524,08
		Personale	15.117,58	1.089,00	1.901,07	14.305,51
		Pianificazione	1.344,89	0,00	1.344,89	0,00
		AA GG	95.416,98	1.089,00	7.205,88	89.300,10
		CA	426.271,17	430,08	21.616,74	405.084,51
		SS	435.174,41	0,00	0,00	435.174,41
		NU	346.491,86	0,00	20.229,23	326.262,63
		OR	311.216,43	1.217,11	0,00	312.433,54
		TP	314.140,27	1.482,18	0,00	315.622,45
		LN	271.882,76	564,96	57.436,78	215.010,94
		TOTALE	**3.116.469,40**	**27.207,45**	**192.255,93**	**2.951.420,92**
3ª	AUTOMEZZI, MOTOMEZZI E NATANTI	Bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00
		SAPA	259.503,64	714.079,80	0,00	973.583,44
		Tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00
		Personale	0,00	0,00	0,00	0,00
		Pianificazione	0,00	0,00	0,00	0,00
		AA GG	130.842,25	0,00	0,00	130.842,25
		CA	7.159.114,22	52.395,37	0,00	7.211.509,59
		SS	5.457.368,69	83.278,89	33.719,27	5.506.928,31
		NU	5.341.392,02	15.918,84	0,00	5.357.310,86
		OR	3.516.587,96	9.303,78	0,00	3.525.891,74
		TP	4.786.805,45	104.539,47	7.630,02	4.883.714,90
		LN	5.030.134,85	80.661,31	0,00	5.110.796,16
		TOTALE	**31.681.749,08**	**1.060.177,46**	**41.349,29**	**32.700.577,25**

BENI MOBILI

CATEGORIE	DESCRIZIONE DELLE PARTITE	SERVIZIO	CONSISTENZA AL 1/1/2015	SITUAZIONE E MOVIMENTO GIUSTA REGISTRI DI CONSISTENZA		CONSISTENZA AL 31/12/2015
				IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE	
4ª	MOBILI E MACCHINE PER UFFICIO	Bilancio	133.063,76	109,20	10.151,54	123.021,42
		SAPA	7.968,03	0,00	0,00	7.968,03
		Tecnico	53.075,09	0,00	830,00	52.245,09
		Personale	14.710,48	0,00	40,00	14.670,48
		Pianificazione	0,00	0,00	0,00	0,00
		AA GG	98.131,28	0,00	3.501,10	94.630,18
		CA	1.091.105,89	0,00	560,00	1.090.545,89
		SS	318.144,77	0,00	0,00	318.144,77
		NU	343.213,72	0,00	7.178,51	336.035,21
		OR	341.407,12	0,00	0,00	341.407,12
		TP	203.638,33	0,00	0,00	203.638,33
		LN	314.709,08	8.462,51	5.536,40	317.635,19
		TOTALE	**2.919.167,55**	**8.571,71**	**27.797,55**	**2.899.941,71**
5ª	LIBRI, RIVISTE E PUBBLICAZIONI	Bilancio	10.429,71	0,00	0,00	10.429,71
		SAPA	1.474,52	0,00	0,00	1.474,52
		Tecnico	4.983,00	0,00	80,00	4.903,00
		Personale	332,00	0,00	0,00	332,00
		Pianificazione	0,00	0,00	0,00	0,00
		AA GG	8.080,88	115,00	0,00	8.195,88
		CA	39.556,33	0,00	0,00	39.556,33
		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	846,00	0,00	5.930,63
		LN	3.758,43	0,00	0,00	3.758,43
		TOTALE	**102.128,32**	**961,00**	**80,00**	**103.009,32**
6ª	BENI NON ALTROVE CLASSIFICABILI	Bilancio	260,00	0,00	0,00	260,00
		SAPA	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
		Pianificazione	0,00	0,00	0,00	0,00
		AA GG	34.169,00	0,00	0,00	34.169,00
		CA	235.622,34	0,00	0,00	235.622,34
		SS	254.820,22	0,00	0,00	254.820,22
		NU	124.056,55	0,00	0,00	124.056,55
		OR	441.394,73	0,00	0,00	441.394,73
		TP	104.016,79	0,00	0,00	104.016,79
		LN	324.758,33	19.144,62	0,00	343.902,95
		TOTALE	**1.519.097,96**	**19.144,62**	**0,00**	**1.538.242,58**
TOTALE GENERALE			**60.721.321,89**	**1.886.695,14**	**278.425,63**	**62.329.591,40**

BENI IMMATERIALI

DESCRIZIONE DELLE PARTITE	SITUAZIONE E MOVIMENTO GIUSTA REGISTRI DI CONSISTENZA			
	Consistenza al 1/1/2015	Variazioni avvenute durante l'esercizio finanziario 2015		Consistenza al 31/12/2015
		Aumenti	Diminuzioni	
BENI IMMATERIALI	1.335.596,82	64.278,02	0,00	1.399.874,84
TOTALE COMPLESSIVO	**1.335.596,82**	**64.278,02**	**0,00**	**1.399.874,84**

PARTECIPAZIONI

DESCRIZIONE DELLE PARTITE	SITUAZIONE E MOVIMENTO GIUSTA REGISTRI DI CONSISTENZA			
	Consistenza al 1/1/2015	Variazioni avvenute durante l'esercizio finanziario 2015		Consistenza al 31/12/2015
		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**