

Forestas

*Agenzia 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

RENDICONTO DELL'ANNO 2017

RELAZIONE

PREMESSA

L'esercizio 2017 si è caratterizzato per il progressivo superamento delle difficoltà di gestione derivanti dalla soppressione dell'Ente Foreste della Sardegna e dalla istituzione dell'Agenzia FoReSTAS, disposta con LR 8/2016.

Il bilancio pluriennale è stato approvato con Delibera dell'Amministratore unico n. 56 del 20 giugno 2017, in esito a un periodo di gestione provvisoria. Nel corso dell'esercizio sono stati approvati i consuntivi degli esercizi 2015 e 2016.

I risultati della gestione tecnica sono rappresentati nella relazione sulla performance, approvata con Delibera dell'Amministratore Unico n. 77 del 13/08/2018, pubblicata sul sito web dell'Agenzia.

LE PREVISIONI

Le previsioni dell'entrata e della spesa del bilancio per l'esercizio finanziario 2017, approvato con delibera dell'Amministratore Unico n. 56 del 20 giugno 2017, resa esecutiva con D.G.R. n. 35/35 del 18 luglio 2017, sono state stabilite in € 225.048.730,30.

LE VARIAZIONI ALLE PREVISIONI

Nel corso dell'esercizio finanziario sono state disposte variazioni per prelevamenti dai fondi di riserva e dal fondo cassa, per riassegnazioni di residui perenti, per la nuova istituzione di capitoli relativi a trasferimenti vincolati per progetti specifici, per l'utilizzo delle quote vincolate dell'avanzo di amministrazione determinato al 31 dicembre 2016.

I. FONDO DI RISERVA PER LE SPESE OBBLIGATORIE - PRELEVAMENTO DI € 126.369,79

- a) Delibera n. 41 del 11/5/2017 per spese da sentenza;
- b) Delibera n. 98 del 14/11/2017 per interessi di mora.

II. FONDO DI RISERVA PER LE SPESE IMPREVISTE - PRELEVAMENTO DI € 194.074,83

- a) Delibera n. 42 del 11/5/2017 per incarichi a legali esterni per la rappresentanza e difesa in giudizio dell'Agenzia;
- b) Delibera n. 74 del 11/8/2017 per manutenzione straordinaria impianti tecnologici;
- c) Delibera n. 89 del 24/10/2017 per manutenzione straordinaria impianti tecnologici;
- d) Delibera n. 110 del 6/12/2017 per rimborsi di oneri di difesa connessi all'assistenza processuale.

III. FONDO PER LA RIASSEGNAZIONE DEI RESIDUI PERENTI - PRELEVAMENTO DI € 742.390,14

- a) Delibera n. 29 del 30/3/2017;
- b) Delibera n. 81 del 2/10/2017;
- c) Delibera n. 106 del 22/11/2017;
- d) Delibera n. 114 del 12/12/2017.

IV. ISCRIZIONE DI ENTRATE PER ASSEGNAZIONI VINCOLATE E DELLE RELATIVE SPESE, € 131.401,95

- a) Delibera n. 72 del 31/7/2017: FESR 2014-2020 INTENSE - progetto per itinerari turistici sostenibili dell'area transfrontaliera;
- b) Delibera n. 123 del 28/12/2017: HORIZON 2020 INCREDible progetto per la realizzazione di servizi connessi ai prodotti forestali non legnosi del bacino del Mediterraneo; LIFE 13 RES MARIS progetto per la reintroduzione di specie vegetali autoctone negli habitat dunali; progetto gestione e valorizzazione Salmo Cetti e Salmo Trutta Macrostigma; rimodulazione LIFE 14 Sotto le Ali del Grifone; progetto VIVERE IL PARCO Finanziamento "Fondazione con il Sud"

V. UTILIZZO QUOTE AVANZO VINCOLATO, € 380.898,40

- a) Determina del responsabile finanziario n. 63 del 29/12/2017 per lo svolgimento dei vari progetti faunistici e di sistemazione idraulico-forestale.

VI. RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI 2016, € 311.984,80

- a) Le operazioni di reimputazione degli impegni non esigibili nel 2016 ha determinato nell'esercizio 2017 le variazioni in aumento degli stanziamenti di entrata e della spesa per l'incremento rispettivamente del fondo pluriennale vincolato e dei capitoli relativi agli impegni reimputati.

VII. VARIAZIONI DI BILANCIO DI COMPETENZA E CASSA

- a) Delibera n. 75 del 11/8/2017 per incrementare gli stanziamenti di entrata e di spesa dei capitoli di partita di giro inerenti lo split payment, € 1.300.000,00;
- b) Delibera n. 108 del 30/11/2017 per istituire il fondo di riserva di cassa e adeguare in diminuzione o in aumento alcune voci di spesa sulla base di una più attenta analisi della previsione concernente le obbligazioni esigibili nel corso dell'esercizio 2017;
- c) Delibera n. 113 del 7/12/2017 per adeguare gli stanziamenti di cassa, in diminuzione o in aumento, di diversi capitoli nella spesa alle obbligazioni esigibili nel corso dell'esercizio 2017, attingendo principalmente dal fondo di riserva di cassa;
- d) Delibera n. 122 del 28/12/2017 per prelievo dal fondo rischi spese legali di € 134.000,00.

Le poste definitive dello stato di previsione dell'entrata e della spesa sono passate quindi ad € 227.173.015,45.

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

Il riaccertamento ordinario dei residui è stato approvato con delibera dell'Amministratore Unico n. 84 del 18 settembre 2018 con le seguenti risultanze:

- I residui attivi riportati al 2018 ammontano ad € 112.288.413,88, di cui € 108.656.726,53 provenienti dal 2017, € 3.631.687,35 provenienti dall'esercizio 2016.

I residui attivi stralciati provenienti dagli esercizi 2016 e precedenti ammontano ad € 3.113.304,09, di cui € 2.000.000,00 riguardano la mancata realizzazione di due interventi finanziati con gli stanziamenti APQ Sostenibilità ambientale, la restante parte riguarda principalmente alcuni accertamenti per trasferimenti finalizzati a progetti specifici non completati.

- I residui passivi riportati al 2018 ammontano ad € 39.095.201,84, di cui € 27.775.461,12 provenienti dal 2017, € 11.319.740,72 provenienti dall'esercizio 2016. Dalla competenza 2017 provengono € 12.064.093,29 relativi alle retribuzioni della mensilità di dicembre erogata nel mese di gennaio 2018, € 11.451.050,78 inerenti le partite di giro.

I residui passivi stralciati provenienti dagli esercizi 2016 e precedenti, pari ad € 1.555.250,37, riguardano obbligazioni per le quali sono venuti meno i requisiti per l'esigibilità.

- Il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2017 riportato nell'entrata dell'esercizio 2018 è stato determinato in parte corrente per € 76.073,52, in conto capitale per € 65.067,57, per un totale di € 141.141,09.

Inoltre, gli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato dei capitoli di spesa finanziati dai trasferimenti per progetti specifici e non impegnati al 31/12/2017 sono stati stralciati, le economie sono confluite nell'avanzo vincolato applicato all'esercizio 2018 in parte corrente per € 98.024,81, in conto capitale per € 26.000,00, per un totale di € 124.024,81.

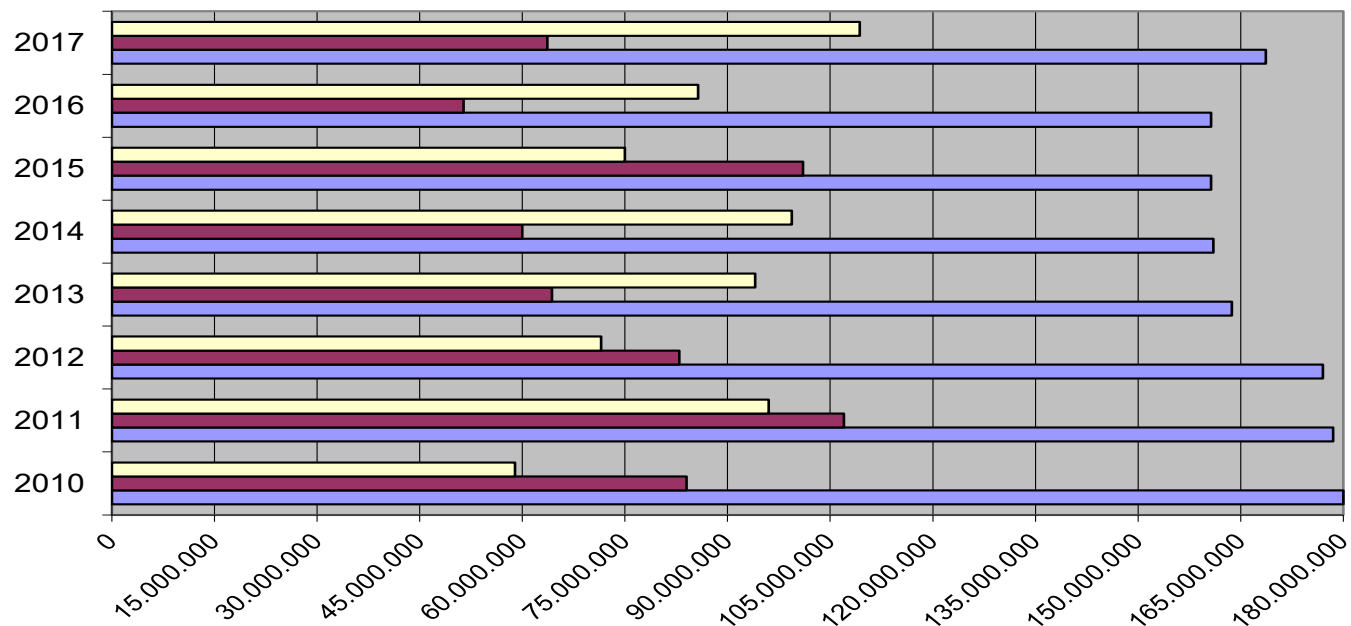
ANALISI DEI PRINCIPALI RESIDUI ATTIVI

Tra i residui attivi l'importo più rilevante, pari a € 105.047.188,75 sul capitolo EC210.050, è relativo ai trasferimenti dalla Regione Autonoma della Sardegna per funzioni istituzionali, poiché sono stati erogati € 63.647.811,25, pari al 37,73% dei 168.695.000,00 stanziati complessivamente dal Consiglio Regionale per il 2017.

Altri residui attivi di rilievo riguardano:

- i rimborsi delle retribuzioni del personale in comando presso altre Amministrazioni per € 496.167,88;
- il recupero degli oneri sostenuti per gli interventi relativi alle aree deindustrializzate (L.R. 1/2009, art. 3., c. 2, lettera b, n. 2) per € 943.000,00;
- trasferimenti per la realizzazione dei progetti finanziati con l'Accordo di Programma Quadro Sostenibilità ambientale per € 1.752.250,00;
- trasferimenti per la realizzazione del Parco Naturale Regionale di Gutturu Mannu per € 1.415.947,40.;

Raffronto accreditamenti contributo ordinario



	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
■ 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	85.695.000,00	109.314.528,00
■ 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	51.380.472,00	63.647.811,25
■ 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	160.695.000,00	168.695.000,00

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.

ANALISI DEI PRINCIPALI RESIDUI PASSIVI

Tra i residui passivi, escludendo le partite di giro, un cenno particolare meritano, distinti per missioni e programmi, i residui:

- della missione 01 programma 05 per € 911.692,36;
- della missione 01 programma 10, come già detto, € 12.064.093,29 sono relativi alle spese per il personale con corrispondenza differita (macroaggregato 101 pari ad € 10.266.373,19, macroaggregato 102 per Irap pari ad € 1.797.720,10) relative alla mensilità di dicembre 2017 che contrattualmente è stata erogata nei primi giorni del 2018, ai relativi contributi previdenziali di impiegati e dirigenti ed all'Irap delle mensilità di novembre e tredicesima da pagare a gennaio 2018;
- della missione 01 programma 11 per € 1.218.494,88;
- della missione 09 programma 02 € 943.000,00;
- della missione 09 programma 05 € 1.430.244,51;
- della missione 11 programma 01 € 1.030.235,63.

SITUAZIONE DEI RESIDUI DICHIARATI PERENTI

Con l'attuazione del D.Lgs n. 118/2011, a partire dall'esercizio 2016 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 reinscrizione dei residui perenti.

Nel 2017 sono stati riassegnati ai pertinenti capitoli impegni per complessivi € 742.390,14.

RISULTANZE FINALI

FONDO CREDITI DI DUBBIE ESIGIBILITÀ E FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Per il calcolo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità sono stati presi in considerazione gli accertamenti dei capitoli classificati con tipologia 30100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni. La percentuale di accantonamento è stata calcolata sulla differenza tra 100 e la media semplice del rapporto tra accertato e incassato in competenza negli ultimi 5 anni (ante armonizzazione è stato considerato anche l'incassato in residui). La media delle percentuali di incasso così determinate è stata del 94,50%, pertanto l'accantonamento al FCDE al 31/12/2017 è stato calcolato per il 5,50% sui residui a rischio di € 112.405,14 per un importo pari ad € 6.182,28.

La consistenza del Fondo Pluriennale Vincolato di spesa al 31/12/2017 riportato nell'entrata dell'esercizio 2018 è stato determinato, come detto in precedenza, in parte corrente per € 76.073,52, in conto capitale per € 65.067,57, per un totale di € 141.141,09.

Per il dettaglio dei prospetti si rinvia agli allegati specifici del rendiconto.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

La determinazione del risultato di amministrazione riporta nel Prospetto Dimostrativo previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 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.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2017

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				21.369.450,40
RISCOSSIONI	(+)	119.882.693,47	98.212.890,64	218.095.584,11
PAGAMENTI	(-)	31.476.750,55	167.774.535,83	199.251.286,38
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			40.213.748,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			40.213.748,13
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.631.687,35	108.656.726,53	112.288.413,88
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	11.319.740,72	27.775.461,12	39.095.201,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			76.073,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			65.067,57
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			113.265.819,08

Nella seconda parte del prospetto sono indicati: l'accantonamento al FCDE pari ad € 6.182,28; l'accantonamento di una quota che garantisca la reiscrizione dei residui perenti pari ad € 200.000,00; l'accantonamento al fondo contenzioso pari ad € 17.580.841,26; l'accantonamento del debito maturato nei confronti degli operai a tempo indeterminato per il Trattamento di Fine Rapporto, pari a € 83.299.954,04; i vincoli derivanti da trasferimenti specifici o attribuiti dall'ente, pari a € 12.178.841,50.

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾	6.182,28
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	200.000,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	-
Fondo perdite società partecipate	-
Fondo contenzioso	17.580.841,26
Accantonamento TFR al 31/12/2017	83.299.954,04
	Totale parte accantonata (B)
	101.086.977,58
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	11.913.465,93
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	265.375,57
Altri vincoli	
	Totale parte vincolata (C)
	12.178.841,50
Parte destinata agli investimenti	
	Totale parte destinata agli investimenti (D)
	-
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)
	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

Si precisa che l'accantonamento al fondo contenzioso di € 17.580.841,26, in applicazione delle DGR n. 35/35 del 18/7/2017 e n. 33/29 del 26/6/2018 sulla esecutività dei bilanci pluriennali 2017-2019 e 2018-2020, comprende anche € 15.580.841,26 destinati ad

una quota del rischio di soccombenza per la vertenza sulla disapplicazione del CCNL 2010-2012, pari a circa 6 milioni annui a partire dal 2010.

Nell'elenco analitico delle quote vincolate del risultato di amministrazione allegato al rendiconto sono dettagliate le singole voci dei vincoli e le quote applicate all'esercizio 2018: € 177.312,42 quota di parte corrente, € 721.377,58 quota in conto capitale, per un totale di € 898.690,00.

CONTO DELLA COMPETENZA

GLI ACCERTAMENTI E GLI IMPEGNI

Le entrate e le spese in competenza durante l'esercizio hanno determinato i seguenti risultati:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI (€)	INCASSI (€)	SPESE	IMPEGNI (€)	PAGAMENTI (€)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		21.369.450,40			
Utilizzo avanzo di amministrazione	354.434,33		Disavanzo amministrazione	650.000,00	
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	-				
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	126.633,16				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	445.727,94				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	Titolo 1 - Spese correnti	159.654.358,20	164.065.570,91
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	169.041.608,11	173.332.372,14	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	76.073,52	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	6.420.525,79	11.493.622,85	Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.313.669,95	5.940.681,54
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	892.917,00	2.952.500,00	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	65.067,57	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	-
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	-	
Totale entrate finali	176.355.050,90	187.778.494,99	Totale spese finali	165.109.169,24	170.006.252,45
Titolo 6 - Accensione prestiti	-	-	Titolo 4 - Rimborso prestiti	67.402,53	67.402,53
			<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	-	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	30.514.566,27	30.317.089,12	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	30.514.566,27	29.177.631,40
Totale entrate dell'esercizio	206.869.617,17	218.095.584,11	Totale spese dell'esercizio	195.691.138,04	199.251.286,38
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	207.796.412,60	239.465.034,51	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	196.341.138,04	199.251.286,38
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO			AVANZO DI COMPETENZA / FONDO DI CASSA	11.455.274,56	40.213.748,13
TOTALE A PAREGGIO	207.796.412,60	239.465.034,51	TOTALE A PAREGGIO	207.796.412,60	239.465.034,51

La differenza tra accertamenti ed impegni ha prodotto un avanzo di competenza di € 11.455.274,56 originato principalmente:

- a) dalle economie dei fondi di riserva non utilizzati € 1.053.165,24, di cui € 616.000,00 del fondo spese legali ed € 257.609,86 del fondo per la riassegnazione degli impegni perenti;
- b) dalle economie del titolo 1 della missione 01 programma 10 € 2.772.744,97, al netto dell'accantonamento del trattamento di fine rapporto maturato nell'esercizio, pari a € 4.369.032,76;
- c) dalle economie del titolo 1 della missione 01 programma 11 € 738.990,49;
- d) dalle economie della missione 09 programma 05 € 788.630,16;
- e) dalle economie della missione 11 programma 01 € 821.142,64.

La gestione di cassa della competenza e dei residui ha comportato € 218.095.584,11 di incassi ed € 199.251.286,38 di pagamenti, per cui il fondo cassa passa da € 21.369.450,40 all'1/1/2017 ad € 40.213.748,13 al 31/12/2017.

Di seguito il verbale di cassa del Tesoriere



9006029

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

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA

ANNO 2017

Proceduto alla chiusura dell'esercizio all'esame dei registri e dei documenti contabili, si accerta quanto segue:

I - ENTRATA			
Fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2016		€uro	21.369.450,40
Reversali trasmesse dall'Ente:	€uro	218.095.584,11	
Reversali registrate dal Tesoriere (dalla n. 1 alla n. 7010780)	€uro	218.095.584,11	
Reversali Incassate:	€uro	218.095.584,11	
Reversali da incassare/regolarizzare:	€uro	0,00	
Entrate da regolarizzare:	€uro	0,00	
TOTALE ENTRATE		€uro	239.465.034,51
<i>Differenza tra reversali trasmesse e reversali registrate</i>		<i>€uro</i>	<i>0,00</i>
II - USCITA			
Deficienza di cassa alla chiusura dell'esercizio 2016		€uro	0,00
Mandati trasmessi dall'Ente:	€uro	199.251.286,38	
Mandati registrati dal Tesoriere (dal n. 1 al n. 7029333)	€uro	199.251.286,38	
Mandati pagati:	€uro	199.251.286,38	
Mandati da pagare/regolarizzare:	€uro	0,00	
Uscite da regolarizzare:	€uro	0,00	
TOTALE USCITE		€uro	199.251.286,38
<i>Differenza tra mandati trasmessi e mandati registrati</i>		<i>€uro</i>	<i>0,00</i>
Fondi a disposizione dell'Ente per la gestione del bilancio		€uro	40.213.748,13

ENTRATA

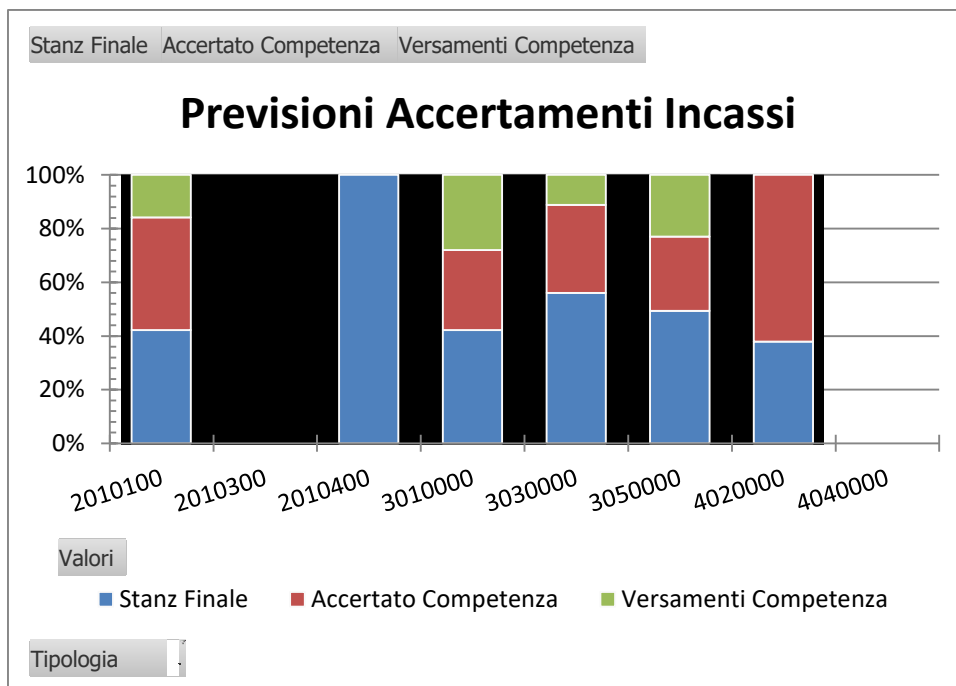
Le previsioni definitive di entrata per l'esercizio 2017 al netto della quota di avanzo applicato, del fondo pluriennale vincolato e delle partite di giro ammontano ad € 181.119.755,95.

Nel corso dell'esercizio l'utilizzo dell'avanzo vincolato di parte corrente è stato pari allo stanziamento previsto di € 81.161,57, in conto capitale è stato pari ad € 273.272,76 su uno stanziamento previsto di € 299.736,83.

Gli accertamenti al netto delle partite di giro sono stati di € 176.355.050,90, il 97,37% della previsione definitiva di € 181.119.755,95. La minore entrata di € 4.764.705,05 è costituita principalmente dalle somme non accertate per recupero delle anticipazioni previdenziali, € 3.878.367,50, compensate dalle economie di pari importo nel capitolo di spesa correlato.

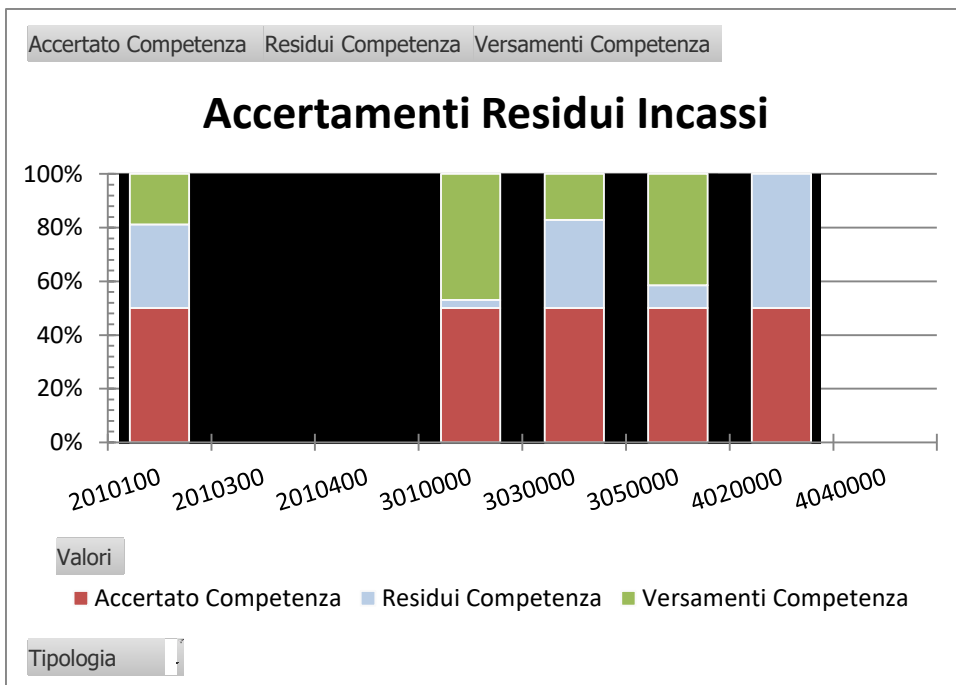
Gli incassi nella competenza al netto delle partite di giro sono stati di € 69.267.247,73, pari al 39,28% degli accertamenti. La bassa percentuale di incassi è dovuta principalmente all'accredito parziale del contributo annuo di funzionamento.

Di seguito la rappresentazione grafica delle previsioni, degli accertamenti e degli incassi distinti per tipologia di entrata



I residui attivi generati dalla gestione della competenza al netto delle partite di giro, pari ad € 107.087.803,17, rappresentano il 59,13% delle previsioni definitive di € 181.119.755,95.

Di seguito la rappresentazione grafica degli accertamenti, dei residui e degli incassi distinti per tipologia di entrata



L'accertamento del contributo annuo di funzionamento costituisce il 95,66% della totalità degli accertamenti al netto delle partite di giro, € 168.695.000,00 su € 176.355.050,90.

A seguire gli altri accertamenti rilevanti (rappresentati anche in percentuale sul totale degli accertamenti al netto delle partite di giro) distinti per tipologia di entrata:

- tipologia 3010000: 0,87%, € 1.526.991,67 per la vendita di beni e servizi derivanti dalla gestione delle foreste e dei vivai;
- tipologia 3050000: 2,69%, € 4.741.716,37 per rimborsi di personale in comando presso altre Amministrazioni, recupero di anticipazioni previdenziali, ecc.;
- tipologia 4020000: 0,51%, € 892.917,00 per la realizzazione del progetto Parco Naturale Regionale di Gutturu Mannu;

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

Rispetto alle tipologia di entrata nella tabella che segue sono riportate le voci con le percentuali degli accertamenti, dei versamenti e dei residui

Tipologia	Previsioni finali	Accertamenti Competenza	Versamenti Competenza	Residui Competenza	Accertamenti/ Previsioni	Versamenti/Ac certamenti	Residui/ Accertamenti
2010100 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	169.695.305,95	169.041.608,11	63.839.565,52	105.202.042,59	99,61%	37,77%	62,23%
2010400 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	2.100,00	-	-	-	0,00%	-	-
3010000 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	2.153.000,00	1.526.991,67	1.433.918,74	93.072,93	70,92%	93,90%	6,10%
3030000 - INTERESSI ATTIVI	260.000,00	151.817,75	52.223,76	99.593,99	58,39%	34,40%	65,60%
3050000 - RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	8.466.000,00	4.741.716,37	3.941.539,71	800.176,66	56,01%	83,12%	16,88%
4020000 - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	543.350,00	892.917,00	-	892.917,00	164,34%	0,00%	100,00%
9010000 - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	45.100.000,00	30.514.566,27	28.945.642,91	1.568.923,36	67,66%	94,86%	5,14%
Totale complessivo	226.219.755,95	206.869.617,17	98.212.890,64	108.656.726,53	91,45%	47,48%	52,52%

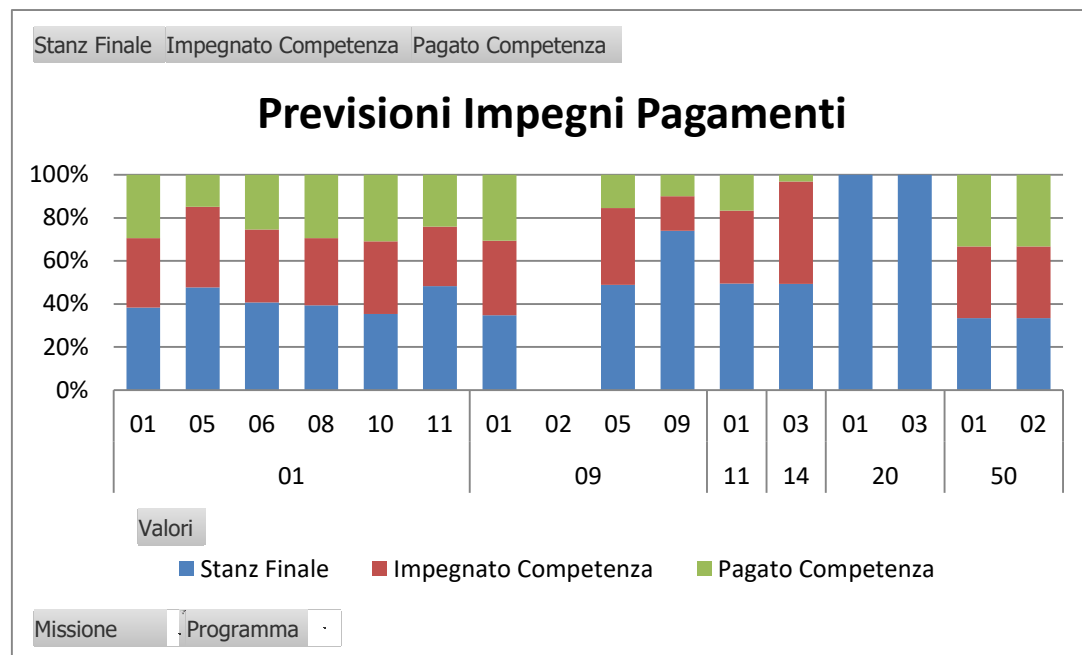
SPESA

Le previsioni definitive della spesa per l'esercizio 2017 al netto della quota di rientro del disavanzo, del fondo pluriennale vincolato e delle partite di giro ammontano ad € 181.281.874,40.

Gli impegni al netto delle partite di giro sono stati pari ad € 165.035.430,68, il 91,04% della previsione definitiva di € 181.281.874,40. Le principali economie sono state esposte in precedenza nel paragrafo "GLI ACCERTAMENTI E GLI IMPEGNI", a queste si sommano € 3.878.367,50 compensate da minori entrate di pari importo nel capitolo per le anticipazioni previdenziali di entrata correlato.

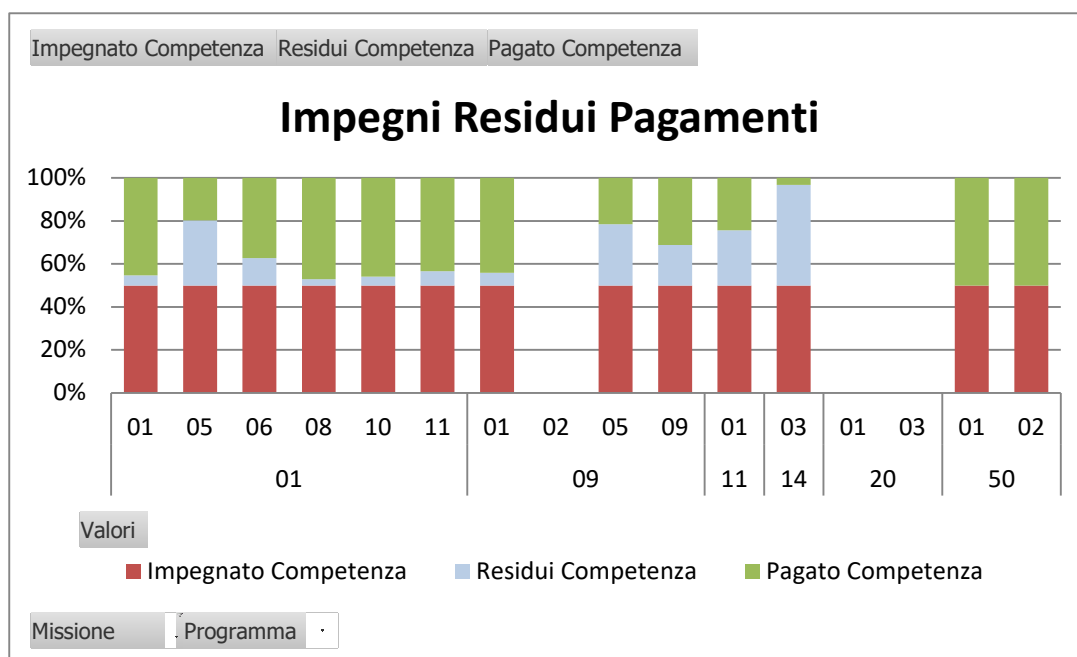
I pagamenti nella competenza al netto delle partite di giro sono stati di € 148.711.020,34, pari al 90,11% degli impegni.

Di seguito la rappresentazione grafica delle previsioni, degli impegni e dei pagamenti distinti per missione e programma



I residui passivi generati dalla gestione della competenza al netto delle partite di giro, pari ad € 16.324.410,34, rappresentano il 9,0% delle previsioni definitive di € 181.281.874,36.

Di seguito la rappresentazione grafica degli impegni, dei residui e dei pagamenti distinti per missione e programma



Le spese relative al personale (allocate ancora per il 2017 nella missione 01 programma 10) assorbono la gran parte delle risorse, con un importo impegnato per le retribuzioni e gli oneri riflessi pari a € 151.486.500,16 ed un'incidenza del 91,64% sul totale degli impegni di € 165.035.430,68.

Gli altri impegni più rilevanti (rappresentati anche in percentuale sul totale degli impegni al netto delle partite di giro) distinti per missioni e programmi riguardano:

- missione 01 programma 05: 0,50%, € 823.851,53, per carburanti e manutenzione mezzi non utilizzati per la campagna AIB e la protezione civile;
- missione 01 programma 06: 0,60%, € 994.829,94, per manutenzione e ristrutturazione fabbricati;
- missione 01 programma 11: 3,75%, € 6.186.346,55, per utenze, tributi (esclusa l'Irap contabilizzata nel programma 10), spese legali, anticipazioni previdenziali, assicurazioni, ecc.;
- missione 09 programma 05: 1,32%, € 2.172.522,99, per materiali e attrezzature per la gestione dei cantieri forestali, quote ai Comuni sulla vendita dei prodotti nei terreni in concessione, indennità occupazione terreni, gestione vivai, gestione fauna, ecc.;
- missione 11 programma 01: 1,09%, € 1.802.335,26, per beni di consumo, attrezzature, carburanti e manutenzione mezzi utilizzati per la campagna AIB e la protezione civile.

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

Rispetto alle missioni ed i programmi di spesa nella tabella che segue sono riportate le voci con le percentuali degli impegni, dei pagamenti e dei residui

Missione	Programma	Previsioni finali	Impegnato Competenza	Pagato Competenza	Residui Competenza	Impegni/Previsioni	Pagamenti/Impegni	Residui/Impegni
01	01	€ 252.000,00	€ 213.500,21	€ 193.180,99	€ 20.319,22	84,72%	90,48%	9,52%
01	05	€ 1.047.725,97	€ 823.851,53	€ 325.294,35	€ 498.557,18	78,63%	39,48%	60,52%
01	06	€ 1.194.450,33	€ 994.829,94	€ 742.603,42	€ 252.226,52	83,29%	74,65%	25,35%
01	08	€ 127.700,00	€ 101.153,91	€ 95.340,61	€ 5.813,30	79,21%	94,25%	5,75%
01	10	€ 160.110.400,81	€ 152.283.621,08	€ 139.952.823,78	€ 12.330.797,30	95,11%	91,90%	8,10%
01	11	€ 10.803.704,54	€ 6.186.346,55	€ 5.363.555,60	€ 822.790,95	57,26%	86,70%	13,30%
01 Totale		€ 173.535.981,65	€ 160.603.303,22	€ 146.672.798,75	€ 13.930.504,47	92,55%	91,33%	8,67%
09	01	€ 32.002,09	€ 32.002,09	€ 28.232,02	€ 3.770,07	100,00%	88,22%	11,78%
09	05	€ 2.961.153,15	€ 2.172.522,99	€ 931.227,04	€ 1.241.295,95	73,37%	42,86%	57,14%
09	09	€ 821.957,12	€ 177.290,95	€ 110.558,93	€ 66.732,02	21,57%	62,36%	37,64%
09 Totale		€ 3.815.112,36	€ 2.381.816,03	€ 1.070.017,99	€ 1.311.798,04	62,43%	44,92%	55,08%
11	01	€ 2.623.477,90	€ 1.802.335,26	€ 877.965,63	€ 924.369,63	68,70%	48,71%	51,29%
11 Totale		€ 2.623.477,90	€ 1.802.335,26	€ 877.965,63	€ 924.369,63	68,70%	48,71%	51,29%
14	03	€ 174.437,21	€ 168.404,56	€ 10.666,36	€ 157.738,20	96,54%	6,33%	93,67%
14 Totale		€ 174.437,21	€ 168.404,56	€ 10.666,36	€ 157.738,20	96,54%	6,33%	93,67%
20	01	€ 179.555,38	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%	0,00%
20	03	€ 873.609,86	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%	0,00%
20 Totale		€ 1.053.165,24	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%	0,00%
50	01	€ 12.200,00	€ 12.169,08	€ 12.169,08	€ -	99,75%	100,00%	0,00%
50	02	€ 67.500,00	€ 67.402,53	€ 67.402,53	€ -	99,86%	100,00%	0,00%
50 Totale		€ 79.700,00	€ 79.571,61	€ 79.571,61	€ -	99,84%	100,00%	0,00%
99	01	€ 45.100.000,00	€ 30.514.566,27	€ 19.063.515,49	€ 11.451.050,78	67,66%	62,47%	37,53%
99 Totale		€ 45.100.000,00	€ 30.514.566,27	€ 19.063.515,49	€ 11.451.050,78	67,66%	62,47%	37,53%
Totale complessivo		€ 226.381.874,36	€ 195.549.996,95	€ 167.774.535,83	€ 27.775.461,12	86,38%	85,80%	14,20%