REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ENTE FORESTAS DE SARDIGNA
ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA

1ª VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE

ESERCIZIO 2013

PREMESSA

La presente variazione del bilancio 2013 è relativa ad un importo complessivo di euro 4.493.922,27, così ottenuto:

- minori entrate .....€ 23.200.000,00
- maggiori entrate .....€ 27.693.922,27
- minori spese.....€ 7.875.500,00
- maggiori spese.....€ 12.369.422,27

Principali motivazioni della variazione

La variazione scaturisce principalmente dalla necessità:

1. di adeguare lo stanziamento del contributo di funzionamento alla previsione contenuta nel bilancio regionale 2013;
2. di rimodulare gli stanziamenti delle spese correnti sulla base della rivisitazione delle stime di inizio anno;
3. 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 assegnare la quota pari ad euro 5.833.422,27 dell'avanzo di amministrazione proveniente dall'esercizio 2012, non applicato in sede di previsione del bilancio 2013, agli interventi in conto capitale per i 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 2012	26.176.422,27
Avanzo applicato in sede di bilancio di previsione 2013	15.880.000,00
Avanzo da applicare	**10.296.422,27**

Parte corrente

1. Con la L.R. n. 18 del 26/7/2013 è stato disposto l'incremento di euro 5.000.000 del contributo di funzionamento per l'anno 2013, passando così da euro 158.700.000, previsti dalla L.R. 13 del 23/5/2013, ad euro 163.700.000.

Considerato che il bilancio di previsione dell'Ente adottato con la Delibera n. 62 del 21/5/2013 prevede uno stanziamento per il contributo di funzionamento pari ad euro 171.000.000, come comunicato con nota dell'Assessorato della Programmazione, Bilancio, Credito ed Assetto del Territorio n. 2714 del 5/4/2013, si rende necessario provvedere alla riduzione dello stanziamento del contributo, corrispondente nello stato previsionale della spesa alla diminuzione dello stanziamento previsto per il pagamento dell'IRAP a seguito della riduzione dell'aliquota di imposta dall'8,50% al 2,55% (L.R. n. 12/2013, art. 2).

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. Le risorse liberate dalla suddetta diminuzione vengono utilizzate per varie rimodulazioni in aumento delle spese correnti e di una parte, pari ad euro 224.500, delle spese per gli investimenti.

3. Con la variazione viene previsto l'adeguamento, per un totale di euro 4.463.000, del fondo speciale per la riassegnazione dei residui dichiarati perenti agli effetti amministrativi, all'ammontare delle perenzioni registrate al 31/12/2012.

   Tale incremento è finanziato interamente con l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

<u>Investimenti</u>

4. Con la variazione vengono finanziate, attraverso l'impiego dell'avanzo di amministrazione e di una quota delle variazioni in diminuzione della spesa corrente, alcune spese di investimento, delle quali si evidenziano di seguito quelle maggiormente significative, rinviando al dettaglio dei capitoli per le altre:

   4.1. euro 523.000 nella UPB S03.02.010 per l'acquisto di trattori necessari per il completamento del parco mezzi di alcuni Servizi e di attrezzature per gli opifici;

   4.2. euro 300.000 nella UPB S03.05.005 per la valorizzazione turistico ambientale del bosco S. Barbara Complesso Forestale Perdas;

   4.3. euro 201.000 nella UPB S03.08.005 per il rifacimento degli impianti del laghetto di accumulo del vivaio di Campulongu, per la realizzazione di ombrari leggeri, per l'acquisto di materiali per il laboratorio di lavorazione dei semi del vivaio di Bagantinus, per la struttura di lavorazione dei terricciati del vivaio di Monti Mannu, per l'acquisto di attrezzature e macchinari per l'attività vivaistica;

   4.4. euro 305.000 nella UPB S05.03.001 per la dotazione delle strutture di servizio e dei cantieri forestali di strutture igienico sanitarie e di costruzioni leggere;

4.5. euro 400.000 nella UPB S05.03.001 per la realizzazione di una pista forestale a basso impatto ambientale nel Complesso Forestale Supramonte Ogliastrino, per la costruzione di strade e di un ponte sospeso sul fiume Flumineddu nel Complesso Forestale del Grighine;

4.6. euro 1.489.000 nella UPB S05.03.001 per la ristrutturazione del fabbricato Casa campidanese allo scopo del trasferimento definitivo della sede del ST Cagliari al cantiere di Bagantinus, per il completamento delle opere del vivaio regionale S. Cosimo, per lavori di ristrutturazione e completamento di fabbricati dei Servizi di Tempio Pausania, Sassari e Oristano;

4.7. euro 1. 894.000 nella UPB S05.03.001 per la manutenzione straordinaria di fabbricati e la sistemazione di strade di competenza dei Servizi di Lanusei, Nuoro, Oristano, Sassari e Tempio;

4.8. euro 290.000 nella UPB S05.03.001 per l'eliminazione delle barriere architettoniche dei fabbricati siti nei Complessi forestali del Grighine, Monte Arci, Sarcidano, Montiferru – Planargia, Barigadu;

4.9. euro 268.000 nella UPB S05.03.006 per l'acquisto di autocarri con cassone ribaltabile dotati di allestimento AIB, di pick-up a doppia cabina, di un mezzo da utilizzare per il trasporto della mostra naturalistica del Monte Arci.

Capitoli con assegnazioni specifiche

La variazione infine si impone anche per iscrivere in bilancio tre assegnazioni specifiche. In particolare le assegnazioni si riferiscono:

- al trasferimento dal Corpo Forestale della Regione di euro 650.000,00, pari alla seconda annualità del finanziamento triennale, per l'acquisizione delle aree per la realizzazione delle postazioni della rete regionale di avvistamento degli incendi, anche mediante espropriazione di pubblica utilità (D.G.R. n. 46/33 del 16/11/2011). La relativa somma è stata già accreditata su conto corrente dell'Ente in data 5/8/2013;
- al trasferimento di euro 51.000 per il completamento delle convenzioni del 2005 e del 2008 stipulate con l'Assessorato della Difesa dell'Ambiente per la gestione dei Centri fauna di Bonassai e Monastir. trasferimento La relativa somma è stata già accreditata su conto corrente dell'Ente in data 2/4/2013;
- all'iscrizione di euro 761.500 dovuta al riversamento degli interessi maturati sui conti correnti vincolati aperti presso il Tesoriere dell'Ente, come da II Atto Aggiuntivo all'Accordo Qua-

dro tra l'Assessorato della Difesa dell'Ambiente e l'Ente Foreste (Rep. 2970 – 145 A.D.A. del 12 dicembre 2012) ed a rettifiche contabili.

Quadro complessivo del bilancio assestato

Per effetto della presente variazione i totali del bilancio assestato 2013 sono pari a:

Titoli	Entrate	Competenza	1^ Variazione	Competenza assestata
0	Avanzo di amministrazione	15.880.000,00	10.296.422,27	26.176.422,27
2	Contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea dello Stato e di altri soggetti	172.279.000,00	-7.249.000,00	165.030.000,00
3	Entrate extratributarie	6.145.000,00	35.000,00	6.180.000,00
4	Entrate derivanti da alienazioni, trasformazioni di capitale, da riscossione di crediti e da trasferimenti in conto capitale	8.349.569,00	1.411.500,00	9.761.069,00
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	**246.153.569,00**	**4.493.922,27**	**250.647.491,27**
Titoli	**Spese**	**Competenza**	**1^ Variazione**	**Competenza assestata**
1	Spese correnti	190.702.600,00	-3.026.500,00	187.676.100,00
2	Spese in conto capitale	11.879.969,00	7.520.422,27	19.400.391,27
3	Spese per rimborso di mutui e prestiti	71.000,00	0,00	71.000,00
4	Spese per partite di giro	43.500.000,00	0,00	43.500.000,00
	Totale Spese	**246.153.569,00**	**4.493.922,27**	**250.647.491,27**

DETTAGLIO DELLE VARIAZIONI

STATO DI PREVISIONE DELL'ENTRATA 2013

IN DIMINUZIONE

UPB E000.001

Cap. EC000.001 Avanzo presunto di amministrazione *€ 15.880.000,00*

UPB E210.002

Cap. EC210.050 Trasferimenti dalla Regione Autonoma della Sardegna per funzioni istituzionali *€ 7.300.000,00*

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 *€ 20.000,00*

IN AUMENTO

UPB E000.001

Cap. EC000.002 Avanzo di amministrazione *€ 26.176.422,27*

UPB E220.002

Cap. EC220.004 Trasferimento dalla Regione Autonoma della Sardegna per l'attuazione dei progetti riguardanti l'attivazione di centri per il recupero della fauna selvatica terrestre in difficoltà - Rif. cap. Spesa SC04.0009 *€ 51.000,00*

UPB E310.001

Cap. EC310.001 Ricavi dalla vendita di prodotti dei beni costituenti il patrimonio forestale dell'Ente - Rilevante ai fini Iva *€ 55.000,00*

UPB E450.003

Cap. EC450.150 Trasferimento dalla Regione per l'attuazione di un programma di interventi volti al riassetto e alla tutela del suolo in applicazione del Piano Forestale Ambientale Regionale (Delib. G.R. n. 51/9 del 12/12/2006) - Rif. cap. Spesa SC03.0220

€ 761.500,00

UPB E450.010

Cap. EC450.503 Trasferimento della Regione Autonoma della Sardegna -Corpo Forestale- per l'acquisizione delle aree per la realizzazione delle postazioni della rete regionale di avvistamento degli incendi, anche mediante espropriazione di pubblica utilità (DGR n. 46/33 del 16/11/2011) - Rif. cap. Spesa SC05.0022 € 650.000,00

STATO DI PREVISIONE DELLA SPESA 2013

IN DIMINUZIONE

UPB S01.01.002

Oneri per gli Organi dell'Ente € 60.000,00

UPB S02.01.004

Oneri per il trattamento economico dei dipendenti € 200.000,00

UPB S02.01.010

Spese per l'accesso agli impieghi presso l'Ente e per la contrattazione integrativa regionale di comparto € 50.000,00

UPB S02.01.015

Oneri tributari a carico dell'Ente su retribuzioni e compensi assimilati € 7.400.000,00

UPB S02.03.001

Cap. SC02.0200 Spese per la rilevazione ed elaborazione di dati inerenti il territorio, il clima e le foreste, nonché per rilievi cartografici e aerofotogrammetrici € 36.000,00

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 € 32.000,00

Cap. SC02.0222 Canoni di noleggio di macchine e attrezzature d'ufficio € 4.000,00

UPB S02.03.012

Cap. SC02.0240 Spese per progettazione e realizzazione di infrastrutture telematiche € 10.000,00

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 € 500,00

UPB S03.02.001

Cap. SC03.0100 Spese per materiali di consumo per gli opifici € 1.500,00

UPB S03.02.003

Cap. SC03.0120 Spese per interventi di carattere ambientale su terreni di Comuni e altri Enti pubblici (L.R. 2/2007, art. 15, c. 23) - Rilevante ai fini Iva € 36.000,00

UPB S03.07.001

Cap. SC03.0520 Spese per fornire sia ai privati che agli Enti pubblici assistenza tecnica ed amministrativa in materia di forestazione (articolo 3, lettera m, legge regionale 9 giugno 1999, n. 24) - Rilevante ai fini Iva € 18.000,00

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 e mezzi meccanici € 27.000,00

IN AUMENTO

UPB S02.03.008

Cap. SC02.0224 Spese per telefonia e per traffico dati € 40.000,00

Cap. SC02.0225 Spese per l'acquisto di materiale tecnologico di consumo € 32.000,00

UPB S02.03.017

Cap. SC02.0260 Manutenzione ordinaria e ripristino impianti di produzione di energia da fonti rinnovabili € 4.000,00

UPB S02.04.001

Cap. SC02.0312 Spese per pulizia locali e relative pertinenze, guardiania, vigilanza e altri servizi di terzi € 12.000,00

Cap. SC02.0320 Spese per smaltimento rifiuti compresa la rimozione di prodotti e/o sostanze inquinanti € 30.000,00

UPB S02.05.006

Cap. SC02.0420 Quote associative ad associazioni, consorzi e altri enti che perseguono compiti di interesse dell'Ente € 1.000,00

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 € 1.000,00

UPB S03.01.010

Cap. SC03.0030 Acquisto di attrezzature e beni durevoli previsti dalla normativa in materia di sicurezza € 20.000,00

UPB S03.02.001

Cap. SC03.0100 Spese per materiali di consumo per gli opifici € 3.000,00

Cap. SC03.0101 Spese per il pagamento agli aventi diritto di canoni di concessione o affitto di terreni utilizzati per l'esecuzione di opere di sistemazione idraulico-forestale, rimboschimento e rinsaldamento, nonché dell'indennità di occupazione temporanea prevista dall'articolo 50 del regio decreto-legge n. 3267 del 1923 (articolo 3, lettera d, legge regionale 9 giugno 1999, n. 24) € 20.000,00

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

€ 33.000,00

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

€ 22.500,00

UPB S03.02.003

Cap. SC03.0120 Spese per interventi di carattere ambientale su terreni di Comuni e altri Enti pubblici (L.R. 2/2007, art. 15, c. 23) - Rilevante ai fini Iva € 10.000,00

UPB S03.02.008

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

€ 8.000,00

UPB S03.02.010

Cap. SC03.0150 Acquisto di mezzi per lavorazioni agricole e/o forestali e per il trasporto da destinare ai cantieri forestali € 266.000,00

Cap. SC03.0155 Spese per l'allestimento in economia di mobili, arredi e altre attrezzature tramite l'attività degli opifici € 17.000,00

Cap. SC03.0158 Acquisto di macchinari e relative attrezzature per la lavorazione e la trasformazione di prodotti forestali negli opifici € 240.000,00

UPB S03.03.001

Cap. SC03.0220 Spese per l'attuazione di un programma di interventi volti al riassetto e alla tutela del suolo in applicazione del Piano Forestale Ambientale Regionale (Delib. G.R. n. 51/9 del 12/12/2006) - Rif. cap. Entrata EC450.150 € 761.500,00

UPB S03.04.001

Cap. SC03.0300 Spese per la divulgazione di informazioni inerenti le politiche forestali comunitarie al fine di creare una cultura della foresta € 5.000,00

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) € 36.000,00

UPB S03.05.005

Cap. SC03.0444 Spese per le strutture destinate ad attività turistico ricreative e complementari a quelle forestali, compresi parchi e arboreti - Rilevante ai fini Iva € 15.000,00
Cap. SC03.0446 Allestimenti di opere destinate ad attività turistico-ricreative e faunistiche nei perimetri amministrati dall'Ente, compresi oneri per catalogazione, esposizione e conservazione reperti floro-faunistici e naturalistici in genere e opere per allestimento stand itineranti - impianti e attrezzature - Rilevante ai fini Iva € 349.500,00

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 € 61.500,00

UPB S03.08.005

Cap. SC03.0570 Impianto e ampliamento di vivai forestali e oneri per la relativa certificazione - Rilevante ai fini Iva € 94.000,00
Cap. SC03.0571 Spese per acquisto macchinari e attrezzature per attività vivaistica - Rilevante ai fini Iva € 107.000,00

UPB S04.01.001

Cap. SC04.0001 Crabiles - Spese per l'attuazione del progetto per la salvaguardia e valorizzazione della capra sarda nei terreni gestiti dall'Ente € 40.000,00

UPB S04.01.004

Cap. SC04.0009 Spese per l'attuazione dei progetti riguardanti l'attivazione di centri per il recupero della fauna selvatica terrestre in difficoltà - Rif. cap. Entrata EC220.004
€ 51.000,00

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
€ 5.000,00

UPB S04.01.007

Cap. SC04.0030 Spese per investimenti destinati alla gestione della fauna nella aree di competenza dell'Ente, compresi i centri di allevamento e recupero della fauna selvatica - beni mobili *€ 28.000,00*

UPB S04.01.008

Cap. SC04.0040 DM - LIFE NATURA 2011 - Spese per collaborazioni interne ed esterne
Cap. SC04.0042 DM - LIFE NATURA 2011 - Spese per contributi, imposte ecc, relative ai collaboratori interni ed esterni

UPB S05.01.004

Cap. SC05.0022 Spese per l'acquisizione delle aree per la realizzazione delle postazioni della rete regionale di avvistamento degli incendi, anche mediante espropriazione di pubblica utilità (DGR n. 46/33 del 16/11/2011) - Rif. cap. Entrata EC450.503 *€ 650.000,00*

UPB S05.03.001

Cap. SC05.0203 Spese per la dotazione delle strutture di servizio e dei cantieri forestali di strutture igienico-sanitarie e di costruzioni leggere *€ 305.000,00*
Cap. SC05.0205 Spese di progettazione, direzione e collaudo lavori *€ 109.000,00*
Cap. SC05.0207 Costruzioni di strade, di acquedotti, di linee telefoniche e di elettrodotti
€ 400.000,00
Cap. SC05.0208 Costruzione, ristrutturazione e/o completamento di opifici per la lavorazione e la trasformazione di prodotti forestali *€ 50.000,00*
Cap. SC05.0209 Ristrutturazione, completamento di fabbricati e altre infrastrutture, compresi installazione, adeguamento e sostituzione degli impianti tecnologici
€ 1.489.000,00
Cap. SC05.0210 Manutenzione straordinaria di fabbricati, strade, acquedotti, linee elettriche, telefoniche e altre infrastrutture *€ 1.894.672,27*

Cap. SC05.0211 Interventi per la ristrutturazione e l'adeguamento delle strutture dell'Ente per l'eliminazione delle barriere architettoniche in attuazione del D.P.R. 27 aprile 1978 n. 384 *€ 290.000,00*

UPB S05.03.004

Cap. SC05.0250 Acquisto di attrezzature e beni durevoli per l'attività delle unità di movimento terra e delle squadre edili *€ 37.000,00*

UPB S05.03.006

Cap. SC05.0260 Acquisto di autocarri, motocarri, macchinari, mezzi per la lavorazione del terreno, mezzi speciali e ordinari di trasporto persone o cose e mezzi in allestimento antincendio - Rilevante ai fini Iva *€ 268.000,00*

UPB S05.03.009

Cap. SC05.0280 Acquisto di mobili, arredi e suppellettili per gli uffici *€ 1.750,00*

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 *€ 58.500,00*

UPB S05.04.006

Cap. SC05.0340 Manutenzione straordinaria di automezzi *€ 25.000,00*

UPB S05.04.010

Cap. SC05.0360 Acquisto di attrezzature e macchinari per le officine *€ 14.000,00*

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) *€ 4.463.000,00*

UPB S06.01.012

Cap. SC06.0041 Imposte, tasse e oneri tributari vari a carico dell'Ente, compresa l'Imposta Municipale Unica (I.M.U.) e l'Imposta Comunale sugli Immobili (I.C.I.) *€ 1.000,00*