



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA**  
**REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

AGENZIA CUNSERVATORIA DE SAS COSTERAS DE SARDIGNA  
AGENZIA CONSERVATORIA DELLE COSTE DELLA SARDEGNA

AGENZIA REGIONALE CONSERVATORIA DELLE COSTE DELLA SARDEGNA

Direzione generale

**CONTO CONSUNTIVO**  
ESERCIZIO 2012

Approvazione del Direttore Esecutivo della Conservatoria delle Coste con Determinazione n. 51 del 28.02.2014.

Parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti in data 20.02.2014.

Approvazione della Giunta Regionale con Deliberazione n. 32/9 del 7 agosto 2014.



**REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**  
**AGENZIA CONSERVATORIA DELLE COSTE**

**NOTA PRELIMINARE AL CONTO DEL BILANCIO**

## CONTO DELLA COMPETENZA

### LE PREVISIONI

Le previsioni dell'entrata e della spesa del bilancio per l'esercizio finanziario 2012 approvato con determinazione del Direttore Esecutivo n. 13 del 3 febbraio 2012, sono state stabilite, a pareggio, in € 2.940.103,29.

### LE VARIAZIONI ALLE PREVISIONI

Nel corso dell'anno finanziario sono state introdotte variazioni, nel complesso, in aumento nell'entrata e nella spesa per € 234.500,60, per cui le poste definitive di entrambi gli stati di previsione, rispetto alla consistenza iniziale, sono passate da € 2.940.103,29 ad € 3.174.603,89.

Le variazioni al bilancio di previsione 2012 sono state approvate con i seguenti atti:

- Determinazione Direttore Esecutivo n. 185 dell'11.07.2012 "*Prima variazione al bilancio di previsione per l'esercizio 2012 e pluriennale 2012-2014*"
- Deliberazione della Giunta Regionale n. 38/23 del 18.09.2012 "*Prima variazione al bilancio di previsione per l'esercizio 2012 e pluriennale 2012-2014 – Rilascio nulla osta*"

### GLI ACCERTAMENTI E GLI IMPEGNI

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

	<b>Stanziamenti</b>	<b>Accertamenti/Impegni</b>	<b>Differenza</b>
Entrate	3.174.603,89	3.196.033,35	21.429,46 +
Spese	3.174.603,89	2.839.549,38	335.054,51 +
	--	356.483,97	356.483,97 +

La differenza di cui sopra costituisce l'avanzo finanziario della gestione di competenza dell'esercizio 2012.

## **INCASSI E I PAGAMENTI IN CONTO COMPETENZA**

Gli incassi ed i pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio in conto competenza ammontano rispettivamente a € 1.388.313,85 e € 912.638,34 con una differenza positiva di € 475.675,51, mentre le somme rimaste da versare (residui attivi) e le somme rimaste da pagare (residui passivi) in conto competenza ammontano, rispettivamente, ad € 1.807.719,50 ed € 1.926.911,04, con una differenza negativa di € 119.191,54.

## **CONTO DEI RESIDUI**

### **GLI ACCERTAMENTI E GLI IMPEGNI**

Al 1° gennaio 2012 la consistenza complessiva dei residui attivi e passivi presentava una differenza negativa di € 2.334.810,44 così ottenuta:

RESIDUI ATTIVI	3.902.028,42
RESIDUI PASSIVI	6.236.838,86
Differenza	- 2.334.810,44

### **LA RIDETERMINAZIONE DEI RESIDUI**

Un riaccertamento delle singole partite al 31 dicembre 2012 ha rilevato una diminuzione nei residui passivi di € 42.773,59, per cui si hanno alla chiusura dell'esercizio i seguenti importi:

RESIDUI ATTIVI	3.902.028,42
RESIDUI PASSIVI	6.194.065,27

con una differenza negativa di 2.292.036,85

## LA SITUAZIONE DEI RESIDUI

La situazione dei residui al 31 dicembre 2012 provenienti dalla competenza 2012, risulta la seguente:

ENTRATE:	somme rimaste da incassare in c/competenza	€ 1.807.719,50
SPESE:	somme rimaste da pagare in c/competenza	€ 1.926.911,04

con una eccedenza, quindi, dei residui passivi sui residui attivi di € 119.191,54.

## VERSAMENTI E PAGAMENTI IN C/RESIDUI

I versamenti delle entrate ed i pagamenti delle spese effettuati nell'esercizio finanziario 2012 sul conto residui ammontano, rispettivamente, a € 95.127,95 ed € 1.153.112,30 con una eccedenza dei pagamenti sugli incassi di € 1.057.984,35.

Per contro, le somme rimaste da incassare ("residui" dei residui attivi) e le somme rimaste da pagare ("residui" dei residui passivi) ammontano rispettivamente ad € 3.806.900,47 ed € 5.040.952,97 con una differenza negativa, quindi, di € 1.234.052,50.

## SITUAZIONE DEI RESIDUI DICHIARATI PERENTI

Con l'applicazione dell'istituto della "perenzione amministrativa", prescritta dall'art. 60 della L.R. n. 11/2006, per i residui delle spese correnti provenienti da somme stanziare nell'esercizio 2010, si è pervenuti ad un importo che ammonta complessivamente a € 21.300,00.

## **RISULTANZE FINALI**

### **LA SITUAZIONE FINANZIARIA**

Premesso che la gestione di competenza dell'esercizio finanziario 2012 si è conclusa, come già detto, con un avanzo di € 356.483,97 e che nella gestione dei residui si è verificata una diminuzione di € 42.773,59 nei passivi, si accerta in € 399.257,56 l'eccedenza attiva (avanzo di amministrazione) dell'esercizio 2012.

L'avanzo di amministrazione risultante dal conto del bilancio al 31.12.2011 ammontava a € 411.374,23 non applicato in bilancio nel corso dell'esercizio 2012. L'avanzo di amministrazione al 31.12.2012 ammonta, pertanto, a € 810.631,79.

### **LA SITUAZIONE DI CASSA**

Il fondo di cassa al 1/1/2012 ammontava ad € 2.746.184,67. Nel corso della gestione dell'esercizio finanziario 2012 si sono avuti in complesso, riscossioni per € 1.483.441,80 e pagamenti per € 2.065.750,64 per cui il saldo attivo di cassa al 31/12/2012 è stabilito in € 2.163.875,83 come da attestazione di concordanza del Tesoriere dell'Ente –Unicredit Banca di Roma Spa - allegata.

Nel corso dell'esercizio 2012 il Collegio dei Revisori dei Conti ha eseguito le Verifiche di Cassa le cui risultanze sono riportate nei verbali agli atti dell'Agenzia:

- Verbale del 4.12.2012                      Verifica di cassa 3' trimestre 2012
- Verbale del 12.02.2013                    Verifica di cassa 4' trimestre 2012
- Verbale del 14.03.2013                    Verifica di cassa 4' trimestre 2012

### **DETERMINAZIONE DEL FONDO DI CASSA E DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato della gestione finanziaria, come esposta nei precedenti paragrafi, si riassume nei prospetti che seguono:

## **Risultati della gestione**

### **a) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta avanzo di Euro 284.710,10 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	3.196.033,35
Impegni	(-)	2.839.549,38
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>356.483,97</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.388.313,85
Pagamenti	(-)	912.638,34
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	475.675,51
Residui attivi	(+)	1.807.719,50
Residui passivi	(-)	1.926.911,04
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-119.191,54
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>356.483,97</b>



**b) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 810.631,79

come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			2.746.184,67
RISCOSSIONI	95.127,95	1.388.313,85	1.483.441,80
PAGAMENTI	1.153.112,30	912.638,34	2.065.750,64
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>			<b>2.163.875,83</b>
RESIDUI ATTIVI	3.806.900,47	1.807.719,50	5.614.619,97
RESIDUI PASSIVI	5.040.952,97	1.926.911,04	6.967.864,01
<i>Differenza</i>			-1.353.244,04
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012</b>			<b>810.631,79</b>

<b>Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo</b>	Fondi vincolati	
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	810.631,79
	<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>810.631,79</b>

La somma di € 21.300,00 derivante dalle economie di spesa sui residui di parte corrente dichiarati perenti ai fini amministrativi, ai sensi dell'art. 60, comma 2, della Legge Regionale 11/2006, e destinata ad essere accantonata sul capitolo 104132 "Fondo speciale per la riassegnazione dei residui perenti".

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

**Gestione di competenza**

Totale accertamenti di competenza	+	3.196.033,35
Totale impegni di competenza	-	2.839.549,38
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>356.483,97</b>

**Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	
Minori residui passivi riaccertati	+	42.773,59
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>42.773,59</b>

**Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		356.483,97
SALDO GESTIONE RESIDUI		42.773,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		411.374,23
<b>AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011</b>		<b>810.631,79</b>

## SITUAZIONE FINANZIARIA AL 31/12/2012

### a) VERIFICA DI CASSA

<u>Fondo cassa iniziale</u>	2.746.184,67
<b>Incassi:</b>	
competenza	1.388.313,85
residui	95.127,95
<b>TOTALE INCASSI</b>	<b>1.483.441,80</b>
<b>Pagamenti:</b>	
competenza	912.638,34
residui	1.153.112,30
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>2.065.750,64</b>
<b>FONDO DI CASSA AL 31/12/2012</b>	<b>2.163.875,83</b>

### b) AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Avanzo di Amministrazione al 01/01/2012		411.374,23
Entrate e Uscite 2012 da regolarizzare		0,00
Riscossioni es. c/competenza	+	1.388.313,85
Riscossioni es. c/residui	+	95.127,95
Residui attivi al 01/01	-	3.902.028,42
Residui attivi al 31/12	+	5.614.619,97
Pagamenti es. c/competenza	-	912.638,34
Pagamenti es. c/residui	-	1.153.112,30
Residui passivi al 01/01	+	6.236.838,86
Residui passivi al 31/12	-	6.967.864,01
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2011</b>		<b>810.631,79</b>

Tale risultato trova corrispondenza nel calcolo per singoli settori.

<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2012</b>		<b>810.631,79</b>
<hr/>		
A) RESIDUI		
Saldo maggiori e minori entrate residui attivi	0	
Economie su residui passivi	42.773,59	
Totale gestione residui		42.773,59
B) COMPETENZA CORRENTE		
Entrate Tit. II e III	2.952.936,16	
Spese Tit. I	1.246.774,04	
Avanzo 2011 applicato al Tit. I	0	
Totale gestione competenza corrente		1.706.162,12
C) C/CAPITALE E PARTITE DI GIRO		
Entrate Tit. IV, V e VI	243.097,19	
Spese Tit. II, III e IV	1.592.775,34	
Avanzo 2011 applicato al Tit. II	0	
Totale gestione c/capitale e partite di giro		- 1.349.678,15
D)AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2011 NON APPLICATO		411.374,23

## ENTRATA

Le previsioni definitive di entrata per l'esercizio 2012 ammontano, come già detto, ad € 3.174.603,89 a pareggio con la spesa. Gli accertamenti in entrata sono stati stabiliti in € 3.196.033,35 rispetto alla previsione definitiva, con una maggiore entrata, quindi, di € 21.429,46

Gli accertamenti in questione rappresentano il 100,68% dello stanziamento.

Le somme riscosse con riferimento alla competenza ammontano ad € 1.388.313,85 pari al 43,44% dell'accertato.

I residui attivi generati dalla gestione in c/competenza, pari ad € 1.807.719,50, rappresentano il 56,94 delle previsioni definitive.

Rispetto agli aggregati economici le entrate in conto competenza sono così stabilite:

### TITOLI II e III - Entrate correnti

Previsioni .....	€ 2.900.303,89
Accertamenti .....	€ 2.952.936,16
Riscossioni .....	€ 1.145.521,09
Somme rimaste da incassare .....	€ 1.807.415,07

Distinti per categorie, gli accertamenti dei Titoli in esame sono costituiti principalmente da:

1) Contributo di funzionamento RAS	€ 1.000.000,00
2) Realizzazione attività di cui alle azioni 2 e 4 del PAAR	€ 372.828,60
3) Programma Enpi Med – “Progetto SHMILE2”	€ 101.698,32
4) Programma Operativo Italia – Francia “Marittimo 2007-2013” “Progetto Accessit”	€ 61.800,00
5) Programma Life+ 2007/2013 – “Progetto Sterna”	€ 95.672,00
6) Rimborso RAS per personale comandato	€ 85.645,15
7) Programma Operativo Italia – Francia “Marittimo 2007-2013” “Progetto Perla”	€ 71.773,87

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

Previsioni . .....	€	0
Accertamenti .....	€	0
Versamenti .....	€	0
Somme rimaste da versare .....	€	0

TITOLO VI - Entrate derivanti da partite di giro

Previsioni . .....	€ 274.300,00
Accertamenti .....	€ 243.097,19
versamenti . .....	€ 242.792,76
Somme rimaste da versare .....	€ 304,43

Trattasi di operazioni puramente finanziarie movimentate per conto di soggetti terzi in cui gli accertamenti in entrata pareggiano con gli impegni di spesa.

**SPESA**

Le previsioni definitive di spesa per l'esercizio 2012 ammontano, a pareggio con l'entrata, a € 3.174.603,89.

Le somme impegnate ammontano a € 2.839.549,38.

Le economie di spesa al netto delle partite di giro ammontano a € 303.851,7.

TITOLO I – Spese correnti

Previsioni . .....	€ 1.464.708,89
--------------------	----------------

Impegni ..... € 1.246.774,04  
 Pagamenti ..... € 693.126,82  
 Somme rimaste da pagare ..... € 553.647,22

TITOLO II – Spese in conto capitale

Previsioni ..... € 1.435.595,00  
 Impegni ..... € 1.349.678,15  
 Pagato ..... € 6.440,25  
 Somme rimaste da pagare ..... € 1.343.237,90

TITOLO IV – Spese per partite di giro

Previsioni ..... € 274.300,00  
 Impegni ..... € 243.097,19  
 Pagato ..... € 213.071,27  
 Somme rimaste da pagare ..... € 30.025,92

RIEPILOGO:

TITOLO	PREVISIONE	IMPEGNI	ECONOMIE
I	1.464.708,89	1.246.774,04	217.934,85
II	1.435.595,00	1.349.678,15	85.916,85
IV	274.300,00	243.097,19	31.202,81
<b>TOTALE</b>	<b>3.174.603,89</b>	<b>2.839.549,38</b>	<b>335.054,51</b>

## **VARIAZIONE COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DELLA STESSA U.P.B. E PRELEVAMENTI DAI FONDI DI RISERVA.**

Nel corso dell'esercizio 2012 sono state apportate variazioni compensative tra capitoli della stessa U.P.B. e prelevamenti dai fondi di riserva con le seguenti determinazioni del Direttore Esecutivo dell'Agenzia:

- n. 146 del 14.06.2012
- n. 286 del 9.10.2012
- n. 346 del 14.12.2012

### **DECADENZA**

La determinazione n. 346 del 14.12.2012 è stata dichiarata decaduta con atto prot. n. 1453 del 22.02.2013 dell'Assessorato della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio, ai sensi dell'art. 3, comma 1-bis e dell'art. 4, comma 1, della L.R. 15 maggio 1995, n. 14, in quanto inviata oltre il termine di 15 giorni agli Assessorati competenti al controllo.

Le obbligazioni sorte in conseguenza delle variazioni sono giuridicamente vincolanti per l'ente ma affinché le stesse assumano legittimità contabile e non costituiscano debiti fuori bilancio è necessario che vengano ratificate dalla Giunta Regionale in sede di approvazione del bilancio consuntivo.

A tal fine si elencano gli impegni di spesa, debitamente motivati, assunti per gli importi che hanno superato il limite dello stanziamento del bilancio.

### **Impegni di spesa corrente**

Tali impegni di spesa riguardano le spese per il personale dipendente e per il Direttore Esecutivo, che rivestono natura di spesa obbligatoria, e per le quali in sede di variazione si era previsto un prelevamento dal "fondo di riserva per le spese obbligatorie e d'ordine" per un totale di € 5.956,94.

Gli impegni assunti riguardano:

- capitolo 101002 "spese per gli emolumenti fissi al Direttore Esecutivo" € 1.994,43

Tale somma è stata destinata al rimborso al Direttore Esecutivo della riduzione del 5% operata sullo stipendio dell'anno 2011, sulla base del disposto dell'art. 9, comma 22, del D.Lgs. 78/2010. Tale norma è stata dichiarata incostituzionale con Sentenza n. 223 della Corte Costituzionale, depositata l'11.10.2012.

- capitolo 102025 "competenze variabili personale non dirigente" € 221,10

Tale spesa è stata destinata al pagamento dell'indennità di guida, di cui all'art. 85 del C.C.R.L. 1998-2001. Tale spesa non era stata prevista, per errore, in sede di stanziamento nel bilancio di previsione.

- capitolo 102029 "competenze fisse personale non dirigente" € 3.163,06



Tale spesa è stata destinata al pagamento della retribuzione fissa al personale dipendente per il mese di dicembre 2012. In particolare è stata destinata al pagamento della retribuzione di anzianità al personale ex-esaf, il cui stanziamento non era stato indicato nel bilancio di previsione.

- capitolo 102048 “*spese per la retribuzione del personale comandato*” € 578,35

Tale spesa è stata destinata al pagamento degli oneri riflessi sulla retribuzione al personale dipendente comandato presso l'Amministrazione regionale per il mese di dicembre 2012.

### **Impegni di spesa in conto capitale**

Tali impegni di spesa riguardano le spese per l'affidamento di lavori di manutenzione straordinaria su alcuni immobili affidati all'Agenzia Conservatoria delle Coste. Tali spese non erano prevedibili prima della data nella quale si era predisposta la variazione.

In sede di variazione essi dovevano essere finanziati con i prelevamenti dagli stanziamenti in eccesso sui capitoli della stessa U.P.B. 4.5.20201 – “*Spese in conto capitale per la tutela e valorizzazione dei beni affidati*”.

Gli impegni assunti riguardano:

- capitolo 201023 “*spese per la messa in sicurezza, la manutenzione ordinaria e straordinaria dei beni del compendio di Mangiabarche*” € 12.549,49

Tale spesa è stata destinata all'affidamento dell'intervento urgente di messa in sicurezza dei locali “Casa del Comandante” nel compendio di Mangiabarche (Calasetta) in cui si trova una pittura su intonaco raffigurante una mappa bellica in pericolo di crollo.

- capitolo 201029 “*spese per la valorizzazione del compendio di Is Mortorius*” € 28.053,55

Tale spesa è stata destinata all'affidamento dell'intervento di bonifica da residui bellici del sistema difensivo militare nell'area di conservazione costiera di Is Mortorius. Durante i lavori di messa in sicurezza del compendio, infatti, l'impresa esecutrice ha dovuto interrompere i lavori in quanto si è trovata in presenza dei residui bellici per i quali era necessario eseguire urgentemente la bonifica.

### **Impegni di spesa per la realizzazione di Progetti comunitari**

Tali impegni di spesa riguardano le spese per la realizzazione del progetto “P.E.R.L.A.” nell'ambito del Programma P.O. Marittimo 2007-2013. Si era prevista una variazione, già approvata dall'Autorità di Gestione, per incrementare lo stanziamento per le risorse umane diminuendo quello per le prestazioni di servizio e le missioni, nell'ambito della stessa U.P.B. 4.9.11301 – “*Spese correnti relative all'attuazione del programma operativo ITALIA - FRANCIA “MARITTIMO” 2007 - 2013; PROGETTO P.E.R.L.A.*”

Gli impegni assunti riguardano:

- capitolo 205042 “*Progetto P.E.R.L.A. – Risorse umane*” € 6.146,24

Tale spesa è stata destinata alla copertura delle spese per la rendicontazione sul progetto delle spese per il personale interno impiegato nello stesso.

**Impegni di spesa per le partite di giro**

Tali impegni di spesa riguardano le somme stanziare per il versamento delle ritenute previdenziali e assistenziali al personale dipendente e al Direttore Esecutivo.

Il superamento dello stanziamento trova copertura in entrata negli accertamenti relativi alle ritenute operate al personale.

Gli impegni assunti riguardano:

- capitolo 104104 “Versamento ritenute erariali lavoratori dipendenti” € 6.756,88
- capitolo 104105 “Versamento ritenute previdenziali e assistenziali lavoratori dipendenti” € 742,44
- capitolo 104113 “Versamento ritenute erariali direttore esecutivo” € 1.874,33

## **CONTABILITA' ECONOMICA**

Nell'esercizio 2012 l'Agenzia ha adottato il sistema di contabilità economica, secondo quanto previsto dall'art. 69, comma 1, lettera c) della L.R. n° 11 del 2/08/2006 (Norme in materia di programmazione, di bilancio e di contabilità della Regione autonoma della Sardegna).

Il sistema di contabilità economica è stato adottato secondo le disposizioni indicate nel "*Manuale dei principi e delle regole di contabilità economica della Regione Autonoma della Sardegna*".

Il conto consuntivo per l'esercizio 2012 è corredato dei seguenti documenti:

- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Nota Integrativa

Il Libro Giornale e il Libro degli Inventari sono agli atti dell'Agenzia.