



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

AGENZIA REGIONALE CONSERVATORIA DELLE COSTE DELLA SARDEGNA

Direzione generale

CONTO CONSUNTIVO

ESERCIZIO 2011

Approvazione del Direttore Esecutivo della Conservatoria delle Coste con Determinazione n. 110 del 16 maggio 2012.

Nonostante la Deliberazione della Giunta Regionale n. 30/32 del 12/07/2011 abbia disposto la nomina del collegio dei Revisori ad oggi i nominativi degli stessi non sono stati comunicati all'Agenzia.



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 2011 approvato con determinazione del Direttore Esecutivo n. 340 del 24 dicembre 2010, sono state stabilite, a pareggio, in € 1.957.483,29.

LE VARIAZIONI ALLE PREVISIONI

Nel corso dell'anno finanziario sono state introdotte variazioni, nel complesso, in aumento nell'entrata e nella spesa per € 1.364.768,45, per cui le poste definitive di entrambi gli stati di previsione, rispetto alla consistenza iniziale, sono passate da € 1.957.483,29 ad € 3.322.251,74.

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 | 3.322.251,74 | 2.088.735,72 | 1.233.516,02 - |
| Spese | 3.322.251,74 | 2.246.949,31 | 1.075.302,43 + |
| | -- | 158.213,59 | 158.213,59 - |

La differenza di cui sopra costituisce il disavanzo finanziario della gestione di competenza dell'esercizio 2011.

INCASSI E I PAGAMENTI IN CONTO COMPETENZA

Gli incassi ed i pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio ammontano rispettivamente a € 2.910.527,11 e € 1.391.456,49 con una differenza positiva di € 1.519.070,62, mentre le somme rimaste da versare (residui attivi) e le somme rimaste da pagare (residui passivi) in conto competenza ammontano, rispettivamente, ad € 113.633,09 ed € 1.420.425,82, con una differenza negativa di € 1.306.792,73.

CONTO DEI RESIDUI

GLI ACCERTAMENTI E GLI IMPEGNI

Al 1° gennaio 2011 la consistenza complessiva dei residui attivi e passivi presentava una differenza negativa di € 634.697,63 così ottenuta:

| | |
|-----------------|--------------|
| RESIDUI ATTIVI | 4.785.777,41 |
| RESIDUI PASSIVI | 5.425.583,60 |
| Differenza | - 639.806,19 |

LA RIDETERMINAZIONE DEI RESIDUI

Un riaccertamento delle singole partite al 31 dicembre 2011 ha rilevato una diminuzione nei residui attivi di € 61.957,60 e passivi di € 44.237,56, per cui si hanno alla chiusura dell'esercizio i seguenti importi:

| | |
|-----------------|--------------|
| RESIDUI ATTIVI | 4.723.819,81 |
| RESIDUI PASSIVI | 5.381.346,04 |

con una differenza negativa di 657.526,23

LA SITUAZIONE DEI RESIDUI

La situazione dei residui al 31 dicembre 2011 provenienti dalla competenza 2011, risulta la seguente:

| | | |
|----------|--|----------------|
| ENTRATE: | somme rimaste da incassare in c/competenza | € 113.633,09 |
| SPESE: | somme rimaste da pagare in c/competenza | € 1.420.425,82 |

con una eccedenza, quindi, dei residui passivi sui residui attivi di € 1.306.792,73.

VERSAMENTI E PAGAMENTI IN C/RESIDUI

I versamenti delle entrate ed i pagamenti delle spese effettuati nell'esercizio finanziario 2011 sul conto residui ammontano, rispettivamente, a € 935.424,48 ed € 564.933,00 con una eccedenza degli incassi sui versamenti di € 370.491,48.

Per contro, le somme rimaste da incassare ("residui" dei residui attivi) e le somme rimaste da pagare ("residui" dei residui passivi) ammontano rispettivamente ad € 3.788.395,33 ed € 4.816.413,04 con una differenza negativa, quindi, di € 1.028.017,71.

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 2009, si è pervenuti ad un importo che ammonta complessivamente a € 25.718,00.

RISULTANZE FINALI

LA SITUAZIONE FINANZIARIA

Premesso che la gestione di competenza dell'esercizio finanziario 2011 si è conclusa, come già detto, con un disavanzo di € 158.213,59 e che nella gestione dei residui si è verificata una diminuzione di € 61.957,60 negli attivi e € 44.237,56 nei passivi, si accerta in € 411.374,23 l'eccedenza attiva (avanzo di amministrazione) dell'esercizio 2011.

LA SITUAZIONE DI CASSA

Il fondo di cassa al 1/1/2011 ammontava ad € 1.227.114,05. Nel corso della gestione dell'esercizio finanziario 2011 si sono avuti in complesso, riscossioni per € 2.910.527,11 e pagamenti per € 1.391.456,49 per cui il saldo attivo di cassa al 31/12/2011 è stabilito in € 2.746.184,67 come da attestazione di concordanza del Tesoriere dell'Ente –Unicredit Banca di Roma Spa - allegata.

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 un disavanzo di Euro 158.213,59

come risulta dai seguenti elementi:

| | | |
|--|-----|--------------------|
| Accertamenti | (+) | 2.088.735,72 |
| Impegni | (-) | 2.246.949,31 |
| Totale avanzo (disavanzo) di competenza | | -158.213,59 |

così dettagliati:

| | | |
|--|------------------|--------------------|
| Riscossioni | (+) | 1.975.102,63 |
| Pagamenti | (-) | 826.523,49 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | 1.148.579,14 |
| Residui attivi | (+) | 113.633,09 |
| Residui passivi | (-) | 1.420.425,82 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | -1.306.792,73 |
| Totale avanzo (disavanzo) di competenza | <i>[A] - [B]</i> | -158.213,59 |

b) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2011, presenta un avanzo di Euro 411.374,23

come risulta dai seguenti elementi:

| | In conto | | Totale |
|--|--------------|--------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2011 | | | 1.227.114,05 |
| RISCOSSIONI | 935.424,48 | 1.975.102,63 | 2.910.527,11 |
| PAGAMENTI | 564.933,00 | 826.523,49 | 1.391.456,49 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2011 | | | 2.746.184,67 |
| RESIDUI ATTIVI | 3.788.395,33 | 113.633,09 | 3.902.028,42 |
| RESIDUI PASSIVI | 4.816.413,04 | 1.420.425,82 | 6.236.838,86 |
| <i>Differenza</i> | | | -2.334.810,44 |
| Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2011 | | | 411.374,23 |

| Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo | Fondi vincolati | |
|---|---|-------------------|
| | Fondi per finanziamento spese in conto capitale | |
| | Fondi di ammortamento | |
| | Fondi non vincolati | 411.374,23 |
| | Totale avanzo/disavanzo | 411.374,23 |

La somma di € 25.718,00 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" mentre la somma di € 6.289,00 è destinata ad essere reiscritta in bilancio e per le stesse finalità in quanto derivante da economia di spesa su residuo passivo correlato ad entrata a destinazione vincolata e già riscossa.

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 | + | 2.088.735,72 |
| Totale impegni di competenza | - | 2.246.949,31 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -158.213,59 |

Gestione dei residui

| | | |
|-------------------------------------|---|-------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + | |
| Minori residui attivi riaccertati | - | 61.957,60 |
| Minori residui passivi riaccertati | + | 44.237,56 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | -17.720,04 |

Riepilogo

| | | |
|--|--|-------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -158.213,59 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | -17.720,04 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | 552.785,60 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 34.522,26 |
| AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011 | | 411.374,23 |

SITUAZIONE FINANZIARIA AL 31/12/2011**a) VERIFICA DI CASSA**

| | |
|--|---------------------|
| <u>Fondo cassa iniziale</u> | 1.227.114,05 |
| <u>Incassi:</u> | |
| competenza | 1.975.102,63 |
| residui | 935.424,48 |
| <u>TOTALE INCASSI</u> | 2.910.527,11 |
| <u>Pagamenti:</u> | |
| competenza | 826.523,49 |
| residui | 564.933,00 |
| <u>TOTALE PAGAMENTI</u> | 1.391.456,49 |
| <u>FONDO DI CASSA AL 31/12/2011</u> | 2.746.184,67 |

b) AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

| | | |
|--|---|-------------------|
| Avanzo di Amministrazione al 01/01/2011 | | 587.307,86 |
| Entrate e Uscite 2011 da regolarizzare | | 0,00 |
| Riscossioni es. c/competenza | + | 1.975.102,63 |
| Riscossioni es. c/residui | + | 935.424,48 |
| Residui attivi al 01/01 | - | 4.785.777,41 |
| Residui attivi al 31/12 | + | 3.902.028,42 |
| Pagamenti es. c/competenza | - | 826.523,49 |
| Pagamenti es. c/residui | - | 564.933,00 |
| Residui passivi al 01/01 | + | 5.425.583,60 |
| Residui passivi al 31/12 | - | 6.236.838,86 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2011 | | 411.374,23 |

Tale risultato trova corrispondenza nel calcolo per singoli settori.

| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2011 | | 411.374,23 |
|--|--------------|-------------------|
| <hr/> | | |
| A) RESIDUI | | |
| Saldo maggiori e minori entrate residui attivi | - 61.957,60 | |
| Economie su residui passivi | 44.237,56 | |
| Totale gestione residui | | - 17.720,04 |
| B) COMPETENZA CORRENTE | | |
| Entrate Tit. II e III | 1.866.640,90 | |
| Spese Tit. I | 868.400,37 | |
| Avanzo 2010 applicato al Tit. I | 7.785,60 | |
| Totale gestione competenza corrente | | 1.006.026,13 |
| C) C/CAPITALE E PARTITE DI GIRO | | |
| Entrate Tit. IV, V e VI | 222.094,82 | |
| Spese Tit. II, III e IV | 1.378.548,94 | |
| Avanzo 2010 applicato al Tit. II | 545.000,00 | |
| Totale gestione c/capitale e partite di giro | | - 611.454,12 |
| D)AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2010 NON APPLICATO | | 34.522,26 |

ENTRATA

Le previsioni definitive di entrata per l'esercizio 2011 ammontano, come già detto, ad € 3.322.251,74 a pareggio con la spesa. Gli accertamenti in entrata sono stati stabiliti in € 2.088.735,72 rispetto alla previsione definitiva di € 2.769.466,14 al netto dell'avanzo di amministrazione 2010, con una minore entrata, quindi, di € 680.730,42.

Gli accertamenti in questione rappresentano il 75,42% dello stanziamento.

Le somme versate con riferimento alla competenza ammontano ad € 1.975.102,63 pari al 94,56% dell'accertato.

I residui attivi generati dalla gestione in c/competenza, pari ad € 113.633,09, rappresentano il 4,10 delle previsioni definitive.

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

TITOLI II e III - Entrate correnti

| | |
|----------------------------------|----------------|
| Previsioni | € 2.508.166,14 |
| Accertamenti | € 1.866.640,90 |
| Riscossioni | € 1.753.099,37 |
| Somme rimaste da incassare | € 113.541,53 |

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

| | |
|--|----------------|
| 1) Contributo di funzionamento RAS | € 1.620.000,00 |
| 2) Programma Operativo Italia – Francia “Marittimo 2007-2013” | |
| “Progetto For_Access” | € 18.795,06 |
| 3) Programma Operativo Italia – Francia “Marittimo 2007-2013” | |
| “Progetto P.E.R.L.A.” | € 80.769,21 |
| 4) Realizzazione attività di cui alle azioni 2 e 4 del PAAR | € 15.395,00 |
| 5) Interessi attivi sui depositi bancari detenuti presso la Tesoreria dell'Agenzia | € 13.663,30 |
| 6) Rimborso RAS per personale comandato | € 79.845,93 |
| 7) Recupero spese personale da progetti Comunitari | € 38.172,40 |

- ✓ Per quanto riguarda il punto 2) a fronte di un finanziamento complessivo concesso di € 50.200 è stata accertata la somma di € 15.240,00 nell'esercizio 2010 e € 18.795,06 corrispondente alle spese effettivamente impegnate nell'esercizio 2011. Per la somma residua di € 16.164,94 si è provveduto alla reiscrizione nel bilancio 2012. Si specifica che tale somma non può essere conservata in bilancio ai sensi dell'art. 60, comma 10, della L.R. 11/2006 in quanto il piano economico del progetto è soggetto a frequente rimodulazione e quindi a variazione tra gli stanziamenti dei capitoli del bilancio.
- ✓ Per il punto 3) a fronte di un finanziamento complessivo concesso di € 320.500 è stata accertata la somma di € 167.956,92 nell'esercizio 2010 e € 80.769,21 corrispondente alle spese effettivamente impegnate nell'esercizio 2011. Per la somma residua di € 71.773,87 si è provveduto alla reiscrizione nel bilancio 2012. Si specifica che tale somma non può essere conservata in bilancio ai sensi dell'art. 60, comma 10, della L.R. 11/2006 in quanto il piano economico del progetto è soggetto a frequente rimodulazione e quindi a variazione tra gli stanziamenti dei capitoli del bilancio.
- ✓ A fronte di un finanziamento concesso per il PAAR di € 650.000 si sono accertate le seguenti somme:
 - € 284.605,00 relative alla Convenzione stipulata nel 2010 con il SAVI per le attività di cui alla Macroazione C – Azione 2 sono state accertate nell'esercizio 2010 e riaccertati in diminuzione nel 2011 per € 261.776,40. A seguito dell'approvazione definitiva del piano operativo delle attività dell'Agenzia l'ulteriore somma di € 15.395 è stata accertata nell'esercizio 2011. L'ulteriore somma di € 22.828,60 verrà reiscritta nel bilancio di previsione per l'esercizio 2012 a seguito della rimodulazione del budget del progetto;
 - La somma € 350.000 relative alle attività di cui alla Macroazione C – Azione 4 non è stata accertata in quanto alla data del 31.12.2011 non era stata stipulata la Convenzione con il SAVI. Si è provveduto alla reiscrizione della somma nel bilancio 2012.

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 | € 261.300,00 |
|--------------------|--------------|

| | |
|--------------------------------|--------------|
| Accertamenti | € 222.094,82 |
| versamenti | € 222.003,26 |
| Somme rimaste da versare | € 91,56 |

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 2011 ammontano, a pareggio con l'entrata, a € 3.322.251,74.

Le somme impegnate ammontano a € 2.246.949,31.

Le economie di spesa al netto delle partite di giro ammontano a € 1.036.097,25.

TITOLO I – Spese correnti

| | |
|-------------------------------|----------------|
| Previsioni | € 1.429.426,44 |
| Impegni | € 868.400,37 |
| Pagamenti | € 616.355,52 |
| Somme rimaste da pagare | € 252.044,85 |

TITOLO II – Spese in conto capitale

| | |
|-------------------------------|----------------|
| Previsioni | € 1.631.525,30 |
| Impegni | € 1.156.454,12 |
| Pagato | € 6.687,53 |
| Somme rimaste da pagare | € 1.149.766,59 |

TITOLO IV – Spese per partite di giro

Previsioni € 261.300,00

Impegni € 222.094,82

Pagato € 203.480,44

Somme rimaste da pagare € 18.614,38

RIEPILOGO:

| TITOLO | PREVISIONE | IMPEGNI | ECONOMIE |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| I | 1.429.426,44 | 868.400,37 | 561.026,07 |
| II | 1.631.525,30 | 1.156.454,12 | 475.071,18 |
| IV | 261.300,00 | 222.094,82 | 39.205,18 |
| TOTALE | 3.322.251,74 | 2.246.949,31 | 1.075.302,43 |

CONTABILITA' ECONOMICA

Nell'esercizio 2011 l'Agenzia non 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).

CONTO DEL PATRIMONIO

In ottemperanza alle note Prot. n. 9175 del 6.12.2010 e prot. n. 9264 del 9.12.2010 dell'Assessorato della Programmazione, Bilancio, Credito ed Assetto del Territorio – Servizio Bilancio, il conto consuntivo per l'esercizio 2011 è corredato del Conto del Patrimonio predisposto ai sensi dell'articolo 65 della L.R. 11/1983.

Lo stesso contiene:

- La nota preliminare
- I conti generali
- I punti di concordanza tra bilancio e patrimonio
- Il conto Generale delle rendite e delle spese
- Le risultanze finali.