



**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 2013**

Approvazione del Commissario Straordinario dell'Agenzia Conservatoria delle Coste con Determinazione n. 218 del 15.09.2014.

Parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti in data 11.09.2014.

Approvazione della Giunta Regionale con Deliberazione n. 44/19 del 7.11.2014



**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 2013 approvato con determinazione del Direttore Esecutivo n. 97 del 5 giugno 2013, sono state stabilite, a pareggio, in € 3.379.100.

### **LE VARIAZIONI ALLE PREVISIONI**

Nel corso dell'anno finanziario sono state introdotte variazioni, nel complesso, in aumento nell'entrata e nella spesa per € 2.090.619, per cui le poste definitive di entrambi gli stati di previsione, rispetto alla consistenza iniziale, sono passate da € 3.379.100 ad € 5.469.719.

Le variazioni al bilancio di previsione 2013 sono state approvate con i seguenti atti:

- Determinazione Direttore Esecutivo n. 189 del 3.09.2013 *“Prima variazione al bilancio di previsione per l'esercizio 2013 e pluriennale 2013-2015”*
- Deliberazione della Giunta Regionale n. 42/31 del 16.10.2013 *“L.R. n. 14/1995. Agenzia Conservatoria delle Coste della Sardegna - Determinazione del Direttore esecutivo dell'Agenzia n. 189 del 3.9.2013 concernente “Prima variazione al bilancio di previsione per l'esercizio 2013 e pluriennale 2013-2015”. Nulla osta.”*

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

Nel corso dell'esercizio 2013 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. 242 del 31.10.2013
- n. 302 del 9.12.2013

## 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 | 5.469.719,00        | 4.589.498,49                | 880.220,51 -      |
| Spese   | 5.469.719,00        | 4.311.127,07                | 1.158.591,93 +    |
|         | --                  | 278.371,42                  | 278.371,42 +      |

La differenza di cui sopra costituisce l'avanzo finanziario della gestione di competenza dell'esercizio 2013.

## INCASSI E I PAGAMENTI IN CONTO COMPETENZA

Gli incassi ed i pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio in conto competenza ammontano rispettivamente a € 252.395,12 e € 837.839,71 con una differenza negativa di € 585.444,59, mentre le somme rimaste da versare (residui attivi) e le somme rimaste da pagare (residui passivi) in conto competenza ammontano, rispettivamente, ad € 4.337.103,37 ed € 3.473.287,36, con una differenza positiva di € 863.816,01.

## CONTO DEI RESIDUI

### GLI ACCERTAMENTI E GLI IMPEGNI

Al 1° gennaio 2013 la consistenza complessiva dei residui attivi e passivi presentava una differenza negativa di € 1.353.244,04 così ottenuta:

|                 |                |
|-----------------|----------------|
| RESIDUI ATTIVI  | 5.614.619,97   |
| RESIDUI PASSIVI | 6.967.864,01   |
| Differenza      | - 1.353.244,04 |

## 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 2011 e per i residui delle spese in conto capitale provenienti da somme stanziare nell'esercizio 2009, si è pervenuti ad un importo che ammonta complessivamente a € 349.613,82.

## LA RIDETERMINAZIONE DEI RESIDUI

Un riaccertamento delle singole partite al 31 dicembre 2013 ha rilevato una diminuzione nei residui passivi di € 1.460,48 e nei residui attivi di € 3.792,11, per cui si hanno alla chiusura dell'esercizio i seguenti importi:

|                 |                |
|-----------------|----------------|
| RESIDUI ATTIVI  | 5.610.827,86   |
| RESIDUI PASSIVI | 6.616.789,71   |
| Differenza      | - 1.005.961,85 |

## VERSAMENTI E PAGAMENTI IN C/RESIDUI

I versamenti delle entrate ed i pagamenti delle spese effettuati nell'esercizio finanziario 2013 sul conto residui ammontano, rispettivamente, a € 1.295.972,42 ed € 1.579.926,34 con una eccedenza dei pagamenti sugli incassi di € 283.953,92.

Per contro, le somme rimaste da incassare ("residui" dei residui attivi) e le somme rimaste da pagare ("residui" dei residui passivi) ammontano rispettivamente ad € 4.314.855,44 ed € 5.036.863,37 con una differenza negativa, quindi, di € 722.007,93.

## LA SITUAZIONE DEI RESIDUI

La situazione dei residui al 31 dicembre 2013 provenienti dalla competenza 2013, risulta la seguente:

|          |  |                |
|----------|--|----------------|
| ENTRATE: | somme rimaste da incassare in c/competenza | € 4.337.103,37 |
| SPESE:   | somme rimaste da pagare in c/competenza    | € 3.473.287,36 |

con una eccedenza, quindi, dei residui attivi sui residui passivi di € 863.816,01.

## **RISULTANZE FINALI**

### **LA SITUAZIONE FINANZIARIA**

Premesso che la gestione di competenza dell'esercizio finanziario 2013 si è conclusa, come già detto, con un avanzo di € 278.371,42 e che nella gestione dei residui si è verificata una diminuzione di € 351.074,30 nei passivi e € 3.792,11 negli attivi, si accerta in € 625.653,61 l'eccedenza attiva (avanzo di amministrazione) dell'esercizio 2013.

L'avanzo di amministrazione risultante dal conto del bilancio al 31.12.2012 ammontava a € 810.631,79 non applicato in bilancio nel corso dell'esercizio 2013. L'avanzo di amministrazione al 31.12.2013 ammonta, pertanto, a € 1.436.285,40.

### **LA SITUAZIONE DI CASSA**

Il fondo di cassa al 1/1/2013 ammontava ad € 2.163.875,83. Nel corso della gestione dell'esercizio finanziario 2013 si sono avuti in complesso, riscossioni per € 1.548.367,54 e pagamenti per € 2.417.766,05 per cui il saldo attivo di cassa al 31/12/2013 è stabilito in € 1.294.477,32 come da attestazione di concordanza del Tesoriere dell'Ente – Unicredit Banca di Roma Spa - allegata.

Nel corso dell'esercizio 2013 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 17.03.2013                      Verifica di cassa 1' trimestre 2013
- Verbale del 9.07.2013                      Verifica di cassa 2' trimestre 2013
- Verbale del 29.10.2013                    Verifica di cassa 3' trimestre 2013
- Verbale del 11.03.2014                    Verifica di cassa 4' trimestre 2013

### **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 278.611,42 come risulta dai seguenti elementi:

|  |     |                   |
|--|-----|-------------------|
| Accertamenti                                   | (+) | 4.589.498,49      |
| Impegni  | (-) | 4.311.127,07      |
| <b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b> |     | <b>278.371,42</b> |

così dettagliati:

|  |                  |                   |
|--|------------------|-------------------|
| Riscossioni                                    | (+)              | 252.395,12        |
| Pagamenti                                      | (-)              | 837.839,71        |
| <i>Differenza</i>                              | <i>[A]</i>       | -585.444,59       |
| Residui attivi                                 | (+)              | 4.337.103,37      |
| Residui passivi                                | (-)              | 3.473.287,36      |
| <i>Differenza</i>                              | <i>[B]</i>       | 863.816,01        |
| <b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b> | <i>[A] - [B]</i> | <b>278.371,42</b> |



**b) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 1.436.285,40

come risulta dai seguenti elementi:

|  | In conto     |              | Totale              |
|--|--------------|--------------|---------------------|
|  | RESIDUI      | COMPETENZA   |                     |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2013  |              |              | 2.163.875,83        |
| RISCOSSIONI  | 1.295.972,42 | 252.395,12   | 1.548.367,54        |
| PAGAMENTI  | 1.579.926,34 | 837.839,71   | 2.417.766,05        |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>                                |              |              | <b>1.294.477,32</b> |
| RESIDUI ATTIVI   | 4.314.855,44 | 4.337.103,37 | 8.651.958,81        |
| RESIDUI PASSIVI  | 5.036.863,37 | 3.473.287,36 | 8.510.150,73        |
| <i>Differenza</i>  |              |              | 141.808,08          |
| <b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013</b> |              |              | <b>1.436.285,40</b> |

| <b>Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo</b> | Fondi vincolati                                 |                     |
|--|---|---------------------|
|  | Fondi per finanziamento spese in conto capitale |                     |
|  | Fondi di ammortamento                           |                     |
|  | Fondi non vincolati                             | 1.436.285,40        |
|  | <b>Totale avanzo/disavanzo</b>                  | <b>1.436.285,40</b> |

La somma di € 383.079,82 derivante dalle economie di spesa sui residui dichiarati perenti ai fini amministrativi, ai sensi dell'art. 60, comma 2, della Legge Regionale 11/2006 e provenienti dagli anni 2009 – 2010 - 2011, e destinata ad essere accantonata sul capitolo 104132 "Fondo speciale per la riassegnazione dei residui perenti" ai fini della loro reiscrizione in bilancio.

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 | + | 4.589.498,49      |
| Totale impegni di competenza      | - | 4.311.127,07      |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>  |   | <b>278.371,42</b> |

**Gestione dei residui**

|                                     |   |                   |
|-------------------------------------|---|-------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + |                   |
| Minori residui attivi riaccertati   | - | 3.792,11          |
| Minori residui passivi riaccertati  | + | 351.074,30        |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>       |   | <b>347.282,19</b> |

**Riepilogo**

|  |  |                     |
|--|--|---------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                                  |  | 278.371,42          |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                                     |  | 347.282,19          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                       |  |                     |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO                   |  | 810.631,79          |
| <b>AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013</b> |  | <b>1.436.285,40</b> |

## SITUAZIONE FINANZIARIA AL 31/12/2013

### a) VERIFICA DI CASSA

|                                     |                     |
|-------------------------------------|---------------------|
| <u>Fondo cassa iniziale</u>         | 2.163.875,83        |
| <b>Incassi:</b>                     |                     |
| competenza                          | 252.395,12          |
| residui                             | 1.295.972,42        |
| <b>TOTALE INCASSI</b>               | <b>1.548.367,54</b> |
| <b>Pagamenti:</b>                   |                     |
| competenza                          | 837.839,71          |
| residui                             | 1.579.926,34        |
| <b>TOTALE PAGAMENTI</b>             | <b>2.417.766,05</b> |
| <b>FONDO DI CASSA AL 31/12/2013</b> | <b>1.294.477,32</b> |

### b) AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

|  |   |                     |
|--|---|---------------------|
| Avanzo di Amministrazione al 01/01/2013        |   | 810.631,79          |
| Entrate e Uscite 2013 da regolarizzare         |   | 0,00                |
| Riscossioni es. c/competenza                   | + | 252.395,12          |
| Riscossioni es. c/residui                      | + | 1.295.972,42        |
| Residui attivi al 01/01                        | - | 5.614.619,97        |
| Residui attivi al 31/12                        | + | 8.651.958,81        |
| Pagamenti es. c/competenza                     | - | 837.839,71          |
| Pagamenti es. c/residui                        | - | 1.579.926,34        |
| Residui passivi al 01/01                       | + | 6.967.864,01        |
| Residui passivi al 31/12                       | - | 8.510.150,73        |
| <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2011</b> |   | <b>1.436.285,40</b> |

Tale risultato trova corrispondenza nel calcolo per singoli settori.

| <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2013</b>          |              | <b>1.436.285,40</b> |
|--|--------------|---------------------|
| <hr/>  |              |                     |
| A) RESIDUI                                     |              |                     |
| Saldo maggiori e minori entrate residui attivi | -3.792,11    |                     |
| Economie su residui passivi                    | 351.074,30   |                     |
| Totale gestione residui                        |              | 347.282,19          |
| B) COMPETENZA CORRENTE                         |              |                     |
| Entrate Tit. II e III                          | 4.365.505,15 |                     |
| Spese Tit. I                                   | 2.720.320,70 |                     |
| Avanzo 2012 applicato al Tit. I                | 0            |                     |
| Totale gestione competenza corrente            |              | 1.645.184,45        |
| C) C/CAPITALE E PARTITE DI GIRO                |              |                     |
| Entrate Tit. IV, V e VI                        | 223.993,34   |                     |
| Spese Tit. II, III e IV                        | 1.590.806,37 |                     |
| Avanzo 2012 applicato al Tit. II               | 0            |                     |
| Totale gestione c/capitale e partite di giro   |              | - 1.366.813,03      |
| D)AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2012 NON APPLICATO |              | 810.631,79          |

## ENTRATA

Le previsioni definitive di entrata per l'esercizio 2013 ammontano, come già detto, ad € 5.469.719,00 a pareggio con la spesa. Gli accertamenti in entrata sono stati stabiliti in € 4.589.498,49 con una minore entrata, rispetto alla previsione definitiva, di € 880.220,51.

Gli accertamenti in questione rappresentano il 83,91% dello stanziamento.

Le somme riscosse con riferimento alla competenza ammontano ad € 252.395,12 pari al 5,50% dell'accertato.

I residui attivi generati dalla gestione in c/competenza, pari ad € 4.337.103,37, rappresentano il 94,50% delle somme accertate.

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

### TITOLI II e III - Entrate correnti

|                                  |                |
|----------------------------------|----------------|
| Previsioni .....                 | € 4.593.619,00 |
| Accertamenti .....               | € 4.365.505,15 |
| Riscossioni .....                | € 29.626,20    |
| Somme rimaste da incassare ..... | € 4.335.879,15 |

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

|   |                |
|---|----------------|
| 1) Contributo di funzionamento RAS  | € 1.982.000,00 |
| 2) Programma Enpi Med – “Progetto MED-PHARES”                                       | € 1.770.460,84 |
| 3) Programma Operativo Italia – Francia “Marittimo 2007-2013”<br>“Progetto I-Perla” | € 540.000,00   |
| 4) Trasferimento RAS per accatastamento immobili Asinara                            | € 50.000,00    |

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

|                                |              |
|--------------------------------|--------------|
| Previsioni . .....             | € 580.000,00 |
| Accertamenti .....             | € 0          |
| Versamenti .....               | € 0          |
| Somme rimaste da versare ..... | € 0          |

TITOLO VI - Entrate derivanti da partite di giro

|                                |              |
|--------------------------------|--------------|
| Previsioni . .....             | € 296.100,00 |
| Accertamenti .....             | € 223.993,34 |
| versamenti . .....             | € 222.768,92 |
| Somme rimaste da versare ..... | € 1.224,42   |

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 2013 ammontano, a pareggio con l'entrata, a € 5.469.719.

Le somme impegnate ammontano a € 4.310.887,07.

Le economie di spesa al netto delle partite di giro ammontano a € 1.086.725,27.

TITOLO I – Spese correnti

|                    |                |
|--------------------|----------------|
| Previsioni . ..... | € 3.156.542,61 |
| Impegni . .....    | € 2.720.320,70 |

Pagamenti ..... € 638.478,57  
 Somme rimaste da pagare ..... € 2.081.842,13

TITOLO II – Spese in conto capitale

Previsioni . ..... € 2.017.076,39  
 Impegni . ..... € 1.366.813,03  
 Pagato . ..... € 0  
 Somme rimaste da pagare ..... € 1.366.813,03

TITOLO IV – Spese per partite di giro

Previsioni . ..... € 296.100,00  
 Impegni ..... € 223.993,34  
 Pagato . ..... € 199.361,14  
 Somme rimaste da pagare ..... € 24.632,20

RIEPILOGO:

| TITOLO        | PREVISIONE          | IMPEGNI             | ECONOMIE            |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| I             | 3.156.542,61        | 2.720.320,70        | 436.221,91          |
| II            | 2.017.076,39        | 1.366.813,03        | 650.263,36          |
| IV            | 296.100,00          | 223.993,34          | 72.106,66           |
| <b>TOTALE</b> | <b>5.469.719,00</b> | <b>4.311.127,07</b> | <b>1.158.591,93</b> |

## **STATO D'AVANZAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI**

### **RESIDUI ATTIVI**

Alla data del 31.12.2013 il totale dei residui attivi ammonta a Euro 8.651.958,91 costituiti prevalentemente da:

|  |   |           |
|--|---|-----------|
| - Contributo di funzionamento esercizio 2013             | € | 1.982.000 |
| - Contributo RAS per accatastamento immobili Asinara     | € | 40.000    |
| - Contributi per realizzazione progetti comunitari       | € | 2.749.361 |
| - Trasferimento realizzazione azioni PAAR                | € | 585.000   |
| - Finanziamento APQ Torri Costiere                       | € | 2.250.000 |
| - Trasferimento RAS cofinanziamento progetto Camp Italia | € | 1.000.000 |

Alla 15.09.2014, data di approvazione del Conto consuntivo 2013, sono stati riscossi residui attivi per un totale di € 664.580,04 derivanti da accertamenti per contributi per la realizzazione di progetti comunitari.

### **RESIDUI PASSIVI**

Alla data del 31.12.2013 il totale dei residui passivi ammonta a Euro 8.510.150,73 costituiti prevalentemente da:

|                                       |   |           |
|---------------------------------------|---|-----------|
| - Lavori APQ Torri Costiere           | € | 2.069.422 |
| - Lavori su beni affidati all'Agenzia | € | 2.532.107 |
| - Realizzazione azioni PAAR           | € | 417.765   |
| - Progetto Camp Italia                | € | 534.800   |
| - Realizzazione progetti comunitari   | € | 2.661.942 |

Alla 15.09.2014, data di approvazione del Conto consuntivo 2013, sono stati pagati residui passivi per un totale di € 1.520.668,66.