



**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

# **BILANCIO DI PREVISIONE 2015**

## **BILANCIO PLURIENNALE 2015/2017**

Approvazione del Commissario Straordinario della Conservatoria delle Coste con Determinazione n. 95 del 19 maggio 2015.

Parere del Collegio dei Revisori dei Conti del 19 maggio 2015.

Nulla osta della Giunta Regionale con deliberazione n. 34/14 del 7 luglio 2015.

## **PREMESSA**

L'Agenzia Conservatoria delle coste è stata istituita con Legge Regionale 29 maggio 2007, n. 2, art. 16 "Ai fini della salvaguardia e tutela degli ecosistemi costieri è istituita la Conservatoria delle coste della Sardegna quale agenzia tecnico-operativa della Regione, con personalità giuridica di diritto pubblico e con sede in Cagliari, con compiti di gestione integrata di quelle aree costiere di particolare rilevanza paesaggistica ed ambientale, di proprietà regionale o poste a sua disposizione da parte di soggetti pubblici o privati e che quindi assumono la qualità di aree di conservazione costiera".

### **Organi dell'Agenzia**

Ai sensi dell'art. 7 dello Statuto sono organi dell'Agenzia il Direttore Esecutivo, il Comitato Scientifico e il Collegio dei Revisori dei Conti.

Il Rappresentante legale dell'Agenzia è il Commissario Straordinario Ing. Giorgio Onorato Cicalò, nominato con Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 64 del 18 giugno 2014 e confermato con Decreto del Presidente n. 27 del 24 marzo 2015.

Il Comitato Scientifico, nominato con Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 10 del 27 gennaio 2010 è composto da:

Dott. Giovanni Maria Campus

Dott. Costantino Fadda

Dott. Giorgio Madau

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 129 del 9 ottobre 2012 è composto da:

Dott. Piero Puggioni

Dott. Antonino Aledda

Dott.ssa Elisabetta Lay

## NOTA TECNICA

La proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2015 e pluriennale 2015/2017 dell'Agenzia Conservatoria delle coste è stata predisposta sulla base degli stanziamenti previsti nell'allegato tecnico al bilancio 2015-2017 approvato con D.A. dell'Assessore della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio a seguito dell'approvazione con Legge regionale n. 6 del 9.03.2015 del "Bilancio di previsione per l'anno 2015 e bilancio pluriennale per gli anni 2015-2017" della Regione Autonoma della Sardegna.

La struttura del bilancio 2015 è stata costruita individuando un'unica strategia, corrispondente alla strategia del bilancio regionale sulla quale grava lo stanziamento a favore dell'Agenzia (4 ambiente e territorio: responsabilità e opportunità) e individuando più funzioni obiettivo all'interno delle predetta strategia, come disposto con nota prot. n. 4142 del 9 giugno 2010 dell'Assessorato della Programmazione, del bilancio, Credito e Assetto del Territorio – Servizio Bilancio.

La previsione degli stanziamenti nei capitoli dello Stato di Previsione della spesa è stata determinata tenendo conto delle disposizioni contenute nei seguenti atti:

- deliberazione della Giunta Regionale n. 30/6 del 3.8.2010 riguardante "Enti e Agenzie regionali. Linee di impostazione per la manovra finanziaria per gli anni 2011/2013",
- deliberazione della Giunta regionale n. 13/10 del 15 marzo 2011 avente ad oggetto "Decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito nella legge 30 luglio 2010, n. 122 (Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica)";
- disposizioni contenute nella Legge regionale n. 5 del 9.03.2015 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale della Regione (legge finanziaria 2015)".

## **I) CRITERI DI REDAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE**

Il Bilancio di previsione per il 2015 e il Bilancio Pluriennale per gli anni 2015-2016-2017 sono strutturati sulla base dei principi previsti nella Legge Regionale 2 agosto 2006 n. 11 (Norme in materia di programmazione, di bilancio e di contabilità della Regione autonoma della Sardegna). I criteri utilizzati sono:

- I) *Integrità*: le entrate e le spese sono iscritte al lordo degli oneri e dei proventi ad esse collegate.
- II) *Veridicità*: le previsioni di entrata si basano su ragionevoli previsioni dei flussi dei relativi cespiti e su formali assegnazioni. Le previsioni di spesa derivano direttamente dai programmi di attività.
- III) *Universalità e unità*: nel bilancio sono iscritte tutte le spese e le entrate sono destinate a finanziare tutte le spese, salvo le eccezioni previste quali le entrate a destinazione vincolata.
- IV) *Equilibri di bilancio*: il bilancio è redatto in pareggio finanziario complessivo per cui l'ammontare delle entrate è pari all'ammontare delle spese, secondo un criterio di competenza finanziario - giuridico. Nello stesso sono inoltre rispettati i seguenti equilibri:
  - equilibrio nella gestione corrente, per cui le previsioni di entrata corrente (I e II titolo) sono sufficienti a garantire la copertura delle previsioni di competenza relative alle spese correnti.
  - Corrispondenza tra le previsioni di entrata e le previsioni di spesa per le Partite di Giro (titolo IV dell'entrata e titolo VI della spesa).
  - Corrispondenza tra le previsioni di entrata a destinazione vincolata e le previsioni delle spese che finanziano.
  - Equilibrio tra le somme destinate a finanziare gli investimenti e le previsioni di spesa in conto capitale.
- V) *Chiarezza*: la struttura unità previsionali di base consente una migliore conoscibilità dell'attribuzione delle risorse ai vari centri di responsabilità.

## II) STATO DI PREVISIONE DELL' ENTRATA

Nello Stato di previsione dell'Entrata sono stati iscritti i seguenti fondi:

- 1) Contributo di funzionamento stanziato nel bilancio per l'anno 2015 e di bilancio pluriennale per gli anni 2015-2017 della Regione Autonoma della Sardegna, dell'importo di € 900.000,00 per l'anno 2015 e per gli anni 2016 e 2017, previsto nella UPB S04.04.001 "Tutela, difesa e valorizzazione delle Coste – Spese correnti" - Capitolo SC04.1022 "Spese per il funzionamento e per l'attività istituzionale dell'Agenzia conservatoria delle Coste".
- 2) Finanziamento all'Agenzia Conservatoria delle coste finalizzato all'acquisizione del patrimonio immobiliare della società Bonifiche Sarde, stanziato nel bilancio per l'anno 2015 e di bilancio pluriennale per gli anni 2015-2017 della Regione Autonoma della Sardegna, dell'importo di € 3.000.000,00 per l'anno 2015 e € 2.000.000 per gli anni 2016 e 2017, previsto nella UPB S04.04.002 "Tutela, difesa e valorizzazione delle Coste – Investimenti" - Capitolo SC04.1030 "Finanziamento all'Agenzia Conservatoria delle Coste per l'acquisizione del patrimonio immobiliare della società Bonifiche Sarde".
- 3) Finanziamento all'Agenzia Conservatoria delle coste del Ministero dell'Ambiente di € 683.600 nell'ambito del programma CAMP Italia. Con delibera della G.R. n. 52/20 de 10 Dicembre 2013 la giunta regionale ha approvato l'atto integrativo al Memorandum di Intesa con il Ministero dell'Ambiente per il Progetto CAMP Italia ed il relativo allegato "terms of reference"; che è stato sottoscritto in data 23 Dicembre 2013 dal MATTM e dalle regioni Sardegna, Toscana ed Emilia Romagna.
- 4) Interessi sui depositi bancari.

Nell'esercizio 2014 l'accertamento degli interessi attivi è stato di € 6.647,63, con un saldo iniziale di € 1.294.477,32 e una giacenza media di circa 666.328 euro. Sulla base dell'accertamento del 2014 e un saldo iniziale al 1/1/2015 di € 538.178,95 si è stimata una previsione di € 4.000

- 5) Riscossione canoni di concessione

Ai sensi dell'art. 12 dello Statuto *"l'Agenzia provvede alle spese di funzionamento attraverso le seguenti entrate:*

- a) finanziamenti erogati a carico del Bilancio Regionale;
- b) corrispettivi per i servizi prestati a soggetti pubblici e privati;
- c) proventi della gestione patrimoniale;
- d) lasciti e donazioni.

Previa autorizzazione della Giunta regionale all'incasso dei canoni l'agenzia prevede di accertare una entrata stimata prudenzialmente in euro 50.000, determinata sulla base delle concessioni autorizzate sull'Isola dell'Asinara e incassata fino ad ora dall'amministrazione regionale. Tale entrata verrebbe destinata alla valorizzazione di ulteriori beni immobili presenti sull'isola.

- 6) Avanzo di amministrazione presunto alla data del 31.12.2014 quantificato in euro 1.720.936,45 determinato come da prospetti allegati alla presente relazione.

### III) STATO DI PREVISIONE DELLA SPESA

#### STRATEGIA 04 – AMBIENTE E TERRITORIO – Responsabilità e opportunità

##### SPESE CORRENTI

In ottemperanza alla Deliberazione della Giunta Regionale n. 13/10 del 15.3.2011 e alle note dell'Assessorato della Programmazione, Bilancio, Credito ed Assetto del Territorio, prot. n. 6418 del 19.08.2011 e prot. n. 6577 del 01.09.2011 si è cercato di operare un taglio generalizzato del 10% sulle spese correnti, utilizzando il consuntivo 2009 come anno di riferimento per il contenimento della spesa.

Il totale delle spese correnti evidenziato nel quadro riassuntivo 2015 è pari a € 1.634.587,90 mentre il consuntivo 2009 evidenzia un totale di spesa corrente pari a € 1.071.381,68.

Considerando che nella spesa corrente è stato iscritto il fondo per la riassegnazione dei residui perenti (finanziato con l'avanzo di amministrazione) per un importo di euro 507.120,08 oltre alle spese derivanti dai residui perenti è già iscritte nei capitoli corrispondenti per un importo di euro 21.401,94 (determinazione del Commissario Straordinario n. 54 del 17.03.2015) la spesa corrente di competenza dell'esercizio 2015 è quantificata in euro 1.106.065,88.

Depurando le spese correnti da quelle derivanti da finanziamenti specifici o comunitari (CAMP) si ottengono i seguenti importi:

consuntivo 2009: € 793.766

previsione 2015: € 1.002.465,88

Nel confronto tra le due annualità, la spesa corrente dell'anno 2015 è influenzata dall'aumento del costo per il personale che passa dai 188.920,20 euro del consuntivo 2009 ai 542.081,60 euro della previsione 2015.

L'aumento della spesa rispetto al 2009 deriva dalla copertura degli oneri per il personale assunto nel corso del 2010 nonché dalla previsione dell'assunzione di n. 2 dirigenti/direttori di servizio con decorrenza dal 1 luglio 2015.

Le spese per gli organi istituzionali presentano una diminuzione passando dai 188.856,33 euro del consuntivo 2009 ai 144.997,59 euro della previsione per il 2015. La diminuzione è dovuta allo stanziamento della retribuzione del direttore esecutivo con decorrenza dal mese di luglio 2015 (a seguito dell'eventuale cessazione del regime commissariale) mentre si registra un aumento determinato dal compenso al Collegio dei Revisori dei Conti come da DGR 15/22 del 29.03.2013 e dall'adeguamento della retribuzione di risultato del Direttore Esecutivo a quella dei Direttori Generali della RAS.

Pertanto, depurando le spese correnti da quelle relative al costo del personale e degli organi istituzionali, si rileva una tendenza alla riduzione delle altre spese correnti del 24,18%.

Le altre spese correnti passano infatti dagli 415.989,47 euro del consuntivo 2009 ai 315.386,69 euro del previsionale del 2015.

Le spese per missioni e formazione sono state contenute nei limiti del 50% di quella sostenuta nel 2009, mentre la spesa per le autovetture non può essere limitata all'80% di quella sostenuta nel 2009 in quanto in tale esercizio l'agenzia ha sostenuto spese nulle poiché era sprovvista di automezzi di servizio.

Le spese correnti stanziare in c/competenza per l'esercizio 2015 (depurate da quelle coperte da finanziamenti specifici o comunitari (CAMP) e dallo stanziamento per la riassegnazione dei residui perenti) per un importo totale di euro 1.002.465,88 non risultano coperte dal contributo di funzionamento stanziato dalla Regione per un importo di euro 900.000. La differenza di euro 102.465,88 deriva dalla previsione dell'assunzione di n. 2 figure dirigenziali con decorrenza dal mese di luglio 2015, per i quali si è prevista la copertura tramite l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

## **Funzione obiettivo 01 – Organizzazione istituzionale**

### **1) Spese per gli organi istituzionali dell'Agenzia**

E' stata inserita una previsione di € 700,00 per il compenso e i rimborsi spesa ai componenti del Comitato Scientifico. La previsione è stata effettuata sulla base dei compensi previsti dalla legge regionale n. 20 del 23 agosto 1995.

Per quanto riguarda il collegio dei revisori, la previsione di spesa è di € 34.000,00. Il compenso per il collegio è stato determinato sulla base dei criteri di cui alla Deliberazione della G.R. n. 30/7 del 30.07.2013 che dispone di attribuire ai componenti tale Organo una indennità di carica annua onnicomprensiva, determinata nella misura di cui alla deliberazione della Giunta Regionale n. 15/22 del 29.03.2013, anche se nominati precedentemente a tale data:

Presidente	€ 14.000
Componenti	€ 10.000

La previsione relativa alla competenze del Direttore Esecutivo, pari a € 44.000,00 per gli emolumenti fissi, € 23.000 per gli oneri previdenziali, di € 7.000 per l'IRAP, è stata formulata sulla base del contratto vigente per il personale dirigente della Ras, presupponendo una nomina con decorrenza dal 1/07/2015. La previsione della retribuzione di risultato per l'anno 2014 corrisposta in relazione agli obiettivi realizzati e ai risultati della gestione, previa valutazione dell'Assessore all'Ambiente, è stata determinata secondo i criteri applicati nell'Amministrazione regionale come specificato nel Contratto. Il valore iscritto pari € 37.134,16 è stato comunicato dall'Assessorato degli Affari Generali della RAS con nota prot. n. 18861 dell'11.07.2014, ed è relativo alla retribuzione di rendimento erogata ai Direttori generali per l'anno 2013. A seguito di



rideterminazione di detta retribuzione per l'anno 2014 si provvederà alla variazione dello stanziamento in bilancio.

## **Funzione obiettivo 02 – Personale e funzionamento Agenzia**

### **1) Spese per il personale in attività di servizio**

Come disposto dalla deliberazione della giunta regionale n. 30/6 del 3.8.2010 la previsione delle spese del personale è stata determinata senza prevedere nuove assunzioni, ad eccezione delle 2 figure dirigenziali per le quali si prevede un'assunzione con decorrenza dal 1/07/2015.

Il personale dipendente attualmente in servizio è composto da un dipendente di categoria D2, cinque dipendenti di categoria D1, uno di categoria C3 e uno di categoria C2.

Per la determinazione degli stanziamenti si è fatto riferimento alla retribuzione prevista per le varie categorie dal CCRL 2006/2009 – biennio economico 2008/2009. In particolare:

**a) € 243.200,00 per la retribuzione tabellare annuale personale non dirigente**

Si è stimata la spesa sulla base degli 8 dipendenti in servizio applicando le retribuzioni previste nella tabella B) dell'art. 3 del CCRL dell'18 febbraio 2010, parte normativa 2006-2009 e parte economica 2008-2009;

**b) € 39.400,00 per la retribuzione tabellare annuale personale dirigente**

Si è stimata la spesa prevedendo l'assunzione di n. 2 figure dirigenziali con decorrenza dal 1/07/2015 applicando le retribuzioni previste nella tabella B) dell'art. 3 del CCRL dell'18 febbraio 2010, parte normativa 2006-2009 e parte economica 2008-2009;

**c) € 5.100,00 per la retribuzione variabile personale non dirigente**

La previsione è stata stimata considerando l'indennità di amministrazione per il personale in servizio.

**d) € 37.152,00 quale fondo per la retribuzione di posizione**

Il fondo è stato stimato prevedendo, in assenza di figure dirigenziali nell'organico, l'attribuzione di n. 3 posizioni di responsabili di settore e n. 2 incarichi incentivanti nella misura massima prevista dalla contrattazione;

**e) € 14.097,00 quale fondo per la retribuzione di rendimento per l'anno 2014**

In ottemperanza alla nota prot. n. 1864 del 24.03.2011 dell'Assessorato della Programmazione, Bilancio, Credito ed Assetto del Territorio, il fondo per la retribuzione di rendimento per l'anno 2014, è stato iscritto nel bilancio di esercizio 2015 secondo il principio di cassa.

La quota storica determinata nell'esercizio 2009 era stata stimata sulla base dei dipendenti in servizio in tale anno pari a 5 unità sulla base della quota media procapite comunicata dall'Assessorato degli Affari Generali, Personale e Riforma della Regione – Direzione Generale dell'organizzazione e del Personale con nota prot. 10877 del 23.03.2009. Si è provveduto alla riparametrazione del fondo sulla base delle risorse comunicate dall'Assessorato al Personale con nota prot. 6403 del 05.03.2010.

Il fondo è stato, inoltre, incrementato di € 5.516,59 derivanti dalle economie sullo stanziamento del lavoro straordinario nell'anno 2013.

**f) € 7.225,00 per compenso per lavoro straordinario**

Si è stimato un monte ore pro-capite nella misura massima prevista dalla contrattazione pari a nr. 110 ore annue.

**g) € 6.000,00 per buoni mensa del personale dirigente e non dirigente**

Buoni mensa stimati in nr. 100 annui pro-capite come da art. 26 CCRL dell'8.10.2008.

**h) € 88.000,00 per contributi previdenziali e assistenziali personale non dirigente**

**i) € 22.100,00 per contributi previdenziali e assistenziali personale dirigente**

**j) € 32.600,00 per Irap**

**k) € 5.000,00 per F.i.t.q.**

Gli oneri riflessi sono stati stimati sulla base della aliquote di legge attualmente in vigore applicate sulle componenti lorde di cui alle lettere a), b), c), d), e) ed f).

**l) Corsi di Formazione e aggiornamento del personale**

Si sono stimate spese per la formazione del personale per un importo di € 6.610,00 pari al 50% della medesima spesa sostenuta nel 2009, come disposto dalla Deliberazione della Giunta Regionale n. 13/10 del 15.03.2011.

**m) missioni del personale**

Si sono stimate spese per indennità di missioni e rimborsi spese per un importo di € 3.331,00 pari al 50% della medesima spesa sostenuta nel 2009, come disposto dalla Deliberazione della Giunta Regionale n. 13/10 del 15.03.2011.

Sulla base delle stime sulle spese del personale sopra riportate si sottolinea il rispetto delle prescrizioni contenute nella Deliberazione n. 13/10 del 15.3.2011 avente ad oggetto "Decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito nella legge 30 luglio 2010, n. 122 (Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica) per quanto concerne il contenimento della spesa in materia di pubblico impiego. Nelle tabelle che seguono viene evidenziato il rapporto tra la spesa totale e il personale in servizio nel 2015 e il confronto con lo stesso rapporto nell'anno 2009 e 2010:

PRESENZA MEDIA PERSONALE IN SERVIZIO ANNO 2009							
data assunzione	Numero dipendenti	Qualifica	Assenze			gg. di servizio anno 2009	presenza media anno 2009
			motivo	dal	al		
01/12/2008	1	D2	cessazione	30/06/2009		181	0,50
01/01/2009	2	D1				730	2,00
01/02/2009	1	D1	comando Ras	01/01/2010	31/12/2010	334	0,92
04/02/2009	1	D1	Aspettativa non retribuita	01/01/2010	31/12/2010	0	0,00
01/08/2009	1		cessazione	30/09/2009		61	0,17
01/10/2009	1	D1				92	0,25
<b>Totale</b>	<b>6</b>					<b>1398</b>	<b>3,83</b>
<b>TOTALE SPESA DEL PERSONALE 2009 (al lordo del rimborso personale comandato)</b>				<b>€ 202.140,20</b>	Costo medio totale	<b>€ 52.776,23</b>	

PRESENZA MEDIA PERSONALE IN SERVIZIO ANNO 2010							
data assunzione	Numero dipendenti	Qualifica	Assenze			gg. di servizio anno 2010	presenza media anno 2010
			motivo	dal	al		
01/01/2009	2	D1				730	2
01/02/2009	1	D1	comando Ras	01/01/2010	31/12/2010	365	1
04/02/2009	1	D1	Aspettativa non retribuita	01/01/2010	31/12/2010	0	0
01/10/2009	1	D1				365	1
11/01/2010	1	D1				355	0,97
01/02/2010	1	D1				334	0,92
01/02/2010	1	C2				334	0,92
01/02/2010	1	C1				334	0,92
<b>Totale</b>	<b>9</b>					<b>2817</b>	<b>7,72</b>
<b>TOTALE SPESA DEL PERSONALE 2010 (al lordo del rimborso personale comandato)</b>						<b>€ 422.197,50</b>	Costo medio totale € <b>54.704,33</b>

PRESENZA MEDIA PERSONALE IN SERVIZIO ANNO 2015							
data assunzione	Numero dipendenti	Qualifica	Assenze			gg. di servizio presunti anno 2015	presenza media presunta anno 2015
			motivo	dal	al		
01/07/2015	2	dirigenti				368	1
01/01/2009	1	D1				365	1
01/02/2009	1	D1				365	1
04/02/2009	1	D1				365	1
01/10/2009	1	D1				365	1
11/01/2010	1	D1				365	1
01/02/2010	1	D2				365	1
01/02/2010	1	C3				365	1
01/02/2010	1	C2				365	1
<b>Totale</b>	<b>8</b>					<b>3288</b>	<b>9,00</b>
<b>TOTALE SPESA DEL PERSONALE 2015</b>						<b>€ 542.081,70</b>	Costo medio totale € <b>60.231,30</b>

Il costo medio procapite è aumentato per la previsione in organico delle figure dirigenziali con decorrenza dal 2015.

## **2) Spese correnti di funzionamento**

Queste sono state così stimate:

### **a) Spese per acquisto beni di consumo e Acquisto Cancelleria:**

è stato stimata la spesa necessaria per l'acquisto dei materiali di consumo e la cancelleria per un totale di € 3.500,00;

### **b) Spese per acquisto carburante per autotrazione**

Si è stimata una spesa di € 3.000 per l'acquisto del carburante per l'automezzo di servizio.

### **c) Spese Postali**

La previsione, pari a € 500,00, è stata formulata tenendo conto delle spese postali relative alle gare in corso, delle spedizioni ordinarie e delle spese relative ai contratti sottoscritti con le Poste Italiane SpA.

### **d) Acquisto Libri e Riviste e acquisto banche dati**

è stata prevista la sottoscrizione degli abbonamenti ai quotidiani, a due riviste specializzate per un totale di € 1.000,00 nonché il rinnovo del contratto di abbonamento per l'accesso ad una banca dati giuridica per un importo della spesa pari a € 2.000;

### **e) Pulizia Uffici**

Il contratto attualmente in vigore prevede una spesa mensile di € 580,00. Si è stimata, pertanto, una spesa annuale di € 7.000.

### **f) Telefono**

è stata eseguita una stima di 4.500,00 Euro tenuto conto del dato storico delle spese del 2014;

### **g) Energia elettrica – Acqua – condominio**

E' stata stimata la spesa di € 3.000,00 per energia elettrica tenendo conto della potenza installata presso la sede e € 6.000,00 per oneri condominiali, stimate sulla base delle comunicazioni dell'amministratore di condominio;

**h) Spese per servizi informatici, assistenza sistemica e specialistica software, spese per manutenzione attrezzatura d'ufficio e spese per assistenza e manutenzione hardware**

è stata prevista la spesa di € 1.000,00 per la manutenzione ordinaria e straordinaria delle attrezzature d'ufficio, € 3.000,00 per la manutenzione delle attrezzature informatiche, ed € 12.000 per la stipula dei contratti di assistenza sui software in dotazione all'ufficio e sulla rete Lan. La previsione tiene conto degli interventi relativi alla privacy (controllo periodico delle password – antivirus ecc..) nel sistema informatico;

**i) Spese per canoni di noleggio fotocopiatori**

è stata prevista la spesa di € 7.000,00 per il pagamento dei canoni di noleggio di n. 2 macchine fotocopiatrici tenendo conto delle condizioni di cui al contratto stipulato nel 2009 e nella previsione della stipula dei nuovi contratti di noleggio a decorrere dal mese di luglio 2015;

**m) Premi assicurativi**

E' stata stimata la spesa di € 5.000,00 per la stipula di alcune polizze di assicurazione a copertura delle responsabilità derivanti dalla custodia dei beni affidati all'Agenzia ed € 3.000,00 per la stipula del contratto di assicurazione per gli automezzi di servizio.

**n) Manutenzione automezzi**

E' stata stimata la spesa di € 4.000,00 per la manutenzione ordinaria degli automezzi di servizio.

**3) Spese in conto capitale di funzionamento**

**a) Acquisizione di immobilizzazioni materiali**

In considerazione delle disposizioni contenute nello schema di legge finanziaria per l'anno 2013 non sono state previste spese di ristrutturazione della sede salvo quelle relative agli interventi di adeguamento per il rispetto della normativa di cui al decreto legislativo 9 aprile 2008, n. 81.

Sono state previste, pertanto, le seguenti spese:

- 1) Arredi per un valore di € 3.000,00 per l'adeguamento dell'arredamento;
- 2) Macchine informatiche d'ufficio € 2.000,00 (su base convenzioni CONSIP)
- 3) Acquisto attrezzature e macchine d'ufficio per un valore di € 2.000,00
- 4) Acquisto di software e hardware per una spesa stimata in € 3.000,00;

## **b) Manutenzione straordinaria di immobili e Adeguamenti strutturali Legge 81/2009**

Si è prevista una spesa di € 10.000,00 per gli eventuali lavori di messa a norma della sede ai sensi del Testo Unico sulla Sicurezza ed € 10.000,00 per i lavori di rifacimento dei servizi igienici della stessa sede.

### **Funzione obiettivo 03 – Attività di supporto**

#### **1) Spese per incarichi e consulenze**

##### **a) Spese oneri e compensi per incarichi e consulenze tecnico - scientifiche**

Ai sensi del D.L. 101/2013 la spesa annua per studi e incarichi di consulenza non poteva essere superiore, per l'anno 2014 all'80 per cento del limite di spesa per l'anno 2013, e per l'anno 2015 non può superare il limite del 75 per cento dell'anno 2014, così come determinato dalle applicazioni delle disposizioni del D.L. 78/2010.

Nell'anno 2013 la spesa annua per i contratti di consulenza non poteva superare il limite del 20% di quella sostenuta nel 2009 per le stesse finalità, ai sensi della DGR 13/10 del 15.03.2011 e del D.L. 78/2010.

La spesa impegnata nel 2009 per i suddetti contratti ammonta a € 153.850 e pertanto il limite per l'esercizio 2013 ammontava a € 30.770. La spesa massima impegnabile per l'anno 2014 era di euro € 24.616 mentre per l'esercizio 2015 il limite è di € 18.462

Nell'esercizio 2013 è stato attribuito un incarico biennale di consulenza per "monitoraggio e l'osservazione come strumento per l'implementazione di progetti di Gestione Integrata delle Zone Costiere a livello locale". Il progetto mira a mettere a punto strumenti e metodologie innovative comuni, basati sul monitoraggio e l'osservazione dei processi in atto in ambito costiero, necessarie per implementare il Protocollo internazionale della Gestione Integrata delle Zone Costiere attraverso progetti a livello locale e garantire quindi una maggiore salvaguardia e valorizzazione del patrimonio ambientale, socio-culturale ed economico di quelle zone. Il contratto è stato ripartito per competenza sugli esercizi del bilancio pluriennale:

5) Anno 2013	€ 12.500
6) Anno 2014	€ 25.000
7) Anno 2015	€ 12.500

Come disposto con nota prot. n. 10581 del 18 novembre 2013 dell'Assessorato della Programmazione, del bilancio, Credito e Assetto del Territorio – Servizio Bilancio, si allega alla presente relazione il prospetto che evidenzia le spese sostenute nell'anno 2009 e la suddivisione delle spese di studio, ricerca e consulenza per tipologie.

TIPOLOGIA	SPESA IMPEGNATA ANNO 2009	LIMITE IMPEGNABILE ANNO 2013 (20% anno 2009)	LIMITE IMPEGNABILE ANNO 2014 (80% spesa massima 2013)	SPESA STANZIATA ANNO 2014	LIMITE IMPEGNABILE ANNO 2015 (75% spesa massima 2014)
<i>consulenza fiscale e contabile</i>	€ -			€ -	€ -
<i>consulenza del lavoro</i>	€ -			€ -	€ -
<i>consulenze legali</i>	€ -			€ -	€ -
<i>consulenza di supporto alla gestione</i>	€ -			€ -	€ -
<i>altro (consulenze tecniche)</i>	€ 153.850,00			€ 25.000,00	€ 18.462,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 153.850,00</b>	<b>€ 30.770,00</b>	<b>€ 24.616,00</b>	<b>€ 25.000,00</b>	<b>€ 18.462,00</b>

Come disposto dalla nota prot. n. 8596 del 18.11.2010 dell'Assessorato della Programmazione, del bilancio, Credito e Assetto del Territorio – Servizio Bilancio, sono escluse dalla riduzione disposta dal D.L. 78/2010 le spese per studi e incarichi di consulenza finanziate con programmi comunitari.

Nel capitolo 103095 “*spese per consulenze e speciali incarichi*” dell'esercizio 2015 sono stati complessivamente stanziati € 40.043,91 di cui € 21.401,91 derivanti dal trasferimento delle somme dal fondo speciale per la riassegnazione dei residui perenti, di cui alla determinazione del Commissario Straordinario n. 54 del 17.03.2015.

#### **b) Servizio prevenzione e protezione ex legge 81/2009**

Ai sensi del Testo Unico sulla Sicurezza, si è prevista la spesa di € 6.000 per il rinnovo del contratto per il servizio di prevenzione e protezione ex legge 81/2009.

#### **c) Spese per contratti di collaborazione e oneri riflessi**

La spesa annua per i contratti di collaborazione coordinata e continuativa non può superare il limite del 50% di quella sostenuta nel 2009 per le stesse finalità, ai sensi della DGR 13/10 del 15.03.2011. I contratti di collaborazione devono essere stipulati nel rispetto del limite del 3% dell'organico.

La spesa impegnata nel 2009 per i contratti di collaborazione ammonta a € 190.501,39 oltre agli oneri riflessi.

Nell'anno 2015 si è stimata una spesa complessiva di € 22.690, relativa all'unico contratto in essere con scadenza il 19/11/2015 così ripartita:

Compenso lordo ai collaboratori	€ 18.240,00
Oneri previdenziali e assistenziali (Inps e Inail)	€ 3.250,00
Irap	€ 1.200,00

In particolare l'incarico di collaborazione riguarda un contratto biennale per il supporto e assistenza tecnica per le attività di valorizzazione dei beni storico-culturali legati ai sistemi di fortificazione costiera della



Sardegna con particolare riferimento al patrimonio dell'Isola dell'Asinara. Il contratto biennale, già in corso, ha avuto decorrenza dal 5.11.2013, è stato ripartito per competenza sugli esercizi del bilancio pluriennale.

#### **d) Rimborso spese di missione ai collaboratori**

Si è stimata una spesa per missioni dei collaboratori per un importo di € 500,00 al di sotto della soglia del 50% della medesima spesa sostenuta nel 2009, come disposto dalla Deliberazione della Giunta Regionale n. 13/10 del 15.03.2011.

#### **Funzione obiettivo 04 – Somme non attribuibili**

##### **a) Fondi di riserva**

In ottemperanza a quanto disposto dagli art. 19 e 23 della legge 11/2006 sono stati iscritti in bilancio i fondi di riserva relativi alle spese obbligatorie e d'ordine e alle spese imprevidite, per un importo di € 10.000,00 cadauno, pari nel complesso all'1,22% del totale delle spese correnti iscritte in bilancio.

##### **b) Fondo per la riassegnazione dei residui perenti**

In ottemperanza a quanto disposto dall'art. 26 della legge 11/2006 è stato iscritto in bilancio la somma di € 507.120,08 quale fondo speciale per la riassegnazione dei residui perenti:

Residui perenti anno 2009	€ 279.871,60
Residui perenti anno 2010	€ 211.857,76
Residui perenti anno 2011	€ 15.940
Residui perenti anno 2012	€ 32.494,72

Tale importo è al netto delle somme già trasferite dal fondo speciale per la riassegnazione dei residui perenti ai corrispondenti capitoli di spesa, di cui alla determinazione del Commissario Straordinario n. 54 del 17.03.2015.

#### **Funzione obiettivo 4.5.Tutela e valorizzazione beni a disposizione dell'Agenzia**

##### **1) Spese correnti per la gestione dei beni affidati**

##### **a) Spese per manutenzione e gestione immobili**

Si è stimata una spesa complessiva di € 15.000,00 per la manutenzione ordinaria degli immobili affidati all'Agenzia e per le spese di gestione ordinaria quali pulizie, vigilanza, riscaldamento, ecc.

**b) Spese per la Pubblicazione avvisi e bandi**

E' stata prevista la spesa di € 10.000,00 necessaria per la pubblicazioni sulla stampa e/o sul BURAS di avvisi e bandi di gara relativi alle opere da eseguirsi sui beni immobili;

**c) Spese per studi, indagini e rilevamenti**

L'Agenzia ha valutato l'opportunità di stipulare apposita convenzione con l'Agenzia delle Entrate del Ministero dell'Economia per usufruire dell'accesso on line ai servizi catastali e di avvalersi di contratto di appalto di servizi per la figura di supporto al RUP per le procedura da attivarsi nell'Agenzia.

**d) Spese servizi e manutenzioni tecniche**

Si è prevista una spesa di € 25.000,00 per un appalto di servizi relativo all'affidamento di servizi catastali relativi ad ulteriori immobili di proprietà della Regione Autonoma della Sardegna tra quelli inclusi nel Programma Integrato di Valorizzazione di cui alla Deliberazione n. 19/45 del 14.5.2013. Si precisa che la Conservatoria delle coste svolge il compito di accatastamento degli immobili del patrimonio regione per conto dei servizi demanio e patrimonio della Regione Sardegna.

**2) Spese in conto capitale per la tutela e valorizzazione dei beni affidati**

**a) Restauro e recupero conservativo delle torri costiere sull'Isola Asinara**

Nell'ambito delle attività di valorizzazione dei beni storico-culturali legati ai sistemi di fortificazione costiera della Sardegna è previsto il finanziamento degli interventi urgenti di restauro e recupero conservativo delle tre torri costiere di Cala d'Arena, Cala d'Oliva e Trabuccato e della fortezza del Castellaccio, presenti nell'isola dell'Asinara.

La spesa è prevista in **€ 800.000,00**

**b) Spese per la messa in sicurezza, manutenzione straordinaria e recupero immobili Isola Asinara**

Sono state stanziare risorse per gli interventi di messa in sicurezza e manutenzione di beni immobili di proprietà regionale presenti nell'isola.

La spesa prevista è di € **120.000,00** di cui euro 70.000 finanziato con l'avanzo di amministrazione e euro 50.000 finanziati con le entrate derivanti dalla riscossione dei canoni sui beni dati in concessione sull'isola.

**c) Spese per la messa in sicurezza, manutenzione straordinaria e recupero immobili Isola Asinara**

Sono state stanziato risorse per gli interventi di messa in sicurezza e manutenzione di beni immobili di proprietà regionale affidati all'Agenzia per un importo di euro 114.000.

**3) Coordinamento iniziative in materia di gestione integrata delle zone costiere**

**a) Spese di investimento connesse all'attuazione del progetto CAMP Italia**

La Regione Autonoma della Sardegna nella legge regionale 7 agosto 2009 n. 3, art. 5 comma 10, ha stanziato le risorse aggiuntive, a favore dell'Agenzia Conservatoria delle Coste, nella misura di € 300.000,00 (ridotti a € 240.000 per stralcio azione) per l'anno 2009 e € 700.000,00 per l'anno 2010 stanziati nel bilancio 2010 della R.A.S. sull'U.P.B. S04.04.002, necessari per l'attuazione del progetto CAMP Italia, quale cofinanziamento degli interventi previsti nel memorandum sottoscritto da UNEP (Programma ambiente delle Nazioni Unite), dal Ministero dell'Ambiente e dalla Regione Sardegna.

La Conservatoria delle coste ha già finanziato con fondi propri la redazione dello Studio di Fattibilità.

Con delibera della G.R. n. 52/20 del 10 Dicembre 2013 è stato approvato l'atto integrativo al Memorandum di Intesa con il Ministero dell'Ambiente relativo al Progetto CAMP Italia ed il relativo allegato "terms of reference"; che è stato sottoscritto in data 23 Dicembre 2013 dal MATTM e dalle regioni Sardegna, Toscana ed Emilia Romagna. Nell'allegato "tabella sulla copertura dei costi" sono state definite le quote di finanziamento delle Regioni e del MATTM.

Gli interventi proposti e i relativi costi sono distribuiti come indicato nella tabella che segue:

INTERVENTI	RAS	MATTM
Azioni individuali	€ 1.025.400	€ 683.600
Azioni orizzontali	€ 49.200	€ 94.650
Studio di Fattibilità	€ 85.200	
	€ 1.159.800	€ 778.250

Come premesso lo Studio di Fattibilità e le Azioni Individuali sono finanziate dalla Conservatoria con risorse in gran parte già impegnate. Per il completamento delle azioni individuali l'Agenzia nell'esercizio 2015 dovrà impegnare ulteriori risorse per un importo di € 168.000. A ciò si sommano le risorse per il finanziamento delle azioni orizzontali per un importo di € 49.200, per un impegno complessivo sul bilancio 2015 di € 217.200.

La realizzazione delle azioni orizzontali per ogni Regione rimarrà in capo al MATTM. La quota parte delle azioni orizzontali per la Sardegna verrà cofinanziata dalla Conservatoria per un importo di € 49.200 come specificato nell'atto integrativo allegato alla deliberazione n. 52/20.

Al netto delle azioni orizzontali il finanziamento del MATTM alla Conservatoria delle coste per il progetto CAMP è pari a € 683.600.

Con queste risorse verranno finanziate le seguenti azioni individuali:

- 1) Quattro progetti risultati idonei della procedura: "PROGRAMMA CAMP. BANDO DI INVITO A PRESENTARE PROPOSTE PER IL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI CHE MIRANO ALLA SALVAGUARDIA E RICOSTITUZIONE DEI LITORALI SABBIOSI. CUP H72D10000060002":
  - Fondi MATTM € 360.000
- 2) Prosecuzione della attività del progetto GIRA:
  - Fondi MATTM € 160.000
  - Fondi Agenzia € 28.500
- 3) Progetto sperimentale per la gestione integrata dell'area di conservazione costiera di Alghero:
  - Fondi MATTM € 60.000
  - Fondi Agenzia € 90.000
- 4) Implementazione Osservatorio delle Zone Costiere:
  - Fondi MATTM € 51.600
  - Fondi Agenzia € 10.000
- 5) Campagna per la fruizione sostenibile delle zone costiere:
  - Fondi MATTM € 52.000
  - Fondi Agenzia € 39.500

Le spese per la realizzazione del progetto sono così classificate:

Spese correnti euro 202.300 di cui:

- Fondi MATTM € 103.600
- Fondi Agenzia € 98.700

Spese in conto capitale euro 649.300 di cui:

- Fondi MATTM € 580.000
- Fondi Agenzia € 69.300

Nel capitolo 202031 “*spese di investimento connesse all’attuazione del progetto Camp*” dell’esercizio 2015 sono stati complessivamente stanziati € 80.942,09 di cui € 11.642,09 derivanti dal trasferimento delle somme dal fondo speciale per la riassegnazione dei residui perenti, di cui alla determinazione del Commissario Straordinario n. 54 del 17.03.2015.

**Allegato 1)**

Come disposto con nota prot. n. 10581 del 18 novembre 2013 dell'Assessorato della Programmazione, del bilancio, Credito e Assetto del Territorio – Servizio Bilancio, si allega alla presente relazione il prospetto che evidenzia la suddivisione fra le spese obbligatorie e discrezionali.

Voci di spesa	Previsione 2015 (migliaia di euro)
<b>Spese obbligatorie</b>	<b>712</b>
Spese per gli organi sociali	137
Costi del personale	504
di cui straordinario	7
Acquisto di beni e servizi per la gestione	52
Imposte e tasse	19
Rimborso mutui	0
Interessi passivi	0
Altro	
<b>Spese discrezionali</b>	<b>4831</b>
missioni	5
formazione	8
manutenzioni	40
consulenze	18
investimenti	4725
spese per il personale a tempo determinato	0
spese per il personale con contratti atipici	35
spese per attività di sensibilizzazione	0
<b>TOTALE</b>	<b>5543</b>

Si specifica che le spese indicate nel prospetto si riferiscono a quelle finanziate col contributo regionale e con risorse proprie. Non sono state incluse le spese finanziate con programmi comunitari e/o statali.

**Allegato 2)**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 1.720.936,45 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			1.294.477,32
RISCOSSIONI	2.247.953,69	229.573,65	2.477.527,34
PAGAMENTI	2.358.785,15	875.040,56	3.233.825,71
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>538.178,95</b>
RESIDUI ATTIVI	6.267.227,43	520.190,12	6.787.417,55
RESIDUI PASSIVI	5.109.863,26	494.796,79	5.604.660,05
<i>Differenza</i>			1.182.757,50
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>			<b>1.720.936,45</b>

<b>Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo</b>	Fondi vincolati	
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	1.720.936,45
	<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>1.720.936,45</b>

La somma di € 540.164,08 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 - 2012, 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	+	749.763,77
Totale impegni di competenza	-	1.369.837,35
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-620.073,58</b>

***Gestione dei residui***

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	136.777,69
Minori residui passivi riaccertati	+	1.041.502,32
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>904.724,63</b>

***Riepilogo***

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-620.073,58
SALDO GESTIONE RESIDUI		904.724,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.436.285,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
<b>AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>		<b>1.720.936,45</b>



**Allegato 3)**

**PROSPETTO DELLE SPESE FINANZIATE 2015**

**Tipo Finanziamento**      10 - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

<b>Capitolo</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Stanziamiento</b>
201014	Progetti di valorizzazione delle Torri costiere	800.000
201020	Manutenzione straordinaria degli immobili affidati	114.006
201022	Spese per la manutenzione straordinaria e recupero beni Isola Asinara	70.000
202031	Spese di investimento connesse all'attuazione del progetto CAMP	69.300
102090	Manutenzione straordinaria sede Agenzia	10.000
102091	Spese per adeguamenti strutturali Legge 81/2009	10.000
104132	Fondo per la riassegnazione dei residui perenti	540.164
102032	Competenze fisse personale dirigente	39.400
102041	Oneri previdenziali e assistenziali personale dirigente	22.100
102018	Fondo per la retribuzione di posizione al personale dirigente	32.221
102052	Irap dirigenti	6.200
102044	Formazione dirigenti	1.000
102047	Spese per l'erogazione dei buoni mensa al personale dirigente	545
102092	Acquisto di mobili e arredi	3.000
102089	Acquisto di hardware e software	3.000
<b>Totale</b>		<b>1.720.936</b>