



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 2014

Approvazione del Commissario Straordinario dell'Agenzia Conservatoria delle Coste con Determinazione n. 212 del 30.09.2015.

Parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti in data 30.09.2015.

Nulla osta della Giunta Regionale con deliberazione n. 61/3 del 4.12.2015.



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 2014 approvato con determinazione del Direttore Esecutivo n. 146 del 5 maggio 2014, sono state stabilite, a pareggio, in € 2.725.986,63.

LE VARIAZIONI ALLE PREVISIONI

Nel corso dell'anno finanziario sono state introdotte variazioni, nel complesso, in aumento nell'entrata e nella spesa per € 175.680,56, per cui le poste definitive di entrambi gli stati di previsione, rispetto alla consistenza iniziale, sono passate da € 2.725.986,63 ad € 2.901.667,19.

Le variazioni al bilancio di previsione 2014 sono state approvate con i seguenti atti:

- Determinazione del Commissario Straordinario n. 331 del 24.12.2014 "*Prima variazione al bilancio di previsione per l'esercizio 2014 e pluriennale 2014-2016*"
- Deliberazione della Giunta Regionale n. 4/17 del 27.01.2015 "*L.R. n. 14/1995. Agenzia Conservatoria delle Coste della Sardegna - Determinazione del Direttore esecutivo dell'Agenzia n. 331 del 24.12.2014 concernente "Prima variazione al bilancio di previsione per l'esercizio 2014 e pluriennale 2014-2016". Nulla osta.*"

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

Nel corso dell'esercizio 2014 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. 283 del 10.11.2014

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	2.901.667,19	749.763,77	2.151.903,42 -
Spese	2.901.667,19	1.369.837,35	1.531.829,84 +
	--	-620.073,58	620.073,58 -

La differenza di cui sopra costituisce il disavanzo finanziario della gestione di competenza dell'esercizio 2014.

INCASSI E I PAGAMENTI IN CONTO COMPETENZA

Gli incassi ed i pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio in conto competenza ammontano rispettivamente a € 229.573,65 e € 875.040,56 con una differenza negativa di € 645.466,91, mentre le somme rimaste da versare (residui attivi) e le somme rimaste da pagare (residui passivi) in conto competenza ammontano, rispettivamente, ad € 520.190,12 ed € 496.138,65, con una differenza positiva di € 24.051,47.

CONTO DEI RESIDUI

GLI ACCERTAMENTI E GLI IMPEGNI

Al 1° gennaio 2014 la consistenza complessiva dei residui attivi e passivi presentava una differenza positiva di € 141.808,08 così ottenuta:

RESIDUI ATTIVI	8.651.958,81
RESIDUI PASSIVI	8.510.150,73
Differenza	+ 141.808,08

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 2012 e per i residui delle spese in conto capitale provenienti da somme stanziare nell'esercizio 2010, si è pervenuti ad un importo che ammonta complessivamente a € 231.152,48.

LA RIDETERMINAZIONE DEI RESIDUI

Un riaccertamento delle singole partite al 31 dicembre 2014 ha rilevato una diminuzione nei residui passivi di € 810.349,84 e nei residui attivi di € 136.777,69, per cui si hanno alla chiusura dell'esercizio i seguenti importi:

RESIDUI ATTIVI	8.515.181,12
RESIDUI PASSIVI	7.468.648,41
Differenza	+ 1.046.532,71

VERSAMENTI E PAGAMENTI IN C/RESIDUI

I versamenti delle entrate ed i pagamenti delle spese effettuati nell'esercizio finanziario 2014 sul conto residui ammontano, rispettivamente, a € 2.247.953,69 ed € 2.358.785,15 con una eccedenza dei pagamenti sugli incassi di € 110.831,46.

Per contro, le somme rimaste da incassare ("residui" dei residui attivi) e le somme rimaste da pagare ("residui" dei residui passivi) ammontano rispettivamente ad € 6.267.227,43 ed € 5.109.863,26 con una differenza positiva, quindi, di € 1.157.364,17.

LA SITUAZIONE DEI RESIDUI

La situazione dei residui al 31 dicembre 2014 provenienti dalla competenza 2014, risulta la seguente:

ENTRATE:	somme rimaste da incassare in c/competenza	€ 520.190,12
SPESE:	somme rimaste da pagare in c/competenza	€ 494.796,79

con una eccedenza, quindi, dei residui attivi sui residui passivi di € 25.393,33.

RISULTANZE FINALI

LA SITUAZIONE FINANZIARIA

Premesso che la gestione di competenza dell'esercizio finanziario 2014 si è conclusa, come già detto, con un disavanzo di € 620.073,58 e che nella gestione dei residui si è verificata una diminuzione di € 1.041.502,32 nei passivi e € 136.777,69 negli attivi, si accerta in € 284.651,05 l'eccedenza attiva (avanzo di amministrazione) dell'esercizio 2014.

L'avanzo di amministrazione risultante dal conto del bilancio al 31.12.2013 ammontava a € 1.436.285,40 applicato in bilancio nel corso dell'esercizio 2014. L'avanzo di amministrazione al 31.12.2014 ammonta, pertanto, a € 1.720.936,45.

LA SITUAZIONE DI CASSA

Il fondo di cassa al 1/1/2014 ammontava ad € 1.294.477,32. Nel corso della gestione dell'esercizio finanziario 2014 si sono avuti in complesso, riscossioni per € 2.477.527,34 e pagamenti per € 3.233.825,71 per cui il saldo attivo di cassa al 31/12/2014 è stabilito in € 538.178,95 come da attestazione di concordanza del Tesoriere dell'Ente – Unicredit Banca di Roma Spa - allegata.

Nel corso dell'esercizio 2014 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 17.04.2014 Verifica di cassa 1' trimestre 2014
- Verbale del 6.11.2014 Verifica di cassa 3' trimestre 2014
- Verbale del 13.03.2015 Verifica di cassa 4' trimestre 2014

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 620.073,58 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	749.763,77
Impegni	(-)	1.369.837,35
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-620.073,58

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	229.573,65
Pagamenti	(-)	875.040,56
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-645.466,91
Residui attivi	(+)	520.190,12
Residui passivi	(-)	494.796,79
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	25.393,33
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-620.073,58

b) Risultato di amministrazione

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
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			538.178,95
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
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			1.720.936,45

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

Ai sensi dell'art. 42 del D. Lgs. 118/2011 il risultato di amministrazione è distinto nei seguenti fondi:

- | | |
|--------------------------------------|----------------|
| 1) Fondi liberi | € 1.180.772,37 |
| 2) Fondi accantonati | € 540.164,08 |
| 2a) Accantonamento residui perenti | € 540.164,08 |
| 3) Fondi destinati agli investimenti | € 0 |
| 4) Fondi vincolati | € 0 |

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
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-620.073,58

Gestione dei residui

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

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		
AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		1.720.936,45

SITUAZIONE FINANZIARIA AL 31/12/2014

a) VERIFICA DI CASSA

Incassi:		
competenza		229.573,65
residui		2.247.953,69
TOTALE INCASSI		2.477.527,34
Pagamenti:		
competenza		875.040,56
residui		2.358.785,15
TOTALE PAGAMENTI		3.233.825,71
FONDO DI CASSA AL 31/12/2014		538.178,95

b) AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Avanzo di Amministrazione al 01/01/2014		1.436.285,40
Entrate e Uscite 2013 da regolarizzare		0,00
Riscossioni es. c/competenza	+	229.573,65
Riscossioni es. c/residui	+	2.247.953,69
Residui attivi al 01/01	-	8.651.958,81
Residui attivi al 31/12	+	6.787.417,55
Pagamenti es. c/competenza	-	875.040,56
Pagamenti es. c/residui	-	2.358.785,15
Residui passivi al 01/01	+	8.510.150,73
Residui passivi al 31/12	-	5.604.660,05
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2014		1.720.936,45

Tale risultato trova corrispondenza nel calcolo per singoli settori.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2014		1.720.936,45
<hr/>		
A) RESIDUI		
Saldo maggiori e minori entrate residui attivi	-136.777,69	
Economie su residui passivi	1.041.502,32	
Totale gestione residui		904.724,63
B) COMPETENZA CORRENTE		
Entrate Tit. II e III	303.274,84	
Spese Tit. I	902.982,40	
Avanzo 2013 applicato al Tit. I	599.707,56	
Totale gestione competenza corrente		0
C) C/CAPITALE E PARTITE DI GIRO		
Entrate Tit. IV, V e VI	446.488,93	
Spese Tit. II, III e IV	466.854,95	
Avanzo 2013 applicato al Tit. II	836.577,84	
Totale gestione c/capitale e partite di giro		+ 816.211,82
D)AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2013 NON APPLICATO		
		0

ENTRATA

Le previsioni definitive di entrata per l'esercizio 2014 ammontano, come già detto, ad € 2.901.667,19, di cui euro 1.436.285,40 per applicazione dell'avanzo di amministrazione e euro 1.465.381,79 per altre entrate. Gli accertamenti in entrata sono stati stabiliti in € 749.763,77 con una minore entrata, rispetto alla previsione definitiva, di € 715.618,02.

Gli accertamenti in questione rappresentano il 51,17% dello stanziamento.

Le somme riscosse con riferimento alla competenza ammontano ad € 229.573,65 pari al 30,62% dell'accertato.

I residui attivi generati dalla gestione in c/competenza, pari ad € 520.190,12 rappresentano il 69,38% delle somme accertate.

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

TITOLI II e III - Entrate correnti

Previsioni	€ 939.281,79
Accertamenti	€ 303.274,84
Riscossioni	€ 13.879,68
Somme rimaste da incassare	€ 289.395,16

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

1) Contributo di funzionamento RAS	€ 289.395,16
2) Altre entrate proprie	€ 13.879,68

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

Previsioni	€ 230.000,00
Accertamenti	€ 230.000,00
Versamenti	€ 0
Somme rimaste da versare	€ 230.000,00

TITOLO VI - Entrate derivanti da partite di giro

Previsioni	€ 296.100,00
Accertamenti	€ 216.488,93
versamenti	€ 215.693,97
Somme rimaste da versare	€ 794,96

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 2014 ammontano, a pareggio con l'entrata, a € 2.901.667,19.

Le somme impegnate ammontano a € 1.369.837,35.

Le economie di spesa al netto delle partite di giro ammontano a € 1.452.218,77.

TITOLO I – Spese correnti

Previsioni	€ 1.902.666,21
Impegni	€ 902.982,40
Pagamenti	€ 659.202,81
Somme rimaste da pagare	€ 243.779,59

TITOLO II – Spese in conto capitale

Previsioni	€ 702.900,98
Impegni	€ 250.366,02
Pagato	€ 219,60
Somme rimaste da pagare	€ 250.146,42

TITOLO IV – Spese per partite di giro

Previsioni	€ 296.100,00
Impegni	€ 216.488,93
Pagato	€ 215.618,15
Somme rimaste da pagare	€ 870,78

RIEPILOGO:

TITOLO	PREVISIONE	IMPEGNI	ECONOMIE
I	1.902.666,21	902.982,40	999.683,81
II	702.900,98	250.366,02	452.534,96
IV	296.100,00	216.488,93	79.611,07
TOTALE	2.901.667,19	1.369.837,35	1.531.829,84

STATO D'AVANZAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

RESIDUI ATTIVI

Alla data del 31.12.2014 il totale dei residui attivi ammonta a Euro 6.787.417,55 costituiti prevalentemente da:

- Contributo di funzionamento esercizio 2013	€	482.000
- Contributo di funzionamento esercizio 2014	€	289.395
- Contributo in c/investimenti esercizio 2014	€	230.000
- Contributo RAS per accatastamento immobili Asinara	€	10.000
- Contributi per realizzazione progetti comunitari	€	1.994.254
- Trasferimento realizzazione azioni PAAR	€	530.675
- Finanziamento APQ Torri Costiere	€	2.250.000
- Trasferimento RAS cofinanziamento progetto Camp Italia	€	1.000.000

Alla data del 30.09.2015, data di approvazione del Conto consuntivo 2014, sono stati riscossi residui attivi per un totale di € 1.474.420,43 derivanti prevalentemente da accertamenti per contributi della RAS.

RESIDUI PASSIVI

Alla data del 31.12.2014 il totale dei residui passivi ammonta a Euro 5.604.660,05 costituiti prevalentemente da:

- Lavori APQ Torri Costiere	€	1.402.038
- Lavori su beni affidati all'Agenzia	€	1.055.981
- Realizzazione azioni PAAR	€	350.000
- Progetto Camp Italia	€	351.700
- Realizzazione progetti comunitari	€	2.088.628,51

Alla 30.09.2015, data di approvazione del Conto consuntivo 2014, sono stati pagati residui passivi per un totale di € 827.407,47