REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA
AGENTZIA CUNSERVATORIA DE SAS COSTERAS DE SARDIGNA
AGENZIA CONSERVATORIA DELLE COSTE DELLA SARDEGNA

AGENZIA REGIONALE CONSERVATORIA DELLE COSTE DELLA SARDEGNA

Direzione generale

BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021

NOTA INTEGRATIVA

Approvazione del Commissario Straordinario della Conservatoria delle Coste con Determinazione n. 21 del 18.03.2019.

Parere del Collegio dei Revisori dei Conti del 15.05.2019.

Nulla osta della Giunta Regionale con deliberazione n. _____ del _____.

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 Dott. Giovanni Pilia, nominato con Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 100 del 20 novembre 2018.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 22 del 26 aprile 2016 e n. 41 del 2.05.2018 è composto da:

Presidente Dott. Giuseppe Serra

Componente Dott. Leonardo Sotgia

Componente Dott. Michele Faedda

Il Comitato Scientifico, nominato con Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 10 del 27 gennaio 2010 è decaduto alla data di elezione del Presidente della Giunta regionale. La stessa Giunta Regionale non ha provveduto alla nuova nomina.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

1. Premessa
2. Gli strumenti di programmazione
3. Gli stanziamenti del bilancio
   - 3.1 Gli equilibri di bilancio
   - 3.2 Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio
     - 3.2.1 Titolo 2 Entrata – Entrate da trasferimenti
     - 3.2.2 Titolo 3 Entrata – Entrate extratributarie
     - 3.2.3 Titolo 1 Spesa corrente
     - 3.2.4 Titolo 4 Entrate in conto capitale
     - 3.2.5 Titolo 2 Spese investimento
   - 3.3 Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità
4. Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 – Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31.12.2018
5. Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2018
6. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con le risorse disponibili
7. Elenco garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti
8. Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata
9. Elenco enti e organismi strumentali

1. Premessa

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.
La nota integrativa vuole arricchire il bilancio di previsione di informazioni integrandolo con dati quantitativi o esplicativi al fine di rendere maggiormente chiara e comprensiva la lettura dello stesso.
La nota integrativa analizza alcuni dati illustrando le ipotesi assunte ed in particolare i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

2. Gli strumenti di programmazione

Il Bilancio di previsione 2019/2021 è strutturato sulla base degli schemi di sui agli allegati n. 9 e n. 10 al decreto legislativo n 118 del 2011, integrato e corretto dal decreto legislativo n. 126 del 2014, che dall'esercizio 2016 assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria.

Il bilancio è' stato redatto sulla base del principio contabile applicato della programmazione (Allegato n. 4/1 D.Lgs 118/2011). 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.

3. Gli stanziamenti del bilancio

I valori complessivi del bilancio di previsione sono i seguenti:

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	3.038.436,66								
Utilizzo avanzo di amministrazione		2.317.034,51	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	1.143.695,62	1.391.637,43	834.384,07	834.384,07
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.021.513,33	940.384,07	940.384,07	940.384,07	*- di cui fondo pluriennale vincolato*		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Titolo 3 - Entrate extratributarie	47.040,00	33.000,00	33.000,00	33.000,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.019.934,82	2.425.979,00	600.000,00	1.000.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.328.373,63	4.324.760,15	739.000,00	1.139.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Totale entrate finali	3.088.488,15	3.399.363,07	1.573.384,07	1.973.384,07	**Totale spese finali**	5.472.069,25	5.716.397,58	1.573.384,07	1.973.384,07
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	294.308,33	294.000,00	294.000,00	294.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	308.034,10	294.000,00	294.000,00	294.000,00
Totale	3.382.796,48	3.693.363,07	1.867.384,07	2.267.384,07	**Totale**	5.780.103,35	6.010.397,58	1.867.384,07	2.267.384,07
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	6.421.233,14	6.010.397,58	1.867.384,07	2.267.384,07	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	5.780.103,35	6.010.397,58	1.867.384,07	2.267.384,07
Fondo di cassa finale presunto	641.129,79								

3.1 Gli equilibri di bilancio

La ripartizione della manovra tra parte corrente e in conto capitale per ciascuna delle annualità è sinteticamente esposta nelle seguenti tabelle dalle quali si evince che il principio del pareggio complessivo è rispettato, così come quello inerente all'equilibrio economico-finanziario di parte corrente e di parte capitale.

Per la parte corrente i risultati sono i seguenti:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.038.436,66			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		973.384,07	973.384,07	973.384,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1.391.637,43	834.384,07	834.384,07
di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
ondo crediti di dubbia esigibilità			5.640,29	6.303,85	6.635,63
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-418.253,36	139.000,00	139.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)		470.253,36	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**) **O=G+H+I-L+M**			52.000,00	139.000,00	139.000,00

Per la parte in conto capitale i risultati sono i seguenti:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (*)	(+)		1.846.781,15	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.425.979,00	600.000,00	1.000.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		4.324.760,15	739.000,00	1.139.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE **Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E**			-52.000,00	-139.000,00	-139.000,00

Equilibri generali:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE **W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y**			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			52.000,00	139.000,00	139.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		470.253,36	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plur.			-418.253,36	139.000,00	139.000,00

3.2 Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio

3.2.1 Titolo 2 Entrata – Entrate da trasferimenti

Il titolo 2 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi a trasferimenti e riporta per l'esercizio 2019 una previsione complessiva di € 940.384,07.

	2019	2020	2021
competenza	€ 940.384,07	€ 940.384,07	€ 940.384,07
riaccertamenti	€ -	€ -	€ -
Totale titolo 2	**€ 940.384,07**	**€ 940.384,07**	**€ 940.384,07**

Questo titolo è composto dalle seguenti tipologie e categorie:

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO BILANCIO 2019	STANZIAMENTO BILANCIO 2020	STANZIAMENTO BILANCIO 2021
TITOLO 2			
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali		-	-
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	940.384,07	940.384,07	940.384,07
Totale Tipologia: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	**940.384,07**	**940.384,07**	**940.384,07**
TITOLO 2	**940.384,07**	**940.384,07**	**940.384,07**

1) Contributo di funzionamento stanziato nel bilancio pluriennale per gli anni 2019/2021 della Regione Autonoma della Sardegna, dell'importo di € 910.409,41 per il triennio 2019/2021, previsto nel Capitolo SC04.1022 "Spese per il funzionamento e per l'attività istituzionale dell'Agenzia conservatoria delle Coste".

2) Contributo di funzionamento a copertura degli oneri derivanti dal completamento delle progressioni professionali di cui al CCRL triennio 2016-2018 stanziato nel bilancio pluriennale per gli anni 2019/2021 della Regione Autonoma della Sardegna, dell'importo di € 29.974,66 per il triennio 2019/2021, previsto nel Capitolo SC04.1022 "Spese per il funzionamento e per l'attività istituzionale dell'Agenzia conservatoria delle Coste".

3.2.2 Titolo 3 Entrata – Entrate extratributarie

Il titolo 3 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi ai servizi forniti dall'ente e riporta per l'esercizio 2019 una previsione complessiva di € 33.000.

	2019	2020	2021
competenza riaccertamenti 2018	€ 33.000,00	€ 33.000,00	€ 33.000,00
Totale titolo 3	**€ 33.000,00**	**€ 33.000,00**	**€ 33.000,00**

Questo titolo è composto dalle seguenti tipologie e categorie:

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO BILANCIO 2019	STANZIAMENTO BILANCIO 2020	STANZIAMENTO BILANCIO 2021
TITOLO 3			
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Totale Tipologia: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	**15.000,00**	**15.000,00**	**15.000,00**
Altri interessi attivi	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Totale Tipologia: Interessi attivi	**4.000,00**	**4.000,00**	**4.000,00**
Altre entrate correnti n.a.c.	14.000,00	14.000,00	14.000,00
Totale Tipologia: Rimborsi e altre entrate correnti	**14.000,00**	**14.000,00**	**14.000,00**

3) Interessi sui depositi bancari.

La previsione di euro 4.000 è relativa agli interessi attivi sul conto corrente di tesoreria.

4) 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.

Per l'incasso dei canoni di concessione l'agenzia prevede di accertare una entrata stimata prudenzialmente in euro 15.000, 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.

3.2.3 Titolo 1 Spesa corrente

Il totale delle spese correnti iscritte in bilancio comprende le spese di competenza di esercizi precedenti ma reimputate e accantonate nel fondo pluriennale vincolato di spesa:

	2019	2020	2021
competenza	€ 1.391.637,43	€ 834.384,07	€ 834.384,07
reimpegni	€ -		
Totale titolo 1	**€ 1.391.637,43**	**€ 834.384,07**	**€ 834.384,07**

Le spese correnti dell'esercizio 2019/2021 classificate secondo il livello delle missioni/programmi sono riassunte nel prospetto seguente:

MISSIONE 1	PROGRAMMA	STANZIAMENTO 2019	STANZIAMENTO 2020	STANZIAMENTO 2021
Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	168.702,44	135.000,00	135.000,00
	Segreteria generale	58.200,00	58.200,00	58.200,00
	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	127.000,00	121.010,00	121.010,00
	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	75.800,00	75.800,00	75.800,00
	Ufficio tecnico	55.300,00	55.300,00	55.300,00
	Statistica e sistemi informativi	27.000,00	27.000,00	27.000,00
	Risorse umane	220.993,45	213.993,45	213.993,45
	Totale Missione 1	**732.995,89**	**686.303,45**	**686.303,45**

MISSIONE 5	PROGRAMMA	STANZIAMENTO 2019	STANZIAMENTO 2019	STANZIAMENTO 2020
Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	Valorizzazione dei beni di interesse storico	102.207,50	72.207,50	72.207,50
	Totale Missione 5	**102.207,50**	**72.207,50**	**72.207,50**

MISSIONE 9	PROGRAMMA	STANZIAMENTO 2019	STANZIAMENTO 2019	STANZIAMENTO 2020
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	55.807,50	55.807,50	55.807,50
	Totale Missione 9	**55.807,50**	**55.807,50**	**55.807,50**

MISSIONE 20	PROGRAMMA	STANZIAMENTO 2019	STANZIAMENTO 2020	STANZIAMENTO 2021
Fondi e accantonamenti	Fondo di riserva	24.732,89	13.761,77	13.429,99
	Fondo crediti dubbia esibilita'	5.640,29	6.303,85	6.635,63
	Altri fondi	470.253,76	-	-
	Totale Missione 20	**500.626,54**	**20.065,62**	**20.065,62**

Le spese correnti riepilogate secondo i macroaggregati degli esercizi 2019/2021:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI BILANCIO 2019	PREVISIONI BILANCIO 2020	PREVISIONI BILANCIO 2021
	Titolo 1 – Spese correnti			
101	Redditi da lavoro dipendente	627.563,11	595.908,45	595.908,45
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	47.797,78	37.410,00	37.410,00
103	Acquisto di beni e servizi	215.650,00	181.000,00	181.000,00
104	Trasferimenti correnti	-	-	-
107	Interessi passivi	-	-	-
108	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	-	-
110	Altre spese correnti	500.626,54	20.065,62	20.065,62
	TOTALE TITOLO 1	**1.391.637,43**	**834.384,07**	**834.384,07**

Redditi da lavoro dipendente

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.

Nel corso dell'anno 2018 il personale ha beneficiato della progressione professionali di carriera come stabilito dal CCRL 2016-2018.

Il personale dipendente in servizio è dunque composto da n. 5 dipendenti di categoria D3, n. 1 dipendenti di categoria D2, uno di categoria C4 e uno di categoria C3.

Per la determinazione degli stanziamenti si è fatto riferimento alla retribuzione prevista per le varie categorie dal CCRL 2016/2018. In particolare:

a) € 291.000,00 per la retribuzione tabellare annuale personale non dirigente e indennità di amministrazione

La spesa per la retribuzione tabellare, stanziata nelle rispettive missioni e programmi, è pari a euro 222.500 per il personale il servizio e euro 68.500 per il personale comandato presso la RAS.

b) € 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. 2 posizioni di responsabili di settore, n. 1 incarico di alta professionalità e n. 2 incarichi incentivanti nella misura massima prevista dalla contrattazione;

c) € 13.732,04 quale fondo per la retribuzione di rendimento per l'anno 2018

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 2018, è stato iscritto nel bilancio di esercizio 2019 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 € 5.151,76 derivanti dalle economie sullo stanziamento del lavoro straordinario nell'anno 2017.

d) € 4.015,00 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 per i dipendenti non titolari di posizione organizzativa.

e) € 4.700,00 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.

f) € 99.000,00 per contributi previdenziali e assistenziali personale non dirigente

g) € 5.600,00 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).

h) Corsi di Formazione e aggiornamento del personale

Si sono stimate spese per la formazione del personale per un importo di € 6.000,00 inferiore al 50% della medesima spesa sostenuta nel 2009, come disposto dalla Deliberazione della Giunta Regionale n. 13/10 del 15.03.2011.

i) missioni del personale

Si sono stimate spese per indennità di missioni e rimborsi spese per un importo di € 6.500,77 in deroga al 50% della medesima spesa sostenuta nel 2009, come disposto dalla Deliberazione della Giunta Regionale n. 13/10 del 15.03.2011, ma nel rispetto dei vincoli generali imposti dal D.L. 78/2010 come meglio dettagliato nel seguito.

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 2019 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
Totale	**6**					**1398**	**3,83**
TOTALE SPESA DEL PERSONALE 2009 (al lordo del rimborso personale comandato)					**€ 202.140,20**	Costo medio totale	**€ 52.776,23**

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
Totale	**9**					**2817**	**7,72**
TOTALE SPESA DEL PERSONALE 2010 (al lordo del rimborso personale comandato)					**€ 422.197,50**	Costo medio totale	**€ 54.704,33**

PRESENZA MEDIA PERSONALE IN SERVIZIO ANNO 2019

data assunzione	Numero dipendenti	Qualifica	Assenze			gg. di servizio presunti anno 2019	presenza media presunta anno 2019
			motivo	dal	al		
01/01/2009	1	D3				365	1
01/02/2009	1	D3				365	1
04/02/2009	1	D3				365	1
01/10/2009	1	D3				365	1
11/01/2010	1	D2				365	1
01/02/2010	1	D3				365	1
01/02/2010	1	C4				365	1
01/02/2010	1	C3				365	1
Totale	**8**					**2920**	**8,00**
TOTALE SPESA DEL PERSONALE 2019					**€ 493.988,92**	Costo medio totale	**€ 61.748,61**

La differenza è determinata dall'aumento stipendiale derivante dalla progressione orizzontale del personale e dall'adeguamento contrattuale.

Imposte e tasse a carico dell'ente

La spesa per imposte e tasse a carico dell'ente prevista per l'esercizio 2019 in euro 47.797,78 è riferita alle spese per IRAP, imposte di registro e di bollo, alla spese per le tasse automobiliste e alla tassa di smaltimento dei rifiuti.

Acquisto di beni e servizi

La spesa per acquisto di beni e servizi è stanziata per l'esercizio 2019 in euro 215.650.

La spesa di competenza 2019 pari a euro 215.650 comprende:

a) la previsione di spesa è di € 34.000,00 relativa al compenso per il **collegio dei revisori**. 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

b) la previsione di spesa di euro 29.210 per **"Spese per consulenze e speciali incarichi in materia amministrativo-contabile**"

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 e seguenti 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 e successivi il limite è di € 18.462

Dal 2016 la spesa torna ai livelli massimi previsti dal d.L. n. 78/2010 (ovvero il 20% della spesa del 2009);

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)
consulenza fiscale e contabile	€ -			€ -	€ -
consulenza del lavoro	€ -			€ -	€ -
consulenze legali	€ -			€ -	€ -
consulenza di supporto alla gestione	€ -			€ -	€ -
altro (consulenze tecniche)	€ 153.850,00			€ 25.000,00	€ 18.462,00
TOTALE	**€ 153.850,00**	**€ 30.770,00**	**€ 24.616,00**	**€ 25.000,00**	**€ 18.462,00**

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 102160 "*Spese per consulenze e speciali incarichi in materia amministrativo-contabile*" dell'esercizio 2019 sono stati complessivamente stanziati € 24.100 oltre agli oneri riflessi per un totale di euro 29.210.

c) Servizio prevenzione e protezione ex legge 81/2009

Ai sensi del Testo Unico sulla Sicurezza, si è prevista la spesa di € 2.000 per il rinnovo del contratto per il servizio di prevenzione e protezione ex legge 81/2009 e euro 5.000 per altri adempimenti connessi alla sicurezza sul lavoro.

d) Spese per manutenzione e gestione immobili

Si è stimata una spesa complessiva di € 45.000,00 per la manutenzione ordinaria degli immobili affidati all'Agenzia e per le spese di gestione ordinaria quali pulizie, vigilanza, riscaldamento, ecc.

e) Autovetture

L'articolo 5, comma 2, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, è stato integralmente sostituito ad opera dell'articolo 15 del decreto legge n. 66/2014 (conv. in legge n. 89/2014), sostituendo il vecchio limite di spesa (-50% della spesa 2011) con uno nuovo. Dal 1° maggio 2014 le pubbliche amministrazioni non possono sostenere spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture e per l'acquisto di buoni taxi di importo superiore al 30% della spesa 2011.

ND	Tipologia di spesa	Rendiconto 2011 (impegni)	Spesa per acquisto autovetture	Spesa 2011 al netto degli acquisti	Riduzione	Limite 2019-2020
1	Acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture	6.779,11	0	6.779,11	30%	2.033,73

ND	Tipologia di spesa	Limite 2019-2021	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
1	Acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture	2.033,73	5.500,00	5.500,00	5.500,00
	DIFFERENZA RISPETTO AL LIMITE		-3.466,27	-3.466,27	-3.466,27

Non è possibile operare il taglio delle spese per autovetture così come previsto dalla norma in quanto l'Agenzia ha la sola sede nella città di Cagliari e il personale utilizza le autovetture di servizio per le missioni istituzionali in tutto il territorio costiero regionale.

COERENZA BILANCIO DI PREVISIONE CON I LIMITI DI SPESA

La Corte costituzionale è intervenuta più volte negli ultimi anni (sentenze n. 142/2012, n. 148/2012 e n. 193/2012) a chiarire i limiti entro i quali le disposizioni di legge possono essere qualificate come misure di coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'articolo 117, comma 3, della Costituzione. La Consulta, nel solco di una consolidata giurisprudenza in materia di coordinamento della finanza pubblica, considera rispettosi dell'autonomia di spesa delle Regioni e degli enti locali i soli vincoli alle politiche di bilancio da cui sia possibile desumere un limite complessivo, "*lasciando agli enti stessi ampia libertà di allocazione fra i diversi ambiti e obiettivi di spesa*". Mutuando tali principi la Corte dei Conti – Sezione autonomie, con deliberazione n. 26/SEZAUT/2013 del 20 dicembre 2013, è intervenuta in materia di applicazione dei limiti di spesa agli enti locali, fornendo una lettura "*costituzionalmente orientata*" delle norme taglia-spese in base alla quale, a prescindere dal tenore letterale delle disposizioni, gli enti hanno sempre la possibilità di rimodulare i tagli ed effettuare operazioni compensative tra i vari aggregati di spesa, raggiungendo gli obiettivi di risparmio imposti dal legislatore senza compromettere le scelte di valore. Il principio affermato dalla Corte infatti, è che le norme che impongono limiti puntuali alle spese obbligano gli enti locali "*al rispetto del tetto complessivo di spesa risultante dall'applicazione dell'insieme dei coefficienti di riduzione della spesa per consumi intermedi previsti da norme in materia di coordinamento della finanza pubblica, consentendo che lo stanziamento in bilancio tra le diverse tipologie di spese soggette a limitazione avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente*." Pertanto, fermo restando gli obiettivi di risparmio previsti dalla normativa, i limiti possono essere rimodulati nel rispetto dell'autonomia finanziaria degli enti locali.

Il bilancio di previsione finanziario 2019-2021 è coerente con i limiti di spesa sopra quantificati, limiti che *sono rideterminati* alla luce dell'orientamento della Corte Costituzionale e della delibera Corte dei conti – Sezione autonomie, n. 26/SEZAUT/2013.

DECRETO LEGGE N. 78/2010

ND	Tipologia di spesa	Rendiconto 2009 (impegni)	Riduzione disposta	Limite	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
1	Studi e incarichi di consulenza	153.850,00	80%	30.770,00	29.210,00	29.210,00	29.210,00
2	Relazioni pubbliche, mostre, pubblicità e rappresentanza	0	80%	0	0	0	0
3	Missioni	8.661,55	50%	4.330,77	6.500,77	6.500,77	6.500,77
4	Formazione	13.220,00	50%	6.610,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
5	Sponsorizzazioni	0	100%	0	0	0	0
TOTALI		175.731,55		41.710,77	41.710,77	41.710,77	41.710,77
			DIFFERENZA RISPETTO AL LIMITE		0	0	0

Altre spese correnti

Gli stanziamenti relativi alle altre spese correnti comprendono:

- le spese per i premi assicurativi stanziati sulla base dei contratti in essere;
- gli stanziamenti relativi al fondo crediti di dubbia esigibilità ammontante ad euro 5.640,29 di cui si rinvia al paragrafo 3.3 della presente nota integrativa;
- gli stanziamenti di competenza relativi al fondo di riserva ammontano ad euro 24.732,89 pari all'1,85% del totale delle spese correnti e quindi nel rispetto dei limiti minimi e massimi previsti dal D. Lgs. 118/2011;
- gli stanziamenti di cassa relativi al fondo di riserva ammontano ad euro 20.000 pari al 0,37% dello stanziamento di cassa delle spese finali e quindi nel rispetto dei limiti previsti dal D. Lgs. 118/2011.

BILANCIO	SPESE CORRENTI	MINIMO 0,30% SPESE CORRENTI	MASSIMO 2% SPESE CORRENTI	STANZIAMENTO FONDO DI RISERVA
2019	1.366.904,54	4.100,71	27.338,09	24.732,89
2020	820.622,30	2.461,87	16.412,45	13.761,77
2021	820.954,08	2.462,86	16.419,08	13.429,99

BILANCIO	CASSA SPESE FINALI		MINIMO 0,20% SPESE FINALI	STANZIAMENTO FONDO DI RISERVA DI CASSA
2019	Titolo 1	1.116.974,57	10.878,70	20.000,00
	Titolo 2	4.322.373,77		
	Titolo 3	-		
	Totale	5.439.348,34		

3.2.4 Titolo 4 Entrate in conto capitale

	2019	2020	2021
competenza	€ 2.425.797,00	€ 600.000,00	€ 1.000.000,00
riaccertamenti	€ -		
Totale titolo 4	**€ 2.425.797,00**	**€ 600.000,00**	**€ 1.000.000,00**

Il titolo 4 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate in conto capitale derivanti da trasferimenti, alienazioni.

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

	2019	2020	2021
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.425.797,00	600.000,00	1.000.000,00
Totale contributi agli investimenti	**2.425.797,00**	**600.000,00**	**1.000.000,00**
Totale altre entrate in conto capitale	**2.425.797,00**	**600.000,00**	**1.000.000,00**

Nel dettaglio i contributi in conto capitale sono:

1) Finanziamento Ras FSC 2014-2020 - Bonifica e rimozione dell'amianto nel Parco dell'Asinara
   Anno 2019 euro 525.979,00
2) Finanziamento Ras - Realizzazione Centro velico nel Parco dell'Asinara
   Anno 2019 euro 300.000,00
   Anno 2020 euro 100.000,00
   Anno 2021 euro 100.000,00
3) Finanziamento Ras - Ripristino della rete viaria interna nell'Isola dell'Asinara
   Anno 2019 euro 100.000,00
   Anno 2020 euro 500.000,00
   Anno 2021 euro 900.000,00
4) Finanziamento Ras FSC 2014-2020 - Viabilità di accesso alle zone interne di maggior pregio ambientale nel Parco dell'Asinara
   Anno 2019 euro 1.500.000,00

3.2.5 Spese di investimento

Le risorse disponibili per gli investimenti programmati per il triennio 2019/2021 sono analizzati nel paragrafo 6 della presente nota integrativa.

	2019	2020	2021
competenza reimpegni	€ 4.324.760,15	€ 739.000,00	€ 1.139.000,00
Totale titolo 2	**€ 4.324.760,15**	**€ 739.000,00**	**€ 1.139.000,00**

3.3 Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità

Secondo quanto previsto dal principio applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011), in fase di previsione, per i crediti di dubbia e difficile esazione, deve essere effettuato un apposito accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Detto fondo è da intendersi come un “Fondo rischi” teso ad evitare che entrate di dubbia e difficile esazione, seppur legittimamente accertabili sulla base dei vigenti principi contabili, siano utilizzate per il finanziamento di spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Per l’anno 2019 è stato effettuato l’accantonamento al FCDE per l’importo di euro 5.640,29 calcolato sulla previsione di entrata riguardante la riscossione dei canoni di concessione.

REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

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

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

METODO DI CALCOLO A) - MEDIA RAPPORTI ANNUI

	Titolo	Tipologia	Categoria	Cdr	Capitolo	Articolo
Descrizione Entrata di dubbia esigibilità:	3	100	3		305002	

NOTA BENE: Gli importi calcolati del FCDE tengono già conto delle percentuali di riduzione massima previste per il 2019 e per il 2020.

Descrizione	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	MEDIA	FONDO (100-media)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2019	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2020	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2021
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	€ -	€ -	€ -	€ 16.538,50	€ 16.398,80			€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
INCASSI C/COMPETENZA	€ -	€ -	€ -	€ 15.218,50	€ 1.878,80			PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA
INCASSI C/RESIDUI TOTALI (1)	€ -	€ -	€ -							
INCASSI C/RESIDUI ES. N+1 SU RESIDUI ES. N				€ -	€ 1.320,00					
INCASSI TOTALI	€ -	€ -	€ -	€ 15.218,50	€ 3.198,80			FCDE anno 2019 (3)	FCDE anno 2020	FCDE anno 2021
% INCASSATO/ACCERTATO				92,02%	19,51%	55,76%	44,24%	€ 5.640,29	€ 6.303,85	€ 6.635,63

METODO DI CALCOLO B) - RAPPORTO TOTALE ACCERTATO E INCASSATO

Descrizione	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	TOTALI E RAPPORTO	FONDO (100-media)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2019	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2020	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2021
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	€ -	€ -	€ -	€ 16.538,50	€ 16.398,80	€ 32.937,30		€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
INCASSI C/COMPETENZA	€ -	€ -	€ -	€ 15.218,50	€ 1.878,80			PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA
INCASSI C/RESIDUI TOTALI (1)	€ -	€ -	€ -					€ 9.379,32	€ 8.718,06	€ 8.387,44
INCASSI C/RESIDUI ES. N+1 SU RESIDUI ES. N				€ -	€ 1.320,00					
INCASSI TOTALI	€ -	€ -	€ -	€ 15.218,50	€ 3.198,80	€ 18.417,30		FCDE anno 2019 (3)	FCDE anno 2020	FCDE anno 2021
						55,92%	44,08%	€ 5.620,68	€ 6.281,94	€ 6.612,56

METODO DI CALCOLO C) - MEDIA PONDERATA

Descrizione	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	MEDIA	FONDO (100-media)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2019	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2020	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2021
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	€ -	€ -	€ -	€ 16.538,50	€ 16.398,80			€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
PESO PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%					
ACCERTAMENTI PONDERATI	€ -	€ -	€ -	€ 5.788,48	€ 5.739,58	€ 11.528,06				
INCASSI C/COMPETENZA	€ -	€ -	€ -	€ 15.218,50	€ 1.878,80			PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA
INCASSI C/RESIDUI (1)	€ -	€ -	€ -					€ 9.379,32	€ 8.718,06	€ 8.387,44
INCASSI C/RESIDUI ES. N+1 SU RESIDUI ES. N				€ -	€ 1.320,00					
INCASSI TOTALI	€ -	€ -	€ -	€ 15.218,50	€ 3.198,80					
PESO PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%					
INCASSI PONDERATI	€ -	€ -	€ -	€ 5.326,48	€ 1.119,58	€ 6.446,06		FCDE anno 2019 (3)	FCDE anno 2020	FCDE anno 2021
% INCASSATO/ACCERTATO						55,92%	44,08%	€ 5.620,68	€ 6.281,94	€ 6.612,56

METODO DI CALCOLO D) - PONDERAZIONE MEDIE

Descrizione	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	SOMMA	FONDO (100-media)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2019	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2020	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2021
% INCASSATO/ACCERTATO	0,00%	0,00%	0,00%	92,02%	19,51%			€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
PESO PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%			PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA
% PONDERATA	0,00%	0,00%	0,00%	32,21%	6,83%	39,03%	60,97%	€ 7.226,80	€ 6.312,31	€ 5.855,06
								FCDE anno 2019 (3)	FCDE anno 2020	FCDE anno 2021
								€ 7.773,20	€ 8.687,69	€ 9.144,94

REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Determinazione quota da accantonatare a FCDE - ANNO 2019

Descrizione entrata	Rif. al bilancio VO	Rif. al bilancio NO	Previsione di bilancio	Metodo scelto	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	% di riduzione al (non meno del 85%) (1)	Importo accantonato a FCDE
Canoni concessione	305002	305002	€ 15.000,00	A	44,24%	€ 6.635,63	85%	€ 5.640,29
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						Importo totale accantonato a FCDE nel bilancio di previsione 2019		€ 5.640,29

Determinazione quota da accantonatare a FCDE - ANNO 2020

Descrizione entrata	Rif. al bilancio VO	Rif. al bilancio NO	Previsione di bilancio	Metodo scelto	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	% di riduzione al (non meno del 95%)	Importo accantonato a FCDE
Canoni concessione	305002	305002	€ 15.000,00	A	44,24%	€ 6.635,63	95%	€ 6.303,85
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						Importo totale accantonato a FCDE nel bilancio di previsione 2020		€ 6.303,85

Determinazione quota da accantonatare a FCDE - ANNO 2021

Descrizione entrata	Rif. al bilancio VO	Rif. al bilancio NO	Previsione di bilancio	Metodo scelto	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	% di riduzione NON PREVISTA	Importo accantonato a FCDE
Canoni concessione	305002	305002	€ 15.000,00	A	44,24%	€ 6.635,63	===	€ 6.635,63
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						€ -		€ -
						Importo totale accantonato a FCDE nel bilancio di previsione 2021		€ 6.635,63

4. Entrate e spese non ricorrenti

Nel bilancio di previsione sono allocate le seguenti entrate e spese aventi carattere non ripetitivo:

ENTRATE	IMPORTO	SPESE	IMPORTO
Riscossione canoni immobili affidati	15.000,00		
Finanziamento Ras FSC 2014-2020 – Bonifica e rimozione dell'amianto nel Parco dell'Asinara	525.979,00	Bonifica e rimozione dell'amianto nel Parco dell'Asinara	525.979,00
Finanziamento Ras – Realizzazione centro velico nell'Isola dell'Asinara	300.000,00	Realizzazione centro velico nell'Isola dell'Asinara	300.000,00
Finanziamento Ras – Ripristino della rete viaria interna nell'Isola dell'Asinara	100.000,00	Ripristino della rete viaria interna nell'Isola dell'Asinara	100.000,00
Finanziamento Ras FSC 2014-2020 – Viabilità di accesso alle zone interne di maggior pregio ambientale nel Parco dell'Asinara	1.500.000,00	Viabilità di accesso alle zone interne di maggior pregio ambientale nel Parco dell'Asinara	1.500.000,00
		Intervento di messa in sicurezza e restauro conservativo delle Torri di Cala d'Oliva, Cala d'Arena e Trabuccato nell'Isola dell'Asinara	918.000,00
		Interventi urgenti di manutenzione straordinaria sul patrimonio immobiliare, infrastrutture e spazi uso collettivo nel borgo di Cala d'Oliva	800.000,00
		Bonifica e rimozione dell'amianto nel Parco dell'Asinara	128.781,15
TOTALE ENTRATE	**2.440.979,00**	**TOTALE SPESE**	**4.272.760,15**

5. Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 – Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2018.

L'avanzo di amministrazione presunto al 31.1.2018, e determinato come segue:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018		
(=)	**Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018**	**2.317.034,51**
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018	0,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2018	2.150.543,23
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	2.146.172,14
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2018	0,00
(=)	**Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2019**	**2.321.405,60**
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018	0,00
(=)	**A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018**	**2.321.405,60**

L'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate è il seguente:

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	470.253,36
B) Totale parte accantonata	**470.253,36**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.846.781,15
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	**1.846.781,15**
Parte destinata agli investimenti	0,00
D) Totale destinata agli investimenti	**0,00**
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**4.371,09**

avanzo accantonato

L'importo di euro 470.253,76 accantonato nell'avanzo vincolato è relativo al fondo per la reiscrizione in bilancio dei fondi perenti derivanti dagli esercizi 2013 e precedenti.

avanzo vincolato

Nell'avanzo di amministrazione sono state vincolate le seguenti somme:

- euro 918.000,00 destinati al finanziamento dell'opera relativa alla "Intervento di messa in sicurezza e restauro conservativo delle torri di cala d'Oliva, cala d'Arena a Trabuccato nell'isola dell'Asinara.
  Nel corso dell'esercizio 2015 è stata pubblicata la procedura aperta per l'affidamento dell'appalto del servizio di progettazione, assistenza geologica, assistenza archeologica, direzione lavori e coordinamento della sicurezza per un importo a base d'asta di euro 215.886,55.
  Sull'aggiudicazione della gara è stato presentato ricorso presso il Tar Sardegna e la causa si è definita nell'anno 2018. Le somme relative all'intero quadro economico sono state accantonate nell'avanzo di amministrazione.
- euro 800.000,00 destinati al finanziamento degli "Interventi urgenti di manutenzione straordinaria sul patrimonio immobiliare, infrastrutture e spazi uso collettivo nel borgo di cala d'Oliva sull'Isola dell'Asinara"
- euro 128.781,15 destinati al finanziamento dell'intervento denominato "Bonifica amianto Isola Asinara"

6. Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31.12.2018

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	1.846.781,15
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli da specificare	470.253,36
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	2.317.034,51

Al bilancio di previsione è stato applicato l'avanzo accantonato per un valore di euro 470.253,76 destinato alla copertura del fondo per la reiscrizione dei residui perenti.
E' stato inoltre applicato l'avanzo di amministrazione vincolato come descritto nel precedente paragrafo.

7. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

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

Sono state stanziate risorse per euro 30.000 per gli interventi di messa in sicurezza e manutenzione di beni immobili di proprietà regionale presenti nell'isola.

8. Elenco garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti

Non previsto.

9. Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finan-ziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata

Non previsto.

10. Elenco enti e organismi strumentali

L'agenzia conservatoria delle Coste non detiene partecipazioni in enti controllati o partecipati.

Allegato 1)

PROSPETTO DELLE SPESE FINANZIATE 2019

Tipo Finanziamento 10 - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo	Descrizione	Stanziamento
104132	Fondo speciale per la riassegnazione dei residui perenti	470.253,76
201041	Intervento di messa in sicurezza e restauro conservativo delle torri di cala d'Oliva, cala d'Arena a Trabuccato nell'isola dell'Asinara"	918.000,00
201042	Interventi urgenti di manutenzione straordinaria sul patrimonio immobiliare, infrastrutture e spazi uso collettivo nel borgo di cala d'Oliva sull'Isola dell'Asinara	800.000,00
201043	Bonifica e rimozione dell'amianto nel Parco dell'Asinara	128.781,15
	Totale	**2.317.034,91**