



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

## DELIBERAZIONE N. 21/22 DEL 24.04.2018

---

**Oggetto:** Agenzia Conservatoria delle Coste della Sardegna - Determinazione del Commissario Straordinario n. 12 del 12 marzo 2018 concernente l'approvazione del Bilancio di previsione 2018-2020. Nulla osta. L.R. n. 14/1995.

L'Assessore della Difesa dell'Ambiente riferisce che in data 13 marzo 2018 è stata trasmessa dall'Agenzia Conservatoria delle Coste della Sardegna la Determinazione del Commissario Straordinario n. 12 del 12 marzo 2018 concernente l'approvazione del Bilancio di previsione 2018-2020 con la relativa documentazione contabile allegata e il parere del collegio dei revisori contabili di cui al verbale n. 15 del 9.3.2018, ai fini del controllo di cui alla L.R. 15 maggio 1995 n. 14.

L'Assessore riferisce altresì che in data 21.3.2018 e in data 29.3.2018 sono stati espressi rispettivamente i necessari pareri dell'Assessorato degli Affari Generali, Personale e Riforma della Regione e dell'Assessore della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio.

L'Assessore evidenzia che la manovra finanziaria dell'Agenzia è stata predisposta ai sensi delle disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i, relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili, ed in osservanza alle direttive regionali, emanate in particolare con la Delib.G.R. n. 19/23 del 28.4.2015 individuando le missioni di riferimento e declinando i programmi in esse contenuti in macroaggregati e in conformità agli stanziamenti del bilancio così come definiti nella deliberazione di Giunta regionale n. 2/3 del 16.1.2018.

L'Assessore ricorda che con la legge regionale 11 gennaio 2018 n. 2 è stato assegnato all'Agenzia per le annualità 2018 e 2019 del bilancio regionale un contributo di funzionamento pari a € 900.000 (cap. SC04.1022) e una disponibilità di cassa di € 1.530.438,28.

Nelle more dell'esame e dell'eventuale approvazione del disegno di legge n. 175, presentato al Consiglio regionale con la Delib.G.R. n. 50/27 del 16.12.2014, non è stato previsto alcuno stanziamento per l'anno 2020. In merito, l'Assessore ricorda che con la Delib.G.R. n. 48/5 del 17.10.2017 è stato prorogato il regime commissariale dell'Agenzia e le funzioni di commissario straordinario dell'Agenzia sono state attribuite al dott. Giovanni Pilia con il compito di provvedere alla gestione dell'Azienda per il tempo strettamente necessario all'approvazione della legge regionale di riforma dell'Ente, gestendo la fase di transizione dei beni demaniali, dei progetti, delle gare di appalto e dei relativi contratti in essere e, comunque, per un periodo non superiore a sei mesi.



L'Assessore osserva che, ai fini della predisposizione del bilancio, vengono attestati dall'Agenzia un accantonamento al Fondo Pluriennale Vincolato per € 18.508,57, un risultato di amministrazione presunto al 31.12.2017 di € 2.055.294,39, che al netto della parte accantonata di € 477.493,09, della vincolata per € 316.681,45 e della parte destinata agli investimenti per € 702.113,45, presenta un avanzo presunto di amministrazione disponibile al termine dell'esercizio precedente pari a € 559.006,40 ed inoltre viene considerato un fondo cassa all'1.1.2018 pari a € 1.280.758,57 (certificato a pag. 5 del verbale dell'Organo di Revisione).

In merito, come espressamente richiamato nel parere dell'Assessorato della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio n. 9861/2018, l'Assessore evidenzia che, qualora il contributo del 2017 risulti congruo per la copertura delle spese di funzionamento, in applicazione del comma 3 dell'art. 4 della L.R. 12/2013 (come sostituito dal comma 23 dell'art.1 della L.R. n. 23 /2017), la quota libera del risultato di amministrazione pari a € 559.006,40 qualora disponibile anche in termini di cassa, deve essere riversata alle entrate della Regione, secondo i tempi e le modalità stabilite con la deliberazione della Giunta regionale di approvazione del rendiconto.

L'Assessore ricorda ancora che con precedente deliberazione della Giunta n. 7/13 del 13.2.2018 è stata autorizzata l'Agenzia a trasferire un contributo straordinario di € 100.000 all'Agenzia FORESTAS per le opere di prima manutenzione forestale sui compendi boscati costieri dalla stessa riconsegnati.

L'Assessore informa che la presente proposta di bilancio di complessivi € 1.711.762,33 nel 2018 e € 1.223.000,00 per il 2019, è stata elaborata per l'anno 2018 sulla base del contributo di funzionamento pari a € 900.000, delle entrate proprie per € 30.000, dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione di € 470.253,76, del Fondo Pluriennale Vincolato per € 18.508,57 e partite di giro per € 293.000.

Ciò premesso, l'Assessore evidenzia che sotto il profilo dell'analisi finanziaria, le entrate e le spese del bilancio 2018-2020 sono riassunte nella tabella di seguito riportata e confrontate con i valori previsionali del bilancio 2017 espressi in euro:

#### QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLE ENTRATE E DELLE SPESE PER TITOLI

ENTRATE	Competenza 2017	Cassa 2018	Competenza 2018	Competenza 2019	Competenza 2020
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio		1.280.758,57			



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

DELIBERAZIONE N. 21/22  
DEL 24.04.2018

Utilizzo Avanzo presunto di amministrazione	471.787,54		470.253,76	-	-
Fondo pluriennale vincolato	2.063.492,02		18.508,57		
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	1.219.000,00	3.435.378,46	900.000,00	900.000,00	0
	(di cui contributo RAS 900.000)		(di cui contributo RAS 900.000)	(di cui contributo RAS 900.000)	(di cui contributo RAS 0,00)
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	65.000,00	44.520,00	30.000,00	30.000,00	0
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	0	1.652.769,69	0	0	0
<b>Totale entrate finali (Tit. 2+3+4)</b>	<b>1.284.000,00</b>	<b>5.132.668,15</b>	<b>930.000,00</b>	<b>930.000,00</b>	<b>0</b>
<b>Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	193.000,00	293.755,63	293.000,00	293.000,00	0
<b>Totale Entrate per Titoli</b>	<b>1.477.000,00</b>	<b>5.426.423,78</b>	<b>1.223.000,00</b>	<b>1.223.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>T O T A L E COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>4.012.279,56</b>	<b>6.707.182,35</b>	<b>1.711.762,33</b>	<b>1.223.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SPESE</b>	<b>Competenza 2017</b>	<b>CASSA 2018</b>	<b>Competenza 2018</b>	<b>Competenza 2019</b>	<b>Competenza 2020</b>
<b>Disavanzo di amministrazione</b>					
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	1.665.765,35	2.056.761,10	1.248.762,33	740.000,00	0,00
-di cui fondo pluriennale vincolato	367.494,43		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	2.153.514,21	2.309.402,90	170.000,00	190.000,00	0,00



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

DELIBERAZIONE N. 21/22  
DEL 24.04.2018

-di cui fondo pluriennale vincolato	1.695.997,59		0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese finali (tit. 1+2)</b>	<b>3.819.279,56</b>	<b>4.366.164,00</b>	<b>1.418.762,33</b>	<b>930.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>					
<b>Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>					
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	193.000,00	300.089,30	293.000,00	293.000,00	0,00
<b>Totale Spese per titoli</b>	<b>4.012.279,56</b>	<b>4.666.253,30</b>	<b>1.711.762,33</b>	<b>1.223.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>T O T A L E COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>4.012.279,56</b>	<b>4.666.253,30</b>	<b>1.711.762,33</b>	<b>1.223.000,00</b>	<b>0,00</b>

Sotto il profilo dell'analisi della spesa, le spese correnti e in conto capitale sono articolate in missioni secondo la tabella seguente:

<b>Missione</b>	<b>Descrizione missione</b>	<b>Spese correnti 2018</b>	<b>Spese in conto capitale 2018</b>	<b>Totale per missione</b>	<b>incidenza su totale spesa</b>
1	Servizi istituzionali, generli e di gestione	646.067,72	5.000,00	651.067,72	<b>45%</b>
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	64.836,20	15.000,00	79.836,20	<b>6%</b>
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	47.233,50	150.000,00	197.233,50	<b>14%</b>
20	Fondi e accantonamenti	490.624,91	0,00	490.624,91	<b>35%</b>
	<b>TOTALI</b>	<b>1.248.762,33</b>	<b>170.000,00</b>	<b>1.418.762,33</b>	<b>100%</b>



---

L'Assessore evidenzia che le spese correnti rappresentano l'88% del totale della spesa pari a € 1.418.762,33 (al netto delle partite di giro) mentre le spese in conto capitale il 12%.

In particolare, le spese di personale, quantificate per il 2018 in € 601.141,38 e pari al 46% del totale della spesa, sono imputate per la maggior parte alla missione 1 e per la parte direttamente attribuibile alla missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali e alla missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente in cui si sviluppa l'attività caratteristica dell'Agenzia.

L'Assessore rileva che il pareggio di competenza del bilancio 2018 è conseguito facendo ricorso all'applicazione di una quota di avanzo di amministrazione presunto pari a € 470.253,76, destinato alla copertura dell'accantonamento al Fondo speciale per la riassegnazione dei residui perenti.

Tutto ciò premesso, l'Assessore della Difesa dell'Ambiente, propone alla Giunta regionale il rilascio del nulla osta all'esecutività della determinazione del Commissario Straordinario n. 12 del 12 marzo 2018 concernente l'approvazione del Bilancio di previsione 2018-2020, condizionandola alla predisposizione, da parte dell'Agenzia Conservatoria delle Coste della Sardegna, degli atti inerenti le opportune variazioni da apportare al bilancio nel rispetto delle prescrizioni contenute nel richiamato parere dell'Assessore della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio e delle direttive impartite dall'Esecutivo regionale.

La Giunta regionale, udita la proposta dell'Assessore della Difesa dell'Ambiente, visto il parere di legittimità del Direttore generale dello stesso Assessorato e acquisiti i necessari pareri dell'Assessore della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio e dell'Assessorato degli Affari Generali, Personale e Riforma della Regione

### **DELIBERA**

di concedere il nulla osta alla immediata esecutività della determinazione del Commissario Straordinario n. 12 del 12 marzo 2018 concernente l'approvazione del Bilancio di previsione 2018-2020 condizionatamente alla predisposizione, da parte dell'Agenzia Conservatoria delle Coste della Sardegna, degli atti inerenti le necessarie variazioni da apportare al bilancio nel rispetto delle prescrizioni contenute nel richiamato parere dell'Assessore della Programmazione e delle direttive impartite dall'Esecutivo regionale.

Letto, confermato e sottoscritto.



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA**  
**REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

DELIBERAZIONE N. 21/22  
DEL 24.04.2018

**Il Direttore Generale**

Alessandro De Martini

**Il Presidente**

Francesco Pigliaru