



VERBALE N. 9/2018

Il giorno 30 ottobre 2018, presso gli uffici di Cagliari dell'Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sardegna si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, nella persona di:

- Dott.ssa Natalia Manca, Presidente;
- Dott. Domenico Romanò, componente effettivo;
- Dott. Carlo Sedda, componente effettivo.

All'ordine del giorno della riunione sono previsti i seguenti argomenti:

- 1) *Analisi del bilancio di previsione 2019;*
- 2) *Varie ed eventuali.*

1) **Analisi del bilancio di previsione 2019**

Il Collegio ha proceduto, sulla base della documentazione prodotta dall'Autorità, all'esame del bilancio di previsione 2019. In esito a tale esame è stata redatta apposita relazione, la quale, come prescritto dall'articolo 7, comma 1 e comma 6, lett. e) del vigente Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Autorità, verrà allegato al bilancio di previsione stesso. Del pari, la medesima relazione viene allegata al presente verbale (Allegato 1) costituendone parte integrante.

2) **Varie ed eventuali**

2.1 - **Contrattazione Collettiva di II livello**

Per quanto riguarda l'analisi della contrattazione collettiva di II livello per il periodo 2018 – 2020, il Collegio, alla luce della documentazione esaminata, ritiene opportuno rinviare le proprie valutazioni, in quanto sembrerebbero emergere delle criticità afferenti la compatibilità normativa di alcuni istituti oggetto di contrattazione, quali: indennità di mensa, indennità di polifunzionalità, premio di risultato, istituto del superminimo e istituto delle anticipazioni sugli emolumenti al personale.

2.2 - **Sistema di performance**

Con riferimento al documento inerente le "linee guida del sistema di programmazione misurazione e valutazione delle performance (c.d. sistema di performance) dell'AdSP del Mar di Sardegna", alla



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

luce dell'espressa previsione che detto sistema di valutazione decorra (anche se in via sperimentale) per tutti i dipendenti dell'Ente a far data dal 1° gennaio 2018, appare opportuno richiamare l'attenzione dell'Ente sul principio che comunque gli obiettivi (ed il relativo sistema di misurazione) debbano essere di regola predeterminati con congruo anticipo (ad esempio entro la fine dell'anno precedente) al fine di poter individuare le attività volte al loro conseguimento, le risorse finanziarie ed umane da destinarvi nonché le modalità di valutazione dei risultati e quelle di erogazione delle premialità un volta riconosciute.

2.3 - Riscontro nota MIT prot. n. 23574 in data 12 settembre 2018, inerente alla questione del recupero delle somme erogate ai dipendenti di Olbia in difformità del D.L. 78/2010.

Facendo seguito a quanto già rappresentato in merito con il verbale n. 8/2018, e alla nota ministeriale di cui sopra, si raccomanda di dare corso alla procedura di recupero delle somme dovute dai non ricorrenti, dandone informativa al Collegio ed al Ministero vigilante.

Il Collegio non ha ulteriori argomenti da prendere in considerazione.

Alle ore 13,30 il Collegio chiude la riunione.

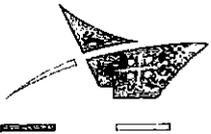
Il presente verbale viene letto, confermato e sottoscritto, nonché inviato agli Organi di controllo e successivamente inserito nell'apposito registro.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott.ssa Natalia Manca

Dott. Domenico Romanò

Dott. Carlo Sedda



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Allegato N.1 al Verbale n.9/2018

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019

Il Collegio procede a redigere la presente relazione al fine di esaminare i dati contenuti nel bilancio di previsione 2019 da sottoporre al vaglio del Comitato di Gestione e, successivamente, trasmettere ai Ministeri vigilanti per la sua approvazione.

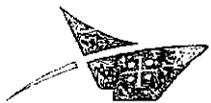
Il Collegio dei Revisori ha esaminato i documenti contabili, predisposti dall'Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sardegna e tempestivamente trasmessi al Collegio ai sensi dell'art. 7 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità della ex Autorità Portuale di Cagliari.

Il Documento contabile, accompagnato dalla relazione programmatica del Presidente e, redatto in conformità ai modelli allegati al suddetto Regolamento, si compone dei seguenti documenti e allegati:

1. Preventivo finanziario decisionale;
2. Preventivo finanziario gestionale;
3. Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
4. Preventivo economico;
5. Tabella dimostrativa del presunto avanzo di amministrazione al 31.12.2018;
6. Bilancio di previsione triennale 2019-2021;
7. Programma triennale delle opere 2019 – 2021 ed elenco previsione lavori 2019;
8. Pianta organica approvata per ciascuna delle Autorità Portuali soppresse;

Al bilancio di previsione 2019 risultano allegati, inoltre, i seguenti documenti:

- la tabella dimostrativa del rispetto dei limiti di spesa per l'esercizio 2019, ai sensi della vigente normativa, secondo le indicazioni fornite dal M.I.T. con la nota prot. M_INF.VPTM.REGISTRO.U.25735 dell'8 ottobre 2018;
- il prospetto riepilogativo, redatto sulla base dello schema indicato nell'allegato 6 del Decreto 1° ottobre 2013, nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi come disposto del DPCM 12 dicembre 2012 e dalla Circolare del Dipartimento della R.G.S. n.23 del 13 maggio 2013;



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- lo schema di correlazione del bilancio in esame, redatto ai sensi del D.P.R. 97/2003, con le voci del Piano dei conti integrato, previsto dal D.P.R. 132/2013.

Il Collegio verifica che, nella formulazione delle previsioni per l'anno 2019, siano stati rispettati gli attuali vincoli e i limiti di spesa introdotti dal D.L.78 del 31 luglio 2010, convertito con la L.122 del 30 luglio 2010, quelli del D.L. 95 del 6 luglio 2012, convertito con modificazioni dalla L. 135 del 7 agosto 2012, quelli di cui al D.L. 24 aprile 2014, n. 66, convertito con modificazioni con la Legge 23 giugno 2014, n. 89, dettagliati nell'apposita tabella allegata al bilancio.

Per quanto riguarda le spese inerenti ai corsi di formazione e le correlate spese di missione, il Collegio riscontra che, nella predisposizione del bilancio di previsione in esame, in deroga ai limiti di spesa vigenti, sono stati stanziati gli importi necessari alle attività di formazione obbligatoria per legge e, in particolare, si fa riferimento alla Legge n. 190/2012 "Anticorruzione", al D.Lgs. n.33/2013 "Trasparenza", al D.Lgs. n. 81/2008 "Testo unico sulla sicurezza sul lavoro" nonché all'articolo 31, comma 9, del D.Lgs. n. 50/2016 "Nuovo codice degli appalti".

Le previsioni di bilancio per l'esercizio 2019 sono state formulate sulla base di quelle per l'anno in corso, dopo gli assestamenti.

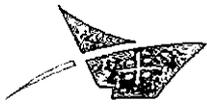
Le previsioni di bilancio in esame presenta i seguenti risultati:

Entrate	€ 57.365.433,00	Uscite	€138.140.412,86
Disavanzo finanziario di competenza	<u>€ 80.774.979,86</u>		
Totale a pareggio:	€ 138.140.412,86		

Avanzo economico presunto	€	12.531.862,66
Avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2018	€	352.346.596,15
composto da:	€ 215.282.990,61	vincolati
	€ 137.063.605,54	disponibili
Fondo iniziale presunto di cassa al 01.01.2019	€	304.564.341,82

Al fine di acquisire ulteriori informazioni sul bilancio preventivo 2019, il Collegio ha ritenuto opportuno sentire i responsabili dell'area amministrativa dell'Ente.

Per quanto riguarda le voci indicate tra le entrate e le uscite, il Collegio esamina l'attendibilità e la congruità dei valori iscritti nei vari conti, avvalendosi della documentazione prodotta e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

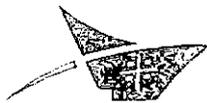
GESTIONE FINANZIARIA

La gestione finanziaria per competenza e per cassa si riepiloga con i seguenti valori:

ENTRATE			
<u>Entrate correnti</u>			
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	0,00		752.932,50
Entrate diverse	48.574.000,00		59.743.643,25
Totale entrate correnti	48.574.000,00		60.496.575,75
<u>Entrate in conto capitale</u>			
Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossione di crediti	10.000,00		14.356,00
Entrate da trasferimenti in c/capitale	1.286.833,00		57.186.876,72
Entrate derivanti da accensione di prestiti	493.000,00		523.938,00
Totale entrate in c/capitale	1.789.833,00		57.725.170,72
Entrate per partite di giro	7.001.600,00		9.313.600,00
Totale entrate	57.365.433,00		127.535.346,47
Disavanzo finanziario di competenza	80.774.979,86		
Disavanzo di cassa			26.668.953,72
Totale a pareggio	138.140.412,86		154.204.300,19

USCITE			
<u>Uscite correnti</u>			
Funzionamento	10.213.481,51		11.602.592,29
Interventi diversi	22.506.743,13		28.991.011,49
Oneri comuni			
Trattamento di quiescenza, integrativi e sost.	100.000,00		112.000,00
Accantonamento a fondi rischi e oneri			
Versamenti al bilancio dello Stato	491.912,70		491.912,70
Totale uscite correnti	33.312.137,34		42.302.519,51
<u>In conto capitale</u>			
Investimenti	97.333.675,52		104.624.063,71
Oneri comuni	493.000,00		856.000,00
Totale uscite in c/capitale	97.826.675,52		105.480.063,71
Uscite aventi natura di partite di giro	7.001.600,00		7.526.720,00
Totale uscite	138.140.412,86		154.204.300,19

Il confronto dei saldi di previsione per l'anno 2019 rispetto alle previsioni definitive per l'anno 2018 si desume dalla seguente tabella, riepilogata per Titoli:



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

ENTRATE	Denominazione	Previsioni definitive di competenza dell'anno in corso (2018)	Previsioni di competenza per l'anno 2019	Differenza (B) - (A)
		(A)	(B)	
	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	€ 149.331.772,88	€ 48.574.000,00	-€ 100.757.772,88
	TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 4.312.233,00	€ 1.789.833,00	-€ 2.522.400,00
	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	€ 6.006.600,00	€ 7.001.600,00	€ 995.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€ 159.650.605,88	€ 57.365.433,00	-€ 102.285.172,88
	<i>Disavanzo finanziario di competenza</i>	€ -	€ 80.774.979,86	
	TOTALE GENERALE A PAREGGIO	€ 159.650.605,88	€ 138.140.412,86	
USCITE	Denominazione	Previsioni definitive di competenza dell'anno in corso (2018)	Previsioni di competenza per l'anno 2019	Differenza (B) - (A)
	TITOLO I - USCITE CORRENTI	€ 33.144.989,51	€ 33.312.137,34	€ 167.147,83
	TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	€ 100.748.977,38	€ 97.826.675,52	-€ 2.922.301,86
	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	€ 6.006.600,00	€ 7.001.600,00	€ 995.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE USCITE	€ 139.900.566,89	€ 138.140.412,86	-€ 1.760.154,03
	<i>Avanzo finanziario di competenza</i>	€ 19.750.038,99	€ -	€ -

Il Collegio procede, quindi, all'esame dei dati previsionali, al fine di valutare l'attendibilità degli stanziamenti in entrata e, relativamente a quelli in uscita, effettuare il confronto dei programmi definiti con le concrete capacità operative dell'Ente nell'esercizio 2019, come disposto dall'art. 3, c. 10 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità vigente.

Al riguardo il Collegio esprime perplessità sulla costituzione del fondo vincolato di euro 12.284.349,50 per fondi security relativi alle tariffe introdotte con l'ordinanza n. 01/2005 dalla cessata AP di Olbia – Golfo Aranci e utilizzabili esclusivamente per spese connesse alla sicurezza dei porti rientranti nella suddetta circoscrizione.

Il Collegio verifica che l'AdSP ha proceduto a redigere il prospetto riepilogativo, sulla base dello schema indicato nell'allegato 6 del Decreto 1° ottobre 2013, riassuntivo della spesa



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

classificata in base alle missioni ed ai programmi come disposto del DPCM 12 dicembre 2012 e dalla Circolare del Dipartimento della R.G.S. n. 23 del 13 maggio 2013. Tale prospetto risulta allegato al bilancio in esame.

In merito al rispetto dei limiti di spesa in vigore per l'esercizio finanziario 2019, il Collegio verifica la predisposizione della tabella, allegata al documento contabile in esame, che evidenzia detti limiti e prevede le somme che dovranno essere versate all'Erario dello Stato corrispondenti alle riduzioni di spesa.

Il Collegio verifica, inoltre, che l'Ente, come indicato nella nota del M.I.T. n.20646 del 19.10.2015, nelle more dell'entrata in vigore del nuovo regolamento di contabilità previsto dall'art.4, comma 3, lettera b) del D.Lgs. n.91/2011, ha elaborato una tabella di correlazione tra lo schema di bilancio attualmente vigente, ai sensi del D.P.R. 97/2003, e le voci del Piano dei conti integrato di cui al D.P.R. 132/2013.

GESTIONE DI CASSA

Con riguardo alla gestione di cassa, le previsioni tengono conto sia dei valori iscritti nella gestione di competenza sia dei residui, attivi e passivi, così come presunti alla fine dell'esercizio in corso.

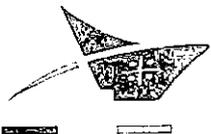
In particolare, si prevedono incassi per complessivi € 127.535.346,47 a fronte di pagamenti per complessivi € 154.204.300,19, con un saldo negativo di € 26.668.953,72.

Partendo dal saldo di cassa presunto al 31.12.2018 di € 304.564.341,82 e sottraendo il saldo negativo che si presume alla fine dell'esercizio 2019, pari a € 26.668.953,72, si stima un saldo di cassa presunto al 31.12.2019 di € 277.895.388,10.

PREVENTIVO ECONOMICO

Il preventivo economico 2019 presenta un avanzo pari a € 12.531.862,66 determinato come segue:

Valore della produzione	Euro	48.534.000,00
Costi della produzione	Euro	<u>33.178.963,34</u>
<u>Differenza tra valore e costi della produzione</u>	Euro	<u>15.355.036,66</u>
+/- Proventi e oneri finanziari	Euro	15.000,00
+/- Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

+/- Proventi e oneri straordinari	Euro <u>- 2.248.174,00</u>
<u>Risultato prima delle imposte</u>	Euro <u>13.121.862,66</u>
Imposte dell'esercizio	Euro <u>590.000,00</u>
<u>Avanzo economico presunto</u>	Euro <u>12.531.862,66</u>

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa rappresenta l'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2018 da applicare al bilancio 2019. Partendo dai valori al 01.01.2018, risultanti dal bilancio consuntivo 2017, la tabella seguente riporta le variazioni nei residui già verificatesi nell'anno in corso (2018) e quelle presunte alla fine dell'esercizio, nonché le entrate accertate e le spese impegnate fino a parte del mese di ottobre 2018, oltre a quelle previste fino al 31 dicembre 2018.

Al 31 dicembre 2018 si prevede un avanzo di amministrazione di € 352.346.596,15, da applicare al 2019.

Su tale importo risultano vincolati complessivi € 215.282.990,61 mentre residua una parte disponibile di € 137.063.605,54.

Tabella riepilogativa dimostrativa:

Avanzo di amministrazione al 01.01.2018	Euro 252.577.629,57
+ Entrate già accertate nell'esercizio	Euro 150.475.305,27
- Uscite già impegnate nell'esercizio	Euro 25.183.689,80
- Variazione nei residui attivi già verificatesi nell'esercizio	Euro 18.072,58
+ Variazione nei residui passivi già verificatesi nell'esercizio	Euro <u>37.000,69</u>
Avanzo di amministrazione alla data di redazione del bilancio	Euro 377.888.173,15
+ Entrate presunte per il restante periodo	Euro 9.175.300,00
- Uscite presunte per il restante periodo	Euro 34.716.877,00
- Variazioni nei residui attivi, presunte per il restante periodo	Euro
+ <u>Variazioni nei residui passivi, presunte per il restante periodo</u>	<u>Euro</u>
= Avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2018 da applicare al 2019	Euro 352.346.596,15



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

BILANCIO TRIENNALE

Al bilancio preventivo annuale 2019 è allegato il bilancio triennale che rappresenta il quadro delle risorse finanziarie impiegabili al fine di valutare le correlazioni tra i flussi in entrata e in uscita.

Al bilancio di previsione 2019 viene allegato il Programma triennale dei lavori e delle opere pubbliche 2019 – 2021, nonché quello biennale dei servizi, portato all'approvazione del Comitato di Gestione congiuntamente all'approvazione del Bilancio di previsione 2019.

Il Collegio prende atto delle opere che l'Ente ha programmato di realizzare nell'anno 2019 anche con l'utilizzazione delle proprie disponibilità finanziarie.

PIANTA ORGANICA E CONSISTENZA NUMERICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO

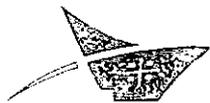
Come previsto dal vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità, costituisce allegato al Bilancio di Previsione 2019 la Pianta organica del personale delle cessate Autorità Portuali di Cagliari e Olbia – Golfo Aranci approvate dal Ministero vigilante, rispettivamente, con la nota M_IT/PORTI/7871 del 24 luglio 2014 e con la nota MIT prot. M_INF.VPTM.REGISTRO.UFFICIALE.U.0020561 del 21.07.2016.

Come si evince dalla relazione al bilancio di previsione predisposta dall'Ente, la consistenza numerica del personale in servizio al 30 settembre 2018, ripartita per porto e livello di inquadramento, risulta complessivamente di n.75 unità compreso il Segretario Generale.

Di seguito si rappresenta

LIVELLI	PIANTA ORGANICA APPROVATA CAGLIARI	PIANTA ORGANICA APPROVATA OLBIA	TOTALI
Dirigenti	3	2	5
Quadro A	1	1	2
Quadro B	4	8	12
1° livello	7	7	14
2° livello	10	11	21
3° livello	5	11	16
4° livello	6	6	12
TOTALI:	36 *	46 *	82*

* oltre il Segretario Generale



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

LIVELLI	DURATA CONTRATTO	CONSISTENZA NUMERICA AL 30.09.18 CAGLIARI	CONSISTENZA NUMERICA AL 30.09.18 OLBIA	TOTALE
Dirigente	indeterminato	3	2	5
Quadro A	indeterminato	1	1	2
Quadro B	indeterminato	4	8	12
1° livello	indeterminato	7	7	14
2° livello	indeterminato	7	10	17
3° livello	indeterminato	5	7	12
4° livello	indeterminato	6		6
	Tot. tempo indeterminato	33	35	68
4° livello	tempo determinato.	1		1
5° livello	tempo determinato	1		1
	Tot. tempo determinato	2		2
2° livello	Indeterminato L.68/99		1	1
4° livello	Indeterminato L.68/99	3		3
	TOTALE GENERALE	38	36	74

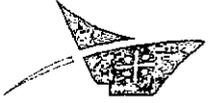
oltre il Segretario Generale.

Premesso quanto sopra esposto e:

- considerato che il Bilancio di Previsione 2019 risulta elaborato in conformità a quanto disposto dal vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente;
- verificato che il bilancio di previsione 2019 rispetta i limiti di spesa previsti dalla normativa vigente;
- accertato che la spesa prevista trova copertura nei mezzi finanziari a disposizione;

il Collegio dei Revisori dei Conti nell'esprimere parere favorevole all'approvazione del Bilancio di Previsione 2019 da parte del Comitato di Gestione, rileva che il bilancio dell'AdSP presenta residuali voci contabili derivanti da procedure non armonizzate, che si raccomanda di superare in fase di rendiconto consuntivo.

La relativa delibera, completa degli elaborati, dovrà essere trasmessa ai Ministeri vigilanti per l'approvazione ai sensi dell'art.12, c.2, lettera a) della legge n.84/1994 e successive modificazioni ed integrazioni.



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott.ssa Natalia Manca

Dott. Domenico Romanò

Dott. Carlo Sedda



