



Allegato n. 1 al Verbale n. 7/2022

**RELAZIONE SULLA NOTA DI ASSESTAMENTO E VARIAZIONE AL BILANCIO DI
PREVISIONE 2022**

Il Bilancio di previsione 2022 dell'AdSP del Mare di Sardegna, adottato con la delibera del Comitato di Gestione n. 28 del 20.12.2021 è stato approvato dal Ministero delle Infrastrutture e della Mobilità Sostenibili con la nota M_INF.VPTM. REGISTRO UFFICIALE.U.0004031 del 09.02.2022.

Con la nota di assestamento e variazione al bilancio di previsione 2022, l'Ente provvede, ai sensi dell'articolo 14 del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità, a rideterminare gli stanziamenti di cassa alla luce dei residui attivi e passivi registrati nel conto consuntivo 2021, nonché ad aggiornare le previsioni dei capitoli in entrata e in uscita sulla base delle esigenze già intervenute e previste per la seconda metà dell'esercizio.

Il rendiconto generale 2021, approvato dal Ministero vigilante d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con la nota VPTM RU 23209 del 19/07/2022, ha tra l'altro rappresentato l'accertamento di maggiori entrate correnti, rispetto alle medesime conseguite nell'anno 2018, per complessivi € 3.882.896,04, consentendo per l'esercizio in corso il superamento dei limiti di spesa previsti dall'art. 1, comma 591 e seg. della legge di bilancio n.160/2019, ai sensi del comma 593 della medesima legge¹.

Passando all'assestamento, applicando quindi le risultanze definitive dell'esercizio 2021 al Risultato di Amministrazione Presunto 2022, si ottiene il seguente Avanzo di Amministrazione Iniziale:

¹ L. 160/2019, art. 1 c. 951: "A decorrere dall'anno 2020, i soggetti di cui al comma 590 (enti e agli organismi, anche costituiti in forma societaria, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196) non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati....."

L. 160/2019, art. 1 c. 953 ".....il superamento del limite delle spese per acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 e' consentito in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018.



II. COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- Fondo Cassa iniziale € 402.891.890,80
- Residui Attivi iniziali € 243.681.479,91
- Residui Passivi iniziali € 109.878.542,75
- **AVANZO di Amm.ne iniziale € 536.694.827,96**

Alla data di redazione del presente verbale, come risulta dal prospetto della situazione amministrativa al 19.07.2022 allegata alla documentazione dell'asestamento trasmessa al Collegio e dal rendiconto finanziario gestionale alla medesima data, risultano accertate Entrate per €28.711.019,45, Uscite impegnate per € 23.634.314,49 e variati in diminuzione Residui Attivi per € 64,48.

In conseguenza delle suddette entrate accertate e delle uscite impegnate alla data del 19.07.2022 l'avanzo ammonta ad € 541.771.468,44.

Inoltre, per l'esercizio in corso, rispetto alle previsioni iniziali sono state previste maggiori entrate per complessivi € 6.867.928,66 e maggiori spese complessive nette per € 1.085.825,00 che concorrono a definire un **AVANZO di Amm.ne presunto al 31/12/2022 di € 489.576.644,68.**

Riassumendo:

avanzo di amministrazione definitivo al 31.12.2021 e iniziale all'01.01.2022:

€ 536.694.827,96

avanzo di amministrazione al 19.07.2022 : € 541.771.468,44

avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2022: € 489.576.644,68.

Si da conto poi che, nel primo semestre dell'anno, ai sensi dell'art. 14, comma 3 del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità e con decreto del Segretario Generale n. 151 del 09.05.2022, è stata adottata la 1^ variazione al bilancio di previsione 2022 di natura compensativa, all'interno della UPB 1.2 "Interventi diversi" e della UPB 2.1 "Investimenti" (essendo di natura compensativa non ha modificato i saldi di bilancio di previsione).



II. COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Per quanto concerne le variazioni alle previsioni delle entrate e delle spese intervenute, i risultati di dettaglio vengono di seguito rappresentati:

ENTRATE			
TIT. I - ENTRATE CORRENTI		5.816.806,41	1
TIT. II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE		401.122,25	2
TIT. III - PARTITE DI GIRO		650.000,00	
	TOT. VARIAZIONE ENTRATE	6.867.928,66	
USCITE			
TIT. I - SPESE CORRENTI		1.040.300,00	3
TIT. II - SPESE INCONTO CAPITALE		-604.475,00	4
TIT. I - PARTITE DI GIRO		650.000,00	
	TOT. VARIAZIONE USCITE	1.085.825,00	
	Avanzo CORRENTE	4.776.506,41	(1-3)
	Avanzo C/CAPITALE	1.005.597,25	(2-4)
	TOT. AVANZO da 2 ^a variazione 2022	5.782.103,66	

L'elenco di tutte le variazioni introdotte, in entrata e in uscita, analiticamente esaminate nella relazione predisposta dall'AdSP del Mare di Sardegna, è riepilogato nelle tabelle seguenti.

ENTRATE CORRENTI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.1.1.010	2.01.01.01.001C	Trasferimenti correnti da Ministeri - Trasferimenti correnti da Ministeri (Cagliari)	48.806,41	0,00
1.2.1.010	2.01.01.01.005/BO	Trasferimenti correnti da Agenzie Fiscali - Trasferimenti correnti da Agenzie fiscali - Tassa sulle merci imbarcate e sbarcate (Olbia)	50.000,00	0,00
1.2.1.010	2.01.01.01.005/BC	Trasferimenti correnti da Agenzie Fiscali - Trasferimenti correnti da Agenzie fiscali - Tassa sulle merci imbarcate e sbarcate (Cagliari)	1.000.000,00	0,00
1.2.1.030	2.01.01.01.005/AO	Trasferimenti correnti da Agenzie Fiscali - Trasferimenti correnti da Agenzie fiscali - Tassa di ancoraggio (Olbia)	25.000,00	0,00
1.2.1.030	2.01.01.01.005/AC	Trasferimenti correnti da Agenzie Fiscali - Trasferimenti correnti da Agenzie fiscali - Tassa di ancoraggio (Cagliari)	1.000.000,00	0,00

6



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

1.2.2.020	3.01.02.01.043/BO	Proventi per traffico e trasporto passeggeri e utenti - Proventi da servizi n.a.c. - proventi da servizi traffico passeggeri (Olbia)	200.000,00	0,00
1.2.2.030	3.01.03.01.0030	Proventi da concessioni su beni - Proventi da concessioni su beni (Olbia)	11.000,00	0,00
1.2.2.035	3.01.02.01.0300	Proventi da servizi ispettivi e controllo - Proventi da servizi ispettivi e controllo (Olbia)	600.000,00	0,00
1.2.2.050	3.01.02.01.035/AO	Proventi da autorizzazioni - Proventi da autorizzazioni per operazioni portuali di cui all'art.16, L.84/94 (Olbia)	10.000,00	0,00
1.2.3.010	3.01.03.01.0020	Canone occupazione spazi e aree pubbliche - Canone occupazione spazi e aree pubbliche (Olbia)	1.500.000,00	0,00
1.2.3.010	3.01.03.01.002C	Canone occupazione spazi e aree pubbliche - Canoni di concessione delle aree demaniali e della banchine nell'ambito portuale (Cagliari)	900.000,00	0,00
1.2.3.040	3.04.99.99.999C	Altre entrate da redditi da capitale n.a.c. - Altre entrate da redditi da capitale n.a.c. (Cagliari)	7.000,00	0,00
1.2.3.040	3.04.99.99.9990	Altre entrate da redditi da capitale n.a.c. - Altre entrate da redditi da capitale n.a.c. (Olbia)	5.000,00	0,00
1.2.5.040	3.05.99.99.999/BC	Altre entrate correnti n.a.c. - Altre entrate correnti n.a.c.	460.000,00	0,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI			5.816.806,41	0,00

Le voci di aumento di entrate correnti riguardano, come evidenziato nella nota di assestamento, in particolare:

- i capitoli di entrata, riguardanti le tasse portuali e quelle di ancoraggio (E1.2.1.010 ed E1.2.1.030) e i capitoli recanti i proventi da traffico passeggeri, servizi ispettivi e di controllo (E1.2.2.020, E1.2.2.030, E1.2.2.035 e E1.2.2.050), che tengono conto degli accertamenti registrati nel primo semestre dell'esercizio in corso proiettati al 31.12;
- il capitolo E1.2.3.010 recante "Canoni di concessione delle aree demaniali e della banchina nell'ambito portuale" in conseguenza delle "...indicazioni fornite dalla Direzione Valorizzazione Patrimonio (DVP) dell'Ente che, con nota prot.int. n.14185/22, ha motivato lo scostamento rispetto al bilancio di previsione 2022, con il rinnovo ex lege di molte concessioni per un ulteriore anno oltre all'aggiornamento degli stessi all'indice ISTAT aumentato, eccezionalmente, del 7,95%."

Infine al capitolo E1.2.5.040 "Entrate varie ed eventuali", a seguito delle sentenze della Corte di Cassazione – Sezione Lavoro e come previsto dal Decreto 229 del 06.07.2022, è stato stanziato l'importo da recuperare per le somme erogate al personale dipendente della cessata Autorità Portuale di Olbia e Golfo Aranci, negli anni 2011/2015, in misura eccedente le disposizioni di cui



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

all'art. 9, comma 1, del D.L. n. 78/2010, convertito dalla L. n. 122/2010, e dell'art. 5, comma 7, del D.L. n. 95/2012, convertito dalla L. n. 135/2012.

Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
3.1.1.045	9.01.01.02.001C	Ritenuta Iva in regime di split payment (Cagliari)	250.000,00	0,00
3.1.1.070	9.02.99.99.999C	Altre entrate per conto terzi (Cagliari)	400.000,00	0,00
		TOTALE ENTRATE PARTITE DI GIRO	650.000,00	0,00

USCITE CORRENTI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.1.1.040	1.03.02.01.001/CC	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità - Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità altre commissioni (Cagliari)	8.000,00	0,00
1.1.1.040	1.03.02.01.002/FC	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi - Organi istituzionali dell'amministrazione spese varie altre Commissioni (Cagliari)	3.000,00	0,00
1.1.3.040	1.03.02.13.002/AC	Servizi di pulizia e lavanderia - Spese di pulizia locali a disposizione dell'Autorità Portuale (Cagliari)	12.000,00	0,00
1.1.3.040	1.03.02.13.002O	Servizi di pulizia e lavanderia - Spese di pulizia locali a disposizione dell'Autorità Portuale (Olbia)	123.200,00	0,00
1.1.3.140	1.03.01.02.004C	Vestiaro - Vestiaro (Cagliari)	5.000,00	0,00
1.1.3.140	1.03.01.02.004O	Vestiaro - Vestiaro (Olbia)	5.000,00	0,00
1.1.3.190	1.03.02.13.003C	Trasporti, traslochi e facchinaggio - Trasporti, traslochi e facchinaggio (Cagliari)	5.000,00	0,00
1.1.3.190	1.03.02.13.003O	Trasporti, traslochi e facchinaggio - Trasporti, traslochi e facchinaggio (Olbia)	5.000,00	0,00
1.1.3.190	1.03.02.13.999/EC	Altri servizi ausiliari n.a.c. - ALTRI SERVIZI AUSILIARI N.A.C. - VARIE (Cagliari)	15.000,00	0,00
1.1.3.190	1.03.02.13.999/EO	Altri servizi ausiliari n.a.c. - ALTRI SERVIZI AUSILIARI N.A.C. - VARIE (Olbia)	38.100,00	0,00
1.2.1.050	1.03.02.13.001/O	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza - Servizi di sorveglianza e custodia parti comuni portuali VARCHI (Olbia)	200.000,00	0,00
1.2.1.050	1.03.02.13.001/BC	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza - Servizi di sorveglianza e custodia parti comuni portuali VARCHI (Cagliari)	500.000,00	0,00
1.2.4.010	1.02.01.12.001C	Imposta Municipale Propria - Imposta Municipale Propria (Cagliari)	6.000,00	0,00



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

1.2.5.010	1.09.99.05.001/DC	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso - rimborsi diversi (Cagliari)	115.000,00	0,00
TOTALE USCITE CORRENTI			1.040.300,00	0,00

La variazione in aumento delle uscite correnti ha riguardato, per complessivi € 219.300,00, capitoli soggetti ai limiti di spesa dei consumi intermedi fissati dalla vigente normativa, ed è consentito, ai sensi del comma 593 della legge 160/2019, considerato che l'Ente ha accertato nell'anno 2021 maggiori entrate correnti, rispetto alle medesime conseguite nell'anno 2018, per complessivi € 3.882.896,04, come richiamato in premessa, ed € 821.000,00 alla UPB 1.2 "Interventi diversi" su capitoli non soggetti al suddetto tetto di spesa. Per quanto concerne questi ultimi, si evidenzia che il capitolo U1.2.1.050 "Servizio di vigilanza parti comuni portuali" viene incrementato di complessivi € 700.000,00 a seguito delle nuove esigenze programmate ed inserite nella variazione alle schede biennali delle forniture e dei servizi, predisposte ai sensi dell'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e ss.mm.ii, con particolare riferimento al nuovo "Servizio di presidio dei varchi di accesso all'area sterile, servizio di controllo delle aree sterili portuali da svolgersi con l'ausilio di sistemi TVCC nel porto di Cagliari" la cui gara è stata indetta con Decreto Presidenziale n. 223/2022, nonché dei maggiori oneri connessi all'estensione del servizio di vigilanza al porto di Santa Teresa Gallura.

USCITE CONTO CAPITALE				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.1.1.010	2.02.01.09.011/AO	Infrastrutture portuali e aeroportuali - Acquisto, costruzione, trasformazione di opere portuali ed immobiliari - approfondimento fondali (Olbia)	5.720.000,00	0,00
2.1.1.010	2.02.01.09.011C	Infrastrutture portuali e aeroportuali - Infrastrutture portuali e aeroportuali (Cagliari)	0,00	22.000.000,00
2.1.1.020	2.02.03.06.001/BO	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Prestazioni di terzi per manutenzioni straordinarie delle parti comuni in ambito portuale, compresa la manutenzione dei fondali (Olbia)	10.350.000,00	0,00
2.1.1.020	2.02.03.06.001/AC	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - parti comuni in ambito portuale, compresa la manutenzione dei fondali (Cagliari)	4.800.000,00	0,00
2.1.1.030	2.02.01.09.002C	Fabbricati ad uso commerciale - Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale (Cagliari)	250.000,00	0,00
2.1.2.040	2.02.01.04.002C	Impianti - Impianti (Cagliari)	275.525,00	0,00
TOTALE USCITE CONTO CAPITALE			21.395.525,00	22.000.000,00

Alle uscite in conto capitale viene apportata una variazione complessiva netta in diminuzione di € 604.475,00, scaturita da variazioni in aumento per complessivi € 21.395.525,00 e in diminuzione per €



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

22.000.000,00. In particolare la variazione in aumento prevista complessivamente al capitolo U2.1.1.020 "Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - parti comuni in ambito portuale, compresa la manutenzione dei fondali", pari a € 15.150.000,00, tiene conto sia dell'aggiornamento, di marzo e del corrente mese di luglio, delle schede annuali e triennali delle OO. PP. 2022 – 2024, predisposte ai sensi dell'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e ss. mm. ii. (Delibera del Comitato di Gestione n.3 del 3.03.2022) che delle maggiori necessità segnalate dagli uffici dell'Ente per interventi di manutenzioni straordinarie varie inerenti la circoscrizione portuale dell'Ente.

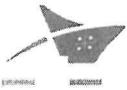
TOTALE USCITE PARTITE DI GIRO	650.000,00	0,00
--------------------------------------	------------	------

USCITE PARTITE DI GIRO				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
3.1.1.045	7.01.01.02.001C	Versamento Iva in regime di split payment (Cagliari)	250.000,00	0,00
3.1.1.070	7.02.99.99.999C	Altre uscite per conto terzi n.a.c. (Cagliari)	400.000,00	0,00

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2022, riepilogato per Titoli, presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022						
Entrate		<i>Prev.Comp. 2022 consolidata</i>	<i>Variazioni in aumento</i>	<i>Variazioni in diminuzione</i>	<i>Prev.Comp. 2022 aggiornata</i>	<i>Prev.Cassa 2022 aggiornata</i>
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	Euro	47.000.900,00	5.816.806,41	0,00	52.817.706,41	66.064.637,87
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	Euro	25.503.000,00	401.122,25	0,00	25.904.122,25	104.999.375,31
<i>Partite Giro - Titolo III</i>	Euro	11.911.700,00	650.000,00	0,00	12.561.700,00	15.237.739,75
Totale Entrate	Euro	84.415.600,00	6.867.928,66	0,00	91.283.528,66	186.301.752,93
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	52.900.222,46	0,00	0,00	47.118.118,80	0,00
Totale Generale	Euro	137.315.822,46	6.867.928,66	0,00	138.401.647,46	186.301.752,93

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022						
Spese		<i>Prev.Comp. 2022 consolidata</i>	<i>Variazioni in aumento</i>	<i>Variazioni in diminuzione</i>	<i>Prev.Comp. 2022 aggiornata</i>	<i>Prev.Cassa 2022 aggiornata</i>
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	Euro	46.772.692,46	1.040.300,00	0,00	47.812.992,46	57.470.918,69



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	78.631.430,00	21.395.525,00	22.000.000,00	78.026.955,00	111.770.879,74
Partite Giro - Titolo III	Euro	11.911.700,00	650.000,00	0,00	12.561.700,00	13.591.653,31
Totale Uscite	Euro	137.315.822,46	23.085.825,00	22.000.000,00	138.401.647,46	182.833.453,74
Entrate non impiegate	Euro	0,00	5.782.103,66	0,00	0,00	3.468.299,19
Totale Generale	Euro	137.315.822,46	6.867.928,66	0,00	138.401.647,46	186.301.752,93

Il bilancio di previsione per l'esercizio in corso, aggiornato con la presente nota di variazione, presenta quindi seguenti nuovi saldi presunti:

SITUAZIONE BILANCIO 2022 AGGIORNATO CON 2^ NOTA VARIAZIONE	
entrate correnti	52.817.706,41
entrate c/capitale	25.904.122,25
entrate p.giro	12.561.700,00
tot. Entrate	91.283.528,66
uscite correnti	47.812.992,46
uscite c/capitale	78.026.955,00
uscite p.giro	12.561.700,00
tot. Uscite	138.401.647,46
avanzo di parte corrente	5.004.713,95
disavanzo in conto capitale	52.122.832,75
Totale disavanzo 2022 comprensivo di 2^ nota variazione	47.118.118,80

Il disavanzo finanziario presunto per l'anno 2022, passa da € 52.900.222,46, da bilancio di previsione, a € 47.118.118,80 e trova copertura nell'avanzo di amministrazione vincolato, essendo determinato dalle spese previste in conto capitale per interventi, inseriti negli strumenti programmatori e già vincolati sull'Avanzo di amministrazione.

Al presente documento viene allegato il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione presunto da applicare all'esercizio 2022 (Allegato 4).

L'avanzo di amministrazione presunto da applicare all'esercizio in corso, è ottenuto quale somma algebrica dei valori registrati nel conto consuntivo 2021 ed i movimenti finanziari – entrate e uscite – rilevati alla data dell'assestamento e presunti per la restante parte dell'esercizio.



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

In ultimo, in considerazione delle variazioni della sola cassa in entrata e in uscita, adottate ai sensi dell'articolo 14, comma 1 del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità, al fine di assestare e adeguare le previsioni ai residui attivi e passivi registrati al 31.12.2021, l'ammontare del fondo di cassa presunto alla fine del corrente esercizio risulta rideterminato come da tabella seguente:

Fondo cassa effettivo al 01.01.2022	402.891.890,80
Totale stanziamento di cassa Entrate	186.301.752,93
Totale stanziamento di cassa Uscite	- 182.833.453,74
Fondo cassa presunto al 31.12.2022	406.360.189,99

Per quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione da parte del Comitato di Gestione all'assestamento e alle variazioni al bilancio di previsione 2022.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- Dott. Giovanni Logotzo, Presidente;

- Dott. Giuseppe De Turris, componente effettivo;

de turris
giuseppe
27.07.2022
12:30:10
UTC



- Dott.ssa Alessandra Toparini, componente effettivo.