



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Allegato N.1 al Verbale n. 8/2019

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020

Il Collegio procede a redigere la presente relazione al fine di esaminare i dati contenuti nel bilancio di previsione 2020 da sottoporre al vaglio del Comitato di Gestione e, successivamente, trasmettere ai Ministeri vigilanti per la sua approvazione.

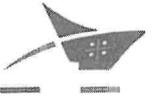
Il Collegio dei Revisori ha esaminato i documenti contabili, predisposti dall'Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sardegna e tempestivamente trasmessi al Collegio ai sensi dell'art. 7 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità della ex Autorità Portuale di Cagliari.

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 31.12.2019;
6. Bilancio di previsione triennale 2020 - 2022;
7. Programma triennale delle opere 2020 - 2022 ed elenco previsione lavori 2020;
8. Nuova pianta organica approvata per Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sardegna;

Al bilancio di previsione 2020 risultano allegati, inoltre, i seguenti documenti:

- la tabella dimostrativa del rispetto dei limiti di spesa per l'esercizio 2020, ai sensi della vigente normativa, secondo le indicazioni fornite dal M.I.T. con la nota prot. M_INF.VPTM.REGISTRO UFFICIALE U.0027366 del 10 ottobre 2019;
- 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;
- 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 DEI REVISORI DEI CONTI

Preliminarmente il Collegio prende atto delle indicazioni formulate dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti con la succitata nota M_INF.VPTM.REGISTRO UFFICIALE U.0027366 del 10 ottobre 2019 concernente "Indicazioni per la formazione dei bilanci di previsione per l'esercizio 2020", con la quale le Autorità di Sistema Portuale sono invitate, nelle more della pubblicazione dello schema di D.P.R. recante il regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 4 comma 3, lett. B) del D. Lgs. 31/05/2011 n. 91, a procedere alla redazione dei bilanci di previsione per l'anno 2020 secondo le prescrizioni contenute nei propri regolamenti di contabilità, attualmente vigenti. La medesima nota contiene le tabelle per la verifica del rispetto dei limiti di spesa per l'anno 2020.

Il Collegio verifica che, nella formulazione delle previsioni per l'anno 2020, sono 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 (limitazioni per consulenze; relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, rappresentanza; sponsorizzazioni; missioni nazionali e internazionali; attività di formazione, spese per autovetture e acquisto buoni taxi); quelli del D.L. 95 del 6 luglio 2012, convertito con modificazioni dalla L. 135 del 7 agosto 2012 (spese per consumi intermedi); quelli di cui al D.L. 24 aprile 2014, n. 66, convertito con modificazioni con la Legge 23 giugno 2014, n. 89 (ulteriori riduzioni su spese per consumi intermedi, ulteriori riduzioni per spese relative ad autovetture); nonché la L.244/2007 modificata dalla L.122/2010 che impone limiti di spesa per le manutenzioni degli immobili utilizzati.

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".

Inoltre, sempre in deroga ai limiti di cui sopra, risultano inseriti i costi di missione del personale ed i costi di gestione e manutenzione degli autocarri in dotazione all'Ente correlati allo svolgimento di compiti ispettivi e di sicurezza.

Le previsioni di bilancio per l'esercizio 2020 sono state formulate sulla base di quelle per l'anno in corso, dopo gli assestamenti.

Le bilancio di previsione in esame presenta i seguenti risultati:



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Entrate	€ 56.817.300,00	Uscite	€ 147.601.868,21
Disavanzo finanziario di competenza	<u>€ 90.784.568,21</u>		
Totale a pareggio:	€ 147.601.868,21		

Avanzo economico presunto	€	5.532.966,79
Avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2019	€	321.745.329,05
composto da:		
€ 224.149.414,60 vincolati		
€ 97.595.914,45 disponibili		
Fondo iniziale presunto di cassa al 01.01.2020	€	320.019.570,63

Al fine di acquisire ulteriori informazioni sul bilancio preventivo 2020, 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.

GESTIONE FINANZIARIA

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

	COMPETENZA	CASSA
ENTRATE		
<u>Entrate correnti</u>		
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	0,00	65.387,50
Entrate diverse	45.523.600,00	64.647.223,25
Totale entrate correnti	45.523.600,00	54.712.610,75
<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	1.950.000,00	30.501.380,00
Entrate derivanti da accensione di prestiti	493.000,00	526.810,00
Totale entrate in c/capitale	2.453.000,00	31.042.546,00
Entrate per partite di giro	8.840.700,00	11.605.320,00
Totale entrate	56.817.300,00	97.390.476,75
Disavanzo finanziario di competenza	90.784.568,21	
Disavanzo di cassa		67.018.809,91
Totale a pareggio	147.601.868,21	164.379.286,66



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

USCITE

Uscite correnti

Funzionamento	13.863.241,51	15.314.531,51
Interventi diversi	22.515.619,00	27.577.655,05
Oneri comuni		
Trattamento di quiescenza, integrativi e sost.	88.560,00	100.560,00
Accantonamento a fondi rischi e oneri		
Versamenti al bilancio dello Stato	491.912,70	491.912,70
Totale uscite correnti	36.959.333,21	43.484.659,26

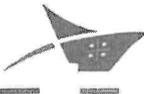
In conto capitale

Investimenti	101.308.835,00	110.699.747,40
Oneri comuni	493.000,00	948.000,00
Totale uscite in c/capitale	101.801.835,00	111.647.747,40

Uscite aventi natura di partite di giro	8.840.700,00	9.246.880,00
Totale uscite	147.601.868,21	164.379.286,66

Il confronto dei saldi di previsione per l'anno 2020 rispetto alle previsioni definitive per l'anno 2019 si desume dalla seguente tabella, riepilogata per Titoli:

ENTRATE	Denominazione	Previsioni definitive di competenza dell'anno in corso (2019) (A)	Previsioni di competenza per l'anno 2020 (B)	Differenza (B) - (A)
TITOLO I	ENTRATE CORRENTI	€ 48.644.000,00	€ 45.523.600,00	-€ 3.120.400,00
TITOLO II	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 3.154.733,00	€ 2.453.000,00	-€ 701.733,00
TITOLO III	PARTITE DI GIRO	€ 7.449.360,00	€ 8.840.700,00	€ 1.391.340,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€ 59.248.093,00	€ 56.817.300,00	-€ 2.430.793,00
	<i>Disavanzo finanziario di competenza</i>	€ 91.501.492,75	€ 90.784.568,21	
	TOTALE GENERALE A PAREGGIO	€ 150.749.585,75	€ 147.601.868,21	
USCITE	Denominazione	Previsioni definitive di competenza dell'anno in corso (2019) (A)	Previsioni di competenza per l'anno 2020 (B)	Differenza (B) - (A)
TITOLO I	USCITE CORRENTI	€ 35.083.367,16	€ 36.959.333,21	€ 1.875.966,05
TITOLO II	USCITE IN CONTO CAPITALE	€ 108.216.858,59	€ 101.801.835,00	-€ 6.415.023,59
TITOLO III	PARTITE DI GIRO	€ 7.449.360,00	€ 8.840.700,00	€ 1.391.340,00
	TOTALE GENERALE DELLE USCITE	€ 150.749.585,75	€ 147.601.868,21	-€ 3.147.717,54
	<i>Avanzo finanziario di competenza</i>	€ -	€ -	€ -



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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 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 2020, 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.

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 2020, come disposto dall'art. 3, c. 10 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità vigente.

Al riguardo il Collegio ritiene che gli stanziamenti previsti sia in entrata che in uscita siano adeguati ai programmi definiti e congrui rispetto alle concrete capacità operative.

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 € 97.360.476,87 a fronte di pagamenti per complessivi € 164.379.286,66, con un saldo negativo di € 67.018.809,79.

Partendo dal saldo di cassa presunto al 31.12.2019 di € 320.019.570,63 e sottraendo il saldo negativo che si presume alla fine dell'esercizio 2020, pari a € 67.018.809,79, si stima un saldo di cassa presunto al 31.12.2020 di € 253.000.760,84.



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

PREVENTIVO ECONOMICO

Il preventivo economico 2020 presenta un avanzo pari a € 5.532.966,79 determinato come segue:

Valore della produzione	Euro	45.646.600,00
Costi della produzione	Euro	38.944.633,21
Differenza tra valore e costi della produzione	Euro	6.519.966,79
+/- Proventi e oneri finanziari	Euro	23.000,00
+/- Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	
+/- Proventi e oneri straordinari	Euro	- 220.000,00
Risultato prima delle imposte	Euro	6.322.966,79
Imposte dell'esercizio	Euro	790.000,00
Avanzo economico presunto	Euro	5.532.966,79

L'avanzo economico presunto per l'anno 2020 segna un netto calo rispetto al risultato dell'esercizio precedente, principalmente a causa della diminuzione dei canoni di concessione demaniale marittima e delle tasse di ancoraggio e dell'aumento del costo del personale, conseguente all'attuazione della nuova pianta organica, approvata con nota n. 0002093 del 23/01/2019.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa rappresenta l'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2019 da applicare al bilancio 2020. Partendo dai valori al 01.01.2019, risultanti dal bilancio consuntivo 2018, la tabella seguente riporta le variazioni nei residui già verificatesi nell'anno in corso (2019) e quelle presunte alla fine dell'esercizio, nonché le entrate accertate e le spese impegnate fino a parte del mese di ottobre 2019, oltre a quelle previste fino al 31 dicembre 2019.

Al 31 dicembre 2019 si prevede un avanzo di amministrazione di € 321.745.329,05, da applicare al 2020.

Su tale importo risultano vincolati complessivi € 224.149.414,60 mentre residua una parte disponibile di € 97.595.914,45.

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2019	<i>Segno algebrico</i>	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019	+	340.407.788,81



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Residui attivi iniziali	+	53.544.200,89
Residui passivi iniziali	-	42.286.102,39
Avanzo di amm.ne al 1° gennaio 2019	=	351.665.887,31
Accertamenti/impegni 2019		
Entrate accertate esercizio 2019	+	44.255.740,59
Uscite impegnate esercizio 2019	-	34.212.719,79
Variazioni nei residui 2019		
Variazioni residui attivi (<i>solo minori residui attivi</i>)	-	15.924,87
Variazioni residui passivi (<i>solo minori residui passivi</i>)	+	52.345,81
Entrate presunte per il restante periodo	+	10.000.000,00
Uscite presunte per il restante periodo	-	50.000.000,00
Variazioni residui attivi presunte per il restante periodo	+	0,00
Variazioni residui passivi presunte per il restante periodo	-	0,00
Avanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre 2019 da applicare al 2020		321.745.329,05

BILANCIO TRIENNALE

Al bilancio preventivo annuale 2020 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 2020 viene allegato il Programma triennale dei lavori e delle opere pubbliche 2020 – 2022, nonché quello biennale dei servizi, portato all'approvazione del Comitato di Gestione congiuntamente all'approvazione del Bilancio di previsione 2020.

Il Collegio prende atto delle opere che l'Ente ha programmato di realizzare nell'anno 2020 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 2020 la nuova Pianta organica del personale del'AdSP del Mare di Sardegna approvata con Delibera del Comitato di Gestione n.33 del 20 dicembre 2018 e ratificata



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

dal Ministero Vigilante con la nota prot. M_INF.VPTM.REGISTRO UFFICIALE.U.0002093 del 23.01.2019. La suddetta nuova pianta organica dell'Ente prevede una dotazione di personale di n. 106 unità escluso il Segretario Generale.

Come si evince dalla relazione al bilancio di previsione predisposta dall'Ente, la consistenza numerica del personale in servizio al 30 settembre 2019, ripartita per porto e livello di inquadramento, risulta complessivamente di n.78 unità escluso il Segretario Generale.

Di seguito si rappresenta la nuova pianta organica approvata per l'AdSP:

Dirigenti	Quadri		1° livello	2° livello	3° livello	4° livello	5° livello	TOTALI
	A	B						
6	4	17	19	19	18	22	1	106

oltre il Segretario Generale

Consistenza numerica del personale in forza al 30 settembre 2019 distinti per livello di inquadramento e per porto:

INQUADRAMENTO	DURATA CONTRATTO	SEDE CAGLIARI	UTP OLBIA	TOTALE
Dirigente	indeterminato	3	2	5
Quadro A	indeterminato	1	3	4
Quadro B	indeterminato	7	6	13
1° livello	indeterminato	7	7	14
2° livello	indeterminato	3	11	14
3° livello	indeterminato	5	6	11
4° livello	indeterminato	6		6
	Tot. tempo indeterminato	32	35	67
4° livello	tempo determinato.	3	3	6
5° livello	tempo determinato	1		1
	Tot. tempo determinato	4	3	7
2° livello	Indeterminato L.68/99		1	1
4° livello	Indeterminato L.68/99	3		3
	TOTALE GENERALE	39	39	78

oltre il Segretario Generale.



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Premesso quanto sopra esposto e:

- considerato che il Bilancio di Previsione 2020 risulta elaborato in conformità a quanto disposto dal vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente;
- verificato che il bilancio di previsione 2020 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 esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio di Previsione 2020 da parte del Comitato di Gestione.

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

Dott.ssa Natalia Manca

Dott. Domenico Romanò

Dott. Carlo Sedda



