



## Il Collegio dei Revisori dei Conti

### RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2023 è stato predisposto secondo i principi di cui all'articolo 7 e seguenti del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità delle Autorità portuali ex D.P.R. del 27 febbraio 2003, n.97, approvato dal Ministero vigilante con nota M\_TRA/INFR/prot. 5764 del 31.05.2007, tenuto conto che non è stato ancora definito il nuovo Regolamento secondo i principi contabili e riferimenti normativi costituiti dalla Legge 196/2009 e dal D.P.R. 132/2013.

Lo schema previsto dall'attuale Regolamento di cui al D.P.R. del 27 febbraio 2003, n.97 è stato ricordato con le voci del Piano dei conti integrato previsto dal D.P.R.132/2013 e allegato alla circolare n. 27 del 9 settembre 2015 del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2023 è stato trasmesso al Collegio dei Revisori dei Conti per il relativo parere di competenza, con e-mail del 21 ottobre 2022.

L'elaborato tiene conto delle indicazioni della legge di bilancio n. 160 del 27 dicembre 2019 che, all'art. 1, comma 591 e seguenti, ha introdotto tra l'altro, per gli enti di cui all'art. 1, comma 2), della legge 196/2009, norme di razionalizzazione delle spese per l'acquisto di beni e servizi classificate dal piano dei conti integrato di cui al DPR 132/2013.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

1. Preventivo finanziario decisionale e gestionale;
2. Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
3. Preventivo economico.

Ed è corredato dei seguenti allegati:

- Relazione programmatica del Presidente;
- Bilancio Pluriennale 2023 - 2025;
- Relazione tecnico – contabile;
- Tabella dimostrativa del risultato presunto di amministrazione 2022;
- Pianta organica del personale e la tabella della consistenza numerica al 15 ottobre 2022;
- Tabella di correlazione fra gli schemi di rendiconto finanziario gestionale e le voci del Piano dei conti integrato previsto dal D.P.R. 132/2013 e allegato alla circolare n. 27 del 9 settembre 2015 del Ministero dell'Economia e delle Finanze;
- Prospetto riepilogativo della spesa classificata in base alle "missioni e programmi" ex D. P.C.M. 12 dicembre 2012 e Circolare del Dipartimento della R.G.S. n. 23 del 13 maggio 2013, aggiornato secondo le indicazioni fornite dal MEF con la Circolare n. 4 dell'8 febbraio 2019;
- Programma triennale ed elenco annuale delle opere ed il programma biennale delle forniture e dei servizi.

#### CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio di previsione in esame, tenendo conto che ad oggi non è pervenuta da parte dei Ministeri vigilanti, alcuna nota con le indicazioni utili alla predisposizione del bilancio e tiene conto degli obiettivi, programmi, progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire nel corso dell'esercizio, è stato predisposto per essere approvato entro il termine del 31 ottobre, stabilito

dal citato art. 7 del Regolamento amministrazione e contabilità approvato dal Ministero Vigilante con nota n. 5764 del 31.05.2007.

Per la sua redazione sono stati adottati i medesimi criteri utilizzati nella manovra di assestamento al bilancio di previsione 2022, descritti nelle note illustrative al presente elaborato<sup>1</sup>.

Il bilancio di previsione in esame prevede, complessivamente, entrate per € 71.170.400 ed uscite pari ad € 91.111.821. Il disavanzo complessivo di € 19.941.421, pari alla differenza tra le Entrate e Uscite previste, è determinato dal saldo algebrico tra le entrate e le spese di parte corrente (€7.552.009) e di parte capitale (- € 27.493.430). La copertura del predetto disavanzo è assicurata dall'utilizzo di quota parte del presunto avanzo di amministrazione stimato per la fine dell'esercizio corrente in € 505.650.397. Per quanto riguarda i fondi vincolati utilizzati e applicati al presente bilancio si fa riferimento alla programmazione annuale (e triennale) esposta nelle schede allegate al documento.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2023, redatto nei termini di competenza e di cassa, è così riassunto:

| Entrate                                  | Previsioni definitive anno 2022 | Variazioni         | Previsione di competenza anno 2023 | Differenza %   | Previsioni di cassa anno 2023 |
|--|---------------------------------|--------------------|------------------------------------|----------------|-------------------------------|
| <i>Entrate Correnti</i>                  |                                 |                    |                                    |                |                               |
| <i>Titolo I</i>                          | 52.817.706                      | + 5.654.194        | 58.471.900                         | +10,70%        | 81.911.073                    |
| <i>Entrate conto capitale</i>            |                                 |                    |                                    |                |                               |
| <i>Titolo II</i>                         | 25.904.122                      | -25.401.122        | 503.000                            | -98,06%        | 98.388.069                    |
| <i>Partite Giro</i>                      |                                 |                    |                                    |                |                               |
| <i>Titolo III</i>                        | 12.561.700                      | -366.200           | 12.195.500                         | -2,92%         | 13.964.596                    |
| <b>Totale Entrate</b>                    | <b>91.283.528</b>               | <b>-20.113.128</b> | <b>71.170.400</b>                  | <b>-22,04%</b> | <b>194.263.738</b>            |
| <i>Avanzo amministrazione utilizzato</i> | 47.118.118                      | -27.176.697        | 19.941.421                         | -57,68%        |                               |
| <b>Totale Generale</b>                   | <b>138.401.646</b>              | <b>-47.289.825</b> | <b>91.111.821</b>                  | <b>-34,17%</b> | <b>194.263.738</b>            |

| Spese                           | Previsioni definitive anno 2022 | Variazioni         | Previsione di competenza anno 2023 | Differenza %   | Previsioni di cassa anno 2023 |
|---------------------------------|---------------------------------|--------------------|------------------------------------|----------------|-------------------------------|
| <i>Uscite Correnti</i>          |                                 |                    |                                    |                |                               |
| <i>Titolo I</i>                 | 47.812.992                      | +3.106.899         | 50.919.891                         | +6,49%         | 60.299.614                    |
| <i>Uscite in conto capitale</i> |                                 |                    |                                    |                |                               |
| <i>Titolo II</i>                | 78.026.955                      | -50.030.525        | 27.996.430                         | -64,12%        | 120.059.111                   |
| <i>Partite Giro</i>             |                                 |                    |                                    |                |                               |
| <i>Titolo III</i>               | 12.561.700                      | -366.200           | 12.195.500                         | -2,92%%        | 13.534.610                    |
| <b>Totale Uscite</b>            | <b>138.401.647</b>              | <b>-47.289.826</b> | <b>91.111.821</b>                  | <b>-34,17%</b> | <b>193.893.335</b>            |

<sup>1</sup> La legge di bilancio n. 160 del 27 dicembre 2019, all'art. 1, comma 591 e seg., ha introdotto, per gli Enti di cui all'art.1, comma 2, della legge 196/2009, norme di razionalizzazione delle spese per l'acquisto di beni e servizi classificate dal piano dei conti integrato di cui al DPR 132/2013. Già a decorrere dall'anno 2020 le spese per l'acquisto di beni e servizi devono essere contenute nel limite del valore medio sostenuto, per le medesime finalità, negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti deliberati.

Al fine di individuare il valore medio sostenuto nel triennio 2016 - 2018, le spese per l'acquisto di beni e servizi sono state rapportate al numero dei porti amministrati dalle cessate Autorità Portuali di Cagliari e Olbia - Golfo Aranci - Porto Torres, che hanno visto estesa la propria competenza territoriale, rispetto al passato, con l'assegnazione dei porti di Oristano, Portovesme, Santa Teresa e, nell'anno 2021 con D.L.10 settembre 2021, n. 121, Arbatax. Restano escluse dai citati limiti le spese per il settore informatico per espressa previsione dell'articolo 53, comma 6, del decreto-legge 31 maggio 2021, n. 77 che ha, peraltro, abrogato commi 610, 611, 612 e 613 della citata legge 160/2019.

Restano altresì escluse dal calcolo del valore medio e dai limiti sopra indicati, le spese che, seppure classificate dal DPR 132/2013 acquisto di beni e servizi, costituiscono prestazioni istituzionali e che si concretizzano nelle spese volte a garantire il corretto funzionamento, la sicurezza e security dei porti e per far fronte ai servizi resi ai passeggeri, peraltro previsti dal Regolamento UE 1177 del 24.11.2010, per i quali sono versati i diritti di transito.

**Situazione di equilibrio dati di cassa**

| <b>Prospetto riepilogativo dati di cassa</b> | <b>Anno 2023</b>   |
|--|--------------------|
| Descrizione                                  | Importo            |
| Saldo cassa presunto                         | 361.571.910        |
| Riscossioni previste                         | 194.263.738        |
| Pagamenti previsti                           | 193.893.336        |
| <b>Saldo finale di cassa</b>                 | <b>361.942.312</b> |

Inoltre nella tabella che segue viene data dimostrazione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente a quello cui si riferisce il presente bilancio:

| <b>TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2022</b> |                    |
|---|--------------------|
| Fondo di cassa a 1° gennaio                                     | 402.891.891        |
| Residui attivi iniziali   | 243.681.480        |
| Residui passivi iniziali  | 109.878.543        |
| <b>Avanzo di amministrazione al 1° gennaio 2022</b>             | <b>536.694.828</b> |
| Entrate già accertate nell'esercizio 2022                       | 90.959.513         |
| Uscite già impegnate nell'esercizio 2022                        | 43.376.275         |
| Variazioni residui attivi effettuati                            | 158.581            |
| Variazioni residui passivi effettuate                           | 56.284             |
| Entrate presunte per il restante periodo                        | 16.500.000         |
| Uscite presunte per il restante periodo                         | 95.025.372         |
| Variazioni residui attivi presunte per il restante periodo      | 0                  |
| Variazioni residui passivi presunte per il restante periodo     | 0                  |
| <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31.12.2022</b>         | <b>505.650.397</b> |

Dell'Avanzo di Amministrazione presunto risultano vincolati € 504.854.906 di cui:

- € 3.965.000 al TFR del personale dipendente;
- € 15.701.151 a fondi rischi ed oneri;
- € 485.188.755 a vincoli diversi, prevalentemente per la realizzazione di opere ed interventi.

Risultano disponibili € 795.491.

## ESAME DELLE ENTRATE

### Entrate correnti

Le entrate correnti, raffrontate con le previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono rappresentate nella seguente tabella:

| <i>Entrate correnti</i>                                    | <i>Previsione definitiva 2022</i> | <i>Variazioni</i> | <i>Previsione di competenza 2023</i> | <i>Differenza %</i> |
|--|-----------------------------------|-------------------|--------------------------------------|---------------------|
| <i>Entrate derivanti da trasferimenti correnti</i>         | 48.806                            | - 48.806          | 0                                    | -100,00%            |
| <i>Entrate Tributarie</i>                                  | 24.575.000                        | + 125.000         | 24.700.000                           | +0,50%              |
| <i>Entrate da vendita di beni e prestazioni di servizi</i> | 16.796.000                        | + 5.202.000       | 21.998.000                           | +30,97%             |
| <i>Redditi e proventi patrimoniali</i>                     | 9.995.500                         | + 836.000         | 10.831.500                           | +8,36%              |
| <i>Poste correttive e compensative della spesa</i>         | 926.400                           | 0                 | 926.400                              | -                   |
| <i>Entrate non classificabili in altre voci</i>            | 476.000                           | - 460.000         | 16.000                               | -96,64%             |
| <b>Totale</b>  | <b>52.817.706</b>                 | <b>+5.654.194</b> | <b>58.471.900</b>                    | <b>+10,70%</b>      |

### Analisi delle entrate correnti e relativi scostamenti

- *Entrate derivanti da trasferimenti correnti*: per l'esercizio 2023 non sono previsti trasferimenti da parte dello Stato, né trasferimenti di cui alle altre categorie dell'UPB 1.1;
- *Entrate tributarie*: il gettito delle tasse di ancoraggio e portuali è previsto sostanzialmente in linea con quello del precedente esercizio;
- *Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazione di servizi*: la previsione in aumento si riferisce ad una ripresa dei traffici registrata nel corrente esercizio e prevista anche per il prossimo anno, in modo particolare nello scalo di Olbia;
- *Redditi e proventi patrimoniali*: l'incremento è dovuto, principalmente, all'aumento dei canoni di concessione delle aree demaniali;
- *Poste correttive e compensative della spesa*: risultano costanti e si riferiscono ai recuperi delle spese sostenute dall'Ente ma a carico di concessionari o utenti portuali;
- *Le entrate non classificabili in altre voci* sono costituite principalmente da addebiti per penalità di mora, su fatture e ordini di pagamento, a carico degli utenti portuali.

### ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono rappresentate nella seguente tabella:

| <i>Entrate in conto capitale</i>                                | <i>Previsione definitiva 2022</i> | <i>Variazioni</i>  | <i>Previsione di competenza 2023</i> | <i>Differenza %</i> |
|---|-----------------------------------|--------------------|--------------------------------------|---------------------|
| <i>Alienazione immobili e diritti reali</i>                     | 0                                 |                    | 0                                    |                     |
| <i>Alienazione immobilizzazioni tecniche e beni immateriali</i> | 0                                 |                    | 0                                    |                     |
| <i>Riscossione crediti</i>                                      | 10.000                            | 0                  | 10.000                               | -                   |
| <i>Trasferimenti dello Stato</i>                                | 25.000.000                        | - 25.000.000       | 0                                    | -100,00%            |
| <i>Trasferimenti della Regione</i>                              | 0                                 |                    | 0                                    |                     |
| <i>Trasferimenti da altri enti</i>                              | 401.122                           | - 401.122          | 0                                    | -100,00%            |
| <i>Accensione di prestiti</i>                                   | 493.000                           | 0                  | 493.000                              | -                   |
| <b>Totale</b>   | <b>25.904.122</b>                 | <b>-25.401.122</b> | <b>503.000</b>                       | <b>-98,05%</b>      |

### Analisi delle entrate in conto capitale e relativi scostamenti.

Non risultano previsti contributi in conto capitale e l'unica posta rilevante si riferisce alle somme (€ 493.000) previste per la riscossione, a vario titolo, dei depositi di terzi a cauzione.

### ESAME DELLE SPESE

#### Spese correnti

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono rappresentate nella seguente tabella:

| Spese correnti                                      | Previsione definitiva 2022 | Variazioni        | Previsione di competenza 2023 | Differenza %  |
|---|----------------------------|-------------------|-------------------------------|---------------|
| Funzionamento                                       | 14.721.619                 | - 218.900         | 14.502.719                    | -1,49%        |
| Interventi diversi                                  | 32.455.834                 | + 3.141.389       | 35.597.223                    | +9,67%        |
| Trattamento di quiescenza integrativo e sostitutivo | 95.000                     | 0                 | 95.000                        | -             |
| Versamenti al Bilancio dello Stato                  | 540.539                    | +184.410          | 724.949                       | +34,11%       |
| <b>Totale</b>                                       | <b>47.812.992</b>          | <b>+3.106.899</b> | <b>50.919.891</b>             | <b>+6,49%</b> |

#### Analisi delle spese correnti e relativi scostamenti

- *Spese di Funzionamento*: la maggior parte delle quali è costituita dagli *Oneri per il personale in servizio* (€12.524.324) che rappresentano il 24,60% delle spese correnti, la cui previsione è stata formulata in riferimento alla pianta organica approvata dal Ministero vigilante con provvedimento n.12405 del 3 maggio 2021. Rispetto al corrente esercizio tale previsione registra un lieve aumento di € 80.400 (+0,65%) dovuto alla dinamica contrattuale. In tale UPB rientra anche la "Categoria" *Uscite per acquisto di beni di consumo e servizi*, con uno stanziamento previsto in € 1.528.041 per le spese di funzionamento dell'Ente, soggette ai limiti di spesa di cui alle previsioni dell'art. 1 comma 590 e segg. della L.160/2019;
- *Spese per interventi diversi*: sono rappresentate in massima parte (€ 29.910.166 pari all'84,02%) dalle *Uscite per prestazioni istituzionali* che comprende, le spese connesse all'esigenza di garantire il funzionamento e la sicurezza dei vari scali portuali facenti parte dell'AdSP, nonché lo svolgimento dei propri compiti istituzionali. Tale categoria comprende anche le somme da versare alla società Kalport, costituita con delibera del Comitato di gestione n. 2 del 3 marzo 2022, ai sensi dell'art. 1 commi 997 e 998 della legge 30 dicembre 2021, n. 234, interamente partecipata dall'Autorità, per la realizzazione dell'oggetto sociale (€ 99.800,00 rispetto a € 80.000 per il 2022 stanziati dalla delibera del comitato di gestione del 03.03.2022);
- *Trattamento di quiescenza*: la voce è destinata alla previdenza integrativa per il personale dell'Autorità che ha aderito alla riforma sulla previdenza, di cui al decreto legislativo 2 dicembre 2005, n. 252;
- *Versamenti al Bilancio dello Stato*: è stato incrementato per la previsione di un nuovo capitolo di spesa denominato "*Fondo esodo*" nel quale è affluito l'accantonamento di una quota pari all'1% delle entrate proprie, derivanti dal gettito delle tasse sulle merci imbarcate e sbarcate, nonché dall'ulteriore importo di € 130,00 annui a lavoratore a carico delle Autorità, in ottemperanza a quanto previsto dalla Legge 25 febbraio 2022 n. 15. Il dato relativo all'accantonamento dell'1% per il "Fondo esodo", calcolato sulla base delle entrate stimate per il 2023, sarà aggiornato sulla base delle riscossioni al 31.12.2023, dovendo il versamento essere effettuato l'anno successivo.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono così costituite:

| Spese conto capitale | Previsione definitiva 2022 | Variazioni        | Previsione 2023   | Differenza %   |
|----------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Investimenti         | 77.533.955                 | 50.030.525        | 27.503.430        | -64,53%        |
| Oneri comuni         | 493.000                    | 0                 | 493.000           | -              |
| <b>Totale</b>        | <b>78.026.955</b>          | <b>50.030.525</b> | <b>27.996.430</b> | <b>-64,12%</b> |

### Analisi delle spese in conto capitale

Lo stanziamento delle spese per investimento è caratterizzato prevalentemente dalla previsione di investimenti per le opere di infrastrutturazione portuale e per gli interventi di manutenzione straordinaria dettagliati nell'elenco annuale e nel programma triennale delle opere e dei lavori, allegati al bilancio previsionale 2023. La minore previsione rispetto al 2022, sentito l'ing. Murgia responsabile dell'Area tecnica dell'AdSP, è collegata al fatto che l'ottenimento delle autorizzazioni per la realizzazione dei lavori del Terminal RoRo' di Cagliari, opera più rilevante, sta presentando difficoltà e ritardi rispetto ai tempi che erano stati preventivati, per cui la fase di realizzazione inizierà nel 2023 ma la fase di maggiore spesa è stata translata al 2024. Ciò ha comportato una minore previsione di spesa nel 2023.

### PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 12.195.500, comprendono le entrate e le uscite che l'Ente effettua in qualità di sostituto d'imposta ovvero per conto terzi, le quali costituiscono, al tempo stesso, un debito ed un credito per l'Ente nonché le somme amministrate dal cassiere e da questi rendicontate o rimborsate.

### RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Il Collegio ha verificato la corretta applicazione delle norme in vigore per il rispetto dei limiti fissati. In merito alla quantificazione dei singoli importi si rimanda alla specifica tabella facente parte integrante della Relazione Tecnico-Economica, allegata al Bilancio di Previsione 2023 (pag. 9).

### CONTO ECONOMICO

Il preventivo economico redatto secondo lo schema previsto dall'art. 2425 del c.c. presenta un avanzo pari ad euro 3.784.009 così determinato:

| CONTO ECONOMICO                                 |            |            |
|---|------------|------------|
| Descrizione                                     | Anno 2023  | Anno 2022  |
| A) Valore della produzione                      | 58.422.900 | 52.719.900 |
| B) Costi della produzione                       | 51.961.691 | 50.780.031 |
| Differenza tra valore e costi della produzione  | 6.461.209  | 1.939.869  |
| C) Proventi e oneri finanziari                  | 9.000      | 9.000      |
| D) Rettifiche di valore di attività finanziarie | 0          | 0          |
| Risultato prima delle imposte                   | 6.470.209  | 1.948.869  |
| Imposte dell'esercizio                          | 2.686.200  | 880.650    |
| Avanzo Economico                                | 3.784.009  | 1.068.219  |

Come prescritto, il valore della produzione corrisponde alle entrate correnti al netto dei proventi finanziari.

I costi della produzione, a loro volta, corrispondono alle uscite correnti depurate degli oneri finanziari, del fondo di riserva e delle imposte di esercizio.

E' allegata al bilancio di previsione 2023 la pianta organica dell'AdSP del Mare di Sardegna, adottata con Delibera del Comitato di Gestione n. 9 del 25.02.2021 approvata dal Ministero Vigilante con nota prot. M\_INF.VPTM.REGISTRO UFFICIALE.U.0012405 del 03.05.2021, che ha portato a n.107 unità, escluso il Segretario Generale, la previsione della dotazione organica dell'Ente.

## CONCLUSIONI

Il Collegio, tenuto conto che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione ed agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste possono essere considerate attendibili;
- le spese previste sono stimate in relazione all'ammontare delle risorse utilizzate negli esercizi precedenti ed ai programmi che l'ente intende svolgere;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

ritiene di poter esprimere parere favorevole all'approvazione, da parte del Comitato di Gestione dell'Autorità di Sistema portuale del mare di Sardegna, della proposta di bilancio di previsione per l'anno 2023.

Il Collegio invita l'Ente a monitorare costantemente l'andamento delle entrate ed a contenere gli impegni di spesa, in corso d'anno, con riferimento alle medesime e nel rispetto delle finalizzazioni previste.

Roma, 26 Ottobre 2022

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Giovanni LOGOTETO

(Presidente)



Dott. Giuseppe DE TURRIS

(Componente)



Dott.ssa Alessandra TOPARINI

(Componente)

