



## RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL RENDICONTO GENERALE 2022

Con la presente relazione il Collegio dei Revisori, insediatosi nella composizione attuale in data 30/11/2021, rappresenta in merito all'esame del rendiconto generale 2022 dell'Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sardegna.

Si premette che il rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2022, da sottoporre all'approvazione del Comitato di Gestione del 27.04.2023, riflette in sintesi la gestione finanziaria, economica e patrimoniale dell'Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sardegna e si compone dei seguenti documenti contabili ed allegati, trasmessi al Collegio via mail il 13.04.2023:

- relazione sulla gestione 2022;
- rendiconto finanziario decisionale;
- rendiconto finanziario gestionale;
- conto economico;
- stato patrimoniale e allegato ex 39, c.9, del Reg. di Amministrazione e Contabilità;
- situazione amministrativa;
- elenco dei residui attivi;
- elenco dei residui passivi;
- nota integrativa al rendiconto 2022 ex art. 41 Reg. di Amministrazione e Contabilità;
- copia dell'ultimo bilancio di esercizio, chiuso al 31.12.2021, della Società partecipata Zona Franca di Cagliari "Cagliari Free Zone" soc. Consortile per azioni;
- copia del bilancio di esercizio, chiuso al 31.12.2021, dell'Agenzia per il Lavoro Portuale della Sardegna - ALPS Srl.

Al conto consuntivo, predisposto secondo il vigente Regolamento di amministrazione e contabilità, è stato allegato il prospetto di raccordo tra lo schema del rendiconto finanziario gestionale e le voci del Piano dei conti integrato di cui al D.P.R. 132/2013 allegato alla circolare n. 27 del 9 settembre 2015 del Ministero dell'Economia e delle Finanze per la "Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche" che ha introdotto regole contabili uniformi e un comune piano dei conti ai sensi dell'articolo 25, comma 1, del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, in attuazione della legge 31 dicembre 2009, n. 196 "Legge di contabilità e finanza pubblica".



Al rendiconto generale è altresì allegato un prospetto, sottoscritto dal legale rappresentante e dal responsabile finanziario dell'Ente, attestante la tempestività dei pagamenti così come richiesto dal M.I.T. con la circolare n. 7583 del 16.07.2014, nonché un prospetto riepilogativo, redatto sulla base dello schema di cui all'allegato 6 al Decreto MEF 1 ottobre 2013, che riassume la spesa classificata per missioni e programmi, come disposto dal DPCM 12 dicembre 2012 e dalla circolare del Dipartimento della R.G.S. del 3 ottobre 2013, n. 23.

Infine, in applicazione delle disposizioni di cui al Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 29.05.2018 (art. 5), al rendiconto generale è allegato il prospetto delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre, contenenti i valori cumulati dell'anno di riferimento e la relativa situazione delle disponibilità liquide, presenti nell'applicativo della Banca d'Italia al sito [www.siope.it](http://www.siope.it).

#### **Principi di redazione del rendiconto generale**

Per la redazione del rendiconto generale sono state seguite le norme del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, approvato da ultimo con delibera n. 45 del Comitato Portuale del 08.03.2007, approvato con nota del Ministero dei Trasporti prot. n. 5774 del 31.05.2007.

In merito agli aspetti inerenti alla contabilità economico-patrimoniale la relazione sulla gestione e la nota integrativa indicano che:

- il rendiconto è stato redatto in conformità alle disposizioni di cui all'art. 2423 del codice civile ed ai principi prescritti dall'art. 2423 - bis dello stesso codice;
- il contenuto della situazione patrimoniale e del conto economico è conforme a quanto stabilito dagli artt. 2424 e 2425 c.c.;
- sono state osservate le disposizioni relative alle singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 bis del c.c.;
- i ricavi, i proventi, i costi e gli oneri sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'art. 2425 bis del c.c.;
- la redazione del bilancio è avvenuta secondo i criteri indicati nell'art. 2426 C.C. nonché tenuto conto dei principi contabili del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e del Consiglio Nazionale dei Ragionieri modificati dall'OIC in relazione alla riforma del diritto societario.

In particolare:



- le immobilizzazioni immateriali capitalizzate sono state iscritte all'attivo dello Stato Patrimoniale in quanto ritenute ad utilità pluriennale;
- le immobilizzazioni materiali sono state valutate al costo d'acquisto o di produzione al netto di ammortamenti e svalutazioni;
- tra le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte le partecipazioni societarie relative alla società Zona Franca di Cagliari S.c.p.a., all'Agenzia per il Lavoro Portuale della Sardegna - ALPS Srl, nonché alla K.A.L.PORT. Srl;
- i crediti sono esposti al loro valore nominale e rettificati dal fondo svalutazione crediti;
- i ratei e i risconti, attivi e passivi, sono stati determinati con il criterio della competenza temporale;
- il trattamento di fine rapporto risulta adeguato alle indennità maturate dal personale dipendente fino alla data di chiusura del bilancio;
- i debiti sono stati iscritti in bilancio per il valore risultante dal loro titolo.

## ESAME DEL RENDICONTO GENERALE 2022

### *Bilancio di previsione 2022*

L'attività gestionale dell'Autorità è avvenuta sulla base delle previsioni contenute nel bilancio di previsione 2022.

Il Bilancio di previsione 2022, adottato con delibera del Comitato di Gestione n. 28 del 20.12.2021, è stato approvato dal Ministero Vigilante con la nota VPTM R.U. 4031 del 9 febbraio 2022.

Nel corso dell'anno il bilancio di previsione 2022 è stato oggetto delle variazioni e assestamento adottati con i seguenti provvedimenti:

con Decreto del Presidente n. 151 del 9.05.2022 è stata introdotta la 1^ variazione al bilancio di previsione 2022, ai sensi dell'articolo 14, comma 3, del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, ai sensi del quale possono essere disposte dal Segretario Generale variazioni compensative nell'ambito della stessa unità previsionale di base.

- con Delibera del Comitato di Gestione n. 14 del 27 luglio 2022 è stata adottata la nota di assestamento e 2^ variazione al bilancio di previsione 2022, approvata dal Ministero vigilante con la nota VPTM R.U. 26387 del 19 agosto 2022. Con la citata nota di assestamento e variazione, adottata ai sensi dell'articolo 14 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, l'Ente ha proceduto alla rideterminazione degli stanziamenti di cassa alla luce dei residui attivi e passivi registrati nel conto



consuntivo 2021, nonché all'aggiornamento delle previsioni dei capitoli in entrata e in uscita sulla base delle esigenze già intervenute e previste per la seconda metà dell'esercizio;

con delibera del Comitato di Gestione n. 24 del 30 novembre 2022 è stata adottata la 3<sup>a</sup> variazione al bilancio di previsione per l'esercizio 2022, approvata dal Ministero vigilante con la nota VPTM R.U. 40289 del 23 dicembre 2022, per aggiornare le previsioni delle entrate e delle uscite alle esigenze già intervenute nel corso dell'anno e presunte per l'ultimo mese esercizio.

Gli atti previsionali riguardano anche le opere e i lavori, i beni e i servizi, di cui al programma triennale delle opere pubbliche 2022 – 2024, all'elenco annuale dei lavori 2022 e al programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2022 – 2023, approvati con Delibera del Comitato di Gestione n. 21 del 20.12.2021. Tali programmi sono stati aggiornati durante l'esercizio con le delibere del Comitato di Gestione n. 3 del 03.03.2022, n. 13 del 27.07.2022, n. 21 del 28.10.2022 e n. 25 del 30.11.2022.

## 1. RENDICONTO FINANZIARIO

Nel rendiconto finanziario sono iscritte, come poste autonome, l'avanzo di amministrazione di €536.694.827,96, e l'avanzo di cassa di € 402.891.890,80, registrati al 1° gennaio 2022.

### 1.1 Gestione Finanziaria

La gestione finanziaria di competenza, riepilogata per titoli, risulta la seguente:

| ENTRATE       | PREVISIONE<br>DEFINITIVA | SOMME<br>ACCERTATE<br>RISCOSSE | SOMME<br>ACCERTATE DA<br>RISCUOTERE AL<br>31.12.2022 | TOTALE ACCERTATO      |                       |
|---------------|--------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|               | (A)                      | (B)                            | (C)                                                  | (D)                   | (D - A)               |
| TIT. I°       | 63.759.801,03            | 52.628.285,53                  | 10.990.917,81                                        | 63.619.203,34         | - 140.597,69          |
| TIT. II°      | 36.541.305,35            | 1.493.354,58                   | 33.753.156,18                                        | 35.246.510,76         | - 1.294.794,59        |
| TIT. III°     | 12.561.700,00            | 6.191.181,15                   | 955.547,65                                           | 7.146.728,80          | - 5.414.971,20        |
| <b>TOTALI</b> | <b>112.862.806,38</b>    | <b>60.312.821,26</b>           | <b>45.699.621,64</b>                                 | <b>106.012.442,90</b> | <b>- 6.850.363,48</b> |

| USCITE        | PREVISIONE<br>DEFINITIVA | SOMME IMPEGNATE<br>PAGATE | SOMME<br>IMPEGNATE DA<br>PAGARE<br>31.12.2022 | TOTALE<br>IMPEGNATO  |                        |
|---------------|--------------------------|---------------------------|-----------------------------------------------|----------------------|------------------------|
|               | (A)                      | (B)                       | (C)                                           | (D)                  | (D - A)                |
| TIT. I°       | 49.997.992,46            | 22.917.107,87             | 7.485.067,34                                  | 30.402.175,21        | - 19.595.817,25        |
| TIT. II°      | 78.026.955,00            | 7.807.949,33              | 20.616.304,22                                 | 28.424.253,55        | - 49.602.701,45        |
| TIT. III°     | 12.561.700,00            | 6.315.625,19              | 831.103,61                                    | 7.146.728,80         | - 5.414.971,20         |
| <b>TOTALI</b> | <b>140.586.647,46</b>    | <b>37.040.682,39</b>      | <b>28.932.475,17</b>                          | <b>65.973.157,56</b> | <b>- 74.613.489,90</b> |



Il risultato della gestione finanziaria di competenza si può così sintetizzare:

|                                   | ENTRATE<br>ACCERTATE  | SPESE IMPEGNATE      | differenza    |
|-----------------------------------|-----------------------|----------------------|---------------|
| Partite correnti:                 | 63.619.203,34         | 30.402.175,21        | 33.217.028,13 |
| Partite c/capitale:               | 35.246.510,76         | 28.424.253,28        | 6.822.257,21  |
| Partite di giro                   | 7.146.728,80          | 7.146.728,80         | -             |
| <b>Totali</b>                     | <b>106.012.442,90</b> | <b>65.973.157,56</b> |               |
| Avanzo finanziario di competenza: | 40.039.285,34         |                      |               |
| Totali a pareggio =               | 106.012.442,90        |                      |               |

Il suesposto prospetto evidenzia che dalla gestione finanziaria di competenza scaturisce un avanzo di € 40.039.285,34, quale somma dell'avanzo di parte corrente di € 33.217.028,13 e dell'avanzo in conto capitale di € 6.822.257,21.

Tale risultato, in linea generale si concretizza in una gestione finanziaria di competenza equilibrata. Rispetto al precedente esercizio si registra una notevole diminuzione dell'Avanzo finanziario (€ 178.445.549,27) dovuto alle minori entrate in c/capitale (€ 35.246.510,76 rispetto ad € 171.148.768,58 del 2021). La gestione corrente evidenzia un saldo positivo che, espresso in percentuale, si attesta al 52,21%.

## 1.2 Gestione delle entrate

### 1.2.1 Entrate correnti

Le entrate correnti dell'AdSP, accertate per complessivi € 63.619.203,34, sono costituite dalle voci di seguito indicate, delle quali viene indicata la percentuale di incidenza:



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
Allegato I al verbale n. 4/2023

| Tipologia entrate                                            | Valore assoluto 2022 | %             |
|--------------------------------------------------------------|----------------------|---------------|
| <b>UPB 1.1 "Entrate da trasferimenti correnti"</b>           | <b>61.901,03</b>     |               |
| Trasferimenti correnti da Ministeri                          | 61.901,03            | 0,10          |
| <b>UPB 1.2 "Entrate diverse"</b>                             | <b>63.557.302,31</b> |               |
| Tasse portuali                                               | 18.276.303,00        | 28,73         |
| Tasse di ancoraggio                                          | 8.039.579,33         | 12,64         |
| Proventi servizi traffico merci e Ro-Ro                      | 669.785,79           | 1,06          |
| Proventi servizi traffico passeggeri                         | 11.984.674,00        | 18,84         |
| Proventi magazzini e aree portuali                           | 226.235,96           | 0,36          |
| Proventi Security                                            | 12.371.436,49        | 19,45         |
| Proventi diversi                                             | 0,00                 | -             |
| Proventi derivanti da autorizzazioni art.16 e 17 L.84/94     | 185.414,74           | 0,29          |
| Proventi derivanti da autorizzazioni art.68 C.N.             | 77.100,00            | 0,12          |
| Canoni demaniali                                             | 10.407.650,57        | 16,36         |
| Canoni di affitto beni patrimoniali dell'Ente                | 1.101,13             | 0,00          |
| Interessi attivi su titoli, depositi, conti correnti e altri | 63.224,46            | 0,10          |
| Altri proventi patrimoniali                                  | 46.400,00            | 0,07          |
| Recuperi e rimborsi diversi                                  | 748.751,91           | 1,18          |
| Entrate varie ed eventuali                                   | 459.644,93           | 0,72          |
| <b>Totale entrate correnti - Titolo I</b>                    | <b>63.619.203,34</b> | <b>100,00</b> |

| Tipologia entrate                                        | Valore assoluto 2021 | Valore assoluto 2022 | Delta 2022-2021      | %             |
|----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| Trasferimenti correnti da Ministeri                      | 42.089,84            | 61.901,03            | 19.811,19            | 47,07%        |
| <b>UPB 1.1 "Entrate da trasferimenti correnti"</b>       | <b>42.089,84</b>     | <b>61.901,03</b>     | <b>19.811,19</b>     | <b>47,07%</b> |
| Tasse portuali                                           | 16.525.974,31        | 18.276.303,00        | 1.750.328,69         | 10,59%        |
| Tasse di ancoraggio                                      | 6.481.244,17         | 8.039.579,33         | 1.558.335,16         | 24,04%        |
| Proventi servizi traffico merci e Ro-Ro                  | 647.938,68           | 669.785,79           | 21.847,11            | 3,37%         |
| Proventi servizi traffico passeggeri                     | 9.870.394,81         | 11.984.674,00        | 2.114.279,19         | 21,42%        |
| Proventi magazzini e aree portuali                       | 217.563,26           | 226.235,96           | 8.672,70             | 3,99%         |
| Proventi Security                                        | 5.343.264,00         | 12.371.436,49        | 7.028.172,49         | 131,53%       |
| Proventi diversi                                         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |               |
| Proventi derivanti da autorizzazioni art.16 e 17 L.84/94 | 158.603,30           | 185.414,74           | 26.811,44            | 16,90%        |
| Proventi derivanti da autorizzazioni art.68 C.N.         | 45.600,00            | 77.100,00            | 31.500,00            | 69,08%        |
| Canoni demaniali                                         | 10.261.222,41        | 10.407.650,57        | 146.428,16           | 1,43%         |
| Canoni di affitto beni patrimoniali dell'Ente            | 13.213,56            | 1.101,13             | -12.112,43           | -91,67%       |
| Interessi attivi su titoli, depositi, conti correnti e   | 25.393,44            | 63.224,46            | 37.831,02            | 148,98%       |
| Altri proventi patrimoniali                              | 22.450,00            | 46.400,00            | 23.950,00            | 106,68%       |
| Recuperi e rimborsi diversi                              | 627.550,17           | 748.751,91           | 121.201,74           | 19,31%        |
| Entrate varie ed eventuali                               | 800,09               | 459.644,93           | 458.844,84           | 57349,15%     |
| <b>UPB 1.2 "Entrate diverse"</b>                         | <b>50.241.212,20</b> | <b>63.557.302,31</b> | <b>13.316.090,11</b> | <b>26,50%</b> |
| <b>Totale entrate correnti - Titolo I</b>                | <b>50.283.302,04</b> | <b>63.619.203,34</b> | <b>13.335.901,30</b> | <b>26,52%</b> |

Tali entrate complessivamente hanno registrato un aumento di € 13.335.901,30, rispetto a quelle risultanti al 31.12.2021 (€ 50.283.302,04).

*[Handwritten signature]*



Il Collegio ha effettuato una breve analisi delle poste più significative e, in particolare dei seguenti tributi e corrispettivi, che rappresentano circa l'80% del totale:

|                                         |               |        |
|-----------------------------------------|---------------|--------|
| Tasse portuali                          | 18.276.303,00 | 28,73% |
| Tasse di ancoraggio                     | 8.039.579,33  | 12,64% |
| Proventi servizi traffico merci e Ro-Ro | 669.785,79    | 1,06%  |
| Proventi servizi traffico passeggeri    | 11.984.674,00 | 18,84% |
| Proventi security                       | 12.371.436,49 | 19,45% |

#### *Tasse Portuali e di Ancoraggio*

Si premette che le suddette tasse portuali e di ancoraggio, in base alla normativa vigente, vengono incassate dall'Agenzia delle Dogane competente per territorio e trasferite all'AdSP.

Tali entrate sono state fornite distinguendo quelle di competenza dei Porti Sud Sardegna (Cagliari, Oristano, Arbatax e Portovesme) e Porti Nord Sardegna (Porto Torres, Olbia, Golfo Aranci e Santa Teresa di Gallura), rispettivamente per l'importo di € 18.276.303,00 e di € 8.039.579,33, distinti per tipologia di tassa e porti di provenienza, come dal prospetto seguente:

| Porti                    | Tasse portuali       | Tasse di ancoraggio |
|--------------------------|----------------------|---------------------|
| Cagliari                 | 16.392.004,36        | 6.963.875,32        |
| Oristano                 | 675.846,68           | 297.860,68          |
| Portovesme               | 0,00                 | 0,00                |
| Tot. Porti Sud Sardegna  | 17.067.851,04        | 7.261.736,00        |
| Tot. Porti Nord Sardegna | 1.208.451,96         | 777.843,33          |
| <b>Totale generale</b>   | <b>18.276.303,00</b> | <b>8.039.579,33</b> |

Si precisa che, secondo quanto riferito dalla dirigente della Direzione amministrazione e bilancio, le tasse di competenza dei porti di Arbatax e Portovesme di fatto sono rimosse dagli Uffici doganali



competenti per il territorio di Cagliari, ma i dati relativi alle somme incassate vengono fornite in un unico importo indistinto per cui non è possibile conoscere a quanto ammontano le tasse portuali riferite ai tre distinti porti di Cagliari, Arbatax e Portovesme.

Si fa presente altresì che, con la medesima mail del 20.04.2023 con cui sono stati forniti i suddetti dati, la Direzione amministrazione e bilancio ha specificato di non aver ricevuto dall'Agenzia delle Dogane la separazione per i porti del nord Sardegna delle entrate da tasse portuali e di ancoraggio: le somme, cioè, vengono incassate dagli Uffici doganali competenti per il territorio di Sassari e comunicate indistintamente senza distinguere le somme inerenti i singoli porti dell'ambito Nord Sardegna.

L'Autorità ha inoltrato nel mese di giugno 2022 un'apposita richiesta di dettaglio per singoli porti all'Agenzia delle Dogane di Sassari, che a tutt'oggi non ha avuto riscontro.

Il Collegio, anche al fine di una sempre maggiore trasparenza dei dati di bilancio, raccomanda l'AdSP di continuare ad attivarsi presso l'Agenzia delle dogane per ottenere un prospetto di rilevazione delle suddette entrate anche da illustrare nei documenti di analisi dei rendiconti generali.

La situazione di tali entrate registrate nel quadriennio 2019-2022, suddivise per porti di competenza (come sopra specificati), è riportata di seguito:

| 1.2.1.010 TRASFERIMENTI CORRENTI DA<br>AGENZIE FISCALI- TASSA SULLE MERCI<br>IMBARCATE E SBARcate | ANNO 2019       | ANNO 2020      | ANNO 2021       | ANNO 2022       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|
| CAGLIARI                                                                                          | € 17.522.686,97 | €13.555.126,59 | € 14.396.680,30 | €16.392.004,36  |
| ORISTANO                                                                                          | € 718.605,87    | € 1.024.332,65 | € 1.087.645,40  | € 675.846,68    |
| PORTOVESME                                                                                        | € 738.762,81    | € 718.827,76   | € 43,07         | € 0,00          |
| OLBIA-PORTO TORRES-GOLFO<br>ARANCI                                                                | € 1.573.025,83  | € 1.025.418,94 | € 1.041.605,54  | € 1.208.451,96  |
|                                                                                                   | € 20.553.081,48 | €16.323.705,94 | €16.525.974,31  | € 18.276.303,00 |

| 1.2.1.030 TRASFERIMENTI CORRENTI DA<br>AGENZIE FISCALI- TASSA DI<br>ANCORAGGIO | ANNO 2019      | ANNO 2020      | ANNO 2021      | ANNO 2022      |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| CAGLIARI                                                                       | € 5.755.886,65 | € 4.418.420,31 | € 5.662.686,64 | € 6.963.875,32 |
| ORISTANO                                                                       | € 356.462,18   | € 387.087,76   | € 295.046,04   | € 297.860,68   |
| PORTOVESME                                                                     | € 304.088,82   | € 229.702,24   |                | € 0,00         |
| OLBIA-PORTO TORRES-GOLFO<br>ARANCI                                             | € 811.267,34   | € 532.746,06   | € 523.511,49   | € 777.843,33   |
|                                                                                | € 7.227.704,99 | € 5.567.956,37 | € 6.481.244,17 | € 8.039.579,33 |

Dai suddetti dati risulta che se da un lato gli introiti per tasse portuali hanno fatto registrare un



incremento complessivo di € 1.750.328,69 (pari all'10,59%) rispetto al precedente esercizio 2021, dall'altro tale voce ha registrato una diminuzione (- 11%) rispetto all'esercizio 2019 (anno pre-Covid) in cui si erano registrate entrate per € 20.553.081,48. Al riguardo sono state chieste spiegazioni alla Direzione amministrativa che con mail del 21.04.2023 ha fatto presente quanto segue:

*“Il calo rispetto al 2018 è di 2 milioni e mezzo di tonnellate di rinfuse (merce spedita senza imballo o non disposta in contenitori) liquide, che diventano meno di due se rapportate al 2019. Il crollo è legato alla crisi covid che nel 2020, con lo stop del settore aereo, navale ed automotive, ha ridotto enormemente il consumo di carburanti (quindi l'approvvigionamento di petroli e la raffinazione). Calo che si è trascinato per tutto il 2021 e, al momento della ripresa nel 2022, ha subito un ulteriore rallentamento (ma il dato è sempre positivo rispetto all'anno precedente) per il blocco dell'import da paesi partner come la Russia e l'Ucraina.*

*Altrettanto non possiamo dire per le rinfuse solide che sono cresciute (nonostante il rallentamento sulle granaglie nel 2022 ad Oristano).”*

Il Collegio prende atto delle spiegazioni fornite e si impegna ad effettuare un ulteriore riscontro dell'andamento delle suddette entrate alla chiusura del corrente esercizio 2023.

*Proventi servizi traffico passeggeri/automezzi e diritti security*

Su precedente richiesta del Collegio è stato fornito dalla Direzione Amministrazione e Bilancio un prospetto recante le somme incassate in relazione a tutti i Porti che fanno parte dell'Autorità (tranne Portovesme in quanto porto industriale interessato solo da trasporto pubblico locale), specificando i ricavi di competenza, quelli incassati e quelli ancora da incassare (distinti per anno di provenienza, specificando il soggetto (Compagnia, società di navigazione o altro) che provvede alla riscossione.



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
Allegato I al verbale n. 4/2023

| Porto                      | Compagnie di navigazione                                                                                                 | Voce Bilancio                       | A)<br>Proventi da<br>servizio<br>traffico<br>passeggeri (€) | B)<br>Proventi da<br>traffico<br>automezzi e tir<br>(€) | C)<br>Diritti security<br>(proventi da<br>servizi ispettivi e<br>di controllo (€) |
|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| Cagliari                   | Grimaldi Euromed Spa, Moby<br>Spa, Cin Spa                                                                               | 1.2.2.035<br>1.2.2.020<br>1.2.2.010 | 451.745,59                                                  | 428.154,62                                              | 546.130,09                                                                        |
| ORISTANO                   | Schiffahrts-Gesellschaft Sea<br>Cloud Spirit Mbh                                                                         | 1.2.2.035<br>1.2.2.020<br>1.2.2.010 | 92,00                                                       |                                                         | 46,00                                                                             |
| ARBATAX                    | Grimaldi Euromed Spa,<br>Garcor Shipping Srl                                                                             | 1.2.2.035<br>1.2.2.020<br>1.2.2.010 | 49.531,92                                                   | 4.524,12                                                | 39.924,70                                                                         |
| OLBIA                      | Grimaldi Euromed Spa,<br>Grandi Navi Veloci Spa, Cin<br>Spa, Forship Spa, Moby Spa,<br>Grendi Trasporti Marittimi<br>Spa | 1.2.2.035<br>1.2.2.020<br>1.2.2.010 | 9.132.913,19                                                | 184.922,35                                              | 7.459.346,70                                                                      |
| PORTO TORRES               | Grimaldi Euromed Spa,<br>Grandi Navi Veloci Spa, Cin<br>Spa, Forship Spa                                                 | 1.2.2.035<br>1.2.2.020<br>1.2.2.010 | 1.402.500,20                                                | 31.466,90                                               | 2.638.947,50                                                                      |
| GOLFO ARANCI               | Forship Spa                                                                                                              | 1.2.2.035<br>1.2.2.020<br>1.2.2.010 | 705.258,50                                                  | 3.316,00                                                | 1.259.066,10                                                                      |
| SANTA TERESA<br>DI GALLURA | Moby Spa, Genova Trasporti<br>Marittimi Srl                                                                              | 1.2.2.035<br>1.2.2.020<br>1.2.2.010 | 242.632,60                                                  | 17.401,80                                               | 427.975,40                                                                        |
| TOTALI                     |                                                                                                                          |                                     | 11.984.674,00<br>(A)                                        | 669.785,79<br>(B)                                       | 12.371.436,49<br>(C)                                                              |

Da notare, nella gestione di competenza, il notevole incremento "Proventi servizi traffico passeggeri" passati € 2.729.928,99, nel periodo pre-Covid, prima ad € 9.870.349,81 nel 2021 e poi ad € 11.984.674,00 nel 2022 (+ 339%).

Anche i proventi Security sono pressochè raddoppiati rispetto al periodo pre-Covid.

Da un approfondimento le motivazioni dei suddetti incrementi sono risultate le seguenti:

*"L'aumento derivante dal traffico passeggeri, in particolare per i diritti security è principalmente attribuibile agli accertamenti registrati per i porti del Nord Sardegna (passati da € 4.868.107,90 a € 11.785.335,70, in termini percentuali +142,10%) giustificati dalle motivazioni che seguono. L'Ufficio statistiche per l'anno 2022 ha rilevato un aumento del + 20 per cento rispetto al 2021 per il porto di Olbia, con oltre mezzo milione di passeggeri in più. Incremento che ha interessato anche i veicoli al seguito (moto, roulotte, auto, camper e bus), per un aumento del + 15 per cento. Positiva anche la*

*[Firma]*



tendenza del traffico dello scalo di Porto Torres che, relativamente ai passeggeri, rispetto al 2021 è aumentato del + 35 per cento. Anche i veicoli al seguito hanno registrato un aumento del 34 per cento circa. Stessa tendenza positiva anche per Golfo Aranci che, rispetto al 2021, ha registrato un + 8,5 per cento di passeggeri ed un + 7 per cento per i veicoli al seguito. Inoltre, dal 1° gennaio 2022 è entrata in vigore l'ordinanza 44/2021 che ha esteso la riscossione dei proventi security anche ai passeggeri e mezzi (compresi quelli commerciali) in arrivo nei porti di Olbia, Golfo Aranci e Porto Torres, precedentemente limitata alle sole partenze, e l'introduzione della fatturazione (sia per i diritti di porto che per la security) di nuove voci di traffico come le auto in polizza ed i container su rolltrailer.”

Per quanto riguarda le somme ancora da incassare al 31.12.2022 a valere sui proventi relativi agli anni 2021 e precedenti, le risultanze fornite dall'AdSP sono state sintetizzate come segue:

| Porto        | Residui al 31.12.2021                                                       | Proventi da riscuotere al 31/12/2022 provenienti dagli anni 2021 e precedenti | Differenza riscossa al 31/12/2022 | Residui al 31.12.2021         | Proventi da riscuotere al 31/12/2022 provenienti dagli anni 2021 e precedenti | Differenza riscossa al 31/12/2022 |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
|              | Proventi servizio traffico passeggeri, merci e ro-ro (cap. 122/10 e 122/20) | Proventi servizio traffico passeggeri, merci e ro-ro (cap. 122/10 e 122/20)   |                                   | Diritti security (cap.122/35) | Diritti security (cap.122/35)                                                 |                                   |
| CAGLIARI     | 783.419,49                                                                  | 649.309,68                                                                    | 134.109,81                        | 456.614,33                    | 375.478,68                                                                    | 81.135,65                         |
| PORTO TORRES | 715.505,53                                                                  | 423.070,23                                                                    | 292.435,30                        | 691.489,10                    | 405.066,70                                                                    | 286.422,40                        |
| GOLFO ARANCI | 54.829,10                                                                   | -                                                                             | 54.829,10                         | 72.031,74                     | 16.432,74                                                                     | 54.829,10                         |
| OLBIA        | 1.399.747,17                                                                | 574.615,84                                                                    | 825.131,33                        | 1.811.053,50                  | 1.426.652,50                                                                  | 384.401,00                        |
| TOTALI       | 2.953.501,29                                                                | 1.646.995,75                                                                  | 1.306.505,54                      | 3.031.188,67                  | 2.223.630,62                                                                  | 807.558,05                        |

I crediti registrati al 31.12.2022 si riferiscono in gran parte ai proventi riscossi, e non riversati all'AdSP, dalla Compagnia Italiana di Navigazione e da Moby per i quali sono pendenti due procedure concorsuali (ora concordato in continuità) presso il Tribunale di Milano. Tali crediti sono sostanzialmente quelli già risultanti al 31.12.2021, maturati anche negli anni 2020 e 2019. Si precisa che dal 2022 le suddette Compagnie versano regolarmente in competenza i proventi in questione.



### Canoni demaniali

All'interno della Relazione sulla gestione, tra le entrate correnti accertate nell'anno 2022 sono riportati canoni demaniali per € 10.407.650,57. Tra l'anno 2021 e l'anno 2022, per tali entrate si è registrato un incremento di € 146.428,16, scaturito complessivamente dalle maggiori entrate dei porti Nord Sardegna che hanno compensato le minori entrate registrate dai porti Sud Sardegna, decremento dovuto principalmente al venir meno degli introiti, per decadenza, della concessione del porto canale di Cagliari, di cui si era già fatto cenno nella relazione al rendiconto 2021. Nella tabella seguente sono riportati gli accertamenti dei canoni demaniali relativi al capitolo 1.2.3.010 nel biennio 2021 e 2022:

| cap. 1.2.3.010 | 2021          | 2022          | differenze  |
|----------------|---------------|---------------|-------------|
| Porti Nord     | 3.175.690,07  | 4.017.505,78  | 841.815,71  |
| Porti Sud      | 7.085.532,34  | 6.390.144,79  | -695.387,55 |
| Totali         | 10.261.222,41 | 10.407.650,57 | 146.428,16  |

Nella tabella seguente sono riportati gli accertamenti dei canoni demaniali relativi al capitolo 1.2.3.010 nel 2022 al netto dei canoni accertati per occupazioni temporanee delle banchine dell'importo complessivo di € 152.635,96:

| CONCESSIONI EX ART. 36<br>DEL CODICE DELLA NAVIGAZIONE         | CANONE 2022<br>RICHIESTO | CANONE 2022<br>RISCOSSO | CANONE 2022<br>DA RISCOUTERE |
|----------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------|------------------------------|
| TOTALE CANONI 2022 - PORTO DI OLBIA                            | € 984.143,02             | € 960.276,20            | € 23.866,82                  |
| TOTALE CANONI 2022 - PORTO DI GOLFO<br>ARANCI                  | € 244.642,59             | € 244.642,59            | € 0,00                       |
| TOTALE CANONI 2022 - PORTO DI PORTO<br>TORRES                  | € 2.332.094,06           | € 2.284.858,71          | € 47.235,35                  |
| TOTALE CANONI 2022 - PORTO DI SANTA<br>TERESA GALLURA          | € 5.397,50               | € 5.397,50              | € 0,00                       |
| <b>TOTALE GENERALE CANONI 2022<br/>PORTI DEL NORD SARDEGNA</b> | <b>€ 3.566.277,17</b>    | <b>€ 3.495.175,00</b>   | <b>€ 71.102,17</b>           |
| TOTALE CANONI 2022 - PORTO DI CAGLIARI                         | € 1.813.171,44           | € 1.618.969,60          | € 194.201,84                 |
| TOTALE CANONI 2022 - PORTO DI ORISTANO                         | € 96.795,86              | € 96.795,86             | € 0,00                       |
| TOTALE CANONI 2022 - PORTO DI<br>PORTOVESIME                   | € 62.480,12              | € 62.480,12             | € 0,00                       |
| TOTALE CANONI 2022 - PORTO DI ARBATAX                          | € 345.215,27             | € 309.570,45            | € 35.644,82                  |
| <b>TOTALE GENERALE CANONI 2022<br/>PORTI DEL SUD SARDEGNA</b>  | <b>€ 2.317.662,69</b>    | <b>€ 2.087.816,03</b>   | <b>€ 229.846,66</b>          |
| <b>TOTALE GENERALE CANONI 2022<br/>AdSP MARE DI SARDEGNA</b>   | <b>€ 5.883.939,86</b>    | <b>€ 5.582.991,03</b>   | <b>€ 300.948,83</b>          |



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Allegato I al verbale n. 4/2023

| CONCESSIONI EX ART. 18 L. 84/94                                | CANONE 2022<br>RICHIESTO | CANONE 2022<br>DA RISCOUTERE | CANONE 2022<br>RISCOSSO |
|----------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------------|-------------------------|
| TOTALE CANONI 2022 - PORTO DI OLBIA                            | € 0,00                   | € 0,00                       | € 0,00                  |
| TOTALE CANONI 2022 - PORTO DI GOLFO ARANCI                     | € 0,00                   | € 0,00                       | € 0,00                  |
| TOTALE CANONI 2022 - PORTO DI PORTO TORRES                     | € 295.587,76             | € 0,00                       | € 295.587,76            |
| TOTALE CANONI 2022 - PORTO DI SANTA TERESA<br>GALLURA          | € 0,00                   | € 0,00                       | € 0,00                  |
| <b>TOTALE GENERALE CANONI 2022<br/>PORTI DEL NORD SARDEGNA</b> | <b>€ 295.587,76</b>      | <b>€ 0,00</b>                | <b>€ 295.587,76</b>     |
| TOTALE CANONI 2022 - PORTO DI CAGLIARI                         | € 3.171.381,08           | € 0,00                       | € 3.171.381,08          |
| TOTALE CANONI 2022 - PORTO DI ORISTANO                         | € 151.308,29             | € 0,00                       | € 151.308,29            |
| TOTALE CANONI 2022 - PORTO DI PORTOVESME                       | € 752.797,62             | € 0,00                       | € 752.797,62            |
| TOTALE CANONI 2022 - PORTO DI ARBATAX                          | 0,00 €                   | € 0,00                       | 0,00 €                  |
| <b>TOTALE GENERALE CANONI 2022<br/>PORTI DEL SUD SARDEGNA</b>  | <b>€ 4.075.486,99</b>    | <b>€ 0,00</b>                | <b>€ 4.075.486,99</b>   |
| <b>TOTALE GENERALE CANONI 2022<br/>AdSP MARE DI SARDEGNA</b>   | <b>€ 4.371.074,75</b>    | <b>€ 0,00</b>                | <b>€ 4.371.074,75</b>   |

Per quanto riguarda l'argomento delle concessioni il Collegio rimanda ai controlli effettuati nei propri verbali n. 11\_2022, n. 1 e n. 3 del 2023. Restano da esaminare i riscontri da ultimo inviati del dirigente della Direzione Valorizzazione del Patrimonio non ancora attenzionati, per motivi di tempo, da questo Collegio.

Si provvederà nel corso della prossima riunione e l'esito sarà riportato nel relativo verbale.

#### 1.2.2 Entrate in conto capitale

Le entrate in conto capitale, di cui al Titolo II, risultano accertate per complessivi €35.246.510,76 di cui € 34.601.468,18 accertati alla Categoria 2.2.1 "Trasferimenti dello Stato", € 401.122,25 alla categoria 2.2.3 "Trasferimenti da comuni e Province", € 60.234,96 alla categoria 2.2.4 "trasferimenti da altri enti", € 183.221,62 accertati alla Categoria 2.3.2. "Assunzione di altri debiti finanziari" per la riscossione, a vario titolo, in conto depositi cauzionali, € 463,65 alla categoria "Riscossione altri crediti".

Riprendendo il contenuto della relazione sulla gestione si riportano di seguito i finanziamenti statali con le relative finalizzazioni.

Nella Categoria 2.2.1 - Trasferimenti dello Stato vi è un accertamento complessivo €34.601.468,18, di cui € 1.249.898,00 riscossi ed € 33.351.570,18 da riscuotere.

Al capitolo E2.2.1.010 "Finanziamento dallo Stato per esecuzione di opere infrastrutturali", accertato per complessivi € 10.327.046,14.

Del suddetto importo € 10.000.000,00 riguarda risorse a valere sui fondi PNRR – misura M5C3



– investimento 4 “interventi infrastrutturali per le Zone Economiche Speciali (ZES)” di cui al Decreto interministeriale n. 492 del 03.12.2021, con il quale l’AdSP del Mare di Sardegna è stata ammessa al finanziamento per l’intervento infrastrutturale denominato “Strada di collegamento del terminal Ro-Ro avamposto ovest Porto Canale con lo svincolo sulla SS 195” CUP D21B19000280006.

Sul medesimo capitolo E221/10 è stata, inoltre, iscritta l’ulteriore somma di €327.046,14 (annualità 2020), di cui al Decreto applicativo dell’articolo 18 bis della legge 28 gennaio 1994, n. 84, introdotto dall’articolo 14 del decreto legge 22 giugno 2012, n. 83 ed integrato dalle previsioni del decreto legge 21 giugno 2013, n. 69 – Fondo per il finanziamento degli interventi di adeguamento dei porti, ripartito con decreto interministeriale n. 252 del 10 agosto 2022, registrato dalla Corte dei Conti in data 07.09.2022, come da comunicazione del Ministero vigilante con la nota M\_INF.VPTM R.U. 29766 del 22.09.2022.

Al successivo capitolo E2.2.1.020 “Concorsi da parte dello Stato per spese di manutenzione straordinaria delle parti comuni in ambito portuale, compresa la manutenzione dei fondali” risulta accerta la somma complessiva di € 24.274.422,04.

Con Decreto presidenziale n. 473 del 22.12.2022, rettificato dal Decreto n. 3 del 09.01.2023 è stata approvata la rimodulazione del finanziamento previsto dall’Allegato 1 della Convenzione approvata dall’Ente con Decreto n. 227 del 15/07/2021 e dal MIT con Decreto n. 13 del 31/01/2022, come da nulla osta preventivo del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti di cui alla nota del 23/11/2022 (ns prot. n.28778) per gli interventi di seguito riepilogati e per gli importi a fianco di ciascuno indicati:

Lavori da eseguirsi nella zona ovest del Porto di Cagliari, all’interno dell’area di security (CUP D21B17000060005) € 265.043,37

Lavori di demolizione dei silos e riqualificazione delle aree circostanti la zona Riva di Ponente (CUP D22I15000330005) € 1.648.649,63

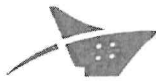
Lavori di “realizzazione del parco della Chiesa di S. Efisio presso l’avamposto est del Porto Canale (CUP D27H13001440005) € 1.839.086,97

Lavori di manutenzione straordinaria di aree e pavimentazioni nella zona commerciale del porto di Cagliari (CUP B27G20000030005) € 866.341,00

Lavori di realizzazione della rete fognaria in località Su Siccu, dal pennello S. Elmo al capannone Nervi (CUP B26H19000020005) € 680.879,03

Lavori di Realizzazione percorso ciclopedonale dal villaggio pescatori alla chiesa di Sant’Efisio In località Giorgino – Cagliari (CUP D21H17000040005) € 612.974,20

Lavori di demolizione dei fabbricati Vigili del Fuoco presente in zona Sa Perdixedda del Porto Storico di Cagliari (CUP B22J22000000005) € 859.231,77



Lavori di Manutenzione Straordinaria della scogliera esistente a protezione della IV Regia in zona Sa Scafa (CUP D21H17000060005) € 577.849,31

Adeguamento sismico Stazione Marittima di Olbia (CUP B91J19000040005) € 204.000,00

Porto Cocciani molo sud fornitura e posa in opera di tre bitte, dell'allargamento della scassa dei moli 5-6 di Olbia e manutenzione straordinaria in ambito portuale (CUP B71J19000010005) € 735.000,00

Progettazione definitiva ed esecutiva sulla base del progetto preliminare e per la realizzazione dei lavori per il prolungamento dell'Antemurale di Ponente e della resecazione e della banchina alti fondali del Porto Civico di Porto Torres (B21G11000040001) € 8.760.468,76

Porto di Porto Torres –Riqualificazione, manutenzione, completamento e trasformazione del fabbricato "mercato ittico" in centro servizi per il porto (CUP B27E16000050005) € 4.000.000,00

Lavori di manutenzione straordinaria e recupero degli impianti di illuminazione del porto di Porto Torres (CUP B24B14000270005) € 1.975.000,00

Realizzazione nel porto di Porto Torres dello scalo di alaggio e varo delle imbarcazioni con gru, all'interno del polo nautico del Nord - Ovest della Sardegna (CUP B24E14001480002) € 1.000.000,00.

Sul medesimo capitolo E2.2.1.020 è stato registrato, altresì, l'accertamento relativo al versamento ricevuto per l'anno 2022 a titolo di Fondo perequativo per la manutenzione delle parti comuni in ambito portuale ai sensi dell'art. 1, comma 983 legge 27 dicembre 2006, n. 296 – cap. 7631 di € 249.898,00.

Collegio provvederà nel corso delle future riunioni ad acquisire informazioni sullo stato di attuazione dei suddetti progetti e degli interventi da realizzare.

### 1.2.3 Partite di giro Entrate Titolo III

Le entrate per partite di giro, Titolo III, ammontano a complessivi € 7.146.728,80 e corrispondono alle spese di analoga natura iscritte al Titolo III delle uscite.



### 1.3 Gestione delle spese

#### 1.3.1 Spese correnti

Le spese correnti, pari a complessivi € 30.402.175,21, risultano impegnate: € 10.895.291,52 alla UPB 1.1 "Funzionamento"; € 18.733.634,96 alla UPB 1.2 "Interventi diversi"; € 47.709,64 alla UPB 1.4 "Trattamenti di quiescenza, integrativi e sostitutivi"; € 725.539,09 alla UPB 1.6 "Versamenti al bilancio dello Stato". L'incidenza delle categorie di spesa sul totale delle spese correnti risulta la seguente:

| Tipologia di spesa                             | Valore Assoluto      | %             |
|------------------------------------------------|----------------------|---------------|
| Spese organi dell'Ente                         | 383.491,04           | 1,26          |
| Oneri personale in servizio                    | 9.483.871,67         | 31,19         |
| Spese per l'acquisto di beni e servizi         | 1.027.928,81         | 3,38          |
| Uscite per prestazioni istituzionali           | 16.424.633,28        | 54,02         |
| Trasferimenti passivi                          | -                    | -             |
| Oneri finanziari                               | 22.091,35            | 0,07          |
| Oneri Tributari                                | 1.919.728,49         | 6,31          |
| Poste correttive/ compens. di entrate correnti | 274.108,89           | 0,90          |
| Spese non classificabili in altre voci         | 93.072,95            | 0,31          |
| Quota annuale t.f.r da versare Fondi pensione  | 47.709,64            | 0,16          |
| Versamenti al bilancio dello Stato             | 725.539,09           | 2,39          |
| <b>Totale spese correnti</b>                   | <b>30.402.175,21</b> | <b>100,00</b> |

| Tipologia di spesa                             | Valore Assoluto<br>2021 | Valore Assoluto<br>2022 | Delta 2022-2021     | %            |
|------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|--------------|
| Spese organi dell'Ente                         | 379.681,09              | 383.491,04              | 3.809,95            | 1,00%        |
| Oneri personale in servizio                    | 8.475.366,71            | 9.483.871,67            | 1.008.504,96        | 11,90%       |
| Spese per l'acquisto di beni e servizi         | 794.050,28              | 1.027.928,81            | 233.878,53          | 29,45%       |
| Uscite per prestazioni istituzionali           | 16.804.453,46           | 16.424.633,28           | -379.820,18         | -2,26%       |
| Trasferimenti passivi                          | -                       | -                       | -                   | -            |
| Oneri finanziari                               | 137,05                  | 22.091,35               | 21.954,30           | 16019,19%    |
| Oneri Tributari                                | 600.515,67              | 1.919.728,49            | 1.319.212,82        | 219,68%      |
| Poste correttive/ compens. di entrate correnti | 171.538,02              | 274.108,89              | 102.570,87          | 59,79%       |
| Spese non classificabili in altre voci         | 93.231,51               | 93.072,95               | -158,56             | -0,17%       |
| Quota annuale T.F.R. da versare Fondi pensione | 47.322,76               | 47.709,64               | 386,88              | 0,82%        |
| Versamenti al bilancio dello Stato             | 540.539,09              | 725.539,09              | 185.000,00          | 34,23%       |
| <b>Totale spese correnti</b>                   | <b>27.906.835,64</b>    | <b>30.402.175,21</b>    | <b>2.495.339,57</b> | <b>8,94%</b> |

Si evidenzia che tali spese hanno registrato in generale un lieve incremento (+8,94%) rispetto a quelle dell'anno 2021 (€ 27.906.835,64). In particolare, secondo quanto illustrato nella relazione sulla gestione, gli oneri del personale in servizio sono aumentati dell'11,90% in conseguenza principalmente del completamento delle procedure di selezione del personale avviate a fine 2021 per l'assunzione di 18 unità a tempo determinato (4° livello del CCNL), previste dalla pianta organica approvata dal MIT con la nota VPTM Registro Ufficiale U.0012405 del 03.05.2021.



Pertanto il personale in forza al 31.12.2022, oltre il Segretario Generale, è pari a n. 95 unità di cui n. 77 a tempo indeterminato e 18 a tempo determinato, di cui n. n. 37 a tempo indeterminato e 3 a tempo determinato nell'Ufficio Territoriale Portuale (UTP) di Olbia, mentre quelle della sede di Cagliari sono n. 40 a tempo indeterminato e 15 a tempo determinato.

Si precisa che nel corso del 2022, oltre ai 18 nuovi assunti a tempo determinato, risultano entrati in servizio n. 1 un dipendente di 4° livello (dimessosi nello stesso 2022) e una unità di categorie protette ex artt. 1 e 18 L. 68/1999. Le cessazioni sono state tre, di cui 1 per pensionamento, 1 per decesso e 1 per dimissioni (il dipendente di 4° livello assunto nel 2022). Riassumendo :

| dipendenti in servizio al 31.12.2021 | nuove entrate | totale parziale | cessazioni | dipendenti in servizio al 31.12.2022 |
|--------------------------------------|---------------|-----------------|------------|--------------------------------------|
| 78                                   | 18+2          | 98              | 3          | 95                                   |

Poi risultano incrementati i costi di beni e servizi di circa il 30% rispetto all'anno precedente.

Da approfondimento risulta che:

- al capitolo U 113/120 - Spese diverse connesse al funzionamento degli uffici- il maggior importo impegnato, nell'anno 2022 rispetto all'esercizio 2021, pari a complessivi € 58.306,35, staturisce, prevalentemente, dall'acquisto delle nuove licenze per i software in uso agli uffici tecnici dell'Ente;
- al capitolo U 113/140, "Spese per effetti di corredo per il personale dipendente", il maggior importo impegnato, rispetto all'esercizio 2021, pari a complessivi € 12.992,39, deriva dalla necessità di dotare il personale, già in servizio o nuovo assunto, addetto ai servizi operativi, delle divise e dei Dispositivi di Protezione Individuale.

Per quanto riguarda l'importo degli oneri finanziari, pressochè inesistenti nel 2021, dalla relazione sulla gestione risulta che è "relativo al servizio di tesoreria, come da convenzione in corso, e in misura residuale agli oneri per le carte di credito aziendali" (Convenzione stipulata con atto Rep. n. 27 del 18.12.2020, per il periodo dall'1.1.2021 al 31.12.2025). Da approfondimento risulta che nel bilancio del 2022 sono stati imputati anche i costi di competenza del 2021, non contabilizzati nell'anno di competenza in quanto la fattura dell'Istituto cassiere (Banco di Sardegna – la cui sede legale è sita a Cagliari in viale Bonaria 33) emessa e trasmessa nel 2022.

Il notevole incremento degli oneri tributari rispetto al 2021 è dovuto all'imposta sul reddito delle società, prevista all'art.73, comma 1, lettera c) del testo unico delle imposte sui redditi di cui al DPR 917/1986, dovuta a decorrere dall'esercizio 2022, in seguito alla modifica all'art. 6 della legge 84/94 disposta dal D.L. 16.06.2022, n.68, convertito in legge n.108 del 5.08.2022, che ha fatto rientrare le Autorità di sistema portuale tra i soggetti passivi per i quali il presupposto d'imposta si verifica in modo



unitario e autonomo.

*Limiti di spesa ex legge n. 160 del 27 dicembre 2019, art. 1, comma 591 e seg.*

Per quanto attiene i limiti di spesa previsti per gli enti di cui all'art. 1, comma 2), la legge di bilancio n. 160 del 27 dicembre 2019, art. 1, comma 591 e seg., ha introdotto disposizioni volte al contenimento e alla razionalizzazione delle spese per l'acquisto di beni e servizi come classificate dal piano dei conti integrato di cui al DPR 132/2013. Ulteriori indicazioni sono state fornite con la Circolare MEF n. 9 del 21.04.2020. La suddetta normativa ha stabilito che 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, risultante dai rendiconti o bilanci deliberati. Il comma 593, art. 1, della citata legge 160/2019, ha previsto il superamento del limite di cui sopra, in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al 2018.

Come per il passato esercizio, 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 dall'AdSP del Mare di Sardegna, costituitasi alla fine dell'esercizio 2017, la quale ha visto estesa la propria competenza, rispetto alle circoscrizioni territoriali delle cessate Autorità Portuali di Cagliari e Olbia – Golfo Aranci, con l'inclusione dei porti di Santa Teresa, Oristano, Portovesme. Con D.L. 10 settembre 2021, n. 121, pubblicato sulla G.U. n. 217 del 10 settembre 2021, all'AdSP del Mare di Sardegna è stato inoltre assegnato il Porto di Arbatax. Dal calcolo del *valore medio* e dai limiti sopra indicati, sono state escluse 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. Sono state altresì escluse le spese sostenute per far fronte alla situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da Covid-19 come indicato dalle circolari MEF n. 9/2020 e n.11/2021, n. 26/2021, n. 23 del 13.06.2022. L'articolo 53, comma 6, del decreto-legge 31 maggio 2021, n. 77, ha abrogato i commi 610, 611, 612 e 613 della citata legge 160/2019, relativi ai limiti di spesa per il settore informatico. Infine, ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019, a decorrere dal 2020, i versamenti al bilancio dello Stato sono stati aumentati nella misura del 10% rispetto ai corrispondenti versamenti effettuati sino al 2019. L'importo risultante, di complessivi € 540.539,09 è stato versato nei termini del 30 giugno con il mandato n. 1246 del 29/06/2022. A consuntivo, il rispetto dei limiti di spesa è stato riepilogato dall'AdSP:



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
Allegato I al verbale n. 4/2023

CONSUNTIVO 2022 - TABELLA RISPETTO LIMITI DI SPESA

art.1, comma 691 L.160/2019 legge di Bilancio 2020

|                                                                                                                                 | ANNO 2016            | ANNO 2017            | ANNO 2018                                                                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Spese per l'acquisto di beni e servizi - PIANO DEI CONTI INTEGRATO D.P.R. 132/2013 - Per i porti amministrati dalla AdSP</b> | <b>11.717.310,41</b> | <b>13.387.192,36</b> | <b>12.815.382,68</b>                                                                                                                      |
| da cui si stornano                                                                                                              |                      |                      |                                                                                                                                           |
| SPESA PER SERVIZI ISTITUZIONALI DI TUTELA DELL'ORDINE E DELLA SICUREZZA PUBBLICA - CAP. U121/50                                 | - 5.833.274,48       | - 6.383.137,28       | - 5.952.830,50                                                                                                                            |
| SPESA PER PRESTAZIONI DI TERZI PER LA GESTIONE DEI SERVIZI PORTUALI CAP. U121/10                                                | - 157.173,58         | - 196.277,75         | - 235.143,02                                                                                                                              |
| SPESA PER UTENZE ELETTRICHE E ACQUA PARTI COMUNI PORTUALI - CAP. U121/20                                                        | - 995.115,37         | - 953.837,84         | - 760.432,58                                                                                                                              |
| SPESA PER MANUTENZIONI PARTI COMUNI PORTUALI - CAP. U121/30                                                                     | - 928.927,18         | - 1.487.416,97       | - 1.889.658,65                                                                                                                            |
| SPESA PER PULIZIA PARTI COMUNI PORTUALI U121/40                                                                                 | - 1.083.812,25       | - 1.552.102,37       | - 1.789.358,36                                                                                                                            |
| SPESA PER MATERIALI DI CONSUMO PARTI COMUNI PORTUALI U121/70                                                                    | - 3.235,80           | - 10.385,00          | - 13.244,63                                                                                                                               |
| <b>Valore netto - spese per l'acquisto di beni e servizi - PIANO DEI CONTI INTEGRATO D.P.R. 132/2013</b>                        | <b>2.717.971,76</b>  | <b>2.824.036,14</b>  | <b>1.974.914,86</b>                                                                                                                       |
| <b>LIMITE DI SPESA anno 2022 (valore medio anni 2016/2017/2018) - L. 160/2019 art.1, c.691</b>                                  | <b>2.606.640,68</b>  |                      |                                                                                                                                           |
| <b>CONSUNTIVO 2022</b>                                                                                                          | <b>17.847.890,76</b> |                      |                                                                                                                                           |
| SPESA PER PRESTAZIONI DI TERZI PER LA GESTIONE DEI SERVIZI PORTUALI CAP. U121/10                                                | - 840.229,42         |                      |                                                                                                                                           |
| SPESA PER UTENZE ELETTRICHE E ACQUA PARTI COMUNI PORTUALI - CAP. U121/20                                                        | - 1.980.153,64       |                      |                                                                                                                                           |
| SPESA PER MANUTENZIONI PARTI COMUNI PORTUALI - CAP. U121/30                                                                     | - 1.584.099,47       |                      |                                                                                                                                           |
| SPESA PER PULIZIA PARTI COMUNI PORTUALI U121/40                                                                                 | - 1.853.878,12       |                      |                                                                                                                                           |
| SPESA PER SERVIZI ISTITUZIONALI DI TUTELA DELL'ORDINE E DELLA SICUREZZA PUBBLICA - CAP. U121/50                                 | - 9.803.769,20       |                      |                                                                                                                                           |
| SPESA PER MATERIALI DI CONSUMO PARTI COMUNI PORTUALI U121/70                                                                    | - 42.972,75          |                      |                                                                                                                                           |
|                                                                                                                                 |                      | di cui               | Spese impegnate per fronteggiare la situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da Covid-19. |
| <b>TOT. CONSUNTIVO 2022 NETTO</b>                                                                                               | <b>1.772.788,16</b>  | <b>3.320,80</b>      |                                                                                                                                           |
| <b>Diff. Con LIMITE - importo non utilizzato</b>                                                                                | <b>732.862,42</b>    | <b>736.173,22</b>    | <b>Diff. Con LIMITE - importo non utilizzato netto spese Covid-19</b>                                                                     |

VERIFICA ENTRATE CORRENTI ACCERTATE - c.693 L.160/2019

|                                                                                          | 2016                  | 2022                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>TOTALE ENTRATE CORRENTI TITOLO I</b>                                                  | <b>161.183.089,55</b> | <b>63.619.203,34</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Trasferimento consistenza cassa di AP OLBIA                                              | - 99.016.772,88       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Sentenza Comm.Tributaria Reg.le N.414/16 Tasse portuali 2004 - 2008 SARAS                | - 14.837.380,51       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Contributo su riduzione tasse ancoraggio ANNO 2017 - NOTA MIT NS PROT.13202 DEL 10.07.18 | - 950.620,00          | 61.801,03                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|                                                                                          |                       | Decreto Diratt.le n.256 del 25.10.22 - ulteriore accesso al f.do per la rimozione delle navi abbandonate e dei relitti di cui all'art.1, c.728 e 730 Legge 178 del 30.12.20 - nota M-INF. prot. VPTM 36098 17.11.22; Contrib. per disapplicazione tasse ancoraggio alle navi da crociera dal 24.07. al 31.12.2021 - nota MMS prot. 2685 del 28.01/22 - Decr. Dirett. n. 525/2021 |
| <b>TOTALE NETTO</b>                                                                      | <b>46.368.316,16</b>  | <b>63.657.302,31</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

|                                                                                                                                                                           |                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>Maggiori entrate correnti accertate nel 2022 rispetto al 2016 e utilizzabili nel 2023 per superamento limiti di spesa - c. 693 legge di bilancio 2020 - n.160/2019</b> | <b>17.198.986,16</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|



Risultano tuttora in vigore i limiti alle “Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi”, introdotti dall’art. 6, comma 14, del DL. n. 78/2010, convertito in L. n. 122/2010, modificati dall’art. 5, comma 2, del DL 6.07.2012, n. 95, convertito, dalla L. 07.08.2012, n. 135, come sostituito dall’art. 15, comma 1, DL 24.04.2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla L. 23.06.2014, n. 89.

La suesposta tabella evidenzia non solo che sono stati rispettati i vigenti limiti di spesa per l’acquisto di beni e servizi, ma anche che il valore delle entrate accertate nell’anno 2022 è risultato maggiore rispetto alle medesime conseguite nell’anno 2018 di complessivi € 17.198.986,15.

Consequentemente tale importo potrebbe essere utilizzato dall’AdSP per il superamento dei limiti di spesa nell’esercizio 2023, ai sensi del comma 593 della citata legge 160/2019.

Al fine di confutare il risultato esposto nella tabella sono stati riscontrati nel rendiconto 2022 dell’Autorità le somme portate a deconto del totale delle spese per beni e servizi effettuate nel corso dell’anno 2022.

Al riguardo si precisa che, nel prospetto del “Rispetto limiti di spesa”, alla voce “spese per prestazioni di terzi per la gestione dei servizi portuali cap. U121/10” è indicato un importo diverso e inferiore rispetto al totale degli impegni assunti sul capitolo del rendiconto finanziario decisionale, in quanto la differenza fa capo ad impegni assunti su articoli di spesa “Altre spese correnti” che riguardano costi non rientranti nei limiti posti dalla normativa vigente.

Con la tabella che segue si riscontra il rispetto del limite di spesa per le spese inerenti le autovetture:

|                                | ADSP      |
|--------------------------------|-----------|
| Spesa 2011                     | 22.025,58 |
| Limite di spesa 2022 (max 30%) | 6.607,67  |
| Spesa effettuata nel 2022      | 2.422,90  |

### 1.3.2 Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale, di cui al Titolo II, sono impegnate per un importo complessivo di € 28.424.253,55, di cui:

- € 25.173.496,36 alla categoria 2.1.1 “Acquisto di beni durevoli, opere, investimenti” e riguardano la costruzione, trasformazione e manutenzione di opere portuali (€ 16.220.120,47), gli studi e progettazioni finalizzate allo sviluppo strategico del porto (€ 255.622,57), le manutenzioni straordinarie delle parti comuni portuali (€8.297.594,15), manutenzione straordinaria e adattamenti di locali a disposizione dell’Adsp (€ 400.159,17);



- € 2.748.843,95 alla categoria 2.1.2 "Acquisizione di immobilizzazioni tecniche";
- € 20.000,00 alla categoria 2.1.3 "Partecipazioni e acquisto di valori mobiliari";
- € 463,75 alla categoria 2.1.4 "Concessioni di crediti ed anticipazioni";
- € 298.227,87 alla categoria 2.1.5 "Indennità di anzianità al personale dipendente";
- € 183.221,62 alla categoria 2.2.5 "Estinzione di debito diversi".

Le spese aventi natura di partite di giro di cui al Titolo III, come in entrata, ammontano complessivamente a € 7.146.728,80.

Riguardo alle spese per investimenti si rimanda a quanto rappresentato dal Collegio in ordine alle entrate in conto capitale correlate.

#### 1.4 Gestione dei residui

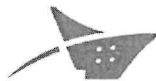
La gestione dei residui, distinti per capitolo e anno di formazione, è riepilogata negli elenchi allegati al rendiconto generale ed è stata oggetto di riaccertamento alla data del 31.12.2022, conseguentemente la situazione dei residui risulta la seguente:

| RESIDUI ATTIVI | (A)<br>TOTALE AL<br>01.01.2022 | (B)<br>RISCOSSIONI | VARIAZIONI   | DA<br>RISCUOTERE<br>AL 31.12.2022 |
|----------------|--------------------------------|--------------------|--------------|-----------------------------------|
| TIT. I°        | 13.211.410,05                  | 3.306.264,74       | - 394.170,71 | 9.510.974,60                      |
| TIT. II°       | 227.794.030,11                 | 37.748.770,31      | - 153.600,00 | 189.891.659,80                    |
| TIT. III°      | 2.676.039,75                   | 938.807,43         | - 24.173,18  | 1.713.059,14                      |
| TOTALI         | 243.681.479,91                 | 41.993.842,48      | - 571.943,89 | 201.115.693,54                    |

| RESIDUI PASSIVI | (A)<br>TOTALE AL<br>01.01.2022 | (B)<br>PAGATI | VARIAZIONI   | DA PAGARE<br>AL 31.12.2021 |
|-----------------|--------------------------------|---------------|--------------|----------------------------|
| TIT. I°         | 9.657.926,23                   | 4.840.752,72  | - 68.572,31  | 4.748.601,20               |
| TIT. II°        | 99.190.661,21                  | 27.573.650,23 | - 378.199,95 | 71.238.811,03              |
| TIT. III°       | 1.029.955,31                   | 552.614,95    | - 150,00     | 477.190,36                 |
| TOTALI          | 109.878.542,75                 | 32.967.017,90 | - 446.922,26 | 76.464.602,59              |

Complessivamente, la situazione dei residui al 31.12.2022, da riportare nel 2023, è la seguente:

|                                             |                         |
|---------------------------------------------|-------------------------|
| Residui attivi dell'esercizio (competenza)  | € 45.699.621,64         |
| Residui attivi di esercizi precedenti       | € 201.115.693,54        |
| <b>Totale residui attivi al 31.12.2022</b>  | <b>€ 246.815.315,18</b> |
| Residui passivi dell'esercizio (competenza) | € 28.932.475,17         |
| Residui passivi di esercizi precedenti      | € 76.464.602,59         |
| <b>Totale residui passivi al 31.12.2022</b> | <b>€ 105.397.077,76</b> |



## 2. GESTIONE DI CASSA

In merito alla situazione di cassa, sia in competenza che in conto residui, si riscontra quanto segue:

| Riscossioni (A) | Pagamenti (B) | (A -B)         |                                                 |
|-----------------|---------------|----------------|-------------------------------------------------|
| 60.312.821,26   | 37.040.682,39 | 23.272.138,87  | Avanzo di cassa di competenza                   |
| 41.993.842,48   | 32.967.017,90 | 9.026.824,58   | Avanzo di cassa in conto residui                |
|                 |               | 32.298.963,45  | Avanzo di cassa finale                          |
|                 |               | 402.891.890,80 | F.do di cassa presso il Tesoriere al 01.01.2022 |
|                 |               | 435.190.854,25 | F.do di cassa presso il Tesoriere al 31.12.2022 |

La giacenza di cassa al presso il Tesoriere al 31.12.2022, di € 435.190.854,25, è stata oggetto di verifica da parte del Collegio dei Revisori dei Conti nel verbale n.1 del 20.01.2023.

## 3. SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale nel corso dell'anno 2022 ha subito le seguenti variazioni:

|                  | SITUAZIONE AL<br>31.12.2021 | SITUAZIONE AL<br>31.12.2022 | VARIAZIONI      |
|------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------|
| ATTIVITA'        | € 761.749.921,39            | € 823.732.638,54            | € 61.982.717,15 |
| PASSIVITA'       | € 366.807.123,40            | € 404.541.590,37            | € 37.734.466,97 |
| PATRIMONIO NETTO | € 394.942.797,99            | € 419.191.048,17            | € 24.248.250,18 |

Il saldo delle variazioni del patrimonio netto dell'anno 2022 rispetto all'anno 2021, pari a €24.248.250,18, concorda con l'avanzo economico risultante dal prospetto del Conto Economico.

## 4. CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:



| CONTO ECONOMICO                                      |               |               |
|------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Descrizione                                          | 2022          | 2021          |
| A) Valore della produzione                           | 68.276.909,22 | 52.491.038,90 |
| B) Costi della produzione                            | 42.193.298,13 | 39.197.723,62 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A-B) | 26.083.611,09 | 13.293.315,28 |
| C) Proventi e oneri finanziari                       | 41.133,11     | 25.256,39     |
| D) Rettifiche di valore di attività finanziarie      | 0,00          | -115.000,00   |
| E) Proventi e oneri straordinari                     | 0,00          | 0,00          |
| Risultato prima delle imposte (A-B ± C ± D)          | 26.124.744,20 | 13.203.571,67 |
| Imposte dell'esercizio                               | 1.876.494,02  | 557.284,11    |
| Avanzo/Disavanzo Economico                           | 24.248.250,18 | 12.646.287,56 |

#### 5. SITUAZIONE AMMINISTRATIVA AL 31.12.2022

|                                    | In conto       |                        | Totale         |
|------------------------------------|----------------|------------------------|----------------|
|                                    | RESIDUI        | COMPETENZA             |                |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2022  |                |                        | 402.891.890,80 |
| RISCOSSIONI                        | 41.993.842,48  | 60.312.821,26          | 102.306.663,74 |
| PAGAMENTI                          | 32.967.017,90  | 37.040.682,39          | 70.007.700,29  |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 |                |                        | 435.190.854,25 |
| RESIDUI esercizi precedenti.       |                | RESIDUI dell'esercizio |                |
| RESIDUI ATTIVI                     | 201.115.693,54 | 45.699.621,64          | 246.815.315,18 |
| RESIDUI PASSIVI                    | 76.464.602,59  | 28.932.475,17          | 105.397.077,76 |
| Avanzo al 31 dicembre 2022         |                |                        | 576.609.091,67 |

#### Situazione Avanzo di Amministrazione vincolato:

|                                                   |                       |
|---------------------------------------------------|-----------------------|
| Trattamento di fine rapporto                      | 4.089.366,04          |
| Fondo rischi e oneri                              | 15.774.672,70         |
| Altri vincoli                                     | 486.947.908,71        |
| <b>Totale Avanzo di Amministrazione vincolato</b> | <b>506.811.947,45</b> |

Avanzo di amministrazione disponibile al  
31.12.2022

69.797.144,22



Il citato avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

| Descrizione importo                                  | Importo               |
|------------------------------------------------------|-----------------------|
| Avanzo di amministrazione esercizio precedente       | 536.694.827,96        |
| Avanzo di competenza 2022                            | 40.039.285,34         |
| Radiazione Residui attivi                            | 571.943,89            |
| Radiazioni Residui passivi                           | 446.922,26            |
| <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022</b> | <b>576.609.091,67</b> |

Il totale del fondo di cassa al 31.12.2022, € 435.190.854,25, indicato nella situazione amministrativa, coincide con quello esposto nella situazione presentata dalla banca Cassiera e verificato dal Collegio dei Revisori come detto sopra.

#### 6. TEMPESTIVITA' PAGAMENTI

L'Ente, ottemperando alle disposizioni del D.L. 24 aprile 2014 n. 66, convertito con la L. 89/2014, nonché delle indicazioni fornite dal MEF con circolare n. 22 del 22.07.2015, recante chiarimenti in merito al calcolo dell'indicatore di tempestività dei pagamenti delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 8, c. 3/bis del citato D.L. 66/2014, ha provveduto alla tenuta del registro unico delle fatture, alla elaborazione dell'indicatore trimestrale e dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per l'anno 2021.

Come previsto dall'art. 10 del DPCM 22/09/2014, l'Ente ha provveduto alla pubblicazione di detti indicatori di tempestività dei pagamenti nella sezione trasparenza del proprio sito Internet Istituzionale.

Al documento contabile è allegata l'attestazione dei tempi di pagamento, che riporta l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, calcolato secondo le specifiche tecniche formulate nel DPCM 22 settembre 2014. Un indicatore negativo indica che le fatture sono state pagate in media prima della scadenza, un indicatore positivo indica, viceversa, che le fatture sono state pagate in media dopo il termine di scadenza delle stesse.

Per l'anno 2022 indicatore annuale è risultato pari a - 26,05 giorni, ed è stato pubblicato nel sito dell'Ente, così come previsto dalla vigente normativa.



## 7. DATI SIOPE+ E SITUAZIONE DELLE DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Il Sistema Informativo sulle Operazioni degli Enti Pubblici (SIOPE) consente la rilevazione ed il monitoraggio di incassi e pagamenti ordinati dalle pubbliche amministrazioni ai propri tesorieri/cassieri attraverso Ordinativi Informatici di pagamento ed incasso (OPI) emessi in conformità allo Standard OPI emanato da AGID.

In ottemperanza all'art. 5 del Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 29.05.2018, che ha esteso alle Autorità di Sistema portuale l'obbligo di codifica dei movimenti finanziari SIOPE, al presente documento sono allegati i prospetti dei dati SIOPE, presenti nell'applicativo Banca d'Italia [www.siope.it](http://www.siope.it), inerenti gli incassi e i pagamenti contenenti i valori cumulati dell'anno di riferimento nonché la relativa situazione delle disponibilità liquide.

I succitati prospetti degli incassi e dei pagamenti per codice gestionale SIOPE evidenziano, rispettivamente, un importo complessivo annuale di € 102.306.663,74 e di € 70.007.700,29 perfettamente coincidenti con il totale degli incassi e dei pagamenti risultanti nelle scritture contabili dell'Ente per l'esercizio 2022.

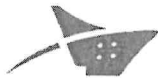
Le "disponibilità liquide" al 31.12.2022, pari a € 435.190.854,25, risultano dal prospetto scaricato dal sito SIOPE e corrispondono al fondo cassa del Banco di Sardegna, verificato dal Collegio dei Revisori dei Conti nel verbale n. 1 del 20 gennaio 2023.

Tale ultimo prospetto SIOPE allegato, espone inoltre la riconciliazione tra le risultanze del conto di tesoreria e la contabilità speciale di tesoreria unica dell'AdSP in Banca D'Italia pari a €435.279.836,52, derivante dalla somma delle riscossioni e dei versamenti effettuati dalla banca cassiera nel mese di dicembre e non contabilizzati nella contabilità speciale di tesoreria.

## 8. CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori dei Conti considerato che:

- 1) vi è corrispondenza tra le somme accertate e impegnate in ciascun capitolo e le risultanze delle scritture contabili;
- 2) vi è concordanza tra il saldo dell'Istituto Tesoriere al 31.12.2022 ed il saldo contabile di cassa;
- 3) è stata accertata la concordanza tra i residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti e di quelli formati nell'esercizio e le risultanze contabili;
- 4) è stata verificata la correttezza della determinazione del risultato di amministrazione;
- 5) dai riscontri effettuati periodicamente dal Collegio, è stata accertata la regolarità della



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Allegato 1 al verbale n. 4/2023

gestione, sulla base della verifica delle rilevazioni contabili desunte dalla stampa del giornale di cassa riferite all'esercizio 2022, individuando - con il metodo del campionamento - taluni ordinativi di incasso e di pagamento;

6) è stato verificato il rispetto dei limiti di spesa imposti dalla vigente normativa e l'avvenuto versamento al Bilancio dello Stato degli importi derivanti dalle citate limitazioni di spesa nei termini prescritti;

7) vista la relazione predisposta dall'Ente sulla gestione 2022 e le considerazioni ivi contenute; esprime parere favorevole per l'approvazione da parte del Comitato di Gestione del rendiconto generale 2022.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Giovanni Logoteto, Presidente

Dott. Giuseppe De Turris

Dott.ssa Alessandra Toparini