



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL RENDICONTO GENERALE 2023

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 2023 dell'Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sardegna.

Si premette che il rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2023, da sottoporre all'approvazione del Comitato di gestione del 23.04.2024, riflette in sintesi la gestione finanziaria, economica e patrimoniale dell'Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sardegna relativa all'esercizio 2023 e si compone dei seguenti documenti contabili ed allegati, trasmessi al Collegio via mail il 12.04.2024:

- relazione sulla gestione 2023;
- 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 2023 ex art. 41 Reg. di Amministrazione e Contabilità;
- copia del bilancio di esercizio, chiuso al 31.12.2022, della Società partecipata Zona Franca di Cagliari "Cagliari Free Zone" soc. consort. per az.;
- copia del bilancio di esercizio 2022 della società Karalis Agenzia per il Lavoro Portuale del Transhipment S.r.l. (KALPORT);
- copia del bilancio di esercizio, chiuso al 31.12.2022, dell'Agenzia per il Lavoro Portuale della Sardegna - ALPS Srl.

Al conto rendiconto, 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 e 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 disposto l’introduzione di 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”.

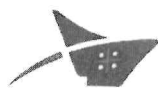
Al rendiconto generale è altresì allegato un prospetto, sottoscritto dal legale rappresentante e dal responsabile finanziario dell’Ente, attestante la tempestività dei pagamenti così come richiesto dal M.I.T. con la circolare n. 7583 del 16.07.2014 e in base alle successive circolari del MEF emanate sull’argomento, 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.

Principi di redazione del rendiconto generale

Per la redazione del rendiconto generale sono state seguite le norme del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, approvato con delibera del Comitato Portuale del 15.07.1998, modificato e integrato con delibera dello stesso il 30.11.98, secondo le disposizioni del Ministero dei Trasporti e della Navigazione con la nota n. 5191349 del 30.10.1998. In merito, secondo quanto riportato nella relazione sulla gestione e nella nota integrativa, si rappresenta quanto segue:

- 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 del C.C.;
- 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.



Criteri di valutazione.

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, si osserva che:

- 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 2023

BILANCIO DI PREVISIONE 2023

Il Bilancio di previsione 2023, oggetto del verbale del Collegio dei revisori dei conti n. 9 del 26.10.2022, è stato adottato con delibera del Comitato di gestione n. 22 del 28.10.2022, e approvato dal Ministero Vigilante con la nota M_INF.VPTM. REGISTRO UFFICIALE.U.00039660 del 19.12.2022.

Nel corso dell'anno il bilancio di previsione 2023 è stato oggetto delle variazioni e



assestamento adottati con i seguenti provvedimenti:

- con delibera del Comitato di gestione n. 12 del 26.07.2023, è stata adottata la nota di assestamento e 1^ variazione al bilancio di previsione 2023, approvata dal Ministero Vigilante con la nota M_INF_VPTM.R.U. 25968 del 22.08.2023, con la quale l'Ente ha rideterminato gli stanziamenti di cassa alla luce dei residui attivi e passivi registrati nel conto rendiconto 2022, ed ha aggiornato le previsioni dei capitoli in entrata e in uscita sulla base delle esigenze già intervenute e previste per la seconda metà dell'esercizio;

- con decreto presidenziale n. 333 del 12.10.2023, disposto in via d'urgenza ai sensi dell'articolo 14 comma 2 del vigente regolamento di amministrazione e contabilità, è stata adottata la 2^ variazione al bilancio di previsione 2023, ratificata con delibera del Comitato di gestione n. 19 del 27.10.2023 e approvata dal Ministero Vigilante con la nota M_INF.R.U.35789 del 23.11.2023, al fine di adeguare le previsioni dei capitoli delle entrate in conto capitale dell'anno 2023 ai maggiori introiti registrati a seguito dell'emanazione di alcuni provvedimenti con i quali lo Stato ha assegnato all'AdSP finanziamenti per l'esecuzione di opere e interventi portuali;

- con delibera del Comitato di gestione n. 25 del 30.11.2023 è stata introdotta la 3^ nota di variazione al bilancio di previsione 2023, approvata dal Ministero Vigilante con la nota M_INF.R.U.39071 del 27.12.2023, con la quale sono state aggiornate le previsioni dei capitoli in entrata e in uscita sulla base delle effettive risultanze contabili, nonché sulla base della valutazione delle esigenze presunte per l'ultimo periodo dell'esercizio 2023.

Il programma triennale delle opere pubbliche 2023 – 2025, l'elenco annuale dei lavori 2023 e il programma biennale (2023–2024)/triennale (2023 – 2025) degli acquisti di beni e servizi, approvato con delibera del Comitato di gestione n. 22 del 28.10.2022, durante l'esercizio è stato aggiornato con le delibere del Comitato di gestione. n. 7 del 27 aprile 2023, n. 11 del 26 luglio 2023 e n. 20 del 27 ottobre 2023.

RENDICONTO FINANZIARIO 2023

Nel rendiconto finanziario sono iscritte, come poste autonome, l'avanzo di amministrazione, € 576.609.091,67 e l'avanzo di cassa, € 435.190.854,25, registrati al 1° gennaio 2023.

1. GESTIONE FINANZIARIA

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



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
Allegato 1 al verbale n. 4/2024

ENTRATE	PREVISIONE DEFINITIVA	SOMME ACCERTATE RISCOSE	SOMME ACCERTATE DA RISCUOTERE AL AL 31.12.2023	TOTALE ACCERTATO	DIFFERENZA RISPETTO ALLE PREVISIONI
	(A)	(B)	(C)	(D)	(D - A)
TIT. I	69.499.900,00	52.777.476,63	16.625.949,10	69.403.425,73	-96.474,27
TIT. II	17.579.203,04	3.530.550,09	13.331.574,64	16.862.124,73	-717.078,31
TIT. III	17.232.601,09	5.682.940,95	5.428.599,42	11.111.540,37	-6.121.060,72
TOTALI	104.311.704,13	61.990.967,67	35.386.123,16	97.377.090,83	-6.934.613,3

USCITE	PREVISIONE DEFINITIVA	SOMME IMPEGNATE PAGATE	SOMME IMPEGNATE DA PAGARE AL 31.12.2023	TOTALE IMPEGNATO	DIFFERENZA RISPETTO ALLE PREVISIONI
	(A)	(B)	(C)	(D)	(D - A)
TIT. I	52.175.441,46	26.879.455,04	5.473.512,96	32.352.968,00	-19.822.473,46
TIT. II	105.825.256,77	8.556.074,91	84.268.369,85	92.824.444,76	-13.000.812,01
TIT. III	17.232.601,09	5.472.847,11	5.638.693,26	11.111.540,37	-6.121.060,72
TOTALI	175.233.299,32	40.908.377,06	95.380.576,07	136.288.953,13	-38.944.346,19

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

	ENTRATE ACCERTATE	SPESE IMPEGNATE	differenza
Partite correnti:	69.403.425,73	32.352.968,00	37.050.457,73
Partite c/capitale:	16.862.124,73	92.824.444,76	- 75.962.320,03
Partite di giro	11.111.540,37	11.111.540,37	=
Totali	97.377.090,83	136.288.953,13	-38.911.862,30
Disavanzo finanziario di competenza:		- 38.911.862,30	

Il suesposto prospetto evidenzia che, della gestione finanziaria di competenza, scaturisce un disavanzo di € 38.911.862,30, quale somma algebrica dell'avanzo di parte corrente di €37.050.457,73 e del disavanzo in conto capitale di € 75.962.320,03.

1.2 Gestione delle entrate

1.2.1 Entrate correnti

Le entrate correnti dell'AdSP, accertate per complessivi € 69.403.425,73 sono costituite dalle voci di seguito indicate, delle quali viene indicata la percentuale di incidenza:



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
Allegato 1 al verbale n. 4/2024

Tipologia entrate	Valore assoluto	%
UPB 1.1 "Entrate da trasferimenti correnti"	-	
UPB 1.2 "Entrate diverse"	69.403.425,73	
Tasse portuali	17.971.100,25	25,89
Tasse di ancoraggio	9.505.801,91	13,70
Proventi servizi traffico merci e Ro-Ro	675.905,95	0,98
Proventi servizi traffico passeggeri	13.431.930,88	19,35
Proventi magazzini e aree portuali	299.091,11	0,43
Proventi Security	13.617.620,79	19,62
Proventi diversi	0,00	-
Proventi derivanti da autorizzazioni art.16 e 17 L.84/94	241.385,12	0,35
Proventi derivanti da autorizzazioni art.68 C.N.	103.500,00	0,15
Canoni demaniali	12.881.808,90	18,56
Canoni di affitto beni patrimoniali dell'Ente	250,00	0,00
Interessi attivi su titoli, depositi, conti correnti e altri	151.179,03	0,22
Altri proventi patrimoniali	30.750,00	0,04
Recuperi e rimborsi diversi	493.101,79	0,71
Entrate varie ed eventuali	0,00	-
Totale entrate correnti - Titolo I	69.403.425,73	100,00

La tabella seguente espone gli scostamenti dei valori delle diverse tipologie di entrate correnti tra gli esercizi 2022 e 2023 che, in totale, sommano € 5.784.222,39:

6
A
OT



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
Allegato 1 al verbale n. 4/2024

Tipologia entrate	Valore assoluto 2022	Valore assoluto 2023	Delta 2023-2022	%
Trasferimenti correnti da Ministeri	61.901,03	-	-61.901,03	-100,00%
UPB 1.1 "Entrate da trasferimenti correnti"	61.901,03	-	-61.901,03	-100,00%
Tasse portuali	18.276.303,00	17.971.100,25	-305.202,75	-1,67%
Tasse di ancoraggio	8.039.579,33	9.505.801,91	1.466.222,58	18,24%
Proventi servizi traffico merci e Ro-Ro	669.785,79	675.905,95	6.120,16	0,91%
Proventi servizi traffico passeggeri	11.984.674,00	13.431.930,88	1.447.256,88	12,08%
Proventi magazzini e aree portuali	226.235,96	299.091,11	72.855,15	32,20%
Proventi Security	12.371.436,49	13.617.620,79	1.246.184,30	10,07%
Proventi diversi	0,00	0,00	0,00	
Proventi derivanti da autorizzazioni art.16 e 17 L.84/94	185.414,74	241.385,12	55.970,38	30,19%
Proventi derivanti da autorizzazioni art.68 C.N.	77.100,00	103.500,00	26.400,00	34,24%
Canoni demaniali	10.407.650,57	12.881.808,90	2.474.158,33	23,77%
Canoni di affitto beni patrimoniali dell'Ente	1.101,13	250,00	-851,13	-77,30%
Interessi attivi su titoli, depositi, conti correnti e	63.224,46	151.179,03	87.954,57	139,11%
Altri proventi patrimoniali	46.400,00	30.750,00	-15.650,00	-33,73%
Recuperi e rimborsi diversi	748.751,91	493.101,79	-255.650,12	-34,14%
Entrate varie ed eventuali	459.644,93	0,00	-459.644,93	-100,00%
UPB 1.2 "Entrate diverse"	63.557.302,31	69.403.425,73	5.846.123,42	9,20%
Totale entrate correnti - Titolo I	63.619.203,34	69.403.425,73	5.784.222,39	9,09%

I principali incrementi sono riferiti a:

- "Tasse di ancoraggio" (+18,24%), "Proventi servizio traffico passeggeri" (+12,08%) e "Proventi security" (+10,07%), dovuti all'incremento dei traffici nei vari ambiti portuali;
- "Proventi magazzini ed aree portuali" (+32,20%), "Proventi da Autorizzazioni artt. 16 e 17 L.84/94" (+30,19%), da "Autorizzazioni art. 68 Cod. Nav." (+32,24%) e "Canoni demaniali" (+23,77%). Questi ultimi sono dovuti principalmente all'aggiornamento, per l'anno 2023 delle misure unitarie dei canoni annui relativi alle concessioni demaniali marittime, con un adeguamento del 25,15% alle misure unitarie dei canoni determinati per il 2022 (decreto MIT n. 321 del 30 dicembre 2022, registrato alla Corte dei conti il 16 gennaio 2023 e pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale il 7 febbraio 2023 n. 31).

1.2.2 Entrate in conto capitale

Le entrate in conto capitale, di cui al Titolo II, risultano accertate per complessivi €16.862.124,73, di cui € 16.376.203,04 accertati alla *Categoria 2.2.1 "Trasferimenti dello Stato"*; € 485.365,87 accertati alla *Categoria 2.3.2. "Assunzione di altri debiti finanziari"* per la riscossione,



a vario titolo, in conto depositi cauzionali ed € 555,82 accertati alla *Categoria 2.1.4 – Riscossione di crediti* (restituzione depositi cauzionali), come dettagliatamente descritti nella Relazione sulla gestione predisposta dall'Ente, facente parte integrante del Rendiconto 2023.

1.2.3 Entrate per Partite di Giro

Le entrate accertate per partite di giro, Titolo III, ammontano a complessivi € 11.111.540,37 e corrispondono alle spese impegnate di analoga natura iscritte al Titolo III delle uscite nel medesimo importo.

Tra le partite di giro è stato inserito il finanziamento, pari a € 4.572.301,09, assegnato all'Ente con il Decreto MASE n. 87 del 17.03.2023,¹ quale quota di co-finanziamento, nella misura massima del 40%, riservata ai concessionari/terminalisti per la conversione dei mezzi a combustione di loro proprietà.

1.3 Gestione delle spese

1.3.1 Spese correnti

Le spese correnti, pari a complessivi € 32.352.968,00, risultano impegnate per € 11.329.154,32 alla UPB 1.1 "Funzionamento"; per € 20.234.017,86 alla UPB 1.2 "Interventi diversi"; per € 48.252,70 alla UPB 1.4 "Trattamenti di quiescenza, integrativi e sostitutivi" e per € 741.543,12 alla UPB 1.6 "Versamenti al bilancio dello Stato".

L'incidenza delle diverse categorie di spesa sul totale delle spese correnti risulta come di seguito rappresentato:

¹ Con tale Decreto è stato approvato l'Accordo di finanziamento, prot. MASE-DG PNR Accordi e Contratti n. 28 del 15.03.2023, stipulato tra il Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica e l'AdSP, inerente il Progetto Green Ports – PNRR Intervento 1.1 "Interventi di energia rinnovabile ed efficienza energetica nei porti". In particolare detto importo riguarda il progetto "Green Mobility".



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
Allegato I al verbale n. 4/2024

Tipologia di spesa	Valore Assoluto	%
Spese organi dell'Ente	378.971,98	1,17
Oneri personale in servizio	9.963.584,18	30,80
Spese per l'acquisto di beni e servizi	986.598,16	3,05
Uscite per prestazioni istituzionali	17.856.693,24	55,19
Trasferimenti passivi	-	-
Oneri finanziari	257.258,97	0,80
Oneri Tributari	1.967.905,61	6,08
Poste correttive/ compens. di entrate correnti	11.875,27	0,04
Spese non classificabili in altre voci	140.284,77	0,43
Quota annuale t.f.r da versare Fondi pensione	48.252,70	0,15
Versamenti al bilancio dello Stato	741.543,12	2,29
Totale spese correnti	32.352.968,00	100,00

La Relazione sulla gestione, predisposta dall'Ente, parte integrante della documentazione del Rendiconto, contiene una descrizione dettagliata delle varie componenti della spesa corrente.

Si evidenzia che tali spese hanno registrato, in generale, un lieve incremento (+6,42%), rispetto a quelle dell'anno 2022 (€ 30.402.175,21).

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

Nella parte corrente hanno trovato applicazione i tagli di spesa per l'acquisto di beni e servizi e, nel rispetto delle vigenti disposizioni, i valori a rendiconto sono espressi nel prospetto che segue:

Tipologia di spesa	Valore Assoluto 2022	Valore Assoluto 2023	Delta 2023-2022	%
Spese organi dell'Ente	383.491,04	378.971,98	- 4.519,06	-1,18%
Oneri personale in servizio	9.483.871,67	9.963.584,18	479.712,51	5,06%
Spese per l'acquisto di beni e servizi	1.027.928,81	986.598,16	- 41.330,65	-4,02%
Uscite per prestazioni istituzionali	16.424.633,28	17.856.693,24	1.432.059,96	8,72%
Trasferimenti passivi	-	-	-	-
Oneri finanziari	22.091,35	257.258,97	235.167,62	1064,52%
Oneri Tributari	1.919.728,49	1.967.905,61	48.177,12	2,51%
Poste correttive/ compens. di entrate correnti	274.108,89	11.875,27	- 262.233,62	-95,67%
Spese non classificabili in altre voci	93.072,95	140.284,77	47.211,82	50,73%
Quota annuale T.F.R. da versare Fondi pensione	47.709,64	48.252,70	543,06	1,14%
Versamenti al bilancio dello Stato	725.539,09	741.543,12	16.004,03	2,21%
Totale spese correnti	30.402.175,21	32.352.968,00	1.950.792,79	6,42%



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
Allegato I al verbale n. 4/2024

CONSUNTIVO 2023 - TABELLA RISPETTO LIMITI DI SPESA			
art.1, comma 591 L.160/2019 legge di Bilancio 2020	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
Spese per l'acquisto di beni e servizi - PIANO DEI CONTI INTEGRATO D.P.R. 132/2013 - Per i porti amministrati dalla AdSP	11.717.310,41	13.387.192,35	12.615.382,58
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	- 5.952.630,50
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	- 953.637,84	- 760.432,56
SPESA PER MANUTENZIONI PARTI COMUNI PORTUALI - CAP. U121/30	- 926.927,18	- 1.467.416,97	- 1.889.658,85
SPESA PER PULIZIA PARTI COMUNI PORTUALI U121/40	- 1.083.612,25	- 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
Valore netto - spese per l'acquisto di beni e servizi - PIANO DEI CONTI INTEGRATO D.P.R. 132/2013	2.717.971,75	2.824.035,14	1.974.914,86
LIMITE DI SPESA anno 2023 (valore medio anni 2016/2017/2018) - L. 160/2019 art.1, c.591	2.505.640,58		
CONSUNTIVO 2023	19.191.453,32		
SPESA PER PRESTAZIONI DI TERZI PER LA GESTIONE DEI SERVIZI PORTUALI CAP. U121/10	- 871.455,84		
SPESA PER UTENZE ELETTRICHE E ACQUA PARTI COMUNI PORTUALI - CAP. U121/20	- 2.116.050,52		
SPESA PER MANUTENZIONI PARTI COMUNI PORTUALI - CAP. U121/30	- 1.759.084,34		
SPESA PER PULIZIA PARTI COMUNI PORTUALI U121/40	- 2.084.034,87		
SPESA PER SERVIZI ISTITUZIONALI DI TUTELA DELL'ORDINE E DELLA SICUREZZA PUBBLICA - CAP. U121/50	- 10.460.564,85		
SPESA PER MATERIALI DI CONSUMO PARTI COMUNI PORTUALI U121/70	- 28.051,79		
TOT. CONSUNTIVO 2023 NETTO	1.872.211,11		
Diff. Con LIMITE - importo non utilizzato	633.429,47		
VERIFICA ENTRATE CORRENTI ACCERTATE - c.593 L.160/2019			
	2018	2023	
TOTALE ENTRATE CORRENTI TITOLO I	161.163.069,55	69.403.425,73	
Trasferimento consistenza cassa di AP OLBIA	- 99.016.772,88	-	
Sentenza Comm.Tribunale Reg.le N.414/18 Tasse portuali 2004 - 2008 SARAS	- 14.837.360,51	-	
Contributo su riduzione tasse ancoraggio ANNO 2017 - NOTA MIT NS.PROT.13202 DEL 10.07.18	- 950.620,00	-	
TOTALE NETTO	46.358.316,16	69.403.425,73	
Maggiori entrate correnti accertate nel 2023 rispetto al 2018 e utilizzabili nel 2024 per superamento limiti di spesa - art. 1, c. 593 legge di bilancio 2020 - n.160/2019	23.045.109,57		

La tabella evidenzia una economia rispetto ai vigenti limiti di spesa per l'acquisto di beni e servizi.



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
Allegato I al verbale n. 4/2024

Nell'anno 2023 il valore delle entrate correnti accertate è risultato maggiore rispetto alle medesime conseguite nell'anno 2018 per complessivi € 23.045.109,57 e, conseguentemente, ai sensi del comma 593 della citata legge 160/2019, tale importo potrà essere utilizzato per il superamento dei limiti di spesa nell'esercizio 2024.

1.3.2 Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale, di cui al Titolo II, sono impegnate per un importo complessivo di euro 92.824.444,76, di cui:

- € 21.963.232,99 alla categoria 2.1.1 "Acquisto di beni durevoli, opere, investimenti" e riguardano la costruzione, trasformazione e manutenzione di opere portuali, gli studi e progettazioni finalizzate allo sviluppo strategico dei porti, le manutenzioni straordinarie delle parti comuni portuali;
- € 69.955.166,81 alla categoria 2.1.2 "Acquisizione di immobilizzazioni tecniche";
- € 15.500,00 alla categoria 2.1.3 "Partecipazioni e acquisto di valori mobiliari";
- € 555,82 alla categoria 2.1.4 "Concessioni di crediti ed anticipazioni";
- € 404.623,27 alla categoria 2.1.5 "Indennità di anzianità al personale dipendente";
- € 485.365,87 alla categoria 2.2.5 "Estinzione di debito diversi".

1.3.3 Spese per Partite di Giro

Le spese aventi natura di partite di giro di cui al Titolo III, come in entrata, ammontano complessivamente a € 11.111.540,37.

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 31.12.2023, conseguentemente la situazione dei residui risulta la seguente:

RESIDUI ATTIVI	TOTALE AL 01.01.2023	VARIAZIONI	RISCOSSIONI	DA RISCUOTERE AL 31.12.2023
TIT. I	20.501.892,41	58.543,23	11.114.460,85	9.328.888,33
TIT. II	223.644.815,98	9.764.200,32	49.794.348,93	164.086.266,73
TIT. III	2.668.606,79	5.748,12	1.197.366,25	1.465.492,42
TOTALI	246.815.315,18	9.828.491,67	62.106.176,03	174.880.647,48



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
Allegato I al verbale n. 4/2024

RESIDUI PASSIVI	TOTALE AL 01.01.2023	VARIAZIONI	PAGAMENTI	DA PAGARE AL 31.12.2023
TTT. I	12.233.668,54	537.380,69	6.426.073,73	5.270.214,12
TTT. II	91.855.115,25	2.003.884,60	22.004.883,39	67.846.347,26
TIT. III	1.308.293,97	-	409.733,08	898.560,89
TOTALI	105.397.077,76	2.541.265,29	28.840.690,20	74.015.122,27

La situazione dei residui al 31.12.2023, da riportare all'esercizio 2024, è la seguente:

Residui attivi dell'esercizio (competenza)	€	35.386.123,16
Residui attivi di esercizi precedenti	€	<u>174.880.647,48</u>
Totale residui attivi al 31.12.2023	€	210.266.770,64
Residui passivi dell'esercizio (competenza)	€	95.380.576,07
Residui passivi di esercizi precedenti	€	<u>74.015.122,27</u>
Totale residui passivi al 31.12.2023	€	169.395.698,34

Le variazioni dei residui sono relative all'eliminazione di poste attive e passive provenienti da anni precedenti operate dall'amministrazione (AdSP) con provvedimento sottoposto all'esame del Collegio che ha redatto apposito verbale (n. 3 del 04.04.2024).

1.5 Gestione di cassa

La situazione di cassa, sia in competenza che in conto residui, è la seguente:

Riscossioni (A)	Pagamenti (B)	(A - B)	
61.990.967,67	40.908.377,06	21.082.590,61	Avanzo di cassa di competenza
62.106.176,03	28.840.690,20	33.265.485,83	Avanzo di cassa in conto residui
		54.348.076,44	Avanzo di cassa 1.1.2023-31.12.2023
		435.190.854,25	F.do di cassa presso il Tesoriere al 01.01.2023
		489.538.930,69	F.do di cassa presso il Tesoriere al 31.12.2023

La giacenza di cassa al presso il Tesoriere, sul conto di tesoreria unica, al 31.12.2023, è di € 489.538.930,69 ed è stata già oggetto di verifica da parte del Collegio dei Revisori dei Conti nel verbale n. 1 del 12.01.2024.

2. SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale è stata redatta in ossequio a quanto disposto dagli artt. 2424 e 2424 bis del Codice Civile, osservandone le disposizioni relative alle singole voci in esso contenute.

Lo schema di Situazione Patrimoniale al 31.12.2023, presenta i seguenti risultati:

ATTIVITA' (al netto dei fondi amm.to e fondo svalutaz. crediti) € 860.102.140,43



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
Allegato I al verbale n. 4/2024

PASSIVITA' € 417.336.779,40

PATRIMONIO NETTO € 442.765.361,03

Rispetto al precedente esercizio 2022 il Patrimonio Netto al 31.12.2023 presenta una variazione in aumento pari ad € 23.574.312,86, corrispondente all'avanzo economico dell'esercizio.

La tabella seguente espone le differenze rispetto al precedente esercizio finanziario 2022:

	SITUAZIONE AL 31.12.2022	SITUAZIONE AL 31.12.2023	VARIAZIONI
ATTIVITA'	€ 823.732.638,54	€ 860.102.140,43	€ 36.369.501,89
PASSIVITA'	€ 404.541.590,37	€ 417.336.779,40	€ 12.795.189,03
PATRIMONIO NETTO	€ 419.191.048,17	€ 442.765.361,03	€ 23.574.312,86

La nota integrativa, facente parte integrante della documentazione a corredo del Rendiconto 2023, contiene l'analisi dettagliata delle singole voci di attività, passività e patrimonio netto.

La situazione patrimoniale evidenzia, tra l'altro, 33,1 milioni di crediti, di cui la maggior parte (17,6 milioni) verso clienti (compagnie navigazione, agenzie marittime, concessionari, imprese portuali, etc) e 224,3 milioni di debiti di cui 203,9 quali "debiti verso lo stato ed altre amministrazioni" (con un incremento di 3,4 milioni rispetto al 2022).

Si precisa che la variazione di tale partita contabile, che rappresenta il totale dei finanziamenti pubblici per i quali esiste un titolo di assegnazione, scaturisce dal saldo tra i nuovi finanziamenti e le partite in diminuzione corrispondenti al valore delle imputazioni contabili tra i conti d'ordine (OIC 22) collegate alla realizzazione delle opere a cui si riferiscono i finanziamenti già contabilizzati (Beni demaniali e patrimoniali dello Stato).

Nel passivo viene esibito un "Fondo per rischi ed oneri" di € 16,3 milioni, riferito per oltre il 90 per cento ai contenziosi in corso e per la restante parte ai crediti di dubbia esigibilità ed alter voci.

La nota integrativa contiene l'elenco degli accantonamenti che compongono il suddetto fondo, con la relativa valutazione del rischio (probabile).

3. CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica ed in ossequio a quanto previsto dall'art. 2425 del Codice Civile. La tabella seguente espone i seguenti valori:



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
Allegato 1 al verbale n. 4/2024

	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2022
VAORE DELLA PRODUZIONE	78.462.732,16	68.276.909,22
COSTI DELLA PRODUZIONE	52.861.898,81	42.193.298,13
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRO	25.600.833,35	26.083.611,09
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-106.079,94	41.133,11
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	25.494.753,41	26.124.744,20
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	1.920.440,55	1.876.494,02
AVANZO ECONOMICO	23.574.312,86	24.248.250,18

Al 31.12.2023 si registra un avanzo economico di € 23.574.312,86.

La relazione sulla gestione, predisposta dall'Ente e facente parte integrante della documentazione a corredo del rendiconto 2023, descrive dettagliatamente le voci che compongono il conto economico suesposto. Come previsto dal vigente Regolamento di amministrazione e contabilità (articolo 38, c. 1), al Conto Economico è stato allegato il quadro di riclassificazione dei risultati economici conseguiti, che costituisce parte integrante della documentazione del Rendiconto 2023.

Si evidenzia, al riguardo, che la voce accantonamenti gli stessi hanno riguardato accantonamenti al fondo per rischi e oneri, € 2.950.603,37, nonché l'accantonamento per rischi perdite società partecipate, di cui all'art. 21 del D.Lgs. 175/2016, in proporzione alle relative quote di partecipazione dell'AdSP, per complessivi € 16.969,58 (All. 1 e 2), di cui: € 15.157,50, pari al 50% della perdita d'esercizio 2022 registrata dalla Cagliari Free Zone S.C.P.A. Soc. Cagliari Free Zone; € 1.538,08, pari al 16% della perdita d'esercizio 2022 registrata dalla Agenzia per il Lavoro Portuale della Sardegna - ALPS Srl., ed. € 274,00, pari al 100%, della perdita d'esercizio 2022 registrata dalla Karalis Agenzia per il Lavoro Portuale del Transhipment S.r.l. (K.A.L.Por.T.).

4. SITUAZIONE AMMINISTRATIVA AL 31.12.2023

La situazione di cassa e dell'avanzo di amministrazione è riportata nelle tabelle che seguono.

	COMPETENZA	RESIDUI	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			435.190.854,25
RISCOSSIONI	61.990.967,67	62.106.176,03	124.097.143,70
PAGAMENTI	40.908.377,06	28.840.690,20	69.749.067,26
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			489.538.930,69
RESIDUI esercizi precedenti		RESIDUI di competenza	
RESIDUI ATTIVI	174.880.647,48	35.386.123,16	210.266.770,64
RESIDUI PASSIVI	74.015.122,27	95.380.576,07	169.395.698,34
Avanzo al 31 dicembre 2023			530.410.002,99



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
Allegato 1 al verbale n. 4/2024

Situazione avanzo di amministrazione vincolato:	
Trattamento di fine rapporto	4.300.370,94
Fondo rischi e oneri	15.446.760,10
Altri vincoli	455.394.777,28
Totale Avanzo di amministrazione vincolato	475.141.908,32
Avanzo di amministrazione disponibile al 31.12.2023	55.268.094,67
Totale Avanzo di Amministrazione vincolato	530.410.002,99

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

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	576.609.091,67
Disavanzo di competenza 2023	38.911.862,30
Radiazione Residui attivi	9.828.491,67
Radiazioni Residui passivi	2.541.265,29
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	530.410.002,99

5. 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. Per l'anno 2023 indicatore annuale è risultato pari a - 29,73 giorni, ed è stato pubblicato nel sito dell'Ente, così come previsto dalla vigente normativa.

Per quanto riguarda le modifiche al regolamento del sistema delle performance, in accoglimento di quanto disposto dall'4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023 n. 13, convertito con modificazioni dalla legge 21 aprile 2023, coerentemente alle indicazioni fornite con la circolare del MEF n. 1 del 3.01.2014 in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni, si rimanda all'apposito punto del verbale del Collegio n. 4/2024.



6. 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 tesoriери/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, l'Ente ha provveduto ad inserire nella documentazione, facente parte integrante del Rendiconto 2023, i prospetti dei dati SIOPE presenti nell'applicativo Banca d'Italia 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 € 124.097.143,70 e di € 69.749.067,26 coincidenti con il totale degli incassi e dei pagamenti risultanti nelle scritture contabili dell'Ente per l'esercizio 2023. Le "disponibilità liquide" al 31.12.2023, pari a € 489.538.930,69, 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 12 gennaio 2024.

7. PARTECIPAZIONI SOCIETARIE

L'Ente detiene le partecipazioni dirette sottoindicate, già risultanti dal consuntivo 2022.

- Zona Franca Cagliari Società consortile SPA "Cagliari Free Zone" € 25.000,00;
- Agenzia per il lavoro portuale della Sardegna S.r.l. € 8.000,00;
- Karalis Agenzia per il Lavoro Portuale del Transhipment S.r.l. (K.A.L.Por.T.) € 20.000,00

Per quanto riguarda la Zona Franca Cagliari Società consortile SPA "Cagliari Free Zone" l'Autorità ha accantonato al Fondo perdite società partecipate (art.21 D.Lgs 175/2016) il 50% della perdita rilevata dalla società, € 15.157,50, e utilizzato tale accantonamento per la ricostituzione del capitale sociale, disposta con decreto n. 235 del 12.07.2023, versati con il mandato n.1529 del 15.07.2023. Il bilancio 2023 della società non risulta ancora depositato.

L'Agenzia per il lavoro portuale della Sardegna s.r.l., nell'esercizio 2022 ha evidenziato in bilancio una perdita di € 9.613,00, in relazione alla quale l'Autorità ha accantonato € 1.538,08, al fondo perdite società partecipate nella misura della quota di partecipazione al capitale sociale, pari al 16%. Anche il bilancio 2023 di questa società non risulta ancora depositato.



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
Allegato 1 al verbale n. 4/2024

Anche il bilancio della società Karalis Agenzia per il Lavoro Portuale del Transshipment s.r.l. per l'anno 2022 ha chiuso con una perdita d'esercizio di € 274,00, interamente accantonata al fondo perdite società partecipate, mentre parimenti come le altre non è stato ancora depositato il bilancio 2023. Il Collegio, anche alla luce dei suddetti risultati negativi di gestione, ribadisce la raccomandazione di monitorare gli andamenti e l'evoluzione delle situazioni aziendali degli enti partecipati, onde evitare ulteriori perdite gestionali.

8. CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori dei Conti considerato che:

- vi è corrispondenza tra le somme accertate e impegnate in ciascun capitolo e le risultanze delle scritture contabili;
- vi è concordanza tra il saldo dell'Istituto Tesoriere al 31.12.2023 ed il saldo contabile di cassa;
- 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;
- è stata verificata la correttezza della determinazione del risultato di amministrazione;
- dai riscontri effettuati periodicamente dal Collegio, è stata accertata la regolarità della gestione, sulla base della verifica trimestrale delle rilevazioni contabili desunte dalla stampa del giornale di cassa riferite all'esercizio 2023, individuando, con il metodo del campionamento, mandati e reversali;
- 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;
- vista la relazione predisposta dall'Ente sulla gestione 2023 e le considerazioni ivi contenute;

esprime parere favorevole per l'approvazione da parte del Comitato di Gestione del rendiconto generale 2023.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Giovanni Logoteto, Presidente

Dott. Giuseppe De Turreis

Dott.ssa Alessandra Toparini

COLLEGIO DEI REVISORI - VERBALE 4/2024 Allegato 4) alla relazione consuntiva 2023

Autorità di Sistema Portuale del mare di Sardegna
Porto di Cagliari, Molo Dogana 09123 CAGLIARI (CA)
Partita IVA : 0041450924

E2.4.2.01.01.001 Accantonamenti per rischi

Stampa Mastriani

Bisestrio
2023

Data Stampa:
23/04/2024

Ora :
17:42

Pagina :
1

Data Movimento	Riferimento Movimento	Descrizione Movimento	Importo Dare	Importo Avere	Saldo D/A	Contro Partita
11/10/2023	ECO/2023/44/1/1	SINERGIST SPA - CDM PER MANTENERE E GESTIRE IL TERMINALE MARITTIMO ISOLA BIANCA. RICHIESTA CANONE MOBILE DI CUI AI DIRITTI DI PORTO INTROITATI NELL'ANNO 2019 - NOTA AVV. DISTR. PROT. N. 12412 TRASMISSIONE ORDINANZA SPAVOREVOLE OL.BIA	2.294.818,00	0,00 D	2.294.818,00	P2.2.9.99.99.99/004 Fondo rischi ed oneri
29/12/2023	ECO/2023/80/1/1	CAGLIARI - ricorso contro l'esclusione dalla gara per i lavori di realizzazione della strada di collegamento del Terminal RO RO - IMPERIAL SRL (mai deglio 29/01/24)	100.000,00	0,00 D	2.394.818,00	P2.2.9.99.99.99/004 Fondo rischi ed oneri
31/12/2023	ECO/2023/99/1/1	CAGLIARI - PECCATO DI GOLA IN MARE - GIRATO A F.DO RISCHI IMPORTO ORD PAGAM. 66/2024 COMP.2023 OCCUPAZ.SENZA TITOLO DAL 01.01. AL 31.12.23	14.335,45	0,00 D	2.409.153,45	P2.2.9.99.99.99/004 Fondo rischi ed oneri
31/12/2023	ECO/2023/100/1/1	CAGLIARI - DISSALV L'ENTRANTONIO - GIRATO A F.DO RISCHI IMPORTO ORD PAGAM. 65/2024 COMP.2023 OCCUPAZ.SENZA TITOLO DAL 01.01. AL 31.12.23	10.134,50	0,00 D	2.419.287,95	P2.2.9.99.99.99/004 Fondo rischi ed oneri
31/12/2023	ECO/2023/101/1/1	CAGLIARI - SANNA LUISA - GIRATO A F.DO RISCHI IMPORTO ORD PAGAM. 67/2024 COMP.2023 OCCUPAZ.SENZA TITOLO DAL 01.01. AL 31.12.23	15.259,62	0,00 D	2.434.547,57	P2.2.9.99.99.99/004 Fondo rischi ed oneri
31/12/2023	ECO/2023/105/1/1	ORISITANO/PORTOVESME - RECUPERO CANONI DEMILI INTROITATI DALLO STATO PERIODO 17.07.17 - 31.12.17 - NOTA MIT.NS.PROT. 5296/18 + NOSTRA NOTA PROT. 24296 DEL 13.12.2019 + NOTA PROT. 18371/2021- ACCERT.AM.4323/2019	321.283,92	0,00 D	2.755.831,49	P2.2.9.99.99.99/004 Fondo rischi ed oneri
31/12/2023	ECO/2023/123/1/1	CAGLIARI - TURIST SRL - GIRATO AL F.DO RISCHI IMPORTO FTT. 2011-2014 - FALLIMENTO 79/2021 ISCRITTI CREDITI AL PASSIVO VEDI MAIL DOGLIO 12.03.2024	23.257,44	0,00 D	2.779.088,93	P2.2.9.99.99.99/004 Fondo rischi ed oneri
31/12/2023	ECO/2023/124/1/1	CAGLIARI - COMPAGNIA LAVORATORI PORTUALI - GIRATO AL F.DO RISCHI IMPORTO FTT. 2012-2017 - FALLIMENTO 14/2018 ISCRITTI CREDITI AL PASSIVO VEDI MAIL DOGLIO 12.03.2024	29.473,40	0,00 D	2.808.562,33	P2.2.9.99.99.99/004 Fondo rischi ed oneri
31/12/2023	ECO/2023/125/1/1	CAGLIARI - SO.GE.BAR. S.A.S. - GIRATO AL F.DO RISCHI IMPORTO FTT. 2013-2018 - FALLIMENTO 52/2020 ISCRITTI CREDITI AL PASSIVO VEDI MAIL DOGLIO 12.03.2024	40.569,27	0,00 D	2.849.131,60	P2.2.9.99.99.99/004 Fondo rischi ed oneri
31/12/2023	ECO/2023/126/1/1	CAGLIARI - CONTROL PARK CITTA' DI QUARTO COC.CORP. - GIRATO AL F.DO RISCHI IMPORTO FTT. 2014-2016 - FALLIMENTO 68/2018 ISCRITTI CREDITI AL PASSIVO VEDI MAIL DOGLIO 12.03.2024	101.471,77	0,00 D	2.950.603,37	P2.2.9.99.99.99/004 Fondo rischi ed oneri
Totale			2.950.603,37	0,00 D	2.950.603,37	

[Signature]

COLLEGIO DEI REVISORI - VERBALE 4/2024 - Allegato 2) alla relazione consuntiva 2023

Autorità di Sistema Portuale del mare di Sardegna

Porto di Cagliari, Moio Drogna 09123 CAGLIARI (CA)

Partita IVA : 00141450924

E2.4.2.01.01.001/001

Accantonamenti per rischi perdite società partecipate (Art. 21 del D.lgs. n. 175/2016)

Stampa Mastini			
Esercizio 2023	Data Stampa: 23/04/2024	Ora : 17:42	Pagina : 1

Data Movimento	Riferimento Movimento	Descrizione Movimento	Importo Dare	Importo Avere	Saldo D/A	Contro Partita
01/09/2023	ECO/2023/401/1	CAGLIARI - ACCANTONAMENTO AI SENSI DELL' ART. 21 DEL D.LGS. N. 175/2016 - PERDITA ESERCIZIO NON RIPIANATA ANNO 2022 (€ 9.613,00) SOC. ALPS IN PROPORZIONE ALLA Q.TA PARTECIPAZIONE ADSP 16%	1.538,08	0,00 D	1.538,08	P2.2.9.99.99/009 Fondo perdite Società partecipate (Art. 21 del D.lgs. n. 175/2016)
01/09/2023	ECO/2023/41/1	CAGLIARI - ACCANTONAMENTO AI SENSI DELL' ART. 21 DEL D.LGS. N. 175/2016 - PERDITA ESERCIZIO NON RIPIANATA ANNO 2022 (€ 30.315,00) SOC. CAGLIARI FREE ZONE IN PROPORZIONE ALLA Q.TA PARTECIPAZIONE ADSP 50%	15.157,50	0,00 D	16.695,58	P2.2.9.99.99/009 Fondo perdite Società partecipate (Art. 21 del D.lgs. n. 175/2016)
31/12/2023	ECO/2023/83/1/1	CAGLIARI - ACCANTONAMENTO AI SENSI DELL' ART. 21 DEL D.LGS. N. 175/2016 - PERDITA ESERCIZIO ANNO 2022 NON RIPIANATA E PORTATA A NUOVO SOC. KALPORT SRL - Q.TA PARTECIPAZIONE ADSP 100%	274,00	0,00 D	16.969,58	P2.2.9.99.99/009 Fondo perdite Società partecipate (Art. 21 del D.lgs. n. 175/2016)
Totale			16.969,58	0,00 D	16.969,58	

ESERCIZIO 2023 - ENTRATE

CAPITOLO		ANNO FINANZIARIO 2023			ANNO FINANZIARIO 2022		
Voce	Descrizione	Residui Fine Anno	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Reversali)	Residui Fine Anno	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Reversali)
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		576.609.091,67			536.694.827,96		
Fondo di cassa iniziale		435.190.854,25			402.891.890,80		
(1) ENTRATE CORRENTI		25.954.837,43	69.403.425,73	63.891.937,48	20.501.892,41	63.619.203,34	55.934.550,27
(1.1) UPB - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI		0,00	0,00	18.706,59	18.706,59	61.901,03	80.607,63
1.1.1	Categoria - Trasferimenti da parte dello Stato	0,00	0,00	18.706,59	18.706,59	61.901,03	80.607,63
1.1.2	Categoria - Trasferimenti da parte delle Regioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.3	Categoria - Trasferimenti da parte dei Comuni e delle Province	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.4	Categoria - Trasferimenti da parte di altri Enti del settore pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(1.2) UPB - ENTRATE DIVERSE		25.954.837,43	69.403.425,73	63.873.230,89	20.483.185,82	63.557.302,31	55.853.942,64
1.2.1	Categoria - Entrate tributarie	0,00	27.476.902,16	27.476.902,16	0,00	26.315.882,33	26.604.961,72
1.2.2	Categoria - Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi	18.005.478,27	28.369.433,85	23.972.211,60	13.608.379,97	25.514.646,98	18.045.821,53
1.2.3	Categoria - Entrate per redditi patrimoniali	6.804.040,10	13.063.987,93	11.695.901,39	5.470.842,03	10.518.376,16	10.332.363,60
1.2.4	Categoria - Poste correttive di uscite correnti	904.817,43	493.101,79	665.533,68	1.100.695,10	748.751,91	675.246,50
1.2.5	Categoria - Entrate non classificabili in altre voci	240.501,63	0,00	62.682,06	303.268,72	459.644,93	195.549,29
(2) ENTRATE IN CONTO CAPITALE		177.417.841,37	16.862.124,73	53.324.899,02	223.644.815,98	35.246.510,76	39.242.124,89
(2.1) UPB - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI		5.375,69	555,82	0,00	4.819,87	463,75	0,00
2.1.1	Categoria - Alienazione di immobili e diritti reali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2	Categoria - Alienazione di immobilizzazioni tecniche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.4	Categoria - Riscossione di crediti	5.375,69	555,82	0,00	4.819,87	463,75	0,00
(2.2) UPB - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE		177.381.527,69	16.376.203,04	52.839.533,15	223.609.058,12	35.062.825,39	39.058.903,27
2.2.1	Categoria - Trasferimenti dello Stato	154.273.398,41	16.376.203,04	52.702.861,70	199.996.835,07	34.601.468,18	38.628.410,16
2.2.2	Categoria - Trasferimenti delle Regioni	22.675.000,00	0,00	0,00	22.675.000,00	0,00	0,00
2.2.3	Categoria - Trasferimenti da comuni e province	401.122,25	0,00	0,00	401.122,25	401.122,25	0,00
2.2.4	Categoria - Trasferimenti da altri Enti del settore pubblico/privato	32.007,03	0,00	136.671,45	536.100,80	60.234,96	430.493,11
(2.3) UPB - ACCENSIONI DI PRESTITI		30.937,99	485.365,87	485.365,87	30.937,99	183.221,62	183.221,62
2.3.2	Categoria - Assunzione di altri debiti finanziari	30.937,99	485.365,87	485.365,87	30.937,99	183.221,62	183.221,62
(3) ENTRATE PER PARTITE DI GIRO		6.894.091,84	11.111.540,37	6.880.307,20	2.668.606,79	7.146.728,80	7.129.988,58
(3.1) UPB - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO		6.894.091,84	11.111.540,37	6.880.307,20	2.668.606,79	7.146.728,80	7.129.988,58
3.1.1	Categoria - Entrate aventi natura di partite di giro	6.894.091,84	11.111.540,37	6.880.307,20	2.668.606,79	7.146.728,80	7.129.988,58
TOTALE GENERALE ENTRATE		210.266.770,64	97.377.090,83	124.097.143,70	246.815.315,18	106.012.442,90	102.306.663,74
DIFFERENZIALI			38.911.862,30	0,00			
TOTALE A PAREGGIO			136.288.953,13	124.097.143,70			