



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 10/2022

Il giorno 25 novembre 2022 alle ore 10.00, giusta convocazione avvenuta via p.e.o, si è riunito in videoconferenza il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sardegna, sono presenti:

- Dott. Giovanni Logoteto, Presidente;
- Dott.ssa Alessandra Toparini, componente effettivo;
- Dott. Giuseppe De Turrìs, componente effettivo.

All'ordine del giorno della riunione sono previsti i seguenti argomenti:

- 1) Esame III variazione al bilancio di previsione 2022;
- 2) Esame a campione decreti del Presidente dal n. 190 al n. 340;
- 3) Esame risposte ai chiarimenti richiesti col verbale n. 8/2022;
- 4) Varie ed eventuali.

Partecipa alla riunione la Dott.ssa Valeria Serra, Dirigente dell'Area finanziaria dell'Ente.

Si precisa che la riunione odierna è stata preceduta dall'attività svolta dai revisori per la trattazione degli argomenti all'ordine del giorno, con interlocuzioni telefoniche e scambi di mail, tra i revisori stessi e con l'AdSP, propedeutiche alla riunione e alla redazione del presente verbale.

1. III VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022

La terza variazione al bilancio di previsione 2022 viene proposta, ai sensi dell'art. 14 del vigente Regolamento di amministrazione e contabilità¹, per procedere alla rideterminazione ed all'aggiornamento delle previsioni di entrata ed uscita, sulla base delle esigenze già intervenute e di quelle presunte per la restante parte dell'esercizio in corso.

La nota di variazione in esame riguarda maggiori entrate per complessivi € 21.579.277,72 e maggiori spese per complessivi € 2.185.000,00 come di seguito indicate, distinte tra poste correnti e in conto capitale:

¹ Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato con Delibera del Comitato Portuale n. 45 dell'8 marzo 2007 e con nota MIT 5764 del 31 maggio 2007.



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

ENTRATE

TIT. I - ENTRATE CORRENTI	10.942.094,62
TIT. II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	10.637.183,10
TIT. III - PARTITE DI GIRO	0,00
TOT.VARIAZIONE ENTRATE	21.579.277,72

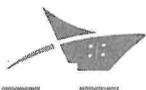
USCITE

TIT. I - SPESE CORRENTI	2.185.000,00
TIT. II - SPESE INCONTO CAPITALE	0,00
TIT. I - PARTITE DI GIRO	0,00
TOT.VARIAZIONE USCITE	2.185.000,00

Per quanto concerne le maggiori Entrate Correnti, pari ad € 10.942.094,62, per il cui dettaglio si rimanda alla nota illustrativa predisposta dall'Ente, si evidenzia che sono tutte relative a maggiori riscossioni registrate rispetto alle previsioni iniziali, ad eccezione dell'importo di € 13.094,62 imputato al Cap. E1.1.1.010 "Trasferimenti correnti da Ministeri" derivante dalla disponibilità di ulteriori risorse sul Fondo per la rimozione delle navi abbandonate e dei relitti (Documentazione di riferimento al Punto -1- della cartella condivisa OneDrive).

Le maggiori Entrate in C/Capitale, pari a complessivi € 10.637.183,10, sono costituite dai seguenti importi:

- € 10.327.048,14 imputato al Cap E2.2.1.010 "Contributi agli investimenti da Ministeri - Finanziamento dallo Stato per esecuzione di opere infrastrutturali" e composto da:
 - € 10.000.000,00 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'Ente è stato ammesso 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, per il quale, in data 16.06.2022, il Presidente dell'Ente ha sottoscritto il relativo "ATTO D'OBBLIGO" (Documentazione di riferimento al Punto -2- della cartella condivisa OneDrive);
 - € 327.048,14 quale finanziamento statale, relativo all'annualità 2020, di cui al Decreto applicativo dell'articolo 18 bis della legge 28 gennaio 1994, n. 84 e s.m.i. – 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



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

comunicazione del Ministero vigilante con la nota M_INF.VPTM R.U. 29766 del 22.09.2022 (Documentazione di riferimento al Punto -3- della cartella condivisa OneDrive);

- € 249.900,00 imputati al Cap. 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" per il trasferimento della quota dell'anno 2022 del Fondo perequativo di cui dell'art. 1, comma 983, della legge 296/2006, (Documentazione di riferimento al Punto -4- della cartella condivisa OneDrive) come comunicato dal Ministero delle Infrastrutture con la nota Prot. M_INF_VPTM R.U. 33079 del 21.10.2022 ;
- € 60.234,96 imputati al Cap. E2.2.4.020 "Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea" per la rimodulazione dei quadri economici dei progetti comunitari "RUMBLE" e "MON ACUMEN" che, a seguito delle rendicontazioni delle relative spese, hanno comportato il riconoscimento ed il versamento della somma di € 59.274,35 per il primo progetto e di € 960,61 per il secondo (decreti presidenziali n. 358/22 e n. 417/22) (Documentazione di riferimento ai Punti -5- e -6- della cartella condivisa OneDrive);

Le maggiori Uscite sono integralmente costituite da maggiori Uscite Correnti per complessivi €2.185.000,00 composti da:

- € 2.000.000,00 imputati al Cap. U1.2.4.010 riguardanti l'importo presunto dell'IRES, acconto e saldo per l'anno 2022, che l'Ente dovrà impegnare a seguito delle novità introdotte dal D.L. 16.06.2022, n.68, convertito in legge n.108 del 5.08.2022 che, modificando l'art. 6 della legge 84/94 con l'introduzione del comma 9 bis, ha riconosciuto le Autorità di sistema portuale soggetti passivi d'imposta ai fini IRES e disposto in merito alla relativa imposizione;
- € 185.000,00 al Cap. U1.6.9.010 dovuti alla previsione dell'art. 10, comma 3 septies e 3 octies, del decreto-legge 30.12.2021 n. 28, convertito con modificazioni dalla Legge 25.02. 2022 n. 15, che ha disposto, a decorrere dall'anno 2022, l'obbligo di accantonare una quota pari all'1% delle entrate proprie, derivanti dal gettito delle tasse sulle merci imbarcate e sbarcate, per il versamento annuale al Bilancio dello Stato da riassegnare ad un apposito "Fondo esodo", istituito sullo stato di previsione del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti. Alla dotazione del fondo, volto a sostenere e incentivare il pensionamento anticipato dei lavoratori di cui al CCNL dei porti concorre, inoltre, la somma di € 130 annui a lavoratore, a carico delle AdSP.



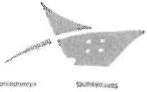
IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - ENTRATE (in euro) -					
	Previsione Competenza consolidata	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Previsione Competenza aggiornata	Previsione Cassa aggiornata
Entrate correnti - Titolo I	52.817.706,41	10.942.094,62	0,00	63.759.801,03	77.006.732,49
Entrate conto capitale - Titolo II	25.904.122,25	10.637.183,10	0,00	36.541.305,35	106.636.558,41
Partite Giro - Titolo III	12.561.700,00	0,00	0,00	12.561.700,00	15.237.739,75
Totale Entrate	91.283.528,66	21.579.277,72	0,00	112.862.806,38	198.881.030,65
Avanzo di amministrazione utilizzato	47.118.118,80	0,00	0,00	27.723.841,08	0,00
Totale a Pareggio	138.401.647,46	21.579.277,72	0,00	140.586.647,46	198.881.030,65

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - SPESE (in euro)					
	Previsione Competenza consolidata	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Previsione Competenza aggiornata	Previsione Cassa aggiornata
Spese correnti - Titolo I	47.812.992,46	2.185.000,00	0,00	49.997.992,46	57.470.918,69
Spese conto capitale - Titolo II	78.026.955,00	0,00	0,00	78.026.955,00	111.770.879,74
Partite Giro - Titolo III	12.561.700,00	0,00	0,00	12.561.700,00	13.591.655,31
Totale Uscite	138.401.647,46	2.185.000,00	0,00	140.586.647,46	182.833.453,74
Entrate non impiegate	0,00	19.394.277,72	0,00	0,00	16.047.576,91
Totale a Pareggio	138.401.647,46	21.579.277,72	0,00	140.586.647,46	198.881.030,65

Sulla base di tali variazioni il risultato gestionale (entrate-spese = disavanzo finanziario presunto) per il corrente esercizio passa da - € 47.118.118,81, determinato a seguito della seconda variazione, a - € 27.723.841,08 e trova copertura nell'Avanzo di Amministrazione vincolato, come si evince dalle suddette tabelle. Le maggiori entrate non impiegate con il provvedimento in esame di €19.394.277,72 (€21.579.277,72-2.185.000), comportano una diminuzione dell'avanzo di amministrazione applicato al bilancio corrente.



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

SITUAZIONE DI CASSA

Fondo cassa effettivo al 01.01.2022	402.891.890,80
Totale stanziamento di cassa Entrate	198.881.030,65
Totale stanziamento di cassa Uscite	- 182.833.453,74
Fondo cassa presunto al 31.12.2022	418.939.467,71

Al riguardo il Collegio, considerato quanto esposto nella documentazione tecnica elaborata dall'Ente, nonché gli ulteriori dettagli forniti nel corso dell'odierna riunione, ritiene che la variazione in esame possa essere adottata.

Le variazioni in esame non alterano l'equilibrio del bilancio, per cui il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione della proposta di terza variazione al Bilancio di previsione per l'anno 2022 da parte del Comitato di Gestione.

OMISSIS



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

4. VARIE ED EVENTUALI

PLP
Il Collegio assisterà in videoconferenza alla riunione del Comitato previsto per le ore 12.30, ^{del 30 NOVEMBRE 2022} con all'ordine del giorno, tra gli altri, del provvedimento di terza Variazione al bilancio di previsione di cui si è in relazione al punto 1.

Il Collegio non ha ulteriori argomenti da prendere in considerazione.

Alle ore 12.15 il Collegio chiude la riunione.

Il presente verbale viene letto, confermato, sottoscritto.

Il verbale sarà trasmesso al Presidente dell'Ente, alle Amministrazioni vigilanti e alla Corte dei Conti.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Giovanni Logoteto, Presidente

Giovanni Logoteto

Dott. Giuseppe De Turris

Giuseppe De Turris

Dott.ssa Alessandra Toparini

Alessandra Toparini