

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Allegato 2 al verbale n. 7/2022

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

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2023 è stato predisposto dal Dirigente dell'area Finanziaria, dal segretario Generale, ai sensi del Regolamento di Amministrazione e Contabilità della soppressa Autorità Portuale di Palermo e dal Presidente, secondo l'art. 8, comma 2 del D. Lgs. 169/2016 e redatto nei termini di competenza e di cassa, con l'osservanza dei principi di continuità, annualità, universalità e di pareggio finanziario fra le entrate e le uscite.

Il presente documento è stato trasmesso al Collegio dei Revisori dei Conti per il relativo parere di competenza, con e-mail del 10 ottobre 2022.

L'elaborato tiene conto delle indicazioni pervenute dal Ministero vigilante, nonché dal D. Lgs. 169/2016 recante norme sulla "Riorganizzazione e semplificazione della disciplina concernente le Autorità portuali di cui alla L. 84/1994" e dal D. Lgs. 50/2016.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

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

Ed è corredato dei seguenti allegati:

- a) La Relazione illustrativa del Presidente;
- b) Bilancio Pluriennale 2023 - 2025;
- c) Relazione programmatica del Presidente;
- d) Relazione tecnico – contabile;
- e) Tabella dimostrativa del risultato presunto di amministrazione;
- f) Pianta organica del personale;
- g) Tabella di correlazione fra gli schemi di bilancio previsti dal D.P.R. 97/2003 e le voci del piano integrato, previsto dal D.P.R. 132/2013;
- h) Quadro di riclassificazione "missioni – programmi" ex D. Lgs. 91/2011.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto degli obiettivi, programmi, progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire nel corso dell'esercizio, come descritti nella relazione programmatica.

Al riguardo sono stati adottati i medesimi criteri utilizzati nella manovra di assestamento al bilancio di previsione 2022.

Il bilancio di previsione in esame prevede, complessivamente, entrate per € 87.493.296 ed uscite pari ad € 95.805.865. Il disavanzo complessivo di € 8.312.570 è determinato dal saldo algebrico tra l'avanzo di parte corrente (€ 32.406) ed il disavanzo di parte capitale (€ 8.344.976). La copertura del

predetto disavanzo è assicurata dall'utilizzo di quota parte, pari ad € 8.312.570, del presunto avanzo di amministrazione stimato per la fine dell'esercizio corrente in € 15.448.542.

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

Entrate	Previsioni definitive anno 2022	Variazioni	Previsione di competenza anno 2023	Differenza %	Previsioni di cassa anno 2022
<i>Entrate Correnti</i> <i>Titolo I</i>	24.262.428	1.795.368	26.057.796	7,40%	27.506.138
<i>Entrate conto capitale</i> <i>Titolo II</i>	248.472.441	-248.073.441	399.000	-99,84%	180.962.818
<i>Partite Giro</i> <i>Titolo III</i>	70.561.500	-9.525.000	61.036.500	-13,49	61.610.660
Totale Entrate	343.296.369	-255.803.073	87.493.296		270.079.616
<i>Avanzo amministrazione utilizzato</i>	22.179.291		8.312.570		
Totale Generale	365.475.660				

Spese	Previsioni definitive anno 2022	Variazioni	Previsione di competenza anno 2023	Differenza %	Previsioni di cassa anno 2023
<i>Uscite Correnti</i> <i>Titolo I</i>	22.502.428	3.522.961	26.025.389	15,66%	28.098.472
<i>Uscite in conto capitale</i> <i>Titolo II</i>	272.411.732	-263.667.756	8.743.976	-96,79%	226.204.952
<i>Partite Giro</i> <i>Titolo III</i>	70.561.500	-9.525.000	61.036.500	-13,50%	61.080.567
Totale Uscite	365.475.660	-269.669.795	95.805.865		315.383.991

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2022
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto (+)	72.454.237
Riscossioni previste (+)	294.368.315
Pagamenti previsti (-)	311.990.996
Saldo finale di cassa (+)	54.831.556

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

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2022 +/-	
Fondo di cassa a 1° gennaio	72.454.237
Residui attivi iniziali	237.931.446
Residui passivi iniziali	283.054.732
Avanzo di amministrazione al 1° gennaio 2020	27.330.951
Entrate accertate esercizio 2021	274.638.997
Uscite impegnate esercizio 2021	267.543.459
Variazioni residui attivi effettuati (-)	1.077.063
Variazioni residui passivi effettuate (+)	1.858.445
Entrate presunte	62.207.108
Uscite presunte	79.866.437
Variazioni residui attivi presunte	4.100.000
Variazioni residui passivi presunte	2.000.000
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31.12.2021	15.448.542

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

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

	Previsione definitiva 2022	Variazioni	Previsione di competenza 2023	Differenza %
Entrate correnti				
<i>Entrate derivanti da trasferimenti correnti</i>	0	0	0	0
<i>Entrate Tributarie</i>	2.742.000	13.000	2.755.000	0,47%
<i>Entrate da vendita di beni e prestazioni di servizi</i>	8.603.173	-276.173	8.327.000	-3,21%
<i>Redditi e proventi patrimoniali</i>	8.832.307	1.920.874	10.753.181	21,75%
<i>Poste correttive e compensative della spesa</i>	720.000	0	720.000	0
<i>Entrate non classificabili in altre voci</i>	3.364.948	137.667	3.502.615	4,09%
Totale	24.262.428	1.795.368	26.057.796	

Analisi delle entrate correnti e relativi scostamenti

- Entrate tributarie: gli importi sono relativi al gettito delle tasse erariali e tasse di ancoraggio dei porti facenti parte del network (art. 13, L. 84/1994);
- Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazione di servizi: comprendono i proventi derivanti dal traffico passeggeri, elaborati secondo le tariffe portuali vigenti e tenendo conto dei traffici registrati in questi mesi che hanno confermato una ripresa del movimento dei passeggeri e dei croceristi riconducibile ai livelli pre-pandemia COVID-19;
- Redditi e proventi patrimoniali: la voce comprende i canoni di concessioni demaniali che registra un incremento del 21,75%;

- Le entrate non classificabili in altre voci registrano un incremento del 4,09% proveniente da una rideterminazione delle tariffe di imbarco e sbarco merci;

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

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

<i>Entrate in conto capitale</i>	<i>Previsione definitiva 2022</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione di competenza 2023</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Alienazione immobili e diritti reali</i>	0		0	0
<i>Alienazione immobilizzazioni tecniche e beni immateriali</i>	199.000	0	199.00	0
<i>Realizzo valori mobiliari</i>			0	
<i>Riscossione crediti</i>	0		0	
<i>Trasferimenti dello Stato</i>	248.073.441	-248.073.441	0	-100%
<i>Trasferimenti della Regione</i>	0		0	
<i>Trasferimenti da altri enti</i>	0		0	
<i>Assunzione di mutui</i>	0	0	0	0
<i>Assunzione di altri debiti finanziari</i>	200.000		200.000	0
Totale	51.046.290	181.906.834	232.953.124	

Analisi delle entrate in conto capitale e relativi scostamenti

Le entrate di parte capitale non sono state valorizzate in quanto ad oggi non risultano assegnazioni di finanziamenti certi .

Come riportato dall'allegato tecnico, sono presenti degli interventi che sono stati candidati e di cui si conoscono gli esiti ma a fronte dei quali non è stato completato l'iter di convenzionamento.

ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

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

<i>Spese correnti</i>	<i>Previsione definitiva 2022</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione di competenza 2023</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Funzionamento</i>	8.710.320	1.827.810	10.538.130	20,98%
<i>Interventi diversi</i>	13.135.004	1.631.091	14.766.095	12,42%
<i>Oneri comuni</i>	0	0	0	
<i>Trattamento di quiescenza integrativo e sostitutivo</i>	457.104	64.060	521.164	14,01%
<i>Accantonamento a fondi ed oneri</i>	200.000	0	200.000	0
Totale	22.502.428	3.522.961	26.025.389	

Analisi delle spese correnti e relativi scostamenti

- Spese di Funzionamento: l'incremento di spesa è dovuto alla progressiva implementazione della pianta organica;
Spese per interventi diversi: intensificazione dei servizi di vigilanza e di supporto alla security, nonché all'ampliamento ed ottimizzazione dei servizi di interesse generale resi all'utenza portuale, estesi anche allo scalo marittimo di Porto Empedocle, nonché di manutenzione ordinaria ai Porti di Gela e Licata..
- Trattamento di quiescenza: la voce è destinata alla previdenza integrativa per il personale dell'Autorità e l'incremento è anch'esso determinato dalla prevista dinamica in aumento del personale in servizio;
- Accantonamento a fondi rischi ed oneri: è stato stanziato per fronteggiare spese future derivanti da procedure di contenzioso in corso.

SPESE IN CONTO CAPITALE

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

	<i>Previsione definitiva 2022</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione di competenza 2023</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Spese conto capitale</i>				
<i>Investimenti</i>	272.211.732	-263.667.756	8.543.976	-96,86%
<i>Oneri comuni</i>	200.000	0	200.000	0
Totale	272.411.732	-263.667.756	8.743.976	

Analisi delle spese in conto capitale

Le spese in conto capitale sono interamente finanziate dal presunto avanzo di amministrazione al 31.12.2022.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 61.036.500, comprendono le entrate e le uscite che l'Ente effettua in qualità di sostituto d'imposta ovvero per conto terzi, le quali costituiscono, al tempo stesso, un debito ed un credito per l'Ente nonché le somme amministrate dal cassiere e da questi rendicontate o rimborsate.

L'importo più significativo è riferito alle risorse gestite mediante l'accensione di sotto conti che consentono la contabilità separata delle somme previste nell'attività di commissario straordinario.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In merito ai limiti di spesa si rimanda all'allegato tecnico del Bilancio di Previsione anno 2023.

CONTO ECONOMICO

Il preventivo economico redatto secondo lo schema previsto dall'art. 2425 del C.C. presenta un avanzo pari ad euro 372.407 così determinato:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	Anno 2022	Anno 2023
A) Valore della produzione	22.684.306	26.057.796
B) Costi della produzione	21.463.190	23.871.973
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	1.221.116	2.185.823
C) Proventi e oneri finanziari	0	0
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D)	1.221.116	2.185.823
Imposte dell'esercizio	921.146	1.813.416
Avanzo Economico	299.970	327.407

Come prescritto il valore della produzione corrisponde alle entrate correnti aumentato dell'importo dei contributi in conto capitale pari all'importo dell'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali.

I costi della produzione, a loro volta, corrispondono alle uscite correnti depurate degli oneri finanziari ed incrementate dagli ammortamenti.

CONCLUSIONI

Il Collegio, tenuto conto che:

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

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

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

Per quanto riguarda il versante degli investimenti rilevati nei residui presunti, anche in considerazione dell'importante impegno per la realizzazione delle infrastrutture - che avviene però in un contesto congiunturale negativo – il Collegio invita altresì a una costante e attenta osservazione delle evoluzioni degli interventi in corso e di quelli in via di realizzazione, al fine di poter intervenire tempestivamente e con gli strumenti opportuni in caso di mutamenti significativi delle condizioni di partenza.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Marco Piepoli (Presidente)
FIRMATO

Dott.ssa Caterina Santese (Componente)
FIRMATO

Dott. Arduino D'Anna (Componente)
FIRMATO