



Autorità di Sistema Portuale
del Mare di Sicilia Occidentale

Il Collegio dei Revisori dei Conti

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2020 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 vari inoltri, a partire dall'e-mail del 14 ottobre 2019 sino all'e-mail del 17 ottobre 2019.

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 2020 - 2022;
- 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 delle apposite istruzioni impartite dalla nota del MIT prot. 27366 del 10.10.2019 avente per oggetto "Indicazioni per la formazione del Bilancio di Previsione 2020" e tiene conto degli obiettivi, programmi, progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire nel corso dell'esercizio, come descritti nella relazione programmatica.

Il bilancio di previsione in esame prevede, complessivamente, entrate per € 26.783.637 ed uscite pari ad € 99.586.597. Il disavanzo complessivo di € 72.802.960 è determinato dal saldo algebrico tra l'avanzo di parte corrente (€ 412.949) ed il disavanzo di parte capitale (€ 73.215.909). La copertura del predetto disavanzo è assicurata dall'utilizzo di

quota parte, pari ad € 72.802.960, del presunto avanzo di amministrazione stimato per la fine dell'esercizio corrente in € 87.657.994.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2020, redatto nei termini di competenza e di cassa, è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020

Entrate	Previsioni definitive anno 2019	Variazioni	Previsione di competenza anno 2020	Differenza %	Previsioni di cassa anno 2020
<i>Entrate Correnti Titolo I</i>	17.782.579	1.369.558	19.152.137	7,70%	18.893.330
<i>Entrate conto capitale Titolo II</i>	134.896.885	-134.776.885	120.000	-99,91%	54.457.170
<i>Partite Giro Titolo III</i>	7.179.500	332.000	7.511.500	4,62%	7.729.858
Totale Entrate	159.858.964	-133.075.327	26.783.637	-83,25%	81.080.359
<i>Avanzo amministrazione utilizzato</i>	25.862.710		72.802.960		
Totale Generale	185.721.674		99.586.597		

Spese	Previsioni definitive anno 2019	Variazioni	Previsione di competenza anno 2020	Differenza %	Previsioni di cassa anno 2020
<i>Uscite Correnti Titolo I</i>	16.530.680	2.208.508	18.739.188	13,36%	20.118.913
<i>Uscite in conto capitale Titolo II</i>	162.011.494	-88.675.585	73.335.909	-54,73%	111.086.741
<i>Partite Giro Titolo III</i>	7.179.500	332.000	7.511.500	4,62%	7.874.705
Totale Uscite	185.721.674	-86.135.077	99.586.597		139.080.359

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2020
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto (+)	69.000.000
Riscossioni previste (+)	81.080.359
Pagamenti previsti (-)	139.080.359
Saldo finale di cassa (+)	11.000.000

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 2019 +/-	
Fondo di cassa a 1° gennaio	61.407.170
Residui attivi iniziali	45.345.396
Residui passivi iniziali	74.759.856
Avanzo di amministrazione al 1° gennaio 2019	31.992.710
Entrate accertate esercizio 2019	153.519.660
Uscite impegnate esercizio 2019	88.485.035
Variazioni residui attivi effettuati (-)	0
Variazioni residui passivi effettuate (+)	0
Entrate presunte	6.734.255
Uscite presunte	16.103.596
Variazioni residui attivi presunte	0
Variazioni residui passivi presunte	0
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	87.657.994

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2019, sono rappresentate nella seguente tabella:

	Previsione definitiva 2019	Variazioni	Previsione di competenza 2020	Differenza %
Entrate correnti				
<i>Entrate derivanti da trasferimenti correnti</i>	0	0	0	0
<i>Entrate Tributarie</i>	1.760.000	350.000	2.110.000	19,89%
<i>Entrate da vendita di beni e prestazioni di servizi</i>	6.536.000	820.933	7.356.933	12,56%
<i>Redditi e proventi patrimoniali</i>	6.924.000	363.809	7.287.809	5,25%
<i>Poste correttive e compensative della spesa</i>	450.000	0	450.000	0
<i>Entrate non classificabili in altre voci</i>	2.112.579	-165.184	1.947.395	-7,82%
Totale	17.782.579	1.369.558	19.152.137	

Analisi delle entrate correnti e relativi scostamenti

- Entrate tributarie: l'aumento del 19,89% è dovuto ad un incremento nelle tasse erariali provenienti dai porti di Palermo, Trapani e Porto Empedocle, nonché dai canoni di concessione di lavoro nei tre scali marittimi;
- Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazione di servizi: l'aumento del 12,56% è dovuto ad una previsione di entrate provenienti dai porti di Palermo, Trapani e Porto Empedocle applicando i diritti fissi ed i canoni suppletivi in vigore nei porti; la maggior

parte dello stanziamento, pari ad € 7.036.933 si riferisce ai proventi dei servizi di traffico passeggeri che registrano un incremento;

- Redditi e proventi patrimoniali: la voce comprende i canoni di concessioni demaniali nei quattro porti rientranti nella competenza dell'AdSP che registrano l'incremento del 5,25;
- Le entrate non classificabili in altre voci registrano un leggero decremento del 7,82%.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2019, sono rappresentate nella seguente tabella:

	Previsione definitiva 2019	Variazioni	Previsione di competenza 2020	Differenza %
Entrate in conto capitale				
<i>Alienazione immobili e diritti reali</i>	0	0	0	0
<i>Alienazione immobilizzazioni tecniche e beni immateriali</i>	10.000	10.000	20.000	100%
<i>Realizzo valori mobiliari</i>	50.000	-50.000	0	-100%
<i>Riscossione crediti</i>	0	0	0	0
<i>Trasferimenti dello Stato</i>	115.439.618	-115.439.618	0	-100%
<i>Trasferimenti della Regione</i>	18.484.817	-18.484.817	0	-100%
<i>Trasferimenti da altri enti</i>	742.450	-742.450	0	-100%
<i>Assunzione di mutui</i>	0	0	0	
<i>Assunzione di altri debiti finanziari</i>	170.000	-70.000	100.000	
Totale	134.896.885	-134.776.885	120.000	

Analisi delle entrate in conto capitale e relativi scostamenti

Ad oggi non risulta nessun provvedimento definitivo che assegna finanziamenti in conto capitale per il bilancio in esame pertanto, come indicato nella nota MIT prot. 27366 del 10 ottobre u.s., non viene previsto alcun stanziamento a tale titolo.

ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2019, sono rappresentate nella seguente tabella:

	Previsione definitiva 2019	Variazioni	Previsione di competenza 2020	Differenza %
Spese correnti				
<i>Funzionamento</i>	6.873.302	1.527.725	8.401.027	22,23%
<i>Interventi diversi</i>	8.720.324	918.990	9.639.314	10,54%
<i>Oneri comuni</i>	0	0	0	0
<i>Trattamento di quiescenza integrativo e sostitutivo</i>	420.000	78.846	498.846	18,77%
<i>Accantonamento a fondi ed oneri</i>	517.054	-317.054	200.000	-61,32%
Totale	16.530.680	2.208.507	18.739.188	

Analisi delle spese correnti e relativi scostamenti

- Spese di Funzionamento: l'incremento di spesa è dovuto alla previsione dell'intera copertura delle 81 unità (oltre il Segretario Generale) indicate in pianta organica, approvata giusta delibera n. 7 del Comitato di gestione del 20/06/2019;
- Spese per interventi diversi: l'incremento è dovuto a maggiori stanziamenti destinati al servizio di instradamento, potenziato in funzione nel maggior traffico previsto nonché alla vigilanza portuale estesa anche agli scali di Trapani, Porto Empedocle e Termini Imerese;
- 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 2019, sono così costituite:

	<i>Previsione definitiva 2019</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione di competenza 2020</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Spese conto capitale</i>				
<i>Investimenti</i>	161.841.494	-88.605.585	73.235.909	-54,75%
<i>Oneri comuni</i>	170.000	-70.000	100.000	-41,18%
Totale	162.011.494	-88.675.585	73.335.909	

Analisi delle spese in conto capitale

Le spese in conto capitale si riferiscono ai lavori finanziati dai fondi PON 2014-2020 già assegnati nell'anno 2019, ma le cui gare saranno definitivamente aggiudicate nell'anno 2020 nonché ai lavori che saranno finanziati con le risorse del Fondo perequativo di cui all'art.1, comma 983 Legge 296/2006, assegnate nel 2019 e rinviate all'esercizio successivo.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 7.511.500, 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 amministrare dal cassiere e da questi rendicontate o rimborsate.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito il Collegio prende atto che, a seguito di quanto comunicato dal MIT, con la citata nota prot. 27366 del 10.10.2019, l'Ente ha predisposto il Bilancio di previsione nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa.

L'importo stanziato per i consumi intermedi è pari ad € 759.229 ed è contenuto nel limite dei consumi intermedi pari a € 767.692, comprensivo anche della quota IVA afferente

l'imponibile commerciale dell'anno 2012, giusta nota del MIT prot. 26023 del 27/09/2019.

Si riportano nella seguente tabella le tipologie di spesa che sono oggetto di riduzione in attuazione delle specifiche misure di contenimento:

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa (importo in euro)	Previsione 2020 (importo in euro)
Studi e consulenze	Art. 6, c. 7, D.L. 78/2010	31.217	31.217
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	Art. 6, c. 8, D.L. 78/2010	3.126	3.126
Spese per formazione	Art. 6, c. 13, D.L. 78/2010	15.359	15.359
Spese per autovetture	Art. 6, c. 14, D.L. 78/2010	6.997	6.997
Spese per consumi intermedi	Art. 50, c. 3, D.L. 66/2014	735.856	735.856
Spese per missioni	Art. 6, c. 12, D.L. 78/2010	16.847	16.847

Il Collegio ha preso atto che tra le uscite correnti, in apposito capitolo, sono state stanziare le somme da versare al Bilancio dello Stato, per effetto delle su indicate riduzioni di spesa pari ad euro 307.179 a cui vanno aggiunte euro 70.486 da versare ai sensi dell'art. 61, comma 17 della L.133 del 2008.

CONTO ECONOMICO

Il preventivo economico redatto secondo lo schema previsto dall'art. 2425 del C.C. presenta un avanzo pari ad euro 520.344 così determinato:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	Anno 2020	Anno 2019
A) Valore della produzione	19.852.137	18.482.579
B) Costi della produzione	18.339.573	16.567.124
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	1.512.564	1.915.465
C) Proventi e oneri finanziari	0	0
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D)	1.512.564	1.915.465
Imposte dell'esercizio	992.220	506.556
Avanzo Economico	520.344	1.408.899

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;

e preso atto che l'Ente, nel corso dell'esercizio in esame, procederà al completamento della pianta organica approvata nonché alla definizione della presa in carico delle pratiche demaniali relative agli scali di Trapani e porto Empedocle, 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 2020.

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.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Caterina Santese FIRMATO

{Componente}

Dott. Giuseppe De Turrís FIRMATO

{Componente}