



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 2021

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2021 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 6 Novembre 2020.

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 2021 - 2023;
- 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 che ad oggi non è pervenuta da parte dei Ministeri vigilanti, alcuna nota con le indicazioni utili alla predisposizione del bilancio 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. E' pervenuta nota del MIT prot. 025521 del 16.10.2020 con la quale è prorogato il termine di presentazione del Bilancio di previsione 2021 al 30 Novembre 2020.

Si è tenuto conto, inoltre, delle limitazioni introdotte, dalla Legge di bilancio 2020 che ha sostituito i vincoli relativi a specifiche voci di spesa con un tetto unico afferente alla macro- categoria "spesa per acquisto di beni e servizi" individuata all'interno del Piano dei conti integrato di cui al DPR 132 /2013 e ss.mm.ii.

Al riguardo sono stati adottati i medesimi criteri utilizzati nella manovra di assestamento al bilancio di previsione 2020.

Il bilancio di previsione in esame prevede, complessivamente, entrate per € 62.514.911 ed uscite pari ad € 64.109.345. Il disavanzo complessivo di € 1.594.434 è determinato dal saldo algebrico tra il disavanzo di parte corrente (€ 300.000) ed il disavanzo di parte capitale (€ 1.294.434). La copertura del predetto disavanzo è assicurata dall'utilizzo di quota parte, pari ad € 1.594.434, del presunto avanzo di amministrazione stimato per la fine dell'esercizio corrente in € 7.712.022.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2021, redatto nei termini di competenza e di cassa, è così riassunto:

QUADRO

Entrate	Previsioni definitive anno 2020	Variazioni	Previsione di competenza anno 2021	Differenza %	Previsioni di cassa anno 2021
<i>Entrate Correnti Titolo I</i>	17.145.137	808.274	17.953.411	4,71%	19.348.707
<i>Entrate conto capitale Titolo II</i>	148.377.659	-113.177.659	35.200.000	-76,28%	175.723.974
<i>Partite Giro Titolo III</i>	7.511.500	1.850.000	9.361.500	11,32%	9.818.900
Totale Entrate	173.034.296	-133.075.327	62.514.911	-64,45%	204.891.581
<i>Avanzo amministrazione utilizzato</i>	120.082.736		1.594.434		
Totale Generale	293.117.032		64.109.345		

Spese	Previsioni definitive anno 2020	Variazioni	Previsione di competenza anno 2021	Differenza %	Previsioni di cassa anno 2021
<i>Uscite Correnti Titolo I</i>	17.429.971	823.440	18.253.411	6,63%	19.686.726
<i>Uscite in conto capitale Titolo II</i>	268.487.722	-231.993.288	36.494.434	-86,41%	206.884.863
<i>Partite Giro Titolo III</i>	7.511.500	1.850.000	9.361.500	11,32%	10.503.316
Totale Uscite	293.429.193	-229.319.848	64.109.345		237.074.905

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 (+)	44.217.000
Riscossioni previste (+)	204.891.580
Pagamenti previsti (-)	237.074.905
Saldo finale di cassa (+)	12.033.675

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 2020 +/-	
Fondo di cassa a 1° gennaio	54.323.400
Residui attivi iniziali	192.331.990
Residui passivi iniziali	120.695.908
Avanzo di amministrazione al 1° gennaio 2020	125.959.482
Entrate accertate esercizio 2020	126.987.326
Uscite impegnate esercizio 2020	105.161.158
Variazioni residui attivi effettuati (-)	0
Variazioni residui passivi effettuate (+)	0
Entrate presunte	11.643.118
Uscite presunte	151.716.746
Variazioni residui attivi presunte	0
Variazioni residui passivi presunte	0
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020	7.712.022

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2020, sono rappresentate nella seguente tabella:

	Previsione definitiva 2020	Variazioni	Previsione di competenza 2021	Differenza %
Entrate correnti				
<i>Entrate derivanti da trasferimenti correnti</i>	0	0	0	0
<i>Entrate Tributarie</i>	2.440.000	0	2.440.00	0
<i>Entrate da vendita di beni e prestazioni di servizi</i>	4.441.933	1.191.564	5.633.497	26,83%
<i>Redditi e proventi patrimoniali</i>	7.398.809	180.231	7.579.040	2,44%
<i>Poste correttive e compensative della spesa</i>	850.000	-400.000	450.000	-47,06%
<i>Entrate non classificabili in altre voci</i>	2.014.395	-163.521	1.850.874	-8,12%
Totale	17.145.137	808.274	17.953.411	

Analisi delle entrate correnti e relativi scostamenti

- Entrate tributarie: invariate le 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 26,83% 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 € 5.633.497 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 2,44%;
- Le entrate non classificabili in altre voci registrano un leggero decremento del 8,12%.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2020, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate in conto capitale	Previsione definitiva 2020	Variazioni	Previsione di competenza 2021	Differenza %
<i>Alienazione immobili e diritti reali</i>	0	0	0	0
<i>Alienazione immobilizzazioni tecniche e beni immateriali</i>	262.000	-262.000	0	-100%
<i>Realizzo valori mobiliari</i>	40.000	-40.000	0	-100%
<i>Riscossione crediti</i>	0	0	0	0
<i>Trasferimenti dello Stato</i>	107.975.659	-107.975.659	0	-100%
<i>Trasferimenti della Regione</i>	0	0	0	0
<i>Trasferimenti da altri enti</i>	0	0	0	0
<i>Assunzione di mutui</i>	40.000.000	-5.000.000	35.000.000	-12,5%
<i>Assunzione di altri debiti finanziari</i>	100.000	100.000	200.000	100%
Totale	148.377.659	-113.177.659	35.200.000	

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 non viene previsto alcun stanziamento a tale titolo.

ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2020, sono rappresentate nella seguente tabella:

Spese correnti	Previsione definitiva 2020	Variazioni	Previsione di competenza 2021	Differenza %
<i>Funzionamento</i>	7.221.543	521.517	7.743.060	6,74%
<i>Interventi diversi</i>	9.643.963	218.552	9.862.515	2.22%
<i>Oneri comuni</i>	0	0	0	0,00

<i>Trattamento di quiescenza integrativo e sostitutivo</i>	364.466	83.370	447.836	18,62%
<i>Accantonamento a fondi ed oneri</i>	200.000	0	200.000	0,00
Totale	17.429.972	823.439	18.253.412	

Analisi delle spese correnti e relativi scostamenti

- Spese di Funzionamento: l'incremento di spesa è dovuto alla 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.
- 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 2020, sono così costituite:

	<i>Previsione definitiva 2020</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione di competenza 2021</i>	<i>Differenza %</i>
Spese conto capitale				
<i>Investimenti</i>	228.387.722	-192.093.288	36.294.434	-84,11%
<i>Oneri comuni</i>	40.100.000	-39.900.000	200.000	-99,99%
Totale	268.487.722	-231.993.288	36.494.434	

Analisi delle spese in conto capitale

Le spese in conto capitale sono soggette a questo decremento poiché ad oggi non risulta alcun provvedimento definitivo che assegna finanziamenti in conto capitale. Si specifica che gli interventi del 2020 sono in gran parte avviati ed alcuni anche completati.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 9.361.500, 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.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In merito ai limiti di spesa si rimanda all'allegato tecnico del Bilancio di Previsione anno 2021.

CONTO ECONOMICO

Il preventivo economico redatto secondo lo schema previsto dall'art. 2425 del C.C. presenta un avanzo pari ad euro 51.060 così determinato:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	Anno 2021	Anno 2020
A) Valore della produzione	18.653.411	19.852.137
B) Costi della produzione	17.452.351	18.339.573
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	1.201.060	1.512.564
C) Proventi e oneri finanziari	500.000	0
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D)	701.060	1.512.564
Imposte dell'esercizio	650.000	992.220
Avanzo Economico	51.060	520.344

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 2021.

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. Salvatore Gueci FIRMATO

(Presidente)

Dott. Caterina Santese FIRMATO

(Componente)

Dott. Giuseppe De Turre FIRMATO

(Componente)