



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 2022

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2022 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 15 ottobre 2021.

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 2022 - 2024;
- 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.
- i)

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.

Al riguardo sono stati adottati i medesimi criteri utilizzati nella manovra di assestamento al bilancio di previsione 2021.

Il bilancio di previsione in esame prevede, complessivamente, entrate per € 311.198.930 ed uscite pari ad € 324.374.421. Il disavanzo complessivo di € 13.175.491 è determinato dal saldo algebrico tra l'avanzo di parte corrente (€ 899.970) ed il disavanzo di parte capitale (€ 14.075.461). La copertura del predetto disavanzo è assicurata dall'utilizzo di quota parte, pari ad € 13.175.491, del presunto avanzo di amministrazione stimato per la fine dell'esercizio corrente in € 18.149.589.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2022, redatto nei termini di competenza e di cassa, è così riassunto:

Entrate	Previsioni definitive anno 2021	Variazioni	Previsione di competenza anno 2022	Differenza %	Previsioni di cassa anno 2022
<i>Entrate Correnti Titolo I</i>	18.523.411	4.160.895	22.684.306	22,46%	23.736.613
<i>Entrate conto capitale Titolo II</i>	51.046.290	181.906.834	232.953.124	356,36%	246.631.954
<i>Partite Giro Titolo III</i>	24.161.500	31.400.000	55.561.500	129,96%	57.953.477
Totale Entrate	93.731.201	217.467.729	311.198.930		328.322.044
<i>Avanzo amministrazione utilizzato</i>	21.682.694		13.175.491		
Totale Generale	115.413.895				

Spese	Previsioni definitive anno 2021	Variazioni	Previsione di competenza anno 2022	Differenza %	Previsioni di cassa anno 2022
<i>Uscite Correnti Titolo I</i>	18.913.411	2.870.925	21.784.336	15,18%	25.921.543
<i>Uscite in conto capitale Titolo II</i>	72.338.984	174.689.600	247.028.584	241,49%	275.489.910
<i>Partite Giro Titolo III</i>	24.161.500	31.400.000	55.561.500	129,96%	56.581.819
Totale Uscite	115.413.895	208.960.525	324.374.421		357.993.272

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2021
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto (+)	40.335.617
Riscossioni previste (+)	328.322.044
Pagamenti previsti (-)	357.993.272
Saldo finale di cassa (+)	10.664.389

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 2021 +/-	
Fondo di cassa a 1° gennaio	56.967.936
Residui attivi iniziali	262.103.223
Residui passivi iniziali	293.325.570

Avanzo di amministrazione al 1° gennaio 2020	25.745.589
Entrate accertate esercizio 2021	37.295.950
Uscite impegnate esercizio 2021	42.151.278
Variazioni residui attivi effettuati (-)	79.843
Variazioni residui passivi effettuate (+)	5.825.491
Entrate presunte	22.148.461
Uscite presunte	30.634.781
Variazioni residui attivi presunte	0
Variazioni residui passivi presunte	0
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31.12.2021	18.149.589

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2021, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate correnti	Previsione definitiva 2021	Variazioni	Previsione di competenza 2022	Differenza %
<i>Entrate derivanti da trasferimenti correnti</i>	0	0	0	0
<i>Entrate Tributarie</i>	2.440.000	1.002.000	3.442.000	41,07%
<i>Entrate da vendita di beni e prestazioni di servizi</i>	5.633.497	1.784.676	7.418.173	31,68%
<i>Redditi e proventi patrimoniali</i>	7.579.040	877.145	8.556.185	12,89%
<i>Poste correttive e compensative della spesa</i>	450.000	100.000	550.000	22,22%
<i>Entrate non classificabili in altre voci</i>	2.420.874	294.074	2.714.948	12,15%
Totale	18.523.411	4.057.895	22.684.306	

Analisi delle entrate correnti e relativi scostamenti

- Entrate tributarie: il D.L. 121 del 10.09.2021 estende la circoscrizione territoriale dell'AdSP del mare di Sicilia occidentale anche al porto Rifugio ed al porto Isola di Gela. A tal riguardo l'Ente ipotizza un incremento delle entrate limitato alle sole tasse erariali e di ancoraggio in attesa della definizione dei protocolli di intesa tra la Regione Siciliana, la Capitaneria e l'Ente stesso;
- Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazione di servizi: l'aumento del 31,68% è dovuto ad una previsione di maggiori entrate provenienti da una rideterminazione dei proventi a fronte dei servizi resi ai passeggeri, collegato ad una preisione di aumento del diritto fisso sia per il traffico passeggeri che per il traffico merci;
- Redditi e proventi patrimoniali: la voce comprende i canoni di concessioni demaniali che registra un incremento del 12,89%;
- Le entrate non classificabili in altre voci registrano un incremento del 12,15% 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 2021, sono rappresentate nella seguente tabella:

	<i>Previsione definitiva 2021</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione di competenza 2022</i>	<i>Differenza %</i>
Entrate in conto capitale				
<i>Alienazione immobili e diritti reali</i>	0		0	0
<i>Alienazione immobilizzazioni tecniche e beni immateriali</i>	150.000	0	150.000	0
<i>Realizzo valori mobiliari</i>			0	
<i>Riscossione crediti</i>	0		0	
<i>Trasferimenti dello Stato</i>	15.696.290	216.906.834	232.603.124	1.381,90%
<i>Trasferimenti della Regione</i>	0		0	
<i>Trasferimenti da altri enti</i>	0		0	
<i>Assunzione di mutui</i>	35.000.000	-35.000.000	0	-100%
<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

L'elevata "differenza percentuale" nella voce "trasferimenti dello Stato" è prevalentemente da attribuirsi al piano di interventi infrastrutturali in ambito portuale sinergici e complementari al PNRR (piano nazionale di ripresa e resilienza) approvato con Decreto del MIMS n° 330 del 13.08.2021 e registrato alla Corte dei Conti in data 06.09.2021 (n° 2660) i cui dettagli sono descritti nell'allegato tecnico predisposto dall'Ente nella sezione "bilancio investimenti".

ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2021, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Spese correnti</i>	<i>Previsione definitiva 2021</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione di competenza 2022</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Funzionamento</i>	8.132.226	1.276.095	9.408.321	15,69%
<i>Interventi diversi</i>	10.133.349	1.585.563	11.718.912	15,65%
<i>Oneri comuni</i>	0	0	0	
<i>Trattamento di quiescenza integrativo e sostitutivo</i>	447.836	9.268	457.104	2,07%
<i>Accantonamento a fondi ed oneri</i>	200.000	0	200.000	0
Totale	18.913.411	2.870.925	21.784.336	

Analisi delle spese correnti e relativi scostamenti

- Spese di Funzionamento: l'incremento di spesa è dovuto alla progressiva implementazione della pianta organica anche avvalendosi di personale reclutato, a tempo determinato, con contratto di somministrazione nelle more dell'espletamento delle procedure di selezione;
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.

Con riferimento alle spese previste per l'adeguamento della pianta organica dell'Ente, il Collegio rammenta che la durata dei contratti di somministrazione dovrà essere limitata alla data di assunzione del personale selezionato, evitando periodi di sovrapposizione.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2021, sono così costituite:

	<i>Previsione definitiva 2021</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione di competenza 2022</i>	<i>Differenza %</i>
Spese conto capitale				
<i>Investimenti</i>	72.138.984	174.689.600	246.828.584	242,16%
<i>Oneri comuni</i>	200.000	0	200.000	0
Totale	72.338.984	174.689.600	247.028.584	

Analisi delle spese in conto capitale

Lo stanziamento delle spese per investimento è caratterizzato dalle assegnazioni provenienti dal PNRR. (Vedi analisi entrate in conto capitale).

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 55.561.500, 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 2022.

CONTO ECONOMICO

Il preventivo economico redatto secondo lo schema previsto dall'art. 2425 del C.C. presenta un avanzo pari ad euro 299.970 così determinato:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	Anno 2021	Anno 2021
A) Valore della produzione	22.684.306	18.653.411
B) Costi della produzione	21.463.190	17.452.351
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	1.221.116	1.201.060
C) Proventi e oneri finanziari	0	500.000
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D)	1.221.116	701.060
Imposte dell'esercizio	921.146	650.000
Avanzo Economico	299.970	51.060

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;
-

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 2022

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 (Presidente) FIRMATO

Dott. Caterina Santese (Componente) FIRMATO

Dott. Giuseppe De Turreis (Componente) FIRMATO