

VERBALE RELATIVO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022

VERBALE N. 11/2022

In data 28 ottobre 2020 alle ore 11:15, presso la sede legale dell'Autorità di Sistema Portuale del Mare Adriatico Centrale in Ancona, Molo Santa Maria, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei Revisori dei conti, nelle persone di:

Dott. Dente Gianluca	Presidente del Collegio in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze	Presente
Dott.ssa Antonella de Pasquale	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero delle Infrastrutture e della mobilità sostenibili	Assente*
Dott. Piergiorgio Dini	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero delle Infrastrutture e della mobilità sostenibili	Presente

*La dott.ssa De Pasquale ha comunicato la propria assenza al Presidente del Collegio.

per procedere all'esame del Bilancio di Previsione dell'anno 2022.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori con email del 19 ottobre 2021 per acquisirne il relativo parere di competenza. Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Responsabile dell'Ufficio economico-finanziario, Fabrizio Lodovici, appositamente invitato dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2022 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1). Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione del bilancio in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 12:00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Copia del presente verbale viene inviato al Ministero dell'Economia e delle Finanze, alla Corte dei Conti e al Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, in base alla normativa vigente.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Gianluca Dente

(Presidente)

Dott. Piergiorgio Dini

(Componente)



Allegato 1

Autorità di Sistema Portuale del Mare Adriatico Centrale RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2022 predisposto dall'Autorità è stato trasmesso al Collegio dei Revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con email del 19 ottobre 2022.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Preventivo finanziario (decisionale e gestionale);
- Quadro generale riassuntivo;
- Preventivo economico.

Inoltre, risultano allegati al predetto bilancio di previsione, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- il Bilancio pluriennale;
- la Relazione programmatica del Presidente;
- la Relazione tecnica;
- la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto delle apposite istruzioni impartite con la Circolare del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 25735 dell'8 ottobre 2018 avente per oggetto "Indicazioni per la formazione dei bilanci di previsione per l'esercizio 2019" e tiene conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire nel corso dell'esercizio, come descritti nella relazione programmatica.

Dalla documentazione fornita risulta che l'Autorità ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013.

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e complessivamente prevede un disavanzo di competenza di euro 64.978.522,26, determinato dalla somma algebrica tra l'avanzo di parte corrente che ammonta ad euro 1.155.696,91 ed il disavanzo

di parte in conto capitale che ammonta ad euro 66.134.219,17. La copertura del predetto disavanzo è assicurata dall'utilizzo del presunto avanzo di amministrazione stimato per la fine dell'esercizio 2021 pari ad euro 100.938.528,39.

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2022, redatto sia in termini di competenza che di cassa, è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022

Entrate	Previsione definitive 2021	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2022	Differenza %	Previsione di cassa 2022
Entrate Correnti Titolo I	13.493.054,62	-544.846,25	12.948.208,37	-4,04%	13.110.396,84
Entrate conto capitale Titolo II	48.334.503,89	-26.606.338,29	21.728.165,60	-55,05%	861.677,60
Gestioni speciali Titolo III	,00	,00	,00	0,00%	,00
Partite Giro Titolo IV	3.107.738,84	-80.738,84	3.027.000,00	-2,60%	3.027.000,00
Totale Entrate	64.935.297,35	-27.231.923,38	37.703.373,97	-41,94%	16.999.074,44
Avanzo di amministrazione utilizzato	,00		64.978.522,26		

Uscite	Previsione definitive 2021	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2022	Differenza %	Previsione di cassa 2022
Uscite Correnti Titolo I	12.971.241,86	-1.178.730,40	11.792.511,46	-9,09%	11.957.415,97
Uscite conto capitale Titolo II	28.324.381,58	59.538.003,19	87.862.384,77	210,20%	35.753.932,08
Gestioni speciali Titolo III	,00	,00	,00	0,00%	,00
Partite Giro Titolo IV	3.107.738,84	-80.738,84	3.027.000,00	-2,60%	3.502.000,00
Totale Uscite	44.403.362,28	58.278.533,95	102.681.896,23	131,25%	51.213.348,05
Totale a pareggio	20.531.935,07		,00		

Si rappresenta che l'Autorità ha adottato, con decorrenza 1 gennaio 2015, il Piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013 che classifica le spese per natura, creando un disallineamento dei dati rappresentati nello schema di bilancio redatto ai sensi del DPR n. 97/2003, dove invece le spese sono classificate per finalità. Tale disallineamento interessa unicamente il TFR, che secondo

il Piano dei conti integrato è contabilizzato tra le spese correnti, mentre secondo il DRP n. 97/2003 fra le spese in conto capitale. Si fa altresì presente che l'Autorità ha recepito le modifiche apportate dal Decreto del MEF del 6 marzo 2017 al Piano dei conti Integrato.

Situazione equilibrio dati di cassa:

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2022
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	82.633.699,96
Riscossioni previste	16.999.074,44
Pagamenti previsti	51.213.348,05
Saldo finale di cassa	48.419.426,35

Nella tabella che segue, viene data dimostrazione del risultato di amministrazione presunto alla fine dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2021

Fondo di cassa al 1° gennaio	103.009.923,17
Residui attivi iniziali	19.531.933,93
Residui passivi iniziali	- 42.090.122,06
Avanzo di amministrazione al 1 gennaio 2021	80.451.735,04
Accertamenti/impegni 2021	
Entrate accertate e previste esercizio 2021	64.935.297,35
Uscite impegnate e previste esercizio 2021	- 44.403.362,28
Variazioni nei residui 2021	
Variazioni residui attivi (<i>solo minori residui attivi</i>)	- 56.222,58
Variazioni residui passivi (<i>solo minori residui passivi</i>)	11.080,86
Presunto risultato di amministrazione alla 31.12.2021	100.938.528,39



ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

La seguente tabella rappresenta le entrate correnti previste per il 2022 raffrontate con le previsioni definitive dell'esercizio 2021:

Entrate correnti	Previsione definitiva 2021	Variazioni	Previsione competenza 2022	Differenza %
Entrate contributive	0,00	0,00	0,00	0,00%
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	689.497,27	-160.988,90	528.508,37	-23,35%
Altre entrate	12.803.557,35	-383.857,35	12.419.700,00	-3,00%
Totale	13.493.054,62	-544.846,25	12.948.208,37	-26,35%

La variazione nelle entrate derivanti da trasferimenti correnti si deve ai progetti comunitari che, nel 2022, prevedono minori contributi per il fatto che alcuni di essi sono giunti a scadenza.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

La seguente tabella rappresenta le entrate in conto capitale previste per il 2022 raffrontate con le previsioni definitive dell'esercizio 2021:

Entrate correnti	Previsione definitiva 2021	Variazioni	Previsione competenza 2022	Differenza %
Entrate per alienazione beni patrimoniali e riscossione di crediti	5.165,00	0,00	5.165,00	0,00%
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	48.329.338,89	-26.606.338,29	21.723.000,60	-55,05%
Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale	48.334.503,89	-26.606.338,29	21.728.165,60	-55,05%

La variazione nelle entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale si deve principalmente ad un contributo straordinario per euro 40.000.000,00 necessario per la realizzazione di un nuovo piazzale in ampliamento di quelli esistenti, per la realizzazione di una nuova banchina di allestimento e per allungamento del bacino di carenaggio che ha alzato la previsione nel 2021.

Nella previsione del 2022 sono compresi i fondi stanziati per il programma di interventi infrastrutturali in ambito portuale e complementari al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza PNRR, per euro 21.000.000,00.

Per il 2022 non si ha ancora evidenza di assegnazioni a valere sul fondo perequativo ex Legge n. 269/2006.

ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

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

Spese Correnti Titolo I	Previsione definitiva 2021	Variazioni	Previsione competenza 2022	Differenza %
Funzionamento	5.236.427,22	81.545,05	5.317.972,27	1,56%
Interventi diversi	7.734.814,64	-1.260.275,45	6.474.539,19	-16,29%
Oneri comuni	0,00	0,00	0,00	0,00%
Trattamenti di quiescenza integrativi e sostitutivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Accantonamenti a fondi rischi ed oneri	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale	12.971.241,86	-1.178.730,40	11.792.511,46	-14,74%

SPESE IN CONTO CAPITALE

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

Spese Correnti Titolo I	Previsione definitiva 2021	Variazioni	Previsione competenza 2022	Differenza %
Investimenti	28.324.381,58	59.538.003,19	87.862.384,77	210,20%
Oneri comuni	0,00	0,00	0,00	0,00%
Accanton. per uscite future	0,00	0,00	0,00	0,00%
Accanton. per ripristino investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale	28.324.381,58	59.538.003,19	87.862.384,77	210,20%

La variazione nelle uscite in conto capitale si deve principalmente alla realizzazione di un nuovo piazzale in ampliamento di quelli esistenti, per la realizzazione di una nuova banchina di allestimento e per allungamento del bacino di carenaggio euro 40.000.000,00.

Inoltre nella previsione del 2022 sono compresi gli interventi infrastrutturali in ambito portuale e complementari al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza PNRR, pari ad euro 21.000.000,00.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 3.027.000,00, comprendono le entrate ed uscite che l'Autorità effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Autorità, nonché le somme amministrate al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito il Collegio rappresenta che l'Ente ha predisposto il bilancio di previsione nel rispetto delle norme di contenimento previste dalla Legge n.160/2019 recante norme per la formazione del bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e del bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022, secondo le indicazioni della Circolare n. 9 del 21 aprile 2020 della Ragioneria Generale dello Stato.

Nello schema che segue si rappresenta il calcolo della spesa media triennale effettuato dall'Autorità di Sistema Portuale del Mare Adriatico Centrale che costituisce i limite da non superare per 2022:

Limiti di spesa beni e servizi Legge 160/2019

	2016	2017	2018	
Totale voci Cap 1.03	5.201.313,44	5.877.217,64	6.299.219,21	
Security vigilanza voce 1.03.02.13.001	-731.196,12	-1.026.658,94	-945.046,39	
Progetti Cap 1.03	-53.121,65	-32.038,28	-70.979,40	
Pulizia degli specchi acquei voce 1.03.02.09.012	-135.564,88	-130.372,77	-184.081,48	
Manutenzioni attrezzature, impianti e macchinari voci 1.03.02.09.004 e 1.03.02.09.005	-214.144,62	-189.327,03	-197.470,77	Media
Totale	4.067.286,17	4.498.820,62	4.901.641,17	4.489.249,32

Le previsioni del bilancio 2022 nei capitoli interessati dai limiti di spesa vengono rappresentate di seguito:

	Voci 1.03
Totale voci 1.03	6.396.745,19
Security vigilanza voce 1.03.02.13.001	- 1.300.000,00
Progetti comunitari voci 1.03	- 256.812,79
Covid voci 1.03.02.18.001 - 1.03.01.02.999/B	- 3.000,00
Pulizia degli specchi acquei voce 1.03.02.09.012	- 384.000,00
Manutenzioni attrezzature, impianti e macchinari voci 1.03.02.09.004 e 1.03.02.09.005	- 338.000,00
	4.114.932,40

Il Collegio prende atto che nel calcolo eseguito dall'Autorità sono state correttamente sottratte alcune tipologie di spese istituzionali, quindi non discrezionali, che la stessa deve sostenere per garantire in sicurezza i servizi portuali.

A parere del Collegio le spese sottratte dai limiti e rappresentate nello schema si inquadrano in quelle necessariamente sostenute nell'ambito di specifici progetti/attività come indicato nella predetta Circolare della Ragioneria Generale dello Stato.

Pertanto le previsioni del bilancio 2022 rispettano i limiti di spesa della normativa vigente.

Il Collegio, inoltre, 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 disposizioni contenute al comma 594 della Legge n. 160/2019. Tale somma ammonta ad euro 134.464,00 ed è pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018, incrementato del 10%.

CONCLUSIONI

Sulla base delle informazioni date, la previsione del disavanzo di competenza risulta pari ad euro 64.978.522,26. Tenuto conto che l'avanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre 2021 è pari ad euro 100.938.528,39, la gestione finanziaria dell'esercizio 2022 dovrebbe concludersi con un avanzo pari ad euro 35.960.006,13, di cui euro 35.125.446,11 vincolato (come da allegata relazione dell'Autorità). Pertanto la stima dell'avanzo disponibile per l'anno 2022 risulta essere pari ad euro 834.560,02.

Il Collegio considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Autorità le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Autorità intende svolgere;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio,

esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2022.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Gianluca Dente

Dott. Piergiorgio Dini

(Presidente)

(Componente)