

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2022 predisposto dal Segretario Generale dell'Autorità di Sistema Portuale del Mare Tirreno Centrale è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con e-mail del 13.10.2021. Il documento contabile è stato successivamente ritrasmesso dall'AdSP, recependo le osservazioni rese dal Collegio con verbale n. 59/2021.

Il bilancio risulta fortemente caratterizzato dalle spese in conto capitale connesse al "programma di investimenti infrastrutturali complementare al PNRR" che, in base al decreto ministeriale n. 330 del 13 agosto 2021, approva, per quanto di specifico interesse dell'AdSP Mar Tirreno Centrale, interventi per complessivi 361 milioni di euro, per i quali risultano tuttora in corso le procedure di assegnazione delle risorse. L'assunzione di obbligazioni giuridicamente vincolanti dovrà necessariamente essere subordinata al perfezionamento delle predette procedure. Al riguardo non può non essere richiamata l'attenzione dell'Ente sulla tempistica di attuazione del predetto programma e sul raggiungimento dei milestone e target (M&T) previsti dal cronoprogramma, il cui mancato rispetto comporta la revoca dei finanziamenti concessi

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

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

Inoltre, risultano allegati al predetto bilancio di previsione:

- la relazione programmatica;
- la tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione al 31.12.2022;
- il bilancio triennale 2022 – 2024;
- il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio;
- il programma triennale delle opere 2022–2024;
- la pianta organica del personale e la consistenza numerica del personale in servizio al 30.09.2018, risultante dalla pianta organica dell'ADSP approvata dal MIT con nota n.7973 del 22.3.2018

Il bilancio di previsione 2022 viene redatto anche nel rispetto delle prescrizioni normative, ad oggi in vigore, che impongono nuove pressanti limitazioni alla spesa pubblica riformulate dalla legge finanziaria 2020 legge 27 dicembre 2019, n. 160.

Costituisce allegato al Bilancio di previsione 2022, come previsto dall'articolo 7, comma 1, del Regolamento di amministrazione e contabilità, anche la presente relazione del Collegio dei revisori dei conti. Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2022, redatto in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

QUADRO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022							
Entrate		COMPETENZA			CASSA		
		Previsioni 2021 assestamento	Previsioni 2022	differenze	Previsioni 2021 assestamento	Previsioni 2022	differenze
Entrate Correnti -							
Titolo I	Euro	26.701.000,00	29.269.093,00	2.568.093,00	32.407.000,00	33.144.000,00	737.000,00
Entrate conto capitale							
Titolo II	Euro	66.725.000,00	417.802.000,00	351.077.000,00	126.904.000,00	122.040.000,00	-4.864.000,00
Partite Giro Titolo IV	Euro	20.105.000,00	20.105.000,00	0,00	20.512.476,00	20.771.000,00	258.524,00
Totale Entrate		113.531.000,00	467.176.093,00	353.645.093,00	179.823.476,00	175.955.000,00	-3.868.476,00
Disavanzo di amministrazione	Euro	-10.203.137,00	-9.598.555,00	604.582,00	-101.597.137,00	-112.639.115,00	-11.041.978,00
TOTALE A PAREGGIO		123.734.137,00	476.774.588,00	353.040.451,00	281.420.613,00	288.594.115,00	7.173.502,00
Spese		COMPETENZA			CASSA		
		Previsioni 2021 assestamento	Previsioni 2022	differenze	Previsioni 2021 assestamento	Previsioni 2022	differenze
Uscite correnti Titoli I	Euro	25.767.937,00	24.618.244,00	-1.149.693,00	31.600.865,00	31.514.115,00	-86.750,00
Uscite conto capitale							
Titolo II	Euro	77.861.200,00	432.051.344,00	354.190.144,00	229.504.548,00	236.624.000,00	7.119.452,00
Partite Giro Titolo III	Euro	20.105.000,00	20.105.000,00	0,00	20.315.200,00	20.456.000,00	140.800,00
Totale Uscite	Euro	123.734.137,00	476.774.588,00	353.040.451,00	281.420.613,00	288.594.115,00	7.173.502,00

Indicatori

Gli indici principali in sintesi sono i seguenti (in raffronto con l'analogo dato del preventivo 2018/2021):

indice	componenti	valori correnti	2022	2021	2020	2019	2018
autonomia finanziaria	entrate proprie	14.302	49%	47%	43%	43%	40%
	entrate correnti	29.269					
dipendenza erariale	trasferimenti correnti	12.184	42%	43%	48%	47%	47%
	entrate correnti	29.269					
rigidità strutturale	spese personale	10.646	36%	46%	41%	40%	37%
	entrate correnti	29.269					

In relazione alla rigidità strutturale il Collegio segnala che la riduzione dell'indice consegue alla riduzione di euro 1,265 mil. rispetto all'esercizio 2021, in massima parte riconducibile alla circostanza che nel 2021 era previsto un fondo di circa 1,050 milioni destinato a coprire le progressioni di carriera e/o nuove assunzioni. L'attuale previsione, invero, è stata formulata sulla ipotesi di invarianza della forza lavoro e, pertanto, il bilancio potrebbe richiedere variazioni in caso di assunzioni eccedenti il normale turn-over.

PREVENTIVO FINANZIARIO

Il Collegio esamina le previsioni delle entrate e delle spese, per la parte di competenza e di cassa, quali proposte dall'Ente e riportate nel preventivo finanziario gestionale.

Il Bilancio di previsione per l'anno 2022 presenta i seguenti valori contabili:

U.P.B.	ENTRATE	Competenza	Cassa
CORRENTI			
1.1	- da trasferimenti correnti	0,00	0,00
1.2	- diverse	29.269.033,00	33.144.000,00
	Totale entrate correnti (A1):	29.269.033,00	33.144.000,00
CONTO CAPITALE			
2.1	- alienazione di beni patrimoniali e riscossione cre	202.000,00	480.000,00
2.2	- da trasferimenti in conto capitale	416.100.000,00	120.000.000,00
2.3	accessione di prestiti	1.500.000,00	1.560.000,00
	Totale entrate in conto capitale (A2):	417.802.000,00	122.040.000,00
PARTITE DI GIRO			
3.1	- per partite di giro	20.105.000,00	20.771.000,00
	Totale entrate per partite di giro (A3):	20.105.000,00	20.771.000,00
	Totale entrate (A1+A2+A3):	467.176.033,00	175.955.000,00
U.P.B.	USCITE	Competenza	Cassa
CORRENTI			
1.1	- funzionamento	13.591.313,00	15.710.000,00
1.2	- interventi diversi	10.620.831,00	15.188.115,00
1.3	- oneri comuni	56.100,00	116.000,00
1.4	- trattamenti di quiescenza, integrativi e sostitutiv	350.000,00	500.000,00
	Totale uscite correnti (B1):	24.618.244,00	31.514.115,00
CONTO CAPITALE			
2.1	- investimenti	430.051.344,00	234.609.000,00
2.2	- oneri comuni	2.000.000,00	2.015.000,00
	Totale uscite in conto capitale (B2):	432.051.344,00	236.624.000,00
PARTIRE DI GIRO			
3.1	- per partite di giro	20.105.000,00	20.456.000,00
	Totale uscite per partite di giro (B3):	20.105.000,00	20.456.000,00
	Totale uscite (B1+B2+B3):	476.774.588,00	288.594.115,00

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Il Quadro generale riassuntivo è il secondo documento che compone il bilancio di previsione e costituisce il naturale punto di confluenza di tutti i valori finanziari. In tale prospetto trova concreta espressione il carattere unitario del preventivo finanziario dell'Ente: esso, infatti, ne rappresenta la sintesi finale.

Nel quadro generale riassuntivo sono riportati i risultati differenziali della gestione finanziaria di competenza e di cassa e in particolare:

SALDI DIFFERENZIALI	COMPETENZA	CASSA
Avanzo finanziario (A - A1)	4.650.789	1.629.885
entrate correnti (A)	29.269.033	33.144.000
spese correnti (A1)	24.618.244	31.514.115
Saldo movimenti in conto capitale (B - B1)	-14.249.344	-114.584.000
entrate in conto capitale (B)	417.802.000	122.040.000
uscite in conto capitale (B1)	432.051.344	236.624.000
Indebitamento / Accreditamento netto (E - F)	-11.098.555	-114.514.115
entrate correnti (A)	29.269.033	33.144.000
entrate in conto capitale (B)	417.802.000	122.040.000
entrate da accensione di prestiti (D)	1.500.000	1.560.000
E (A + B - D)	445.571.033	153.624.000
spese correnti (A1)	24.618.244	31.514.115
uscite in conto capitale (B1)	432.051.344	236.624.000
F (A1 + B1)	456.669.588	268.138.115
Saldo netto da finanziare / impiegare (G - H)	-9.598.555	-112.954.115
entrate correnti (A)	29.269.033	33.144.000
entrate in conto capitale (B)	417.802.000	122.040.000
G (A + B)	447.071.033	155.184.000
spese correnti (A1)	24.618.244	31.514.115
uscite in conto capitale (B1)	432.051.344	236.624.000
H (A1 + B1)	456.669.588	268.138.115
Saldo complessivo (I - L)	-9.598.555	-112.639.115
entrate correnti (A)	29.269.033	33.144.000
entrate in conto capitale (B)	417.802.000	122.040.000
entrate per partite di giro (C)	20.105.000,00	20.771.000,00
I (A + B + C)	467.176.033	175.955.000
spese correnti (A1)	24.618.244	31.514.115
uscite in conto capitale (B1)	432.051.344	236.624.000
uscite per partite di giro (C1)	20.105.000,00	20.456.000,00
L (A1 + B1 + C1)	476.774.588	288.594.115

Dall'analisi dei risultati di cui sopra scaturisce un avanzo finanziario di competenza di parte corrente (entrate correnti – spese correnti) pari ad Euro 4.650.789,00 che concorre alla copertura del disavanzo di parte capitale pari ad Euro -14.249.344,00 (saldo dei movimenti in conto capitale).

Il bilancio 2022 si chiude con un saldo negativo della previsione di competenza di Euro 9.598.555,00.

Di seguito si riporta la **tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione applicato all'esercizio 2022**.

Fondo di cassa iniziale	€	208.921.833,00
Residui attivi iniziali	€	296.589.182,00
Residui passivi iniziali	€	398.524.178,00
Avanzo di amministrazione iniziale	€	106.986.837,00
		(1+2-3)
PARTE ATTIVA		
Entrate già accertate in corso di esercizio	€	54.394.505,00
Variazioni nei residui attivi già verificatesi in corso di esercizio	-€	3.261.581,00
PARTE PASSIVA		
Uscite già impegnate in corso di esercizio	-€	27.349.565,00
Variazioni nei residui passivi già verificatesi in corso di esercizio	€	855.136,00
Avanzo di amministrazione dell'esercizio alla data di redazione del bilancio	€	131.625.332,00
PARTE ATTIVA PER IL RESTANTE PERIODO		
Entrate presunte	€	480.000,00
Variazioni nei residui attivi presunte per il restante periodo		
PARTE PASSIVA PER IL RESTANTE PERIODO		
Uscite presunte	-€	13.777.000,00
Variazioni nei residui passivi presunte per il restante periodo		
Avanzo di amministrazione effettivo al 31.12.2021 da applicare al bilancio dell'anno 2022	€	118.328.332,00
UTILIZZAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		
TOTALE PARTE VINCOLATA		
TFR	€	2.185.475,00
fondo svalutazione crediti	€	10.281.161,00
nota uff.legale 120/15	€	50.000.000,00
investimenti salerno nota 1	€	12.324.752,00
fondo manutenzione 2020	€	891.988,00
fondo manutenzioni 2021	€	829.998,00
fondo progettazione	€	494.000,00
fondo iva accise	€	1.896.133,00
fondo perequativo 2021	€	2.868.544,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	€	81.772.051,00
PARTE DISPONIBILE	€	36.556.281,00
copertura disavanzo finanziario previsto per il 2022	€	9.598.555,00
disavanzo residuo effettivo da finanziare	€	9.598.555,00
parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio	€	26.957.726,00
parte disponibile	€	26.957.726,00

PREVENTIVO ECONOMICO

Il terzo documento che fa parte del bilancio annuale dell'Ente è il preventivo economico. Al fine di consentire una comparazione fra dati preventivi e quelli consuntivi, il preventivo economico presenta la medesima forma scalare del consuntivo economico.

Il preventivo economico racchiude le misurazioni economiche dei costi e/o dei proventi che, in via anticipata, si prevede di dover realizzare durante la gestione nei diversi centri di responsabilità.

Per il 2022, l'ADSP prevede un valore della produzione pari ad Euro 29.269.033,00, a fronte di costi di produzione per Euro 23.909.643,00.

Nel complesso, comunque, l'Ente ritiene che si determini un avanzo economico, di Euro 3.050.789,00 (al netto delle imposte).

PREVENTIVO ECONOMICO		2022
A-	RICAVI (VALORE DELLA PRODUZIONE)	29.269.033
B-	COSTI (COSTI DELLA PRODUZIONE)	23.909.643
	PROVENTI e ONERI FINANZIARI	15.000
D-	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
E-	PARTITE STRAORDINARIE	620.000
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	4.724.390
	IMPOSTE	1.673.601
	AVANZO ECONOMICO	3.050.789

Riguardo al Bilancio triennale 2022-2024 redatto in termini di competenza, si riporta la tabella di sintesi.

BILANCIO TRIENNALE	COMPETENZA		
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024
TOTALE ENTRATE	467.176.033,00	45.600.000,00	45.800.000,00
TOTALE SPESE	476.774.588,00	43.928.051,60	44.901.454,18
Saldi complessivi -	9.598.555	1.671.948	898.546

Infine si accerta che al bilancio di previsione per l'anno 2022 è stata allegata, come previsto dal Regolamento di amministrazione e contabilità, la consistenza organica del personale, deliberata dal Comitato portuale nella seduta dell'11.12.2017 e dal Presidente con delibera n. 70 del 2.3.2018, ed approvata dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti con nota n.7973 del 22.3.2018, e la tabella dimostrativa della consistenza numerica del personale in servizio alla data del 30.09.2021.

Al Bilancio 2022 è parimenti allegato il Programma triennale delle opere 2022-2024.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

LIMITI DI SPESA

Il Collegio passa alla verifica dei limiti di spesa come introdotti nella legge finanziaria 2020 (legge 27 dicembre 2019, n. 160).

Al riguardo il Collegio prende atto della nota prot. 23957 del 21/10/2021 con la quale è stata data risposta alla nota protocollo n. 18107- RGS del 3/08/2021 di richiesta di chiarimenti in ordine al superamento dei limiti di spesa per il bilancio 2021 assestato, in relazione alla previsione di maggiori costi COVID (aumento di euro 45.000,00 di cui euro 30.000,00 (capitolo U11211/15) per spese connesse a corsi di formazione).

Il Collegio accerta che in relazione ai 30.000,00 di cui sopra, allo stato risultano impegnati euro 12.160,00 non riconducibili a costi COVID.

Di seguito si riporta lo schema per la verifica dei limiti di spesa per le voci che rientrano nella limitazione con la precisazione che i valori 2016 e 2017 rappresentano la mera somma algebrica dei rispettivi importi a suo tempo rilevati nei bilanci delle ex AP di Salerno e di Napoli.

cap	Voce	C. PDI	Desc. PDI	competenza	cassa	prev.22	media 16/17/18	cons. 16 n.a.s.s	cons. 17 n.a.s.s	cons. 2018
TITOLO I - USCITE CORRENTI										
1	Indennità di carica e rimborsi spese al Presidente dell'Autorità Portuale	"1.03.02.01.001"	"Organi istituzionali dell'amministrazione - indennità"	267.000	320.000	267.000	321.487	374.500	350.032	239.978
2	Indennità di carica e rimborsi spese ai membri del Comitato Portuale	"1.03.02.01.001"	"Organi istituzionali dell'amministrazione - indennità"	3.530	13.500	3.530	9.710	24.605	3.665	920
3	Indennità di carica e rimborsi spese agli organi di controllo	"1.03.02.01.002"	"Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi"	72.200	92.000	72.200	79.709	89.048	88.386	61.693
9	Indennità e rimborsi spese per missioni	"1.03.02.02.002"	"Indennità di missione e di trasferta"	51.400	55.400	51.400	38.458	37.749	31.781	45.845
10	Altri oneri per il personale	"1.01.01.02.999"	"Altre spese per il personale n.a.c."	251.260	321.000	251.260	200.412	189.812	189.779	221.646
11	Spese per l'organizzazione di corsi per il personale e partecipazione a spese	"1.03.02.04.999"	"Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addebi"	70.000	80.000	70.000	21.127	25.728	14.858	22.745
13	Spese connesse con l'utilizzo dei mezzi di trasporto terrestri	"1.03.01.02.002"	"Carburanti, combustibili e lubrificanti"	4.662	6.600	4.662	24.076	31.427	32.893	17.907
14	Spese per pulizia e spese di riscaldamento dei locali a disposizione dell'Autorità	"1.03.02.05.006"	"Gas"	410.000	520.000	410.000	410.291	378.560	389.696	462.617
14b	Interventi di manutenzione ordinaria agli immobili utilizzati dall'Ente	"1.03.02.09.008"	"Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili"	10.000	10.000	10.000	500	1.500	-	-
15	Locazioni passive	"1.03.02.07.006"	"Licenze d'uso per software"	279.400	405.000	279.400	232.264	242.352	284.972	169.467
16	Spese per consulenze ed altre analoghe prestazioni professionali	"1.03.02.10.001"	"Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza"	40.000	41.000	40.000	-	-	-	-
17	Utenze varie	"1.03.02.05.002"	"Telefonia mobile"	675.000	925.000	675.000	737.552	970.382	743.006	499.267
18	Materiale di economato e facile consumo	"1.03.01.02.999"	"Altri beni e materiali di consumo n.a.c."	63.300	83.000	63.300	32.177	73.584	13.967	8.979
	personale interinale (1.32.12.1)	"1.03.02.12.001"						252.243	288.259	
19	Abbonamento periodici e riviste	"1.03.01.01.001"	"Giornali e riviste"	32.000	42.000	32.000	27.240	28.800	28.081	24.819
20	Spese postali	"1.03.02.16.002"	"Spese postali"	6.000	7.000	6.000	7.304	13.081	4.336	4.496
21	Spese diverse connesse al funzionamento degli uffici	"1.03.02.19.001"	"Gestione e manutenzione applicazioni"	267.300	430.000	267.300	124.275	86.024	102.494	184.307
22	Spese diverse connesse al funzionamento degli uffici	"1.03.02.13.003"	"Trasporti, traslochi e facchinaggio"	10.000	11.000	10.000	1.923	3.684	866	1.220
23	Spese per effetti di corredo per il personale dipendente	"1.03.01.02.004"	"Vestitario"	-	-	-	-	-	-	-
25	Spese diverse connesse al funzionamento degli uffici	"1.03.02.16.001"	"Pubblicazione bandi di gara"	50.000	60.000	50.000	24.657	34.089	27.197	12.684
26	Spese di rappresentanza	"1.03.01.02.009"	"Beni per attività di rappresentanza"	25.000	25.000	25.000	789	80	1.829	459
27	Spese legali, giudiziarie e varie	"1.03.02.11.006"	"Patrocinio legale"	330.000	1.030.000	330.000	407.696	352.710	410.404	459.974
28	Prestazioni di terzi per la gestione dei servizi portuali - spese per utenze	"1.03.02.18.014"	"Acquisti di servizi socio sanitari a rilevanza sanitaria"	2.710.000	3.810.000	2.710.000	2.516.094	2.619.785	2.381.384	2.547.114
29	Prestazioni di terzi per manutenzioni, riparazioni, adattamenti diversi dell'edilizia	"1.03.02.09.011"	"Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali"	195.000	465.000	195.000	361.239	406.991	497.002	179.723
30	Spese promozionali e di propaganda	"1.03.02.02.006"	"Partecipazione a manifestazioni e convegni"	320.000	570.000	320.000	389.214	293.309	343.085	531.248
34	Interessi passivi, spese e commissioni bancarie	"1.03.02.17.002"	"Oneri per servizio di tesoreria"	15.000	25.000	15.000	11.162	5.440	12.483	15.564
						6.157.852	6.159.543	6.535.333	6.230.454	5.712.642

Inoltre, Lf finanziaria 2020 ha previsto, ai commi 610/613, l'esigenza di realizzare per il triennio 20/22 un risparmio di spesa pari al 10% della spesa annuale media per la gestione corrente del settore informatico sostenuta nel biennio 2016/2017. Secondo la corrente interpretazione ministeriale il 90% di detta media costituisce il limite di spesa per cui le spese informatiche non potranno superare l'importo di euro 95.978,00.

La spesa complessiva prevista per il 2022 è la seguente:

limite di spesa		95.978,16
capitolo 18	materiale informatico	6.100,00
capitolo 21	supporto tecnico on site	73.200,00
capitolo 21	pec e pel	6.100,00
capitolo 21	dominio	6.100,00
totale spese per informatica		91.500,00

Il Collegio invita l'Ente per il futuro ad utilizzare un raccordo puntuale ai fini del controllo dei suddetti limiti di spesa a dettagliare tutti i livelli pertinenti del piano dei conti.

Nel bilancio sono indicate alla categoria 1.2.4 le somme dovute in c/entrata dello Stato ai sensi dell'art. 61 co. 17 legge 133/08, art. 6 co. 21 legge 122/10 e art. 5 legge 135/12 per un importo pari a euro 876.115,00. Voglia l'Ente assicurare i versamenti nel rispetto delle scadenze previste dalla norma.

CONCLUSIONI

Il Collegio, tenuto conto di quanto sopra rappresentato e raccomandato considerato altresì che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente 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'Ente intende svolgere;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;

esprime parere favorevole, in ordine all'approvazione dello schema di Bilancio di previsione per l'anno 2022 presentato da parte dell'Organo di vertice.

Napoli, 25 ottobre 2021

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott.ssa Emilia Scafuri

Dott.ssa Venere Brignola

Dott. Adriano Zanghi Buffi