



Collegio dei Revisori dei Conti

Allegato 1 al verbale n. 49/2020

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021 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 21 ottobre 2020.

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 31.12.2021;
- il bilancio triennale 2021 – 2023;
- il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio;
- il programma triennale delle opere 2021–2023;
- la pianta organica del personale e la consistenza numerica del personale in servizio al 30.09.2020, risultante dalla pianta organica dell'ADSP approvata dal MIT con nota n.7973 del 22.3.2018

Il bilancio di previsione 2021 viene redatto anche nel rispetto delle prescrizioni normative, ad oggi in vigore, che impongono nuove pressanti limitazioni alla spesa pubblica come riformulate dalla legge finanziaria 2020 legge 27 dicembre 2019, n. 160.

Costituisce allegato al Bilancio di previsione 2021, 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 2021, redatto in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

QUADRO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021							
		COMPETENZA			CASSA		
Entrate		Previsioni 2020	Previsioni 2021	differenze	Previsioni 2020	Previsioni 2021	differenze
		assestamento			assestamento		
Correnti -	Euro	23.365.000,00	25.389.000,00	2.024.000,00	25.334.000,00	31.695.000,00	6.361.000,00
conto	Euro	37.880.210,00	66.725.000,00	28.844.790,00	86.652.000,00	126.904.000,00	40.252.000,00
Titolo IV	Euro	20.105.000,00	20.105.000,00	0,00	20.411.969,00	20.521.000,00	109.031,00
Entrate		81.350.210,00	112.219.000,00	30.868.790,00	132.397.969,00	179.120.000,00	46.722.031,00
di	Euro	-17.410.549,00	-9.195.587,00	8.214.982,00	-102.642.267,00	-100.620.393,00	2.021.874,00
ALE A PAREGGIO		98.760.759,00	121.414.587,00	22.653.828,00	235.040.236,00	279.740.393,00	44.700.157,00
		COMPETENZA			CASSA		
Spese		Previsioni 2020	Previsioni 2021	differenze	Previsioni 2020	Previsioni 2021	differenze
		assestamento			assestamento		
correnti Titoli	Euro	26.717.702,00	24.448.387,00	-2.269.315,00	30.686.236,00	30.826.393,00	140.157,00
capitale	Euro	51.938.057,00	76.861.200,00	24.923.143,00	184.038.800,00	228.595.000,00	44.556.200,00
Titolo III	Euro	20.105.000,00	20.105.000,00	0,00	20.315.200,00	20.319.000,00	3.800,00
Uscite	Euro	98.760.759,00	121.414.587,00	22.653.828,00	235.040.236,00	279.740.393,00	44.700.157,00

Per quanto riguarda il personale il Collegio prende atto che il piano dei fabbisogni, previsto dall'art. 6, comma 1 del D. Lgs n. 165/2001, è stato approvato con delibera presidenziale n. 336/2020. Nell'ambito delle politiche di contenimento dei costi di funzionamento, cui fa riferimento l'Ente nella sua relazione programmatica, al fine del ripristino dell'equilibrio economico, dovrà essere attentamente ponderata l'implementazione delle programmate ipotesi di assunzione ed avanzamenti di carriera interni. Analoga attenzione e prudenza dovrà essere posta, eventualmente, in sede di

rinnovo della contrattazione di secondo livello, stante il riverbero di dette spese sul grado di rigidità strutturale, aumentato dal 41% dell'esercizio 2020 al 46% dell'esercizio 2021.

Indicatori

Gli indici principali in sintesi sono i seguenti (in raffronto con l'analogo dato del preventivo 2020 e 2019):

			2021	2020	2019
autonomia finanziaria	= entrate proprie	= 11.980	47%	43%	43%
	= entrate correnti	= 25.389			
dipendenza erariale	= trasferimenti correnti	= 10.828	43%	48%	47%
	= entrate correnti	= 25.389			
rigidità strutturale	= spese personale	= 11.624	46%	41%	40%
	= entrate correnti	= 25.389			

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 2021 presenta i seguenti valori contabili:

U.P.B.	ENTRATE	Competenza	Cassa
CORRENTI			
	1.1 - da trasferimenti correnti	0,00	0,00
	1.2 - diverse	28.061.000,00	30.030.000,00
	Totale entrate correnti (A1):	28.061.000,00	30.030.000,00
CONTO CAPITALE			
	2.1 - alienazione di beni patrimoniali e riscossione crediti	152.000,00	152.000,00
	2.2 - da trasferimenti in conto capitale	36.228.210,00	85.000.000,00
	2.3 - acquisizione di prestiti	1.500.000,00	1.500.000,00
	Totale entrate in conto capitale (A2):	37.880.210,00	86.652.000,00
PARTITE DI GIRO			
	3.1 - per partite di giro	20.105.000,00	20.421.000,00
	Totale entrate per partite di giro (A3):	20.105.000,00	20.421.000,00
	Totale entrate (A1+A2+A3):	86.046.210,00	137.103.000,00
U.P.B.	USCITE	Competenza	Cassa
CORRENTI			
	1.1 - funzionamento	14.777.696,00	15.861.647,00
	1.2 - interventi diversi	11.121.436,00	14.044.000,00
	1.3 - oneri comuni	113.856,00	170.000,00
	1.4 - trattamenti di quiescenza, integralivi e sostitutivi	635.092,00	785.000,00
	Totale uscite correnti (B1):	26.648.080,00	30.860.647,00
CONTO CAPITALE			
	2.1 - investimenti	49.938.057,00	182.090.000,00
	2.2 - oneri comuni	2.000.000,00	2.015.000,00
	Totale uscite in conto capitale (B2):	51.938.057,00	184.105.000,00
PARTITE DI GIRO			
	3.1 - per partite di giro	20.105.000,00	20.319.000,00
	Totale uscite per partite di giro (B3):	20.105.000,00	20.319.000,00
	Totale uscite (B1+B2+B3):	98.691.137,00	235.284.647,00

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)	940.613	868.607
entrate correnti (A)	25.389.000	31.695.000
spese correnti (A1)	24.448.387	30.826.393
Saldo movimenti in conto capitale (B - B1)	-10.136.200	-101.691.000
entrate in conto capitale (B)	66.725.000	126.904.000
uscite in conto capitale (B1)	76.861.200	228.595.000
Indebitamento / Accreditamento netto (E - F)	-10.695.587	-102.322.393
entrate correnti (A)	25.389.000	31.695.000
entrate in conto capitale (B)	66.725.000	126.904.000
entrate da accensione di prestiti (D)	1.500.000	1.500.000
E (A + B - D)	90.614.000	157.099.000
spese correnti (A1)	24.448.387	30.826.393
uscite in conto capitale (B1)	76.861.200	228.595.000
F (A1 + B1)	101.309.587	259.421.393
Saldo netto da finanziare / impiegare (G - H)	-9.195.587	-100.822.393
entrate correnti (A)	25.389.000	31.695.000
entrate in conto capitale (B)	66.725.000	126.904.000
G (A + B)	92.114.000	158.599.000
spese correnti (A1)	24.448.387	30.826.393
uscite in conto capitale (B1)	76.861.200	228.595.000
H (A1 + B1)	101.309.587	259.421.393
Saldo complessivo (I - L)	-9.195.587	-100.620.393
entrate correnti (A)	25.389.000	31.695.000
entrate in conto capitale (B)	66.725.000	126.904.000
entrate per partite di giro (C)	20.105.000,00	20.521.000,00
I (A + B + C)	112.219.000	179.120.000
spese correnti (A1)	24.448.387	30.826.393
uscite in conto capitale (B1)	76.861.200	228.595.000
uscite per partite di giro (C1)	20.105.000,00	20.319.000,00
L (A1 + B1 + C1)	121.414.587	279.740.393

Dall'analisi dei risultati di cui sopra scaturisce un avanzo finanziario di competenza di parte corrente (entrate correnti – spese correnti) pari ad Euro 940.613,00 che concorre alla copertura del disavanzo di parte capitale pari ad Euro 10.136.200,00 (saldo dei movimenti in conto capitale).

Il bilancio 2021 si chiude con un saldo negativo della previsione di competenza di Euro 9.195.587,00.

Di seguito si riporta la tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione applicato all'esercizio 2021.

Tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2021

Fondo di cassa iniziale	€	208.172.793,00
Residui attivi iniziali	€	317.086.472,00
Residui passivi iniziali	€	415.005.020,00
Avanzo di amministrazione iniziale	€	110.254.245,00
PARTE ATTIVA		
Entrate già accertate in corso di esercizio	€	47.467.495,00
Variazioni nei residui attivi già verificatesi in corso di esercizio	€	28.140.353,00
PARTE PASSIVA		
Uscite già impegnate in corso di esercizio	€	201.557,00
Variazioni nei residui passivi già verificatesi in corso di esercizio	€	5.455.175,42
Avanzo di amministrazione dell'esercizio alla data di redazione del bilancio	€	134.835.005,42
PARTE ATTIVA PER IL RESTANTE PERIODO		
Entrate presunte	€	43.627.000,00
Variazioni nei residui attivi presunte per il restante periodo	€	61.256.705,00
PARTE PASSIVA PER IL RESTANTE PERIODO		
Uscite presunte	€	20.576.616,67
Variazioni nei residui passivi presunte per il restante periodo		
Avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2020 da applicare al bilancio dell'anno 2021	€	96.628.683,75
UTILIZZAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		
TOTALE PARTE VINCOLATA		
TFR	€	2.708.045,00
fondo svalutazione crediti	€	8.771.133,00
investimenti salerno nota 1	€	12.933.785,00
acconto pon legalità	€	394.187,00
fondi mit 19 impegnati		
vincolo su avanzo per covid-19	€	3.500.000,00
nota uff. legale 17/9/20	€	42.612.289,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	€	70.919.439,00
PARTE DISPONIBILE		
copertura disavanzo finanziario previsto per il 2021	€	9.195.587,00
disavanzo residuo effettivo da finanziare	€	9.195.587,00
parte disponibile	€	16.513.657,75

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.

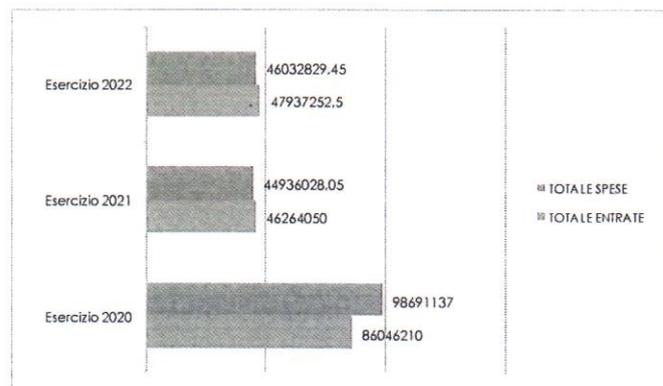
Per il 2021, l'ADSP prevede un valore della produzione pari ad Euro 25.389.000,00, a fronte di costi di produzione per Euro 23.331.880,00.

Nel complesso, comunque, l'Ente ritiene che si determini un avanzo economico, di Euro 10.613,00 (al netto delle imposte).

PREVENTIVO ECONOMICO			2021
A-	RICAVI (VALORE DELLA PRODUZIONE)		25.389.000
B-	COSTI (COSTI DELLA PRODUZIONE)		23.331.880
	PROVENTI e ONERI FINANZIARI		15.000
D-	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
E-	PARTITE STRAORDINARIE		310.000
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		1.732.120,00
	IMPOSTE		1.721.507
	AVANZO ECONOMICO		10.613

Riguardo al Bilancio triennale 2021-2023 redatto in termini di competenza, si riporta la tabella di sintesi.

BILANCIO TRIENNALE	COMPETENZA		
	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023
TOTALE ENTRATE	112.219.000,00	43.458.450,00	44.991.372,50
TOTALE SPESE	121.414.587,00	43.209.191,95	44.230.151,55
Saldi complessivi -	9.195.587	249.258	761.221



Infine si accerta che al bilancio di previsione per l'anno 2021 è stata allegata, come previsto dal Regolamento di amministrazione e contabilità, la consistenza organica del personale, deliberata dal Comitato portuale nelle sedute dell'11.12.2017 e 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 30.09.2020. Al Bilancio 2021 è parimenti allegato il Programma triennale delle opere 2021-2023.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA LIMITI DI SPESA

Come introdotto nella legge finanziaria 2020 legge 27 dicembre 2019, n. 160 è stato imposto un nuovo limite di spesa per "acquisto beni e servizi" che non può superare la media di spesa del triennio 2016/2018.

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 della Ap di Salerno e di Napoli.

CAP	DESCRIZIONE	previsione 2021	media 16/17/18	cons. 16 na+sa	cons. 17 na+sa	cons. 2018
1	Indennità di carica e rimborsi spese Presidente Autorità Portuale	285.000,00	321.486,67	374.500,00	350.032,00	239.928,00
2	Indennità di carica e rimborsi spese membri Comitato Portuale	3.530,00	9.730,00	24.605,00	3.665,00	920,00
3	Indennità di carica e rimborsi spese agli organi di controllo	72.200,00	79.709,00	89.048,00	88.386,00	61.693,00
9	Indennità e rimborso spese per missioni	51.400,00	38.458,33	37.749,00	31.781,00	45.845,00
10	Mensa	248.260,00	200.412,33	189.812,00	189.779,00	221.646,00
11	Spese organizz. corsi personale e partecip.corsi indetti da Enti vari	20.000,00	21.127,00	25.778,00	14.858,00	22.745,00
13	Spese connesse con l'utilizzo dei mezzi di trasporto terrestri	4.662,00	24.075,67	31.427,00	22.893,00	17.907,00
14	Lavori manut.riparaz.locali Aut. Port., spese puliz., vigilanza uffici e riscaldam.	425.500,00	410.291,00	378.560,00	389.696,00	462.617,00
14 b	Lavori manut.riparaz.ordinaria immobili utilizzati dall'AP	10.000,00	500,00	1.500,00	-	-
15	Locazioni passive personale interinale (1.3.2.12.1)	242.180,00	232.263,67	242.352,00	284.972,00	169.467,00
16	Spese per consulenze ed altre analoghe prestazioni professionali	-	-	-	-	-
17	Utenze varie	675.000,00	737.551,67	970.382,00	743.006,00	499.267,00
18	Materiale di economato e facile consumo	49.200,00	32.176,67	73.584,00	13.967,00	8.979,00
19	Abbonamento periodici e riviste	20.000,00	27.240,00	28.800,00	28.081,00	24.839,00
20	Spese postali	4.000,00	7.304,33	13.081,00	4.336,00	4.496,00
21	Spese diverse connesse al funzionamento degli uffici	374.140,00	124.275,00	86.024,00	102.494,00	184.307,00
22	Spese per trasporto materiali, mobili e attrezzature speciali	5.000,00	1.923,33	3.684,00	866,00	1.220,00
23	Vestiario	-	-	-	-	-
25	Spese di pubblicità (L.67/87)	40.000,00	24.656,67	34.089,00	27.197,00	12.684,00
26	Spese di rappresentanza	2.647,00	789,33	80,00	1.829,00	459,00
27	Spese legali, giudiziarie e varie	330.000,00	407.696,00	352.710,00	410.404,00	459.974,00
28	Prestazioni terzi gestione dei servizi portuali - spese utenze	2.927.000,00	2.516.094,28	2.619.785,00	2.381.383,83	2.547.114,00

	varie					
29	Prestazioni terzi manut., riparazioni, adattam. diversi parti comuni in ambito port.	238.000,00	361.238,52	406.991,00	497.001,55	179.723,00
30	Spese promozionali e di propaganda	116.100,00	389.213,94	293.309,00	343.084,81	531.248,00
31	Adempimenti Security e sicurezza portuale	-	-			
34	Interessi passivi, spese e commissioni bancarie	15.000,00	11.162,33	5.440,00	12.483,00	15.564,00
	spese per servizi pdi 1.03	6.158.819,00	6.159.543,06	6.535.533,00	6.230.454,19	5.712.642,00

Il Collegio dà atto che il bilancio contiene la previsione di spesa per il versamento al bilancio dello Staro aumentato del 10%:

versamento 2018	796.468,00
aumento 10%	79.646,80
finanziaria 2020	876.114,80

La finanziaria 2020 inoltre 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. La spesa informatica interessa diversi capitoli e nel periodo 2016/2017 sono stati spesi per l'aggregato Napoli/Salerno complessivi euro 213.284,79 per noleggio annuale licenze d'uso di programmi specifici e assistenza informatica. Per cui, al netto di ulteriori auspicati chiarimenti applicativi della norma, l'ente dovrà conseguire un risparmio di euro 21.328,00 rispetto alla spesa complessiva prevista per il 2021 che è la seguente:

capitolo	descrizione	Previsione
capitolo 18	materiale informatico	12.200,00
capitolo 21	portale gare e art. 80	40.000,00
capitolo 21	Inaz	25.000,00
capitolo 21	sw lavori pubblici	13.420,00
capitolo 21	Coelda	70.000,00
capitolo 21	Folium	12.200,00
capitolo 21	sw permessi	3.660,00
capitolo 21	Firewall	12.200,00
capitolo 21	garanzie sw hd	9.760,00
capitolo 21	supporto tecnico on site	85.000,00
capitolo 21	pec e pel	3.660,00
capitolo 21	Dominio	2.440,00
capitolo 21	conservazione sostitutiva	10.000,00
capitolo 21	connettività na sa	48.800,00
totale spese per Informatica		348.340,00

L'Ente ha allegato al bilancio i prospetti di riconciliazione tra il piano dei conti previsto dal vigente regolamento di contabilità e il nuovo piano dei conti integrato per le pubbliche amministrazioni nonché il prospetto di riclassifica delle spese per missioni istituzionali.

Il Collegio raccomanda all'Ente il rispetto delle scadenze di versamento previste.

Nella sostanza, le norme di contenimento in questione risultano rispettate.

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 2021 presentato da parte dell'Organo di vertice.

10 novembre 2020

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott.ssa Emilia Scafuri

Dott.ssa Venere Brignola

Dott. Adriano Zanghi Buffi