



Autorità di Sistema Portuale
del Mare Tirreno Centrale

Porto di Napoli
Porto di Salerno
Porto di Castellammare di Stabia

Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE N. 24/2018

In data 15 ottobre 2018 alle ore 14,00, presso la sede del Ministero dell'Economia, in Via XX Settembre - Roma, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti dell'Autorità di Sistema Portuale del Mar Tirreno Centrale nelle persone di:

D.ssa Emilia SCAFURI (Presidente)
Dott. Alfredo MAZZEI (Componente)
D.ssa Venere BRIGNOLA (Componente)

per l'esame della proposta di assestamento al Bilancio di previsione.

La proposta di Assestamento al Bilancio di Previsione relativo all'anno 2018, corredata della relativa documentazione e trasmessa al Collegio dei revisori con e-mail del 2 ottobre 2018, è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 14, comma 1 del vigente Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Autorità Sistema Portuale del Mar Tirreno Centrale per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame della Proposta di cui trattasi dal Responsabile dell'Ufficio di Contabilità, nella persona del Dott. Leardi, sentito telefonicamente dall'organo di controllo, per fornire allo stesso tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche alla suindicata proposta di Variazione, redige la relazione che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione della variazione di cui trattasi dovrà essere trasmessa all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Il Collegio inoltre, prende atto della nota MIT del 05.10.2018 avente ad oggetto "contrattazione di Il livello 1.1.2018 – 31.12.2020 art.52 del CCNL del personale dipendente" e relativa alle osservazioni in ordine a:

- Premio raggiungimento obiettivo (prima trince in acconto già erogata prima della verifica del raggiungimento dei risultati);
- Indennità di rischio e utilizzazione (ingiustificata attribuzione di una indennità giornaliera di €20,00 per l'utilizzo delle apparecchiature);
- Indennità di polifunzionalità e flessibilità (non sufficientemente motivata anche in relazione ai cospicui importi previsti).

Al riguardo, in considerazione dei suoi riflessi sul bilancio dell'Ente, il Collegio chiede all'Amministrazione di conoscere le determinazioni prese in merito anche in vista delle future contrattazioni.

I lavori terminano alle ore 16,00
Letto, confermato e sottoscritto

Il Collegio dei Revisori dei conti

D.ssa Emilia Scafuri (Presidente)
Dott. Alfredo Mazzei (Componente)
D.ssa Venere Brignola (Componente)



RELAZIONE ALL'ASSESTAMENTO DEL BILANCIO PREVENTIVO 2018

Il Collegio dà preliminarmente atto che l'assestamento del bilancio di previsione deve approvarsi entro il 30 luglio dell'esercizio cui si riferisce (art. 14 regolamento contabilità).

Tuttavia, per poter procedere all'assestamento, è necessario disporre dei dati del consuntivo approvato relativi a residui, avanzo di cassa e avanzo di amministrazione.

In merito si evidenzia:

- Il bilancio consuntivo per l'esercizio 2017 dell'Autorità Portuale di Napoli è stato approvato dal Comitato di Gestione con delibera numero 27 del 20/4/2018 e dal Ministero Infrastrutture e Trasporti con nota numero 33059 del 6/9/2018.
- Il bilancio consuntivo per l'esercizio 2017 dell'Autorità Portuale di Salerno (che, come è noto, è confluito in quello della Adsp) è stato approvato dal Comitato di Gestione con delibera numero 29 del 20/4/2018 e dal Ministero Infrastrutture e Trasporti con nota numero 33062 del 6/9/2018.

Il bilancio di previsione per l'anno 2018 dell'Autorità di Sistema Portuale del Mar Tirreno Centrale è stato approvato dal Comitato di Gestione con delibera numero 49 del 30/10/2017 e dal Ministero Infrastrutture e Trasporti con nota numero 753 del 10/01/2018.

1. ACCERTAMENTO DEI RESIDUI

A seguito dell'approvazione dei consuntivi 2017 i residui accertati, ottenuti come sommatoria dei residui provenienti dal bilancio dell'ex Ap Napoli e dell'ex Ap Salerno, vengono sostituiti ai residui presunti secondo il seguente schema:

	residui attivi asestati	residui attivi presunti
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	14.249.222	15.344.000
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	295.078.831	326.257.047
TITOLO III - PARTITE DI GIRO	1.131.915	2.295.500
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	310.459.968	343.896.547
	residui passivi asestati	residui passivi presunti
TITOLO I - USCITE CORRENTI	6.572.167	6.989.865
TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	404.088.734	357.422.324
TITOLO III - PARTITE DI GIRO	130.210	1.679.000
TOTALE GENERALE DELLE USCITE	410.791.111	366.091.189

Per effetto delle modifiche apportate alla consistenza dei residui, l'avanzo di amministrazione 2017 da applicare al bilancio di previsione 2018 passa dalla cifra presunta di euro 100.461.280,00 alla cifra effettiva di euro alla cifra effettiva di euro 120.059.542,68.

A tale proposito il Collegio ricorda che l'avanzo di amministrazione è vincolato per la cifra complessiva di euro 49.015.187,00.

Infatti, è stato previsto un fondo svalutazione crediti di oltre 5,6 milioni di euro (con pari vincolo nell'avanzo di amministrazione) a fronte di eventuali inesigibilità che dovessero verificarsi.

Risulta un ulteriore vincolo per 7 milioni di euro per tenere prudenzialmente conto di presunte spese legali (comunicazione ufficio legale numero 120/15) le quali non sono ancora certe nell' "an" e nel "quantum" e, quindi, non possono essere precisamente contabilizzate nell'esercizio.

Infine risultano vincolati circa 32 milioni di euro per opere da realizzare.

Per quanto concerne l'avanzo di cassa iniziale, lo stesso passa dalla cifra presunta di euro 198.666.912,00 alla cifra effettiva al 31/12/2018 di euro 220.390.685,00 mentre l'avanzo di cassa finale passa dalla cifra presunta di euro 116.932.790,00 alla cifra presunta di euro 134.881.908,00.

2. VARIAZIONI

Il Collegio dà atto che nel corso dell'esercizio, come richiamato nella relazione alla proposta di assestamento, già sono state apportate variazioni negli stanziamenti iniziali a seguito di provvedimenti adottati dal Segretario Generale con determina numero 55/18 del 23/5/2018 e con determina 96/2018 dell'11/7/2018. Inoltre, con la Delibera del Comitato di Gestione numero 6 del 19/2/2018 è stata apportata una ulteriore variazione alle previsioni di entrata e di spesa per investimenti.

Con il provvedimento in esame l'ADSP intende apportare, inoltre, le seguenti variazioni di previsione:

Capitolo 31 "Finanziamento Stato esecuzione di opere infrastrutturali":

- variazione in aumento in conto competenza di euro 20.000.000,00 e in conto cassa di euro 2.000.000,00 relativi all'assegnazione delle somme di cui all'articolo 1 comma 703 della legge n.190 del 23/12/2014 finalizzate al dragaggio del porto commerciale di Salerno.
- variazione in diminuzione in conto competenza di euro 20.428.651,00 relativi ai fondi per il finanziamento di cui all'articolo 1 comma 140 della legge n.232 del 2016 relativi all'intervento di riqualificazione dell'area monumentale del Porto di Napoli - Fase 2 - Calata Beverello non più disponibili.

Capitolo 44 "Acquisto costruz. trasformaz. opere port. immob. approfondim. fondali":

variazione in aumento, in conto competenza, per euro 20.000.000,00 e, in conto cassa, per euro 2.000.000,00 relativi alle maggiori spese previste per la realizzazione dell'intervento di dragaggio del Porto commerciale di Salerno.

Capitolo 46 "Prestaz.terzi manut. straord.parti comuni ambito port. manutenz.fondali"; variazione in diminuzione in conto competenza per euro 2.528.651,00 quale riduzione della spesa prevista derivante dalla rimodulazione del quadro economico dei lavori del Terminal Beverello a seguito, anche, della indisponibilità dei finanziamenti originariamente previsti.

Il quadro generale delle variazioni è il seguente:

GESTIONE COMPETENZA			
Entrate conto capitale		competenza	cassa
31	FINANZIAMENTO STATO ESECUZIONE OPERE INFRASTRUTTURALI	20.000.000,00	2.000.000,00
31	FINANZIAMENTO STATO ESECUZIONE OPERE INFRASTRUTTURALI	- 20.428.651,00	-
	Totale entrate conto capitale	- 428.651,00	2.000.000,00
	Totale variazioni entrate	- 428.651,00	2.000.000,00

GESTIONE COMPETENZA			
Uscite conto capitale			
44	ACQUISTO COSTR.TRASFORMAZ.OPERE PORT.IMMOB.APPROFONDIM.FONDALI	20.000.000,00	2.000.000,00
46	MANUTENZIONI	- 2.528.651,00	-
	Totale USCITE conto capitale	17.471.349,00	2.000.000,00
	Totale variazioni uscite	17.471.349,00	2.000.000,00

Infine, per effetto della modificazione del saldo dei residui iniziali, discende la necessità di modificare le previsioni di cassa per i seguenti capitoli in diminuzione:

ENTRATE		GESTIONE CASSA	
Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
Entrate correnti			
8	Gettito della tassa di ancoraggio ex art. 1 dpr 107/09 (codice doganale 928)		100.000,00
10	Proventi autorizzaz. attività in porto art.68 Codice Nav.		8.000,00
	Totale entrate correnti		108.000,00
Entrate conto capitale			
	Totale entrate conto capitale		
Entrate per partite di giro			
41	Ritenute previdenziali e assistenziali		12.000,00
42	Ritenute diverse		1.000,00
	Totale entrate partite di giro		13.000,00
	Totale variazioni entrate		121.000,00

uscite correnti		GESTIONE CASSA	
Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2	Indennità di carica e rimborsi spese membri Comitato Portuale		39.000,00
5	Emolumenti fissi al personale dipendente		48.800,00
7	Oneri della contrattazione aziendale		93.500,00
9	Indennità e rimborso spese per missioni		2.233,00
11	Spese organizz. corsi personale e partecip.corsi indetti da Enti vari		3.119,00
12	Oneri previdenziali, assistenziali e fiscali a carico Autorità Portuale		5.000,00
14 b	Lavori manut.riparaz.ordinaria immobili utilizzati dall'AP		867
20	Spese postali		8.000,00
21	Spese diverse connesse al funzionamento degli uffici		53.500,00
22	Spese per trasporto materiali, mobili e attrezzature speciali		1.000,00
25	Spese di pubblicità (L.67/87)		3.000,00
28	Prestazioni terzi gestione dei servizi portuali - spese utenze varie		291.326,00
34	Interessi passivi, spese e commissioni bancarie		3.000,00
35	Imposte, tasse e tributi vari		4.500,00
Totale entrate correnti			556.845,00
Uscite conto capitale			
44b	Spese per manutenzione straordinaria immobili utilizzati dall'amm.		34.000,00
45	Acquisto impianti portuali		240.000,00
Totale entrate conto capitale			274.000,00
Uscite per partite di giro			
62	ritenute erariali		60.000,00
64	Ritenute diverse		1.000,00
65	Iva		450.000,00
66	Anticipazioni dell'Autorità Portuale al personale		500
68	Somme pagate per conto terzi		4.000,00
Totale entrate partite di giro			515.500,00
Totale variazioni uscite			1.346.345,00

3. RISULTATI FINALI

Il quadro riepilogativo delle variazioni apportate, sia in termini di competenza che di cassa, risulta quindi essere il seguente:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE a seguito della variazione							
	COMPETENZA		1 variazione		2 variazione		Importo aggiornato
		Previsioni iniziali	Variazioni aumento	in Variazioni diminuzione	Variazioni aumento	in Variazioni diminuzione	
Entrate							
Entrate Correnti - Titolo I	Euro	27.893.791,00					27.893.791,00
Entrate conto capitale Titolo II	Euro	5.252.000,00	20.428.651,00		20.000.000,00	20.428.651,00	25.252.000,00
Partite Giro Titolo IV		24.125.000,00					24.125.000,00
Totale Entrate		57.270.791,00	20.428.651,00		20.000.000,00	20.428.651,00	77.270.791,00
Spese							
Uscite correnti Titoli I	Euro	24.064.621,00					24.064.621,00
Uscite conto capitale Titolo II	Euro	64.931.498,00	20.428.651,00		20.000.000,00	2.528.651,00	102.831.498,00
Partite Giro Titolo III	Euro	24.125.000,00					24.125.000,00
Totale Uscite	Euro	113.121.119,00	20.428.651,00		20.000.000,00	2.528.651,00	151.021.119,00
Disavanzo di amministrazione	Euro	-55.850.328,00					-73.750.328,00
AVANZO INIZIALE PREVISIONALE		100.461.280,00			AVANZO INIZIALE ASSESTASTO		120.059.543,00
AVANZO AMM.NE presunto		44.610.952,00			AVANZO FINALE		46.309.215,00

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE a seguito della variazione								
	CASSA		1 variazione		2 variazione		Previsione aggiornata di	
		Previsioni iniziali anno n-1	Variazioni aumento	in Variazioni diminuzione	in Variazioni aumento	in Variazioni diminuzione		
Entrate								
Entrate Correnti - Titolo I	Euro	30.085.291,00				108.000,00	29.977.291,00	
Entrate conto capitale Titolo II		135.590.783,00			2.000.000,00		137.590.783,00	
Partite Giro Titolo IV	Euro	24.210.000,00				13.000,00	24.197.000,00	
Totale Entrate		189.886.074,00			2.000.000,00	121.000,00	191.765.074,00	
Spese								
		Previsioni iniziali	Variazioni aumento	in Variazioni diminuzione	in Variazioni aumento	in Variazioni diminuzione	Previsione aggiornata di	
		28.580.086,00				556.845,00	28.023.241,00	
Uscite conto capitale Titolo II	Euro	218.386.610,00	5.000.000,00		2.000.000,00	274.000,00	225.112.610,00	
Partite Giro Titolo III	Euro	24.653.500,00				515.500,00	24.138.000,00	
Totale Uscite	Euro	271.620.196,00	5.000.000,00		2.000.000,00	1.346.345,00	277.273.851,00	
Disavanzo di amministrazione	Euro	-81.734.122,00					-85.508.777,00	
SALDO FINALE cassa presunto		116.932.790,00	AVANZO CASSA ASSESTATO		SALDO FINALE DI CASSA ASSESTATO		134.881.908,00	

Si riporta di seguito la tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione:

Fondo di cassa iniziale	€	220.390.685,68
Residui attivi iniziali	€	310.459.968,00
Residui passivi iniziali	€	410.791.111,00
Avanzo di amministrazione Iniziale	€	120.059.542,68
		(1+2-3)
PARTE ATTIVA		
Entrate già accertate in corso di esercizio		
Variazioni nei residui attivi già verificatesi in corso di esercizio		
PARTE PASSIVA		
Uscite già impegnate in corso di esercizio		
Variazioni nei residui passivi già verificatesi in corso di esercizio		
Avanzo di amministrazione dell'esercizio 2017 alla data di redazione del bilancio	€	120.059.542,68
		(A+A1-A2-A3+A4)
PARTE ATTIVA PER IL RESTANTE PERIODO		
Entrate presunte		
Variazioni nei residui attivi presunte per il restante periodo		
PARTE PASSIVA PER IL RESTANTE PERIODO		
Uscite presunte		
Variazioni nei residui passivi presunte per il restante periodo		
al bilancio dell'anno 2018	€	120.059.542,68
		(B+B1-B2-B3+B4)
UTILIZZAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		
TOTALE PARTE VINCOLATA		
TFR	€	4.143.995,00
fondo svalutazione crediti	€	5.659.626,00
altri	€	35.417,00
investimenti napoli	€	8.522.562,00
nota uff.legalke 120/15	€	7.000.000,00
investimenti salerno	€	23.653.587,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	€	49.015.187,00
PARTE DISPONIBILE	€	71.044.355,68
		(D-E)
copertura disavanzo finanziario previsto per il 2018	€	24.125.000,00
di cui opere di salerno già vincolate (vedi investimenti salerno)	€	13.779.636,00
disavanzo residuo effettivo da finanziare	€	10.345.364,00
parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2018	€	60.698.991,68

L'assestamento proposto comporta le seguenti modificazioni dei risultati previsti per l'esercizio 2018:

	preventivo assestato anno 2018	preventivo anno 2018
avanzo iniziale	120.059.543	100.461.280
saldo gestione finanziaria	- 73.750.328	- 55.850.328
avanzo finale di amministrazione	46.309.215	44.610.952
saldo finale di cassa	134.881.908	116.932.790
avanzo economico	2.559.170	2.559.170

4. CONCLUSIONI

Il Collegio, sulla base degli atti proposti, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di Assestamento al Bilancio di previsione per l'anno 2018 da parte dell'Organo di vertice.

Roma 15/10/2018

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Emilia Scafuri (Presidente)
Dott. Alfredo Mazzei (Componente)
Dott.ssa Venere Brignola (Componente)