



VERBALE N. 25/2018

Il giorno 29 ottobre 2018, alle ore 11,00, presso la sede dell'Autorità di Sistema Portuale del Mar Tirreno Centrale, in Napoli, piazzale Pisacane interno Porto, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti dell'Autorità di Sistema Portuale del Mar Tirreno Centrale per l'esame del Bilancio di Previsione 2019.

Sono presenti:

D.ssa Emilia SCAFURI (Presidente)

Dott. Alfredo MAZZEI (Componente)

D.ssa Venere Brignola (Componente)

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato consegnato al Collegio dei revisori via e-mail in data 17 e 25 ottobre 2018.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Responsabile dell'Ufficio di Contabilità, nella persona del Dott. Leardi, 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 predetto 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 2019 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.

Letto, approvato e sottoscritto

La seduta ha termine alle ore 17,30.

Napoli, 29 ottobre 2018

Il Collegio dei Revisori dei Conti

D.ssa Emilia Scafuri

Dott. Alfredo Mazzei

D.ssa Venere Brignola



RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2019 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 17 e del 25 ottobre 2018.

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2019 è stato redatto per la prima volta, a seguito della "Unificazione" avvenuta il 01.01.2018 delle due preesistenti strutture organizzative di Napoli e Salerno, entrambe ex Autorità Portuali, cessate come noto, a seguito delle modifiche alla legge 84/94 introdotte con il D.lgs 169/2016, come documento unitario e gestionalmente unico per l'ADSP del Mar Tirreno Centrale. Ciò sulla scorta dell'avvenuta unitarietà gestionale, dell'assestamento e della possibilità acquisita dai processi informatici di effettuare stime e congetture sulla base degli andamenti del 2018 e sulle serie storiche ante unificazione.

Il Collegio verifica inoltre che il Bilancio di previsione per l'esercizio 2019 è stato redatto dall'Ente in conformità alle indicazioni fornite dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti con nota n. DGVPTM/DIV.2/LM 25735 dell'08.10.2018, riguardante le "indicazioni per la formazione dei bilanci di previsione per l'esercizio 2019" che in particolare raccomanda di individuare missioni e programmi più idonei a rappresentare i compiti dei nuovi Enti. Inoltre, il MIT raccomanda di attenersi il più possibile all'allegato 6 del Decreto del MEF dell'1.10.2013 nonché alle indicazioni fornite, nel corso del tempo, dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e fa presente che, non essendo completato l'iter della legge di bilancio per il 2019, potrebbero intervenire modifiche in merito al contenimento della spesa pubblica e che pertanto, le tabelle per il contenimento della spesa pubblica potrebbero necessitare di un aggiornamento.

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 31.12.2019;
- il bilancio triennale 2019 - 2021;
- il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio;
- il programma triennale delle opere 2019-2021;
- 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.

Costituisce allegato al Bilancio di previsione 2019, 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 2019, redatto in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

	COMPETENZA			CASSA		
	Previsioni iniziali assestamento	Previsioni 2019	differenze	Previsioni iniziali assestamento	Previsioni 2019	differenze
Entrate						
Entrate Correnti - Titolo I	Euro 27.893.791,00	27.575.673,00	-318.118,00	29.977.291,00	29.155.000,00	-822.291,00
Entrate conto capitale Titolo II	Euro 25.252.000,00	33.209.000,00	7.957.000,00	137.590.783,00	86.802.000,00	-50.788.783,00
Partite Giro Titolo IV	Euro 24.125.000,00	23.605.000,00	-520.000,00	24.197.000,00	22.265.000,00	-1.932.000,00
Totale Entrate	77.270.791,00	84.389.673,00	7.118.882,00	191.765.074,00	138.222.000,00	-53.543.074,00
Disavanzo di amministrazione	Euro -73.750.328,00	-8.717.854,00	65.032.474,00	-85.508.777,00	-97.639.338,00	-12.130.561,00
TOTALE A PAREGGIO	151.021.119,00	93.107.527,00	-57.913.592,00	277.273.851,00	235.861.338,00	-41.412.513,00
	COMPETENZA			CASSA		
Spese	Previsioni iniziali assestamento	Previsioni 2019	differenze	Previsioni iniziali assestamento	Previsioni 2019	differenze
Uscite correnti Titoli I	24.064.621,00	24.905.127,00	840.506,00	28.023.241,00	29.816.338,00	1.793.097,00
Uscite conto capitale Titolo II	Euro 102.831.498,00	44.597.400,00	-58.234.098,00	225.112.610,00	183.427.000,00	-41.685.610,00
Partite Giro Titolo III	Euro 24.125.000,00	23.605.000,00	-520.000,00	24.138.000,00	22.618.000,00	-1.520.000,00
Totale Uscite	151.021.119,00	93.107.527,00	-57.913.592,00	277.273.851,00	235.861.338,00	-41.412.513,00

Il notevole decremento delle uscite in conto capitale (-58.234.000,00) è dovuto alla contrazione della spesa per investimenti che si attesta, in termini della sola cassa rispetto alle previsioni assestate 2018 di €181.402.000,00, come evidenziato nella successiva tabella.

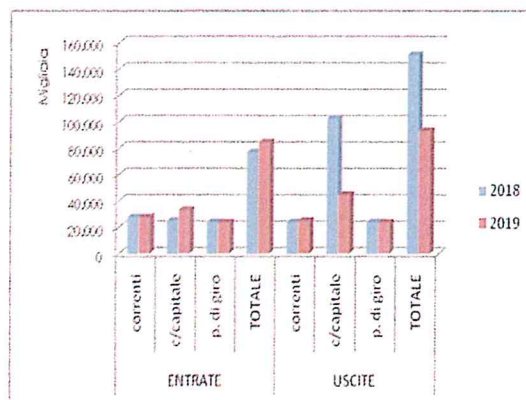
PREVENTIVO FINANZIARIO

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, che risulta articolato per Titoli, UPB (unità previsionali di base), Categorie e Capitoli, non avendo ancora introdotto il piano dei conti ex DPR 132/2013 e ss.mm.

Il Bilancio di previsione per l'anno 2019 presenta i seguenti valori contabili:

U.P.B. ENTRATE	Competenza	Cassa
CORRENTI		
1.1 - da trasferimenti correnti	0,00	0,00
1.2 - diverse	27.575.673,00	29.155.000,00
totale entrate correnti (A1):	27.575.673,00	29.155.000,00
CONTO CAPITALE		
2.1 - alienazione di beni patrimoniali e riscossione crediti	152.000,00	302.000,00
2.2 - da trasferimenti in conto capitale	31.557.000,00	85.000.000,00
2.3 - accessione di prestiti	1.500.000,00	1.500.000,00
totale entrate in conto capitale (A2):	33.209.000,00	86.802.000,00
PARTITE DI GIRO		
3.1 - per partite di giro	23.605.000,00	22.265.000,00
totale entrate per partite di giro (A3):	23.605.000,00	22.265.000,00
totale entrate (A1+A2+A3):	84.389.673,00	138.222.000,00
U.P.B. USCITE	Competenza	Cassa
CORRENTI		
1.1 - funzionamento	14.533.002,00	16.382.963,00
1.2 - interventi diversi	9.756.125,00	12.663.375,00
1.3 - oneri comuni	126.000,00	170.000,00
1.4 - trattamenti di quiescenza, integrativi e sostitutivi	490.000,00	600.000,00
totale uscite correnti (B1):	24.905.127,00	29.816.338,00
CONTO CAPITALE		
2.1 - investimenti	42.597.400,00	181.402.000,00
2.2 - oneri comuni	2.000.000,00	2.025.000,00
totale uscite in conto capitale (B2):	44.597.400,00	183.427.000,00
PARTIRE DI GIRO		
3.1 - per partite di giro	23.605.000,00	22.618.000,00
totale uscite (B1+B2+B3):	93.107.527,00	235.861.338,00

Ai fini comparativi di cui all'art. 8, co. 6, del Regolamento di amministrazione e contabilità, si riportano alcuni andamenti sintetici dei titoli di Bilancio per quanto concerne la competenza:



In termini generali si evidenzia come le previsioni 2019, per la parte entrate correnti facciano registrare un valore inferiore rispetto all'anno precedente, mentre le entrate in conto capitale aumentano del 32% dovuto principalmente alla reiscrizione dei fondi ex legge 166/02 da parte del MIT relativi ad investimenti di Napoli. Sul versante delle uscite, le previsioni di spesa in conto capitale per il 2019 diminuiscono del 57% rispetto alle corrispondenti previsioni del 2018.

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)	2.670.546	-661.338
spese correnti (A1)	24.905.127	29.816.338
Saldo movimenti in conto capitale (B - B1)	-11.388.400	-96.625.000
entrate in conto capitale (B)	33.209.000	86.802.000
Indebitamento / Accreditamento netto (E - F)	-10.217.854	-98.786.338
entrate correnti (A)	27.575.673	29.155.000
entrate in conto capitale (B)	33.209.000	86.802.000
entrate da accensione di prestiti (D)	1.500.000	1.500.000
E (A + B - D)	59.284.673	114.457.000
spese correnti (A1)	24.905.127	29.816.338
uscite in conto capitale (B1)	44.597.400	183.427.000
F (A1 + B1)	69.502.527	213.243.338
Saldo netto da finanziare / impiegare (G - H)	-8.717.854	-97.286.338
entrate correnti (A)	27.575.673	29.155.000
entrate in conto capitale (B)	33.209.000	86.802.000
G (A + B)	60.784.673	115.957.000
uscite in conto capitale (B1)	44.597.400	183.427.000
H (A1 + B1)	69.502.527	213.243.338
Saldo complessivo (I - L)	-8.717.854	-97.639.338
entrate correnti (A)	27.575.673	29.155.000
entrate in conto capitale (B)	33.209.000	86.802.000
entrate per partite di giro (C)	23.605.000,00	22.265.000,00
I (A + B + C)	84.389.673	138.222.000
spese correnti (A1)	24.905.127	29.816.338
uscite in conto capitale (B1)	44.597.400	183.427.000
uscite per partite di giro (C1)	23.605.000,00	22.618.000,00
L (A1 + B1 + C1)	93.107.527	235.861.338

Dall'analisi dei risultati di cui sopra scaturisce un avanzo finanziario di competenza di parte corrente (entrate correnti - spese correnti) pari ad Euro 2.670.546 che concorre alla copertura del disavanzo di parte capitale pari ad Euro 10.217.854 (saldo dei movimenti in conto capitale).

Il bilancio 2019 si chiude con un saldo negativo della previsione di competenza di Euro 8.717.854, che viene coperto da un corrispondente utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto.

Di seguito si riporta la tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione applicato all'esercizio 2019:

Tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2019

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	€	35.585.892,00
Variazioni nei residui attivi già verificatesi in corso di esercizio	€	192.403,00
PARTE PASSIVA		
Uscite già impegnate in corso di esercizio	€	39.154.383,00
Variazioni nei residui passivi già verificatesi in corso di esercizio	€	24.784,00
Avanzo di amministrazione dell'esercizio 2018 alla data di redazione del bilancio	€	116.323.432,68
		(A+A1-A2-A3+A4)
PARTE ATTIVA PER IL RESTANTE PERIODO		
Entrate presunte	€	1.000.000,00
Variazioni nei residui attivi presunte per il restante periodo	€	12.701.049,00
PARTE PASSIVA PER IL RESTANTE PERIODO		
Variazioni nei residui passivi presunte per il restante periodo	€	12.407.733,00
Avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2018 da applicare al bilancio dell'anno 2019	€	108.185.716,68
		(B+B1-B2-B3+B4)
UTILIZZAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		
TOTALE PARTE VINCOLATA		
TFR	€	3.333.606,00
fondo svalutazione crediti	€	6.696.318,00
altri	€	35.417,00
investimenti napoli	€	10.000.000,00
nota uff.legalke 120/15	€	7.000.000,00
investimenti salerno	€	23.962.281,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	€	51.027.622,00
PARTE DISPONIBILE	€	57.158.094,68
		(D-E)
copertura disavanzo finanziario previsto per il 2019	€	8.717.854,00
disavanzo residuo effettivo da finanziare	€	8.717.854,00
parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2019	€	48.440.240,68

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.

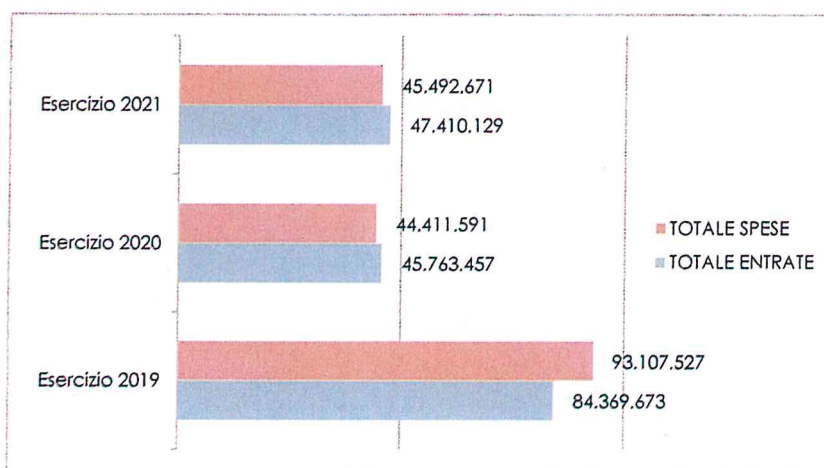
Il preventivo economico racchiude le misurazioni economiche dei costi e/o dei proventi che, in via anticipata, si prevede di dover realizzare durante la gestione nei diversi centri di responsabilità.

Per il 2019, l'ADSP prevede un valore della produzione pari ad Euro 27.570.673, a fronte di costi di produzione per Euro 23.606.752.

Nel complesso, comunque, l'Ente ritiene che si determini un avanzo economico, di Euro 1.630.546.

Riguardo al Bilancio triennale 2019 - 2021 redatto in termini di competenza, si riporta la tabella di sintesi.

BILANCIO TRIENNALE	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
TOTALE ENTRATE	84.369.673	45.763.457	47.410.129
TOTALE SPESE	93.107.527	44.411.591	45.492.671
Saldi complessivi	- 8.737.854	1.351.866	1.917.459



Infine si accerta che al bilancio di previsione per l'anno 2019 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, nonché la tabella dimostrativa della consistenza numerica del personale in servizio alla data del 30.09.2018. Al Bilancio 2019 è parimenti allegato il Programma triennale delle opere 2019-2021.

Nel merito il Collegio segnala l'incremento di €658.000,00 degli oneri derivanti dalla contrattazione aziendale rispetto all'anno precedente e sollecita quanto richiesto nel verbale 24/2018 in merito alla nota MIT del 05.10.2018 "contrattazione di II livello 1.1.2018-31.12.2020 art.52 del CNL del personale dipendente".

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Il Collegio verifica infine che l'Ente, per la determinazione delle diverse poste previsionali, ha tenuto in debito conto le misure di contenimento della spesa pubblica previste dalla legislazione vigente ed in particolare illustrate nelle istruzioni fornite dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti con nota n DGVPTM/DIV.2/LM 25735 dell'08.10.2018. L'Ente, in ottemperanza a quanto richiesto dalle citate note del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, ha anche predisposto gli appositi prospetti relativi al rispetto dei limiti di spesa.

In proposito, il Collegio rappresenta che l'Ente ha predisposto il bilancio di previsione nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa.

Si riportano nella seguente tabella le tipologie di spesa che sono state oggetto di tagli o riduzioni di spesa previsti nei riguardi dell'Ente, in attuazione delle specifiche misure di contenimento, applicabili all'Ente in discorso:

VERIFICA RISPETTO LIMITI DI SPESA AI SENSI DEL PROT. 35735 DEL 08/10/18 MIN. INFRASTR E TRASP.

spese per consulenze art. 6 comma 7 legge 30/7/2010 n.122	
a - spesa 2009	39.300,00
b - limite di spesa 2019 (max 20%)	7.860,00
c - somma da versare al bilancio dello stato (a-b) 31/10/19	31.440,00
art. 1 comma 5 dl 101/13	
e - limite di spesa 2019 max 75% 2014	4.716,00
f - spesa prevista nel 2019	4.716,00

spese relaz. pubbliche, di pubbl., di rappres. ecc. art. 6 comma 8 legge 30/7/2010 n.122 (1)	
a - spesa 2009	69.895,40
b - limite di spesa 2019 (max 20%)	13.979,08
c - spesa prevista nel 2019	13.979,00
d - somma da versare al bilancio dello stato (a-b) 31/10/19	55.916,32

(1) al netto delle spese per mostre e convegni che concretizzano l'espletamento delle attività istituzionali

spese per sponsorizzazioni art. 6 comma 9 legge 30/7/2010 n.122	
a - spesa 2009	3.880,00
b - limite di spesa 2019	0,00
c - somma da versare al bilancio dello stato (a-b) 31/10/19	3.880,00

spese per missioni nazionali ed internaz. art. 6 comma 12 legge 30/7/2010 n.122	
a - spesa 2009	102.800,00
b - limite di spesa 2019 (max 50%)	51.400,00
c - spesa prevista nel 2019	51.399,00
d - somma da versare al bilancio dello stato (a-b) 31/10/19	51.400,00

spese per attività di formazione art. 6 comma 13 legge 30/7/2010 n.122	
a - spesa 2009	55.357,00
b - limite di spesa 2019 (max 50%)	27.678,50
c - spesa prevista nel 2019	27.678,50
d - somma da versare al bilancio dello stato (a-b) 31/10/19	22.970,50

spese per autovetture e buoni taxi art. 6 comma 14 legge 30/7/2010 n.122	
a - spesa 2009	23.298,26
b - limite di spesa 2012 (max 80%)	18.638,61
c - somma da versare al bilancio dello stato (a-b) 31/10/19	4.659,65
art. 15 dl 66/14 conv. l.89/14	
a - spesa 2011 (netto acquisto)	15.542,00
b - limite di spesa 2019 (max 30%)	4.662,60
c - spesa prevista nel 2019	4.662,00

spese per consumi intermedi art. 8 comma 3 legge 7/8/2012 n.135 e art. 50 l.89/14	
a - prev.spesa 2012 (incl. missioni e promoz.)	3.916.069,00
b - spese sostenute nel 2010 (incl. missioni e promoz.)	3.366.703,00
c - somma da vers. al bil. dello stato entro 30/6/19 (10% spesa2010)	336.670,30
c - somma da vers. al bil. dello stato entro 30/6/19 (5% spesa 2010)	168.335,15
d - spesa massima per il 2019 a-c	3.411.063,55
e - spesa prevista per il 2019 (incl. missioni e promozioni)	3.128.783,00

spese manutenzione immobili utilizzati (art. 2 commi 618-623 l. 244/2007)		
a - numero immobili	17	
b - valore degli immobili	44.649.965,52	
c - limite di spesa (2%)	892.999,31	
d - spesa prevista nel 2019	per manutenzione ordinaria	10.000,00
	per manutenzione straordinaria	300.000,00
	in totale	0,00
e - spesa effettuata nel 2007	per manutenzione ordinaria	0,00
	per manutenzione straordinaria	705.025,62
	in totale	705.025,62
eventuale differenza da versare al bilancio dello stato entro il 30/6/2019 e-c	0,00	

versamento stato a. 61 co. 17 l.133/2008 entro il 31/03/2019	120.395,00
versamento stato a. 2 co. 618-623 l.244/2007 entro il 30/06/2019	0,00
versamento stato a 8 c. 3 l.135/2012 entro il 30/06/2019 10% consumi int.	336.670,30
versamento stato a 50 c. 3 l.89/2014 entro il 30/06/2019 5% consumi int.	168.335,15
versamento stato A.6 C.21 l.122/2010 entro il 31/10/2019	174.974,47

Il Collegio 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 suindicate riduzioni di spesa. Il Collegio raccomanda all'Ente il rispetto delle scadenze di versamento previste per il 31/03/2019, 30/06/2019, 30/06/2018 e 31/12/2018.

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

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato 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 della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2019 da parte dell'Organo di vertice.

Napoli, 29 ottobre 2018

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott.ssa Emilia Scafuri

Dott. Alfredo Mazzei

Dott.ssa Venere Brignola...