



Collegio dei Revisori dei Conti

Prosecuzione VERBALE N. 40/2019

Il giorno 10 ottobre 2019, alle ore 11:00, presso la sede ADSP si è riunito il Collegio dei Revisori nelle persone di:
dott.ssa Venere BRIGNOLA e dott. Adriano Zanghi Buffi. La dott.ssa Emilia SCAFURI è assente giustificata.

Il Collegio procede all'esame del documento contabile "*assestamento di bilancio*" come rielaborato e ritrasmeso dall'Ente a mezzo e-mail il giorno 8/10/2019 e redige l'allegata relazione che forma parte integrante del presente verbale. Si richiama, tuttavia, l'attenzione in merito all'ipotesi di definizione di taluni contenziosi in corso mediante transazione, per la quale è stata proposta apposita variazione di bilancio in aumento per euro 753.000,00, sul capitolo n. 37 "*Spese per liti e arbitrati*". Infatti, il ricorso agli strumenti transattivi delle liti, impone, all'Ente pubblico, un approccio prudente e trasparente e che la scelta discrezionale di accedere alla transazione – che sottende valutazioni attinenti la concreta attività amministrativa/gestionale di esclusiva competenza dell'Ente – deve necessariamente essere riconducibile ai canoni della razionalità, della logica e della correttezza gestionale, nonché della convenienza economica in relazione all'alea del giudizio.

...omissis...

I lavori terminano alle ore 17.40

Napoli, 10/10/2019

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Venere Brignola (Componente)

Dott. Adriano Zanghi Buffi (Componente)



RELAZIONE ALL'ASSESTAMENTO DEL BILANCIO PREVENTIVO 2019

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). Detto documento contabile è stato trasmesso al Collegio dei Revisori da ultimo con e-mail il giorno 8/10/2019, e posto in approvazione al punto 3) dell'ordine del giorno della seduta di Comitato di Gestione fissata per l'11.10.2019.

In merito si evidenzia:

- Il bilancio consuntivo per l'esercizio 2018 dell'Autorità Portuale di Napoli è stato approvato dal Comitato di Gestione con delibera n. 28 del 18 aprile 2019 e dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, con osservazioni, con nota n. 21131 del 28 luglio 2019.
- Il bilancio di previsione per l'anno 2019 dell'Autorità di Sistema Portuale del Mar Tirreno Centrale è stato approvato dal Comitato di Gestione con delibera n. 111 del 30 ottobre 2018 e dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti con nota n. 538 dell'8 gennaio 2019.
- Il predetto bilancio di previsione è stato oggetto di variazioni, la prima con determina del Segretario Generale n. 77 del 02 maggio 2019 e la seconda con delibera approvata dal Comitato di gestione n. 27 del 18 aprile 2019 e dal Ministero Infrastrutture e Trasporti con n. 15953 del 5 giugno 2019, previo parere favorevole del Collegio come da Verbale n.33 del 18/04/2019.

1. ACCERTAMENTO DEI RESIDUI

A seguito dell'approvazione del consuntivo 2018, i residui accertati vengono sostituiti ai residui presunti secondo il seguente schema:

		residui attivi	
		effettivi	presunti
ENTRATE	TITOLO I - CORRENTI	15.338.676,00	13.720.000,00
	TITOLO II -IN CONTO CAPITALE	302.147.379,00	314.074.126,00
	TITOLO III -PARTITE DI GIRO	1.161.128,00	1.037.000,00
	TOTALE ENTRATE	318.647.183,00	328.831.126,00
		residui passivi	
		effettivi	presunti
USCITE	TITOLO I - CORRENTI	6.868.492,00	6.867.746,00
	TITOLO II -IN CONTO CAPITALE	423.287.233,00	383.027.000,00
	TITOLO III -PARTITE DI GIRO	349.706,00	825.000,00
	TOTALE USCITE	430.503.431,00	390.519.746,00

Per effetto delle modifiche apportate alla consistenza dei residui, tra l'altro, l'avanzo di amministrazione 2018 da applicare al bilancio di previsione 2019 passa dalla cifra presunta di euro 108.185.716,00 alla cifra effettiva di euro 102.387.543,36.

A tale proposito il Collegio ricorda che l'avanzo di amministrazione è vincolato per la cifra complessiva di euro 50.503.205,00.

In particolare, è stato previsto un fondo svalutazione crediti di oltre 8 milioni di euro (con pari vincolo nell'avanzo di amministrazione) a fronte di eventuali inesigibilità che dovessero verificarsi.

Risultano ulteriori vincoli per 20 milioni per il contenzioso "porto fiorito", 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 oltre 12 milioni di euro per opere da realizzare (investimenti Salerno).

Per quanto concerne l'avanzo di cassa 2018, lo stesso passa dalla cifra presunta di euro 220.390.685,68 alla cifra effettiva all'1/1/2019 di euro 214.243.791,00, mentre l'avanzo di cassa finale passa dalla cifra presunta di euro 111.343.077,00 alla cifra presunta di euro 115.827.140,00.

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 77/19 del 02/05/2019. Inoltre, con la Delibera del Comitato di Gestione numero 27 del 18/04/2019 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 37 "spese per liti e arbitrati":

variazione in aumento in conto esercizio relativa alla gestione dei contenziosi in corso, di seguito elencati:

- De Felice +7: importo presunto euro 120.000,00;
- Russo Costruzioni Srl c/ADSP: importo presunto euro 529.000,00;
- Rina Check c/ADSP: importo presunto euro 98.000,00;
- Recapito c/ADSP: importo presunto euro 6.000,00;

nella ipotesi di definizione dei medesimi mediante transazione, come indicato dall'Ente nella Relazione dell'area Amm.vo Contabile. Al riguardo, si pone in evidenza che il ricorso agli strumenti transattivi delle liti, impone, all'Ente pubblico, un approccio prudente e trasparente e che la scelta discrezionale di accedere alla transazione – che sottende valutazioni attinenti la concreta attività amministrativa/gestionale di esclusiva competenza dell'Ente – deve necessariamente essere riconducibile ai canoni della razionalità, della logica e della correttezza gestionale, nonché della convenienza economica in relazione all'alea del giudizio.

Il quadro generale delle variazioni è il seguente:

Uscite in conto esercizio			
Cap.		Competenza (in aumento)	Cassa (in aumento)
37	Spese per liti, arbitrati, risarcimenti e accessori	753.000,00	753.000,00
	Totale	753.000,00	753.000,00
	Totale variazioni uscite	753.000,00	753.000,00

Vengono inoltre riallineate le previsioni di cassa con le diminuzioni dei pagamenti complessivamente attesi alla luce dell'avvenuto riaccertamento dei residui attivi e passivi.

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 dell'assestamento							
COMPETENZA		1 variazione			assestamento		Importo assestato
		Previsioni iniziali anno n-1	Variazioni aumento	in diminuzione	Variazioni aumento	in diminuzione	
Entrate							
Entrate Correnti - Titolo I	Euro	27.575.673,00					27.575.673,00
Entrate conto capitale Titolo II	Euro	33.209.000,00	9.653.397,00				42.862.397,00
Partite Giro Titolo IV	Euro	23.605.000,00					23.605.000,00
Totale Entrate		84.389.673,00	9.653.397,00				94.043.070,00
Disavanzo di		-8.717.854,00	19.306.794,00				-9.470.854,00
totale a pareggio		93.107.527,00					103.513.924,00
Spese							
Uscite correnti Titoli I	Euro	24.905.127,00			753.000,00		25.658.127,00
II	Euro	44.597.400,00	9.653.397,00				54.250.797,00
Partite Giro Titolo III	Euro	23.605.000,00					23.605.000,00
Totale Uscite	Euro	93.107.527,00	9.653.397,00		753.000,00		103.513.924,00

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE a seguito dell'assestamento							
CASSA		1 variazione			assestamento		Importo assestato
		Previsioni iniziali anno n-1	Variazioni aumento	in diminuzione	Variazioni aumento	in diminuzione	
Entrate							
Entrate Correnti - Titolo I	Euro	29.155.000,00					29.155.000,00
Entrate conto capitale Titolo II		86.802.000,00				1.116,00	86.800.884,00
Partite Giro Titolo IV	Euro	22.265.000,00				136,00	22.264.864,00
Totale Entrate		138.222.000,00					138.220.748,00
Disavanzo di amministrazione	Euro	-97.839.338,00					-98.416.651,00
totale a pareggio	Euro	235.861.338,00				1.252,00	236.637.399,00
Spese							
Uscite correnti Titoli I	Euro	29.816.338,00			753.000,00	1.014.988,00	29.554.350,00
Uscite conto capitale Titolo II	Euro	183.427.000,00	2.000.000,00			496.584,00	184.930.416,00
Partite Giro Titolo III	Euro	22.618.000,00				465.367,00	22.152.633,00
Totale Uscite	Euro	235.861.338,00	2.000.000,00		753.000,00	1.976.939,00	236.637.399,00
AVANZO INIZIALE CASSA		214.243.791,00					
totale entrate		138.220.748,00					
totale uscite		236.637.399,00					
SALDO FINALE DI CASSA ASSESTATO		115.827.140,00					

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

Fondo di cassa iniziale	€	214.243.791,00
Residui attivi iniziali	€	318.647.183,00
Avanzo di amministrazione iniziale	€	102.387.543,00
		(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 2018 alla data di redazione del bilancio	€	102.387.543,00
		[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		
bilancio dell'anno 2019	€	102.387.543,00
		[B+B1-B2-B3+B4]
UTILIZZAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		
TOTALE PARTE VINCOLATA		
TFR	€	2.358.045,00
fondo svalutazione crediti	€	8.190.880,00
altri		
contenzioso porto fiorito	€	20.000.000,00
nota uff.legalke 120/15	€	7.000.000,00
investimenti salerno	€	12.954.280,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	€	50.503.205,00
PARTE DISPONIBILE	€	51.884.338,00
		[D-E]
copertura disavanzo finanziario previsto per il 2019	€	9.470.854,00
disavanzo residuo effettivo da finanziare	€	9.470.854,00

4. CONCLUSIONI

L'assestamento proposto comporta le seguenti modificazioni dei risultati previsti per l'esercizio 2019:

	preventivo assestato anno 2019	preventivo anno 2019
avanzo iniziale	102.387.543	108.185.716
saldo gestione finanziaria	9.470.854	8.717.854
avanzo finale di amministrazione	92.916.689	99.467.862
saldo finale di cassa	115.827.140	111.343.077
avanzo economico	877.546	1.630.546

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 2019 da parte dell'Organo di vertice.

Napoli, 10/10/2019

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Venere Brignola (Componente)

Dott. Adriano Zanghi Buffi (Componente)