



Allegato 1 al verbale n. 22/2023

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024 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, a mezzo mail del 12 ottobre 2023.

Sul punto si evidenzia che il comma 2 dell'articolo 7 del regolamento di amministrazione e contabilità dell'ADSP prevede che "Lo schema di bilancio di previsione con i relativi elaborati devono pervenire almeno dieci giorni prima della data di convocazione del Comitato portuale ai membri del Collegio dei revisori dei conti".

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024 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 31.12.2023;
- il bilancio triennale 2024-2026;
- il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio;
- il programma triennale delle opere 2024-2026;
- la pianta organica del personale e la consistenza numerica del personale in servizio al 30.09.2023.

Il bilancio di previsione 2024 viene redatto anche tenendo conto dei vincoli alla spesa di cui al comma 591 della legge n. 160 del 2019.

Costituisce allegato al Bilancio di previsione 2024, 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 2024, redatto in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024							
Entrate	COMPETENZA		aggiustamento		Importi assorbiti	Previsioni 2024	differenza
	Previsioni iniziali anno 2023	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione				
Entrate Correnti - Titolo I	Euro	28.604.171,00			28.604.171,00	30.156.676,00	1.552.505,00
Entrate conto capitale Titolo II	Euro	61.606.821,00			61.606.821,00	40.502.000,00	21.104.821,00
Partite Giro Titolo IV	Euro	19.105.000,00			19.105.000,00	19.105.000,00	0,00
Totale Entrate		109.315.992,00			109.315.992,00	89.763.676,00	-19.552.316,00
disavanzo	Euro	-8.497.530,00			-13.796.030,00	-11.842.466,00	-265.776.350,00
totale a pareggio		117.803.522,00			123.112.022,00		246.224.044,00
Spese	COMPETENZA		aggiustamento		Importi assorbiti	Previsioni 2024	differenza
	Previsioni iniziali anno 2023	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione				
Uscite correnti Titoli I	Euro	26.187.487,00	1.121.132,00	500.000,00	30.261.487,00	27.751.541,00	60.522.974,00
Uscite conto capitale Titolo II	Euro	72.511.035,00	1.234.500,00		73.745.535,00	54.465.600,00	147.491.070,00
Partite Giro Titolo III	Euro	19.105.000,00			19.105.000,00	19.105.000,00	38.110.000,00
Totale Uscite	Euro	117.803.522,00	5.965.500,00	500.000,00	123.112.022,00	101.306.141,00	246.224.044,00

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024							
Entrate	CASSA		aggiustamento		Importi assorbiti	Previsioni 2024	differenza
	Previsioni iniziali anno 2023	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione				
Entrate Correnti - Titolo I	Euro	31.287.000,00		467.906,00	30.819.092,00	35.684.000,00	25.864.904,00
Entrate conto capitale Titolo II	Euro	101.974.000,00		60.345,00	101.913.655,00	170.959.000,00	32.045.345,00
Partite Giro Titolo IV	Euro	19.471.000,00		62.031,00	19.388.966,00	19.723.000,00	19.684.932,00
Totale Entrate		162.732.000,00		610.282,00	152.121.713,00	226.366.000,00	77.877.287,00
disavanzo	Euro	274.177.000,00			152.121.713,00		-171.251.597,00
totale a pareggio	Euro	-121.445.000,00					249.128.433,00
Spese	CASSA		aggiustamento		Importi assorbiti	Previsioni 2024	differenza
	Previsioni iniziali anno 2023	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione				
Uscite correnti Titoli I	Euro	31.467.710,00	1.122.000,00	1.112.279,00	35.254.431,00	36.222.759,00	34.263.103,00
Uscite conto capitale Titolo II	Euro	291.467.000,00	1.334.500,00	1.595,00	292.699.904,00	389.421.600,00	186.975.398,00
Partite Giro Titolo III	Euro	19.507.000,00		61.739,00	19.445.261,00	20.027.000,00	18.983.502,00
Totale Uscite	Euro	342.441.710,00	6.133.500,00	1.175.614,00	347.399.596,00	445.670.759,00	248.128.433,00

Il Collegio richiama l'attenzione su quanto evidenziato alle pagine da 13 a 15 della relazione al bilancio di previsione predisposta dall'autorità.

Il Collegio richiama l'attenzione su quanto evidenziato alle pagine da 13 a 15 della relazione al bilancio di previsione predisposta dall'Autorità.

In particolare, relativamente alla quantificazione dei canoni demaniali che registra l'incremento istat del 25%, stante l'asserita possibilità che tale incremento possa essere "congelato" dal competente Ministero delle infrastrutture e dei trasporti con ricadute negative per il bilancio in esame quantificabili in circa 2 milioni di euro, si invita l'Autorità a valutare, sin da subito, eventuali correttivi.

Circa, invece, il dato di cassa delle entrate in conto capitale, si ricorda che l'importo indicato tiene conto del complessivo importo di circa 68 milioni di euro relativo ai fondi PNRR-PNC.

Indicatori

Gli indici principali, in sintesi, sono i seguenti (in raffronto con l'analogo dato del preventivo 2019/2023):

Indice	componenti	€/000	2023	2022	2021	2020	2019
autonomia finanziaria	entrate proprie	16.995	56%	49%	47%	43%	43%
	entrate correnti	30.157					
dipendenza erariale	trasferimenti correnti	10.562	35%	42%	43%	48%	47%
	entrate correnti	30.157					
rigidità strutturale	spese personale	11.204	37%	36%	46%	41%	40%
	entrate correnti	30.157					

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 2024 presenta i seguenti valori contabili:

U.P.B.	ENTRATE	Competenza	Cassa
CORRENTI			
1.1	- da trasferimenti correnti	0,00	0,00
1.2	- diverse	30.156.676,00	35.684.000,00
	Totale entrate correnti (A1):	30.156.676,00	35.684.000,00
CONTO CAPITALE			
2.1	- alienazione di beni patrimoniali e riscossione ci	202.000,00	409.000,00
2.2	- da trasferimenti in conto capitale	38.800.000,00	169.000.000,00
2.3	- accessione di prestiti	1.500.000,00	1.550.000,00
	Totale entrate in conto capitale (A2):	40.502.000,00	170.959.000,00
PARTITE DI GIRO			
3.1	- per partite di giro	19.105.000,00	19.723.000,00
	Totale entrate per partite di giro (A3):	19.105.000,00	19.723.000,00
	Totale entrate (A1+A2+A3):	89.763.676,00	226.366.000,00
U.P.B. USCITE			
CORRENTI			
1.1	- funzionamento	14.149.068,00	16.640.244,00
1.2	- interventi diversi	12.827.473,00	18.667.515,00
1.3	- oneri comuni	55.000,00	115.000,00
1.4	- trattamenti di quiescenza, integrativi e sostituti	700.000,00	800.000,00
	Totale uscite correnti (B1):	27.731.541,00	36.222.759,00
CONTO CAPITALE			
2.1	- investimenti	52.469.600,00	387.271.000,00
2.2	- oneri comuni	2.000.000,00	2.150.000,00
	Totale uscite in conto capitale (B2):	54.469.600,00	389.421.000,00
PARTITE DI GIRO			
3.1	- per partite di giro	19.105.000,00	20.027.000,00
	Totale uscite per partite di giro (B3):	19.105.000,00	20.027.000,00
	Totale uscite (B1+B2+B3):	101.306.141,00	445.670.759,00

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)	2.425.135	-538.759
entrate correnti (A)	30.156.676	35.684.000
spese correnti (A1)	27.731.541	36.222.759
Saldo movimenti in conto capitale (B - B1)	-13.967.600	-218.462.000
entrate in conto capitale (B)	40.502.000	170.959.000
uscite in conto capitale (B1)	54.469.600	389.421.000
Indebitamento / Accreditamento netto (E - F)	-13.042.465	-220.550.759
entrate correnti (A)	30.156.676	35.684.000
entrate in conto capitale (B)	40.502.000	170.959.000
entrate da accensione di prestiti (D)	1.500.000	1.550.000
E (A + B - D)	69.158.676	205.093.000
spese correnti (A1)	27.731.541	36.222.759
uscite in conto capitale (B1)	54.469.600	389.421.000
F (A1 + B1)	82.201.141	425.643.759
Saldo netto da finanziare / impiegare (G - H)	-11.542.465	-219.000.759
entrate correnti (A)	30.156.676	35.684.000
entrate in conto capitale (B)	40.502.000	170.959.000
G (A + B)	70.658.676	206.643.000
spese correnti (A1)	27.731.541	36.222.759
uscite in conto capitale (B1)	54.469.600	389.421.000
H (A1 + B1)	82.201.141	425.643.759
Saldo complessivo (I - L)	-11.542.465	-219.304.759
entrate correnti (A)	30.156.676	35.684.000
entrate in conto capitale (B)	40.502.000	170.959.000
entrate per partite di giro (C)	19.105.000,00	19.723.000,00
I (A + B + C)	89.763.676	226.366.000
spese correnti (A1)	27.731.541	36.222.759
uscite in conto capitale (B1)	54.469.600	389.421.000
uscite per partite di giro (C1)	19.105.000,00	20.027.000,00
L (A1 + B1 + C1)	101.306.141	445.670.759
uscite per partite di giro (C1)	19.105.000,00	19.507.000,00
L (A1 + B1 + C1)	139.516.141	485.204.759

Dall'analisi dei risultati di cui sopra scaturisce un avanzo finanziario di competenza di parte corrente (entrate correnti - spese correnti) pari ad Euro 2.425.135,00 che concorre alla copertura del disavanzo di parte capitale pari ad Euro -13.967.600 (saldo dei movimenti in conto capitale).

Il bilancio 2024 si chiude con un saldo negativo della previsione di competenza di Euro -11.542.465.000.

Di seguito si riporta la tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione applicato all'esercizio 2024.

Fondo di cassa iniziale		360.910.772,00
Residui attivi iniziali		448.764.995,00
Residui passivi iniziali		692.424.342,00
Avanzo di amministrazione iniziale		117.251.425,00
		(1+2-3)
PARTE ATTIVA		
Entrate già accertate in corso di esercizio	€	45.336.483,00
Variazioni nei residui attivi già verificatesi in corso di esercizio	-€	117.818,00
PARTE PASSIVA		
Uscite già impegnate in corso di esercizio	-€	40.576.444,00
Variazioni nei residui passivi già verificatesi in corso di esercizio	€	124.008,00
Avanzo di amministrazione dell'esercizio alla data di redazione del bilancio		122.017.654,00
PARTE ATTIVA PER IL RESTANTE PERIODO		
Entrate presunte	€	204.810,00
Variazioni nei residui attivi presunte per il restante periodo		
PARTE PASSIVA PER IL RESTANTE PERIODO		
Uscite presunte	-€	15.894.001,00
Variazioni nei residui passivi presunte per il restante periodo		
Avanzo di amministrazione effettivo al 31.12.2023 da applicare al bilancio dell'anno 2024	€	106.328.463,00
UTILIZZAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		
TOTALE PARTE VINCOLATA		
TFR	€	2.569.074,00
fondo svalutazione crediti	€	7.162.362,00
fondo contenziosi	€	70.000.000,00
vincoli per investimenti salerno	€	10.055.699,00
fondo progettazione 2020	€	494.000,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	€	90.281.135,00
PARTE DISPONIBILE		
copertura disavanzo finanziario previsto per il 2024	€	11.542.465,00
disavanzo residuo effettivo da finanziare	€	11.542.465,00
parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio	€	4.504.863,00
totale parte disponibile	€	4.504.863,00
TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	€	106.328.463,00

In ordine al fondo contenziosi, quantificato in 70 milioni di euro, si ribadisce la necessità che l'ADSP produca una relazione che, analizzando i contenziosi in essere, riporti una stima dei possibili effetti finanziari negativi per l'anno 2024 a dimostrazione della congruità del fondo stesso.

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 2024, l'ADSP prevede un valore della produzione pari ad Euro 30.156.676,00, a fronte di costi di produzione per Euro 24.981.018,00.

Nei complessivi, comunque, l'Ente ritiene che si determini un avanzo economico, di Euro 925.135,00 (al netto delle imposte).

PREVENTIVO ECONOMICO		2024
A-	RICAVI (VALORE DELLA PRODUZIONE)	30.156.676
B-	COSTI (COSTI DELLA PRODUZIONE)	24.981.018
	PROVENTI e ONERI FINANZIARI	13.000
D-	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
E-	PARTITE STRAORDINARIE	520.000
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	4.642.658
	IMPOSTE	3.717.523
	AVANZO ECONOMICO	925.135

Riguardo al Bilancio triennale 2024-2026 redatto in termini di competenza, si riporta la tabella di sintesi.

BILANCIO TRIENNALE	COMPETENZA		
	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026
TOTALE ENTRATE	89.763.676,00	51.600.000,00	51.800.000,00
TOTALE SPESE	101.306.141,00	53.660.010,70	54.617.859,74
Saldi complessivi	- 11.542.465 -	2.060.011 -	2.817.860

Infine, si accerta che al bilancio di previsione per l'anno 2024 è stata allegata, come previsto dal Regolamento di amministrazione e contabilità, la pianta organica e la tabella dimostrativa della consistenza numerica del personale in servizio alla data del 30.09.2023.

Al Bilancio 2024 è parimenti allegato il Programma triennale delle opere 2024-2026.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

LIMITI DI SPESA

Il Collegio passa alla verifica dei limiti di spesa di cui al comma 591 dell'articolo 1 della legge n. 160 del 2019.

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	DESCRIZIONE	prev. 24	media 16/17/18	cons. 16/17/18	cons. 17/18/19	cons. 2018
1	Indennità di carica e rimborsi spese Presidente Autorità Portuale	267.000,00	321.486,67	374.500,00	350.032,00	239.928,00
2	Indennità di carica e rimborsi spese membri Comitato Portuale	2.830,00	9.730,00	24.605,00	3.665,00	920,00
3	Indennità di carica e rimborsi spese agli organi di controllo	70.200,00	79.709,00	89.048,00	88.386,00	61.693,00
9	Indennità e rimborso spese per missioni	30.000,00	38.458,33	37.749,00	31.781,00	45.845,00
10	mensa	257.500,00	200.412,33	189.812,00	189.779,00	221.646,00
11	Spese organiz. corsi personale e partecip. corsi indetti da Enti vari	85.000,00	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.	363.020,00	410.291,00	378.560,00	389.696,00	462.617,00
14 b	Lavori manut. riparaz. ordinaria immobili utilizzati dall'AP	-	500,00	1.500,00	-	-
15	Locazioni passive	807.200,00	232.263,67	242.352,00	284.972,00	169.467,00
	personale interinale (1.3.2.12.1)	-	180.167,33	252.243,00	288.259,00	-
16	Spese per consulenze ed altre analoghe prestazioni professionali	63.852,00	-	-	-	-
17	Utenze varie	737.000,00	737.551,67	970.382,00	743.006,00	495.267,00
18	Materiale di economato e facile consumo	56.000,00	32.176,67	73.584,00	13.967,00	8.979,00
19	Abbonamento periodici e riviste	31.500,00	27.240,00	28.800,00	28.081,00	24.839,00
20	Spese postali	6.000,00	7.304,33	13.081,00	4.336,00	4.496,00
21	Spese diverse connesse al funzionamento degli uffici	300.700,00	124.275,00	86.024,00	102.494,00	184.307,00
22	Spese per trasporto materiali, mobili e attrezzature speciali	10.000,00	1.923,33	3.684,00	866,00	1.220,00
23	Vestitario	-	-	-	-	-
25	Spese di pubblicità (L.67/87)	65.000,00	24.656,67	34.089,00	27.197,00	12.684,00
26	Spese di rappresentanza	10.000,00	789,33	80,00	1.829,00	459,00
27	Spese legali, giudiziarie e varie	250.000,00	407.696,00	352.710,00	410.404,00	459.974,00
28	Prestazioni terzi gestione dei servizi portuali - spese utenze varie	2.725.000,00	2.516.094,28	2.619.785,00	2.381.383,83	2.547.114,00
29	Prestazioni terzi manut., riparazioni, adattam. diversi parti comuni in ambito port.	254.000,00	361.238,52	406.991,00	497.001,55	179.723,00
30	Spese promozionali e di propaganda	270.000,00	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	13.000,00	11.162,33	5.440,00	12.483,00	15.564,00
	spese per servizi pdi 1.03	6.159.464,00	9.159.543,06	6.535.955,00	6.290.354,10	5.732.642,00
	max annuo		6.159.464,00			

La spesa complessiva prevista per il 2024 è di euro 6.159.464,00, rispettosa del limite sopra evidenziato di euro 6.159.543,06.

Sul punto occorre però richiamare quanto rappresentato nella relazione al bilancio in esame dall'ADSP (pagina 14) circa la determinazione della spesa per utenze elettriche, calcolata tenendo conto della spesa storica.

Ciò vuol dire che il dato effettivo 2024 potrebbe verosimilmente travalicare l'importo considerato ai fini della determinazione della spesa complessiva di euro 6.159.464,00.

Si invita, pertanto, l'ADSP a monitorare costantemente tale voce di spesa, nonché ad individuare, sin da subito, possibili misure di contenimento per la compensazione della maggiore spesa per energia elettrica (non essendo possibile procedere, come evidenziato a pagina 14 della relazione ad "una variazione di bilancio anche in deroga al limite di spesa sugli acquisiti di beni e servizi").

Occorre, infatti, ricordare che, allo stato, non risultano adottate indicazioni da parte del Ministero dell'economia e delle finanze volte a prevedere l'esclusione di tale voce di spesa dai limiti.

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 2024 presentato da parte dell'Organo di vertice.

Roma, 25 ottobre 2023

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Costanzo D'Ascenzo

Dott.ssa Venere Brignola

Dott.ssa Amalia Russo