



## VERBALE N. 02/2015

Il giorno 26 del mese di gennaio dell'anno 2015, alle ore 16,00, debitamente convocato, si è riunito il Collegio dei revisori dei conti dell'Autorità portuale di Ancona presso la sede del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, via Nomentana, 2, Roma, per approvare il bilancio di previsione 2015 redatto ai sensi del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91 e relative disposizioni attuative. In particolare, il bilancio è stato redatto secondo le disposizioni attuative della norma citata, contenute nel decreto Ministero dell'economia e delle finanze 1 ottobre 2013, n. 75, concernente *"Sperimentazione della tenuta della contabilità finanziaria sulla base della nuova configurazione del principio della competenza finanziaria, ai sensi dell'articolo 25, comma 1, del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91 ed istruzioni operative relative alla classificazione di bilancio per missioni e programmi"*.

Sono presenti Il Dott. Francesco Tulimieri (Presidente) la Dott.ssa Maria Antonietta Cubellis (Membro) e la Dott.ssa Venere Brignola (Membro).

A tale riguardo, il Collegio esaminata la suddetta documentazione, ha redatto l'unita relazione che forma parte integrante del presente verbale.

Il presente verbale, a cura della segreteria dell'Ente, verrà notificato ai Ministeri vigilanti nonché alla Corte dei Conti.

La seduta ha termine alle ore 18:00.

Roma, 26 gennaio 2015

### Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Francesco Tulimieri

D.ssa Maria Antonietta Cubellis

D.ssa Venere Brignola

**RELAZIONE AL BILANCIO PREVENTIVO 2015**

Il Collegio preliminarmente evidenzia che:

- a) l'Autorità Portuale di Ancona è stata prescelta per la sperimentazione della nuova configurazione del principio di competenza finanziaria prevista dal decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 75/2013 e ha redatto il documento contabile seguendo le indicazioni fornite con nota MEF Rgs n. 85081 del 31 ottobre 2014.
- b) L'Autorità Portuale di Ancona è stata prescelta per la sperimentazione del piano dei conti integrato, di cui al DPR n. 132/2013, con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze prot. RGS n. 25293 del 24 marzo 2014 che prevede la riconduzione di tutte le voci del bilancio ad un piano dei conti integrato che assicuri un sistema integrato di scritture contabili simultaneamente sul piano finanziario, economico e patrimoniale.

In merito a quest'ultimo punto, il Collegio verifica che il bilancio è stato riclassificato e redatto secondo le voci del piano dei conti integrato così come previsto all'articolo 3 del DPR 132/2013.

Il Collegio procede ad esaminare la documentazione trasmessa dagli Uffici amministrativi dell'Autorità Portuale tramite e-mail in data 21 gennaio 2015. In particolare verifica il rispetto dell'applicazione in "via esclusiva" delle disposizioni contenute nel decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 75/2013 nonché il rispetto dell'articolo 3 comma 3 del medesimo decreto con riferimento alla predisposizione dei nuovi schemi di bilancio che affiancano quelli precedentemente approvati nel Comitato portuale del 17 dicembre 2014. Il Collegio al riguardo segnala che tali schemi hanno già formato oggetto di parere nella relazione allegata al verbale n. 9/2014.

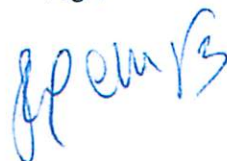
Il bilancio di previsione 2015 ai fini della sperimentazione è composto dai seguenti documenti:

- a) preventivo finanziario;
- b) quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;

al Bilancio di previsione sono allegati:

- 1. documento unico di programmazione;
- 2. bilancio di previsione pluriennale;
- 3. prospetto riepilogativo del fondo pluriennale vincolato;
- 4. tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione;
- 5. nota illustrativa;

Il Collegio segnala che non risultano presenti l'allegato tecnico e il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio e inoltre non risulta allegato al bilancio di previsione pluriennale il piano finanziario dei pagamenti così come prescritto dall'articolo 5 del citato decreto n. 75, rubricato "documenti contabili", nonché al





punto 5 dalla nota MEF/RGS 16 ottobre 2014. Il Collegio al riguardo, nel segnalare che il cronoprogramma riveste importanza fondamentale per l'esercizio e la valutazione degli esiti della sperimentazione, esorta l'ente a provvedere con ogni consentita urgenza al completamento della documentazione mancante.

Pertanto il bilancio di previsione 2015 e il bilancio triennale 2015-2017 precedentemente approvato secondo gli schemi previgenti, è stato riformulato procedendo:

- alla riclassificazione di entrata e di spesa mediante l'adozione del nuovo piano dei conti integrato;
- all'applicazione del nuovo principio contabile della competenza finanziaria, provvedendo alla valorizzazione del fondo pluriennale vincolato, parte corrente e parte capitale, e del fondo svalutazione crediti;
- alla rappresentazione della spesa per missioni e programmi.

Si dà atto che le risultanze contabili del bilancio di previsione già approvato dal comitato nella seduta del 17 dicembre 2014, non risultano variare nel loro complesso ma solo nella loro ripartizione temporale.

### PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLE ENTRATE E DELLE SPESE PER TITOLI

(Bilancio di previsione 2015 - verbale n. 9/2014)

Il Collegio per maggior chiarezza espositiva riporta di seguito le risultanze del Bilancio di previsione 2015, classificato per Titoli/UPB:

U.P.B. ENTRATE	Competenza	Cassa
<b>CORRENTI</b>		
1.1 - da trasferimenti correnti	336.964	509.909
1.2 - diverse	9.728.000	9.818.000
<b>Totale entrate correnti (A1):</b>	<b>10.064.964</b>	<b>10.327.909</b>
<b>CONTO CAPITALE</b>		
2.1 - alienazione di beni patrimoniali e riscossione crediti	5.165	5.165
2.2 - da trasferimenti in conto capitale	0	10.300.000
2.3 - accensione di prestiti		0
<b>Totale entrate in conto capitale (A2):</b>	<b>5.165</b>	<b>10.305.165</b>
<b>PARTITE DI GIRO</b>		
3.1 - per partite di giro	1.145.500	1.213.500
<b>Totale entrate per partite di giro (A3):</b>	<b>1.145.500</b>	<b>1.213.500</b>
<b>Totale entrate (A1+A2+A3):</b>	<b>11.215.629</b>	<b>21.846.574</b>
<b>U.P.B. USCITE</b>	<b>Competenza</b>	<b>Cassa</b>
<b>CORRENTI</b>		
1.1 - funzionamento	2.900.483	3.051.128
1.2 - interventi diversi	4.088.237	4.150.635
1.3 - oneri comuni	0	0
1.4 - trattamenti di quiescenza, integrativi e sostitutivi	65.000	65.000
1.5 - accantonamento a fondi rischi e oneri	0	0
<b>Totale uscite correnti (B1):</b>	<b>7.053.720</b>	<b>7.266.763</b>
<b>CONTO CAPITALE</b>		
2.1 - investimenti	32.273.036	52.138.987
2.2 - oneri comuni	0	0
<b>Totale uscite in conto capitale (B2):</b>	<b>32.273.036</b>	<b>52.138.987</b>
<b>PARTITE DI GIRO</b>		
3.1 - per partite di giro	1.145.500	1.355.500
<b>Totale uscite per partite di giro (B3):</b>	<b>1.145.500</b>	<b>1.355.500</b>
<b>Totale uscite (B1+B2+B3):</b>	<b>40.472.256</b>	<b>60.761.250</b>



Di seguito si riporta il prospetto che rappresenta le spese classificate per missioni e programmi, dal quale si evince chiaramente che la missione "infrastrutture pubbliche e logistiche" e il programma "sistemi stradali, autostradali ferroviari e intermodali" assorbono la quasi totalità delle risorse finanziarie a disposizione dell'Autorità.

# BILANCIO 2015 - PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI

		ESERCIZIO FINANZIARIO 2015	
		Competenza	Cassa
MISSIONE 007	ordine pubblico e sicurezza		
PROGRAMMA 07007	Sicurezza e controllo nei mari, nei porti e sulle coste		
	<b>totale Programma 07007</b>	3.055.600,00	3.055.600,00
	<b>totale Missione 007</b>	3.055.600,00	3.055.600,00
MISSIONE 013	diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto		
PROGRAMMA 130009	Sviluppo e sicurezza della navigazione e del trasporto marittimo e per vie d'acqua interne		
	<b>totale Programma 130009</b>	1.997.021,00	2.365.949,00
	<b>totale Missione 013</b>	1.997.021,00	2.365.949,00
MISSIONE 014	infrastrutture pubbliche e logistiche		
PROGRAMMA 14010	Opere strategiche, edilizia stradale ed interventi speciali e per pubbliche calamità		
	<b>totale Programma 14010</b>	29.600,00	29.600,00
PROGRAMMA 14011	Sistemi stradali, autostradali, ferroviari ed intermodali		
	<b>totale Programma 14011</b>	85.409.369,22	51.119.222,00
	<b>totale Missione 014</b>	85.438.969,22	51.148.822,00
MISSIONE 032	servizi istituzionali e generali delle Amministrazioni Pubbliche		
PROGRAMMA 32002	Indirizzo politico		
	<b>totale Programma 32002</b>	330.194,00	343.809,00
PROGRAMMA 32003	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza		
	<b>totale Programma 32003</b>	2.161.070,00	2.291.570,00
	<b>totale Missione 032</b>	2.491.264,00	2.635.379,00
MISSIONE 033	fondi da ripartire		
PROGRAMMA 33001	Fondi da assegnare		
	<b>totale Programma 33001</b>	200.000,00	200.000,00
	<b>totale Missione 033</b>	200.000,00	200.000,00
MISSIONE 035	servizi per conto terzi e partite di giro		
PROGRAMMA 35001	servizi per conto terzi e partite di giro		
	<b>totale Programma 35001</b>	1.145.500,00	1.355.500,00
	<b>totale Missione 035</b>	1.145.500,00	1.355.500,00
<b>TOTALE SPESE</b>		<b>94.328.354,22</b>	<b>60.761.250,00</b>

Di seguito si riporta la tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione applicato all'esercizio 2015:

*Handwritten signature and initials*

# **Tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2014**

1	Fondo di cassa al 01.01.2014	€	105.729.948,98
2	Residui attivi al 01.01.2014	€	33.853.712,90
3	Residui passivi al 01.01.2014	€	93.806.247,85

<b>A</b>	<b>Avanzo di amministrazione al 01.01.2014 (da consuntivo e.f. 2013)</b>	<b>€</b>	<b>45.777.414,03</b>
			(1+2-3)

## PARTE ATTIVA AL 01.12.2014

A1	Entrate già accertate in corso di esercizio	€	8.527.175,53
A2	Variazioni nei residui attivi già verificatesi in corso di esercizio	€	2.618,96

## PARTE PASSIVA AL 01.12.2014

A3	Uscite già impegnate in corso di esercizio	€	9.425.864,94
A4	Variazioni nei residui passivi già verificatesi in corso di esercizio	€	5.339,50

<b>B</b>	<b>Avanzo di amministrazione dell'esercizio 2014 al 01/12/2014</b>	<b>€</b>	<b>44.881.445,16</b>
			(A+A1-A2-A3+A4)

## PARTE ATTIVA PER IL RESTANTE PERIODO

B1	Entrate presunte	€	5.725.997,47
B2	Variazioni presunte nei residui passivi, presunte per il restante periodo	€	53.856.098,22

## PARTE PASSIVA PER IL RESTANTE PERIODO

B3	Uscite presunte	€	6.805.145,06
B4	fondo pluriennale vincolato	€	53.856.098,22

<b>C</b>	<b>Avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2014 da applicare al bilancio dell'anno 2015</b>	<b>€</b>	<b>43.802.297,57</b>
			(B+B1+B2-B3-B4)

## **COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31.12.2014**

	Parte accantonata		
	Fondo svalutazione crediti al 31.12.2014	€	2.936.407,97
<b>D</b>	<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>€</b>	<b>2.936.407,97</b>

	Parte vincolata		
	Vincoli da trasferimenti *	€	28.257.180,06
	Altri vincoli **	€	963.155,00
<b>E</b>	<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>€</b>	<b>29.220.335,06</b>

	<b>PARTE DISPONIBILE</b>	<b>€</b>	<b>11.645.554,54</b>
			(C-D-E)



\* vincoli da trasferimenti

- legge di finanziamento n.488/99 e legge 388/2000 € 16.490.493,96

*[Handwritten signature]*



• legge di finanziamento n. 166/2002	€ 4.264.065,28
• fondo perequativo esercizio 2011 (art. 1 co. 983 L. 296/2006)	€ 4.590.000,00
• gettito IVA esercizio 2013 (art. 14 DL 83/2012)	€ 2.912.620,82
	<b>€ 28.257.180,06</b>

**\*\* altri vincoli**

• TFR	€ 843.155,00
• recupero dal personale dipendente - DL 78/2010	€ 120.000,00
	<b>€ 963.155,00</b>

L'utilizzo della quota vincolata del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2014 è pari a euro 8.679.173,85 e si compone di euro 5.099.516,00 per il complesso ex Bunge, euro 1.179.657,00 per la riqualificazione dell'area dopo l'acquisizione dell' ex Bunge ed euro 2.400.000,00 per gettito IVA esercizio 2013 (totale complessivo del gettito IVA è pari a euro 2.912.620,82).

**Prospetto dimostrativo del fondo pluriennale vincolato (corrente e capitale)**

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 1° GENNAIO 2015</b>		svincolo 2015 per scadenza obbligazione	
per spese in conto capitale			
<b>A)</b>	Parte costituita da somme imputate alla competenza di esercizi precedenti al 2014, per le quali le obbligazioni andranno in scadenza in futuri esercizi finanziari (l'importo indicato è compreso fra i residui passivi previsti a fine anno 2014)		
1	somme destinate all'intervento denominato "Completamento e funzionalizzazione della nuova banchina rettilinea e dei piazzali retrostanti", il cui appalto dovrebbe essere aggiudicato nel corso del 2015	€ 18.320.472,70	€ 2.020.472,70
2	somme destinate all'intervento (in corso) denominato "Realizzazione del molo foraneo di sopraffrutto"	€ 30.448.397,04	€ 22.494.803,53
3	somme destinate all'intervento denominato "Adeguamento banchine 13-14 all'ormeggio delle navi traghetto"	€ 2.437.137,77	€ -
4	somme destinate all'intervento denominato "Demolizione parziale del molo nord"	€ 1.919.725,05	€ 300.000,00
5	Oneri per delocalizzazione Dopolavoro Ferroviario	€ 506.720,00	€ 150.000,00
6	Riqualificazione sottopassi accessi arenili Falconara Marittima	€ 223.645,66	€ 223.645,66
<b>TOTALE A)</b>	<b>€ 53.856.098,22</b>	<b>€ 25.188.921,89</b>	
<b>B)</b>	Parte costituita da somme necessarie a garantire la copertura finanziaria da interventi indicati nel programma annuale delle opere (2015), le cui obbligazioni saranno perfezionate nel corso del medesimo, che andranno a scadenza in esercizi successivi (l'importo indicato risulta fra gli stanziamenti di competenza 2015 del bilancio di previsione già predisposti ai sensi del D.P.R. 97/2003)		
1	somme destinate all'intervento denominato "Completamento e funzionalizzazione della nuova banchina rettilinea e dei piazzali retrostanti", il cui appalto dovrebbe essere aggiudicato nel corso del 2015	€ 16.153.755,00	€ -
2	somme destinate all'intervento denominato "Adeguamento strutturale della banchina n.22", il cui appalto dovrebbe essere aggiudicato nel corso del 2015	€ 2.400.000,00	€ -
<b>TOTALE B)</b>	<b>€ 18.553.755,00</b>	<b>€ -</b>	
<b>TOTALE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO BILANCIO 2015 (A+B)</b>		<b>€ 72.409.853,22</b>	

*Handwritten signature/initials*

L'importo complessivo del fondo vincolato pluriennale, per quanto concerne il bilancio di previsione 2015, risulta allocato:

- per euro 47.220.931,33 fra le spese in conto capitale, nella voce "Fondi pluriennali vincolati c/capitale", di cui euro 28.667.176,33 riferiti al punto A) ed euro 18.553.755,00 riferiti al punto B), che corrispondono a obbligazioni che l'Ente ipotizza andranno a scadenza in esercizi successivi al 2015.
- Per euro 25.188.921,89 fra le spese in conto capitale, nella voce "Infrastrutture portuali e aeroportuali" per la parte che l'Ente ipotizza possa andare a scadenza nell'esercizio 2015.

Il Collegio ha verificato che le appostazioni contabili al fondo pluriennale vincolato sono state effettuate sulla base delle informazioni fornite dagli Uffici tecnici in merito agli stati di avanzamento lavori delle opere. Al riguardo, il Collegio segnala che il 15 gennaio u.s. l'organo amministrativo dell'Ente ha provveduto a diramare una nota interna concernente prime istruzioni operative agli Uffici dell'Autorità Portuale. Si esorta l'Ente a proseguire in tal senso fornendo ulteriori indicazioni agli Uffici tecnici, anche al fine di strutturare processi interni e creare flussi informativi fruibili dal sistema di controllo.

#### Prospetto fondo svalutazione crediti

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI									
ACCERTAMENTI	esercizi					TOTALE	rapporto	COMPETENZA 2015	DIFFERENZA FONDO
	2009	2010	2011	2012	2013				
TRASFERIMENTO DA STATO	212.271	262.271	212.271	212.271	212.271	1.111.355		212.271	
TRASFERIMENTI DA ALTRI	11.841	173.220	52.608	19.021	142.542	399.232		124.893	
ENTRATE TRIBUTARIE	5.033.210	3.526.502	3.554.583	3.651.914	6.723.801	22.490.010		4.606.000	
ENTRATE PER SERVIZI	2.398.900	2.477.148	2.321.652	1.847.184	2.290.420	11.333.304		2.370.000	
ENTRATE PER CANONI E INTERESSI	2.677.360	2.221.349	2.334.488	3.167.322	2.795.193	13.195.712		2.692.000	
ENTRATE PER POSTE CORRETTIVE	277.954	142.279	57.608	190.249	108.874	776.964		50.000	
ENTRATE VARIE ED EVENTUALI	7.189	6.115	8.198	8.240	12.265	42.007		10.000	
<b>Totale</b>	<b>10.616.725</b>	<b>8.808.884</b>	<b>8.541.408</b>	<b>9.096.201</b>	<b>12.285.366</b>	<b>49.348.584</b>		<b>10.064.964</b>	
RISCOSSIONI	esercizi					TOTALE	rapporto	COMPETENZA 2015	DIFFERENZA FONDO
	2009	2010	2011	2012	2013				
TRASFERIMENTO DA STATO	212.271	262.271	212.271	212.271	212.271	1.111.355	1,00	212.271	
TRASFERIMENTI DA ALTRI	0	22.252	107.001	48.122	126.311	303.686	0,76	94.767	
ENTRATE TRIBUTARIE	3.926.114	3.937.004	4.002.242	3.293.574	3.919.188	22.485.146	1,00	4.606.000	
ENTRATE PER SERVIZI	2.122.071	2.497.565	2.358.607	1.869.880	2.191.125	11.331.882	1,00	2.370.000	
ENTRATE PER CANONI E INTERESSI	2.617.133	2.188.641	2.334.097	2.847.924	2.761.423	12.975.437	0,98	2.638.160	
ENTRATE PER POSTE CORRETTIVE	75.221	284.220	92.184	138.897	48.442	654.628	0,84	42.000	
ENTRATE VARIE ED EVENTUALI	727	4.144	8.826	5.509	2.173	22.499	0,54	5.400	
<b>Totale</b>	<b>8.953.537</b>	<b>9.196.097</b>	<b>9.115.228</b>	<b>8.415.977</b>	<b>9.260.933</b>	<b>48.884.633</b>	<b>0,12</b>	<b>9.968.598</b>	<b>96.366</b>
arrotondam.									<b>95.000</b>

L'importo indicato fra gli accertamenti dei canoni demaniali per l'esercizio 2013 è depurato di quello a carico della società Wally (euro 1.267.307) che in considerazione della difficile esigibilità è stato interamente svalutato e accantonato nell'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2013. Al riguardo il Collegio invita l'Ente ad includere tale importo nella base di calcolo del coefficiente di riscossione

*GP em 13*



che altrimenti non potrebbe tener conto di tale posta inesigibile. Tuttavia, è opportuno segnalare che tale importo risulta già interamente accantonato nell'avanzo di amministrazione e pertanto il rischio di inesigibilità legato a tale posta contabile risulta già scontato.

Il Collegio, pur apprezzando che per una visione più realistica degli incassi è stata considerata anche la somma riscossa nel 2014 in conto residui, richiede all'Ente una nuova formulazione del prospetto da cui risulti l'anno di accertamento dell'entrata e le pertinenti riscossioni nei cinque esercizi successivi, al fine di formulare una stima più corretta della quota da destinare al fondo svalutazione crediti.

Tutto ciò premesso:

- considerato che il Bilancio di previsione 2015 - sperimentale risulta elaborato in conformità delle indicazioni fornite con nota MEF Rgs n. 85081 del 31 ottobre 2014;
- visto il rispetto dei limiti di spesa previsti dalla normativa vigente, per i quali si fa rinvio a quanto già verificato nella relazione al bilancio di previsione 2015 allegata al verbale n. 9/2014 del Collegio;
- avuto riguardo a quanto previsto per il risultato di amministrazione dal comma 4 dell'articolo 6 del Decreto Ministeriale n. 75 del 1 ottobre 2013, Ministero dell'economia e delle finanze, pubblicato in GU n. 75 del 5/11/2013, sulla sperimentazione della tenuta della contabilità finanziaria sulla base della nuova configurazione del principio della competenza finanziaria ai sensi dell'articolo 25, comma 1, del Decreto legislativo 31/5/2011 n. 9, nonché dal punto n. 9 dell'allegato n. 2 del decreto in argomento.

Il Collegio dei revisori, tenuto conto della documentazione esaminata, responsabilmente attestata dall'Ente, esprime parere favorevole all'approvazione, ai sensi dell'articolo 9, comma 3, lettera d), della legge n. 84/1994, del Bilancio di previsione 2015 dell'Autorità portuale di Ancona da parte del Comitato portuale, la cui deliberazione dovrà essere trasmessa al Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti per la relativa approvazione di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, ai sensi dell'articolo 12, comma 2, lettera a), della legge n. 84/1994.

La seduta termina alle ore 19,00

Letto, approvato e sottoscritto.

Roma, 26 gennaio 2015

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Francesco Tulimieri (Presidente)

D.ssa Maria Antonietta Cubellis (Componente)

D.ssa Venere Brignola (Componente)

