



VERBALE RELATIVO AL BILANCIO DI PREVISIONE

VERBALE N. 14/2018

In data 30 ottobre 2018 alle ore 11:15, presso la sede legale dell'Autorità di Sistema Portuale del Mare Adriatico Centrale in Ancona, Molo Santa Maria, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei Revisori dei conti, nelle persone di:

Dott. Gianluca Dente	Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze	Presente
Dott. Piergiorgio Dini	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	Presente

per procedere all'esame del Bilancio di Previsione dell'anno 2019.

La dott.ssa Antonella De Pasquale, componente effettivo in rappresentanza del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, ha comunicato, sia ai membri del Collegio medesimo, sia agli uffici dell'Ente, l'impossibilità a partecipare alla riunione odierna.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori con email del 23 ottobre 2018, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Responsabile dell'Ufficio economico-finanziario, Rag. Marisa Bontempi, 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 precitato 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.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 12:00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Copia del presente verbale viene inviato al Ministero dell'Economia e delle Finanze, alla Corte dei Conti e al Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, in base alla normativa vigente.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Gianluca Dente

Dott. Piergiorgio Dini

(Presidente)

(Componente)

Autorità di Sistema Portuale del Mare Adriatico Centrale

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2019 predisposto dall'Ente è stato trasmesso al Collegio dei Revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota email del 23 ottobre 2018, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

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, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- a) il Bilancio pluriennale;
- b) la Relazione programmatica del Presidente;
- c) la Relazione tecnica;
- d) la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto delle apposite istruzioni impartite con la Circolare del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 25735 del 08 ottobre 2018 avente per oggetto "Indicazioni per la formazione dei bilanci di previsione per l'esercizio 2019" e tiene conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire nel corso dell'esercizio, come descritti nella relazione programmatica.

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013.

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e complessivamente prevede un disavanzo di competenza di euro 43.304.997, determinato dal saldo algebrico **positivo** tra le entrate e le spese di parte corrente di euro 3.900.444 e quello di parte capitale **negativo** di euro 47.205.441. La copertura del predetto disavanzo è assicurata dall'utilizzo del presunto avanzo di amministrazione stimato per la fine dell'esercizio 2018, di euro 89.995.773,13.

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2019, redatto sia in termini di competenza che di cassa, è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2019						
Entrate			Previsione definitiva anno 2018	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2019	Differenza % Previsione di cassa anno 2019
Entrate Correnti - Titolo I		Euro	14.548.611,00	327.587	14.876.198,00	2,25 14.654.941,00
Entrate conto capitale Titolo II		Euro	5.183.715,00	-4.716.100	467.615,00	90,98 5.311.165,00
Gestioni speciali Titolo III		Euro				
Partite Giro Titolo IV		Euro	1.828.000,00	738.500	2.566.500,00	40,40 2.621.348,00
Totale Entrate			21.560.326,00	-3.650.013	17.910.313,00	16,93 22.587.454,00
Avanzo es. 2018	amministrazione utilizzato	Euro	13.957.658,50		43.304.997,00	
Totale Generale		Euro	35.517.984,50		61.215.310,00	

Spese		Previsione definitiva anno 2018	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2019	Differenza %	Previsione di cassa anno 2019
Uscite correnti Titoli I	Euro	10.653.836,00	321.918	10.975.754,00	3,02	11.014.944,00
Uscite conto capitale Titolo II	Euro	23.036.148,00	24.636.908	47.673.056,00	106,95	29.488.227,00
Gestioni speciali Titolo III	Euro					
Partite Giro Titolo III	Euro	1.828.000,00	738.500	2.566.500,00	40,40	2.779.000,00
Totale Uscite	Euro	35.517.984,00	25.697.326	61.215.310,00	72,35	43.282.171,00
Disavanzo di amministrazione	Euro					
Totale Generale	Euro	35.517.984,00		61.215.310,00		43.282.171,00

Si fa presente che l'Ente, avendo adottato dal 1 gennaio 2015 il nuovo Piano dei Conti Integrato, rappresenta le spese per natura, creando un disallineamento dei dati rappresentati nello schema di bilancio redatto ai sensi del DPR n. 97/2003, dove invece sono rappresentate per finalità. Tale disallineamento è costituito unicamente dall'importo inerente il TFR, che secondo il Piano dei Conti Integrato è contabilizzato tra le spese correnti.

Si fa altresì presente che, l'Ente ha recepito le modifiche apportate dal decreto del MEF del 06 marzo 2017 al Piano dei Conti Integrato.

Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2019
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	82.349.112,14
Riscossioni previste	22.587.454,00
Pagamenti previsti	43.282.171,00
Saldo finale di cassa	61.654.395,14

Inoltre, nella tabella che segue, viene data dimostrazione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (anno 2018)	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	85.724.889,85
Residui attivi iniziali	+	23.709.668,33
Residui passivi iniziali	-	4.621.209,47
Avanzo di amministrazione al 1 gennaio 2018	=	104.813.348,71
Accertamenti/impegni 2018		
Entrate accertate esercizio 2018	+	21.560.326,00
Uscite impegnate esercizio 2018	-	35.517.984,50
variazioni nei residui 2018		
Variazioni residui attivi (solo minori residui attivi)	-	860.655,06
Variazioni residui passivi (solo minori residui passivi)	+	737,98
Avanzo di amministrazione all'anno 2018		89.995.773,13

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2018, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2018</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2019</i>	<i>Differenza %</i>
Entrate Contributive	Euro				
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	438.611,00	207.587	646.198,00	47,33
Altre Entrate	Euro	14.110.000,00	120.000	14.230.000,00	0,85
Totale	Euro	14.548.611,00	327.587	14.876.198,00	2,25

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2017, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2018</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2019</i>	<i>Differenza %</i>
Entrate per alienazione beni patrimoniali e riscossione di crediti	Euro	5.165,00	0	5.165,00	
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	Euro	5.178.550,00	-4.716.100	462.450,00	91,07
Accensione di prestiti	Euro				
Totale	Euro	5.183.715,00	-4.716.100	467.615,00	90,98

Tale scostamento delle entrate in conto capitale è essenzialmente dovuto alla non capitalizzazione dei trasferimenti relativi al gettito IVA e al fondo perequativo (art. 18bis, L.84/94), in quanto non sono ancora pervenuti i decreti di assegnazione.

ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2018, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Spese Correnti Titolo I</i>		<i>Previsione Definitive anno 2018</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza anno 2019</i>	<i>Differenza %</i>
Funzionamento	Euro	4.432.884,00	304.673	4.737.557,00	6,87
Interventi diversi	Euro	6.220.952,00	17.245	6.238.197,00	0,28
Oneri comuni	Euro				
Trattamenti di quiescenza integrativi e sostitutivi	Euro				
Accantonamenti a fondi rischi ed oneri	Euro				
Totale	Euro	10.653.836,00	321.918	10.975.754,00	3,02

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2018, sono così costituite:

Spese Conto capitale		Previsione Definitiva 2018	Variazioni	Previsione Competenza 2019	Differenza %
Investimenti	Euro	23.036.148,00	24.036.908	47.673.056,00	106,95
Oneri comuni	Euro				
Accanton. per uscite future	Euro				
Accanton. per ripristino investimenti	Euro				
Totale	Euro	23.036.148,00	24.636.908	47.673.056,00	106,95

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 2.566.500, comprendono le entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrate al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

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:

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa (importo in euro)	Previsione (importo in euro)
Spese per gli organi	==	==	==
Spese per studi e consulenze	d.l.78/2010,art.6, c.7	811	811
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	d.l. 78/2010, art.6, comma 8	2.245	2.244 (ulteriormente ridotta a 2.127 perché ricompresa nel calcolo dei consumi intermedi)
Spese per formazione	d.l.78/2010,art.6,c.13	4.583	4.580 (ulteriormente ridotta a 4.320 come sopra)
Spese per missioni	d.l.78/2010,art.6,c.12	3.506	3.500 (ulteriormente ridotta a 2.127 come sopra)
Spese per autovetture	d.l.78/2010,art.6,c.14	1.731	1.731
Spese per consumi intermedi	d.l.95/2012, art.8, c.3 d.l.66/2014, art.50,c.3	548.605	723.255

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. Tale somma ammonta ad euro 122.429.

Si fa presente che per quanto riguarda i consumi intermedi il maggior importo previsto, pari ad euro 723.255, è giustificato dalla copertura di premi assicurativi anche per i nuovi porti confluiti nella competenza dell'Autorità di Sistema Portuale con il recente D. Lgs n. 169/2016.

CONCLUSIONI

Sulla base delle informazioni date, la previsione del disavanzo di competenza risulta pari ad euro 43.304.997. Tenuto conto che l'avanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre 2018 è pari ad euro 89.995.773, la gestione finanziaria dell'esercizio 2019 dovrebbe concludersi con un avanzo pari ad euro 46.690.776, di cui euro 44.990.850 vincolato (come da allegata relazione dell'Ente). Pertanto la stima dell'avanzo disponibile per l'anno 2019 risulta essere pari ad euro 1.699.926.

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;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2019.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Gianluca Dente

Dott. Piergiorgio Dini

(Presidente)

(Componente)

