VERBALE RELATIVO ALLA 2^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE

VERBALE N. 8/2020

In data 30 novembre 2020 alle ore 9:30 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. Dente Gianluca	Presidente del Collegio in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze	Presente
Dott.ssa Antonella de Pasquale	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	Assente*
Dott. Piergiorgio Dini	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	Presente

*La dott.ssa De Pasquale ha comunicato la propria impossibilità a partecipare al Presidente del Collegio.

per procedere all'esame della Proposta di Variazione n. 2 - decisionale - al Bilancio di Previsione relativo all'anno 2020.
Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori con e-mail del 17 novembre 2020, 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 della proposta di cui trattasi, dal Responsabile dell'Ufficio economico-finanziario, Rag. Marisa Bontempi, appositamente invitata dall'organo di controllo, per fornire allo stesso tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.
Il Collegio, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche alla suindicata proposta di Variazione, redige la relazione che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.
Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 10:00 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 (Presidente)

Dott. Piergiorgio Dini (Componente)

A D S P
MARE ADRIATICO CENTRALE
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE

Il Responsabile della Divisione
Bilancio, Contabilità e Patrimonio
Rag. Marisa Bontempi

Allegato 1

Autorità di Sistema Portuale del Mare Adriatico Centrale

RELAZIONE RELATIVA ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO

Parere sulla Proposta di Variazione n. 2 - decisionale -

al Bilancio di previsione anno 2020

Con e-mail del 17 novembre 2020 è stata trasmessa la proposta di variazione n. 2 - decisionale - al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020 proposta dal Presidente dell'Ente al Comitato di Gestione, sulla quale il Collegio dei Revisori dei conti è tenuto a rendere il parere di competenza, in attuazione a quanto previsto dall'articolo 14 del Regolamento di amministrazione e contabilità.

CONSIDERAZIONI GENERALI

A decorrere dal 1 gennaio 2017 l'Autorità di Sistema Portuale del Mare Adriatico Centrale ha redatto i bilanci (a partire dal preventivo 2017, compreso l'attuale assestamento) secondo gli schemi previsti dalla disciplina contabile vigente, ovvero dal DPR n. 97/2003, in attesa dell'entrata in vigore del regolamento di cui all'art. 4, comma 3), lettera b), del D. Lgs. n. 91 del 31 maggio 2011, avvalendosi della facoltà di affiancare ai predetti schemi quelli contenuti nel decreto 1 ottobre 2013 (sperimentazione della tenuta della contabilità finanziaria secondo il nuovo principio della competenza c.d. "potenziata"), in quanto coerenti con gli schemi previsti dal citato, nuovo, regolamento, così come indicato nella determina adottata dal Ragioniere Generale dello Stato in data 20 dicembre 2016 al termine del biennio di sperimentazione.
Per quanto riguarda, invece, le voci di bilancio, l'Ente ha adottato, in via definitiva, dal 1 gennaio 2015, il Piano dei Conti Integrato di cui al Decreto 4 ottobre 2013, n.132. Tali voci trovano raccordo con i capitoli del bilancio redatto secondo gli schemi del DPR 97/2003.

La proposta di variazione n. 2/2020 - decisionale - prevede maggiori entrate per euro 1.239.848,00 e minori uscite per euro 44.628.499,00.
L'avanzo di amministrazione presunto per l'anno 2020 è pari ad euro 63.360.316,40 (tenuto conto che sono stati già eliminati residui attivi per euro 22.022,05 e residui passivi per euro 9.863,91).

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATE

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

Entrate correnti			
Capitolo*	**Descrizione**	**Variazione + Competenza**	**Variazione - Competenza**
111/010	Trasferimenti da Ministeri	187.533	
114/070	Contributi Progetti Comunitari		104.738
123/030	Interessi attivi da altri soggetti	10.000	
124/010	Recuperi e rimborsi diversi	52.000	
	Totale entrate correnti	249.533	104.738
222/010	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	850.000	
224/030	Contributi progetti comunitari		78.947
	Totale entrate in conto capitale	850.000	78.947
	Partite di giro	324.000	
	Totale variazioni entrate	1.423.533	183.685
	SALDO variazione entrate	1.239.848	

**Per capitolo si intende l'esposizione secondo il DPR n. 97/2003 (ovvero secondo la finalità). Si ricorda che l'Autorità di Sistema Portuale del Mare Adriatico Centrale dal 2015 ha adottato il Piano Integrato dei Conti, in base al quale l'esposizione viene fatta per voci di entrata e di spesa secondo la natura economica.*

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

Spese correnti			
Capitolo	**Descrizione**	**Variazione + competenza**	**Variazione - competenza**
111/010	Rimborsi spese al Presidente dell'Autorità Portuale		12.000
111/20	Rimborsi spese ai membri del Comitato Portuale		9.000
111/30	Rimborsi spese agli organi di controllo		3.000
112/020	Emolumenti fissi al personale dipendente		27.998
112/040	Oneri della contrattazione decentrata o aziendale		4.500
112/060	Indennità e rimborsi spese per missioni	4.173	
112/070	Emolumenti al personale non dipendente dell'Ente	42.013	
112/90	Spese per l'organizzazione di corsi per il personale e partecipazione	6.000	

	a spese per corsi indetti da Enti o Amministrazioni varie		
112/100	Oneri previdenziali, assistenziali ed Irap a carico dell'Autorità Portuale		9.515
113/030	Spese per pulizia-spese di riscaldamento dei locali a disposizione dell'Autorità	2.000	
113/031	Interventi di manutenzione ordinaria agli immobili utilizzati dall'Ente		8.000
113/040	Locazioni passive		500
113/050	Spese per consulenze ed altre analoghe prestazioni professionali		811
113/060	Utenze varie	9.000	
113/070	Materiale di economato e facile consumo	4.500	
113/080	Abbonamento periodici e riviste	2.000	
113/090	Spese postali	500	
113/100	Spese diverse connesse al funzionamento degli uffici	57.300	
113/160	Spese di rappresentanza	160	
121/010	Prestazioni di terzi per la gestione dei servizi portuali - spese per utenze portuali varie - spese di riscaldamento	22.000	
121/020	Prestazioni di terzi pe manutenzioni, riparazioni, adattamenti diversi delle parti comuni in ambito portuale	27.300	
121/050	Oneri di gestione della security		100.000
121/070	Materiale di facile consumo	4.000	
121/080	Spese diverse varie		63.000
121/150	Progetti Comunitari		29.615
123/010	Interessi passivi, spese e commissioni bancarie		1.500
125/010	Restituzioni e rimborsi diversi	127.028	
126/010	Spese per liti, arbitrati, risarcimenti e accessori		13.000
126/040	Spese per realizzo delle entrate		5.000
126/060	Fondo speciale per i rinnovi contrattuali in corso		40.000
	Totale spese correnti	307.974	327.439
Spese conto capitale			

211/010	Acquisto, costruzione, trasformazione di opere portuali ed immobiliari - approfondimento fondali		28.723.645
211/020	Prestazioni di terzi per manutenzioni straordinarie delle parti comuni in ambito portuale, compresa la manutenzione dei fondali		15.827.389
211/030	Azioni per lo sviluppo strategico del porto - studi, progettazioni, investimenti, ricerche, logistica		185.000
212/010	Azioni di impianti, attrezzature, macchinari ed altri beni mobili		197.000
	Totale spese conto capitale		44.933.034
	Partite di giro	324.000	
	Totale variazioni spese	631.974	45.260.473
	SALDO variazione spese	-44.628.499	

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE *anno 2020*						
Entrate		*Previsione definitive anno 2019**	*Variazioni in aumento*	*Variazioni in diminuzione*	*Importo aggiornato*	*Previsione aggiornata di cassa anno 2020*
Entrate Correnti Titolo I	Euro	15.643.788		2.967.424	12.676.364	13.927.528
Entrate conto capitale Titolo II	Euro	7.910.457		5.203.899	2.706.558	6.512.769
Gestioni speciali Titolo III	Euro					
Partite Giro Titolo IV	Euro	2.846.500		256.000	2.590.500	2.607.162
Totale Entrate		**26.400.745**	**0**	**8.427.323**	**17.973.422**	**23.047.459**
Avanzo es. 2019 amministrazione utilizzato	Euro				43.159.612	
Totale Generale	**Euro**					
Spese		*Previsione definitive anno 2019*	*Variazioni in aumento*	*Variazioni in diminuzione*	*Importo aggiornato*	*Previsione aggiornata di cassa anno 2020*
Uscite correnti Titoli I	Euro	11.790.635	154.094		11.944.729	12.018.608
Uscite conto capitale Titolo II	Euro	27.952.653	18.645.152		46.597.805	27.975.415
Gestioni speciali Titolo III	Euro					
Partite Giro Titolo III	Euro	2.846.500		256.000	2.590.500	2.737.772
Totale Uscite	Euro	**42.589.788**	**18.799.246**	**256.000**	**61.133.034**	**42.731.795**
Disavanzo di amministrazione	Euro					
Totale Generale	**Euro**					

**La previsione definitiva per il 2019 considera il dato dell'assestamento di bilancio 2019*

In definitiva dalle variazioni di bilancio apportate emerge un disavanzo di competenza pari ad euro 43.159.612. Considerato che l'avanzo di amministrazione al 1 gennaio 2020 risulta pari ad euro 106.532.086, l'avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio 2020 è stimato in euro 63.372.474. Tenuto conto, altresì, che sono stati già eliminati residui attivi per euro 22.022,05 e residui passivi per euro 9.863,91, il predetto avanzo è ulteriormente stimato in euro 63.360.316,40.

Tale somma risulta non disponibile/vincolata per complessivi euro 61.892.676, come di seguito:

- per euro 818.000 per il TFR per il personale dipendente;
- per euro 46.305 per crediti di difficile esigibilità;
- per euro 114.169 per il recupero delle competenze al personale dipendente (d.l.78/2010);
- per euro 59.468.202 per finanziamenti di interventi portuali;
- per euro 1.446.000 per nuovo vincolo relativo a contributo statale assegnato nel 2020 ("Fondo per la progettazione di interventi prioritari"), di cui al D.M.171/2019 E D.M.4781/2020.

L'avanzo disponibile presunto alla fine dell'esercizio 2020 risulta essere pari ad euro 1.467.640.

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio ha verificato che le variazioni proposte tengono conto dei limiti delle nuove norme di contenimento previste dalla vigente normativa in materia, introdotte con la Legge 160/2019 recante "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022".
Con Circolare n.9/2020 il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha fornito chiarimenti in ordine all'applicazione della legge su indicata, anche con particolare riguardo ai tetti di spesa.
L'Autorità, tenuto conto delle disposizioni contenute nei commi da 590 a 600 della Legge 160/2019, di quanto chiarito con la predetta Circolare n.9/2020 e recependo le istruzioni impartite dal MIT con la nota prot. n. 26778 del 30.10.2020 relativa all'approvazione del 1°assestamento al bilancio 2020, ad eccezione della parte relativa alla determinazione dei limiti di spesa, ha provveduto alla rideterminazione del tetto per l'anno in corso, sulla base delle spese per acquisto di beni e servizi del triennio 2016/2018 (anziché sulla base del biennio 2017/2018), con esclusione di quelle relative a progetti finanziati e alla vigilanza per la Security portuale.
L'Autorità ha provveduto, altresì, a redigere un prospetto riepilogativo delle variazioni apportate sulle voci U.1.03 "Acquisto di beni e servizi" indicando per ogni voce di spesa lo stanziamento inziale desunto dal bilancio di previsione 2020, la riduzione operata in applicazione del limite, l'importo escluso dal calcolo (emergenza Covid-19, security, progetti finanziati) e l'importo assestato post contenimento: tale prospetto è allegato all'assestamento in esame.

Dal predetto calcolo è emerso il seguente risultato:

media triennio 2016/2018 (tetto)	Previsioni iniziali 2020	Riduzioni operate	Previsione aggiornata
4.761.201	5.193.954	461.878	4.732.076

CONCLUSIONI

Il Collegio sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio, **esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di Variazione al Bilancio n. 2 - decisionale - al bilancio di previsione per l'anno 2020 da parte dell'Organo di vertice.**

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Dente Gianluca (Presidente) _____

Dott. Piergiorgio Dini (Componente) _____

A D S P
MARE ADRIATICO CENTRALE
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE

Il Responsabile della Divisione
Bilancio, Contabilità e Patrimonio
Rag. Marisa Bontempi