VERBALE RELATIVO AL BILANCIO DI PREVISIONE

VERBALE N. 9/2020

In data 30 novembre 2020 alle ore 10:30, 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 del Bilancio di Previsione dell'anno 2020.
Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori con email del 24 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 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 2020 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 11:00 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)

Allegato 1

Autorità di Sistema Portuale del Mare Adriatico Centrale

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE

PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021 predisposto dall'Ente è stato trasmesso al Collegio dei Revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota email del 24 novembre 2020, 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

Con nota prot. n. 25521 del 16 ottobre 2020, il Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, ad oggetto "Indicazioni per la formazione dei bilanci di previsione per l'esercizio finanziario 2021 - Proroga per la presentazione", in considerazione di quanto rappresentato dall'Associazione dei Porti Italiani con nota prot.760 del 12 ottobre 2020, e dell'eccezionalità del momento, ha comunicato la proroga, al 30 novembre 2020, del termine previsto dal Regolamento di Amministrazione e di Contabilità per deliberare l'approvazione del bilancio di revisione per l'esercizio finanziario 2021.
Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo 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, le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013, nonché della Circolare de Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n.4 dell'8 febbraio 2019.
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 48.992.163, determinato dal saldo algebrico positivo tra le entrate e le spese di parte corrente di euro 2.221.902 e quello di parte capitale negativo di euro 51.214.065. La copertura del predetto disavanzo è assicurata dall'utilizzo del presunto avanzo di amministrazione stimato per la fine dell'esercizio 2020, di euro 63.360.316.
Il **Bilancio di Previsione** dell'esercizio 2021, redatto sia in termini di competenza che di cassa, è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE *anno 2021*							
Entrate			*Previsione definitive anno 2020*	*Variazioni +/-*	*Previsione di competenza anno 2021*	*Differenza %*	*Previsione di cassa anno 2021*
Entrate Correnti - Titolo I		Euro	12.676.364	611.018	13.287.382	4.82	13.339.498
Entrate conto capitale Titolo II		Euro	2.706.558	-2.017.308	689.250	-74,53	6.700.534
Gestioni speciali Titolo III		Euro					
Partite Giro Titolo IV		Euro	2.590.500	421.000	3.011.500	16,25	3.011.500
Totale Entrate			**17.973.422**	**-985.290**	**16.988.132**	**-5,48**	**23.051.532**
Avanzo es. 2019	amministrazione utilizzato	Euro	43.159.612		48.992.163		
Totale Generale		**Euro**	**61.133.034**		**65.980.295**		
Spese			*Previsione definitive anno 2020*	*Variazioni +/-*	*Previsione di competenza anno 2021*	*Differenza %*	*Previsione di cassa anno 2021*
Uscite correnti Titoli I		Euro	11.944.729	-879.249	11.065.480	-7,36	11.948.167

Uscite conto capitale Titolo II	Euro	46.597.805	5.305.510	51.903.315	11,39	48.238.772,41
Gestioni speciali Titolo III	Euro					
Partite Giro Titolo III	Euro	2.590.500	421.000	3.011.500	16,25	3.288.772
Totale Uscite	Euro	61.133.034	4.847.261	65.980.295	7,93	63.475.711,41
Disavanzo di amministrazione	Euro					
Totale Generale	**Euro**	**61.133.034**		**65.980.295**		63.475.711,41

Si fa altresì presente che l'Ente ha recepito le modifiche apportate dal decreto MEF del 06 marzo 2017 al Piano dei Conti Integrato, nonché le ultime modifiche apportate dal decreto del MEF del 25 gennaio 2019.
Dal 1° gennaio 2019 l'Ente, inoltre, ha adottato la codifica SIOPE+ per i pagamenti e le riscossioni.

Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno *2021*
Descrizione	***Importo***
Saldo cassa presunto iniziale	75.191.127,22
Riscossioni previste	23.051.532,00
Pagamenti previsti	63.475.711,41
Saldo finale di cassa	34.766.947,81

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 2020)	*Segno algebrico*	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	94.875.463,22
Residui attivi iniziali	+	21.001.424,71
Residui passivi iniziali	-	9.344.801,39
Avanzo di amministrazione al 1 gennaio 2020	=	**106.532.086,54**
Accertamenti/impegni 2020		
Entrate accertate e previste esercizio 2020	+	17.973.422,00
Uscite impegnate esercizio 2020	-	61.133.034,00
variazioni nei residui 2020		
Variazioni residui attivi *(solo minori residui attivi)*	-	22.022,05
Variazioni residui passivi *(solo minori residui passivi)*	+	9.863,91
Avanzo di amministrazione all'anno 2020		**63.360.316,40**

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2020, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate Correnti		*Previsione Definitiva 2020*	*Variazioni*	*Previsione Competenza 2021*	*Differenza %*
Entrate Contributive	Euro				
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	595.264	-198.075	397.189	-33,28
Altre Entrate	Euro	12.081.100	809.093	12.890.193	6,70
Totale	Euro	**12.676.364**	**611.018**	**13.287.382**	4,82

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2020, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate Conto Capitale		*Previsione Definitiva 2020*	*Variazioni*	*Previsione Competenza 2021*	*Differenza %*
Entrate per alienazione beni patrimoniali e riscossione di crediti	Euro	5.165	0	5.165	//
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	Euro	2.701.393	-2.017.308	684.085	-74,68
Accensione di prestiti	Euro				
Totale	Euro	**2.706.558**	**-2.017.308**	**689.250**	-74,68

Tale scostamento delle entrate in conto capitale è essenzialmente dovuto alla capitalizzazione nell'esercizio 2020 del trasferimento statale denominato "Fondo per la progettazione di interventi prioritari" e del contributo regionale destinato all'intervento di "Ristrutturazione del mercato ittico nel poto di Ancona".
Sia nell'esercizio 2020, sia nell'esercizio 2021, non è stato possibile prevedere i fondi relativi al gettito IVA e al fondo perequativo (art. 18bis, L.84/94), in quanto non sono pervenuti i decreti di assegnazione.

ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2020, sono rappresentate nella seguente tabella:

Spese Correnti **Titolo I**		*Previsione Definitive anno 2020*	*Variazioni*	*Previsione Competenza anno 2021*	*Differenza %*
Funzionamento	Euro	4.925.822	3.002	4.928.824	0,06
Interventi diversi	Euro	7.018.907	-882.251	6.136.656	-12,57
Oneri comuni	Euro				
Trattamenti di quiescenza integrativi e sostitutivi	Euro				
Accantonamenti a fondi rischi ed oneri	Euro				
Totale	Euro	**11.944.729**	**-879.249**	**11.065.480**	**-7,36**

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2020, sono così costituite:

Spese Conto capitale		*Previsione Definitiva 2020*	*Variazioni*	*Previsione Competenza 2021*	*Differenza %*
Investimenti	Euro	46.597.805	5.305.510	51.903.315	11,39
Oneri comuni	Euro				
Accanton. per uscite future	Euro				
Accanton. per ripristino investimenti	Euro				
Totale	Euro	**46.597.805**	**5.305.510**	**51.903.315**	11,39

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 3.011.500, 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 nuove norme di contenimento introdotte dalla legge di bilancio n.160/2019 recante "Bilancio di previsione dello Sato 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 teti di spesa.
L'Autorità, tenuto conto delle disposizioni contenute nei commi da 590 a 600 della Legge 160/2019 e di quanto chiarito con la predetta Circolare n.9/2020, ha provveduto alla determinazione del nuovo tetto di spesa per l'anno 2021, in esame, sulla base delle spese per acquisto di beni e servizi del triennio 2016-2018, con esclusione di quelle relative a progetti finanziati e alla vigilanza per la Security portuale.

	2016	2017	2018	Media (tetto)
Totale voci 1.03	4.966.207,20	5.877.217,64	6.299.219,21	
Vigilanza Security	731.196,12	1.026.658,94	945.046,39	
Progetti finanziati	53.121,65	32.038,28	70.979,40	
Voci soggette a tetto	4.181.889,43	4.818.520,42	5.283.193,42	4.761.201,09

E' stanziata, far le spese correnti, la somma di euro 134.464, per il versamento al bilancio dello Stato, da effettuare entro il 30 giugno 2021, corrispondente a quanto dovuto nell'esercizio 2018, per le riduzioni di spesa, incrementato del 10%.

CONCLUSIONI

Sulla base delle informazioni date, la previsione del disavanzo di competenza risulta pari ad euro 48.992.163. Tenuto conto che l'avanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre 2020 è pari ad euro 63.360.316, la gestione finanziaria dell'esercizio 2021 dovrebbe concludersi con un avanzo pari ad euro 14.368.153, di cui euro 13.954.601 vincolato (come da allegata relazione dell'Ente). Pertanto la stima dell'avanzo disponibile per l'anno 2021 risulta essere pari ad euro 413.552.
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;

- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2021.

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