

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'AUTORITÀ DI  
SISTEMA PORTUALE DEL MARE ADRIATICO SETTENTRIONALE  
AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021**  
*di cui all'art. 7, cc. 1 e 6 del Regolamento di amministrazione e contabilità*

**1. PREMESSA**

Il Bilancio di previsione per l'esercizio 2021 è stato redatto in conformità a quanto previsto dall'art. 7 del vigente Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Autorità e risulta composto dai seguenti documenti:

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

e corredato dai seguenti allegati:

1. bilancio triennale 2021–2023;
2. relazione programmatica del Commissario straordinario;
3. tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione al 31.12.2020;
4. programma triennale 2021–2023 e l'elenco annuale dei lavori pubblici per l'anno 2021;
5. pianta organica del personale e la consistenza numerica del personale in servizio al 31.07.2020.

ivi inclusa la presente

6. relazione del Collegio dei revisori dei conti.

Si rappresenta inoltre che l'Ente, a fronte di quanto previsto dal decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 2013, n. 132 e dalla circolare del Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato n. 27 del 9 settembre 2015, ha correlato lo schema del bilancio in esame con le voci del Piano dei conti integrato, come richiesto nella nota n. 20646 del 19 ottobre 2015 della Direzione generale per la vigilanza sulle Autorità portuali, le infrastrutture portuali ed il trasporto marittimo e per vie d'acqua interne del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti.

Nelle more infine della conclusione della procedura di revisione delle Missioni e programmi di cui al cd. "allegato 6" al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 1° ottobre 2013, l'Ente ha redatto il predetto allegato riepilogativo delle spese per missioni e programmi secondo le indicazioni nel tempo fornite dalla Ragioneria generale dello Stato.

In termini generali si osserva che il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2021 presenta un saldo di competenza di € 6.550.482; ne segue che

l'avanzo di amministrazione al 31.12.2021, con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2020 (pari a € 11.950.505), ammonterà ad € 18.500.987.

## 2. ESAME DEI DOCUMENTI CONTABILI

### a) Preventivo finanziario

La Tabella 1 raccoglie in Titoli i dati relativi alla previsione delle entrate e delle uscite per l'anno 2021, rispetto a quelli definitivi previsti per l'anno 2020.

Le Entrate complessivamente previste ammontano ad € 102.702.957, con un aumento rispetto a quelle definitivamente previste per l'anno precedente (€ 71.419.832). Le Uscite previste per l'anno 2021 ammontano complessivamente ad € 96.152.475, a fronte dei 70.941.797 euro dell'anno precedente.

**Tabella n. 1** (in migliaia di Euro)

	TITOLI	PREV. 2020	PREV. 2021	Differenza
ENTRATE	I – Entrate correnti	45.079	<b>47.251</b>	2.172
	II – Entrate in conto capitale	20.043	<b>47.954</b>	27.911
	III – partite di giro	6.298	<b>7.498</b>	1.200
	TOTALE ENTRATE	71.420	<b>102.703</b>	31.283

	TITOLI	PREV. 2020	PREV. 2021	Differenza
USCITE	I – Uscite correnti	32.522	<b>27.608</b>	- 4.914
	II – Uscite in conto capitale	32.122	<b>61.046</b>	28.924
	III – partite di giro	6.298	<b>7.498</b>	1.200
	TOTALE USCITE	70.942	<b>96.152</b>	25.210

### Entrate

Le entrate correnti (Titolo I) previste ammontano complessivamente a € 47.251.281, costituite principalmente dal gettito della tassa portuale (€ 14.600.000, Conto 121.10), della tassa di ancoraggio (€ 5.600.000, Conto 121.30) e dai redditi e proventi patrimoniali riferibili agli introiti per canoni demaniali (€ 24.000.000, Conto 123.10).

Le entrate in conto capitale (Titolo II) previste ammontano ad € 47.953.676, costituite principalmente dai finanziamenti dello Stato per esecuzione di opere infrastrutturali (€ 42.663.676, Categoria 2.2.1) e dalla previsione di utilizzo dell'anticipazione a breve concessa dall'Istituto Cassiere (€ 5.000.000, Categoria 2.3.2).

### Uscite

Le uscite correnti (Titolo I) previste per l'anno 2021 ammontano complessivamente ad € 27.608.475, costituite essenzialmente da oneri per il personale (€ 8.269.000 - Categoria 1.1.2), spese per acquisto di beni e servizi (€ 2.329.500 - Categoria 1.1.3), uscite per prestazioni istituzionali (€ 7.295.000 -

Categoria 1.2.1), per trasferimenti passivi (€ 2.263.500 – Categoria 1.2.2), per oneri finanziari (€ 1.000.000 – Categoria 1.2.3) e per uscite non classificabili in altre voci (€ 5.200.000 – Categoria 1.2.6).

I documenti contabili in esame sono stati redatti nel rispetto dei nuovi limiti alla spesa introdotti, a partire dall'esercizio 2020, dall'art. 1, commi 590 e seguenti, della Legge 160/2019.

In particolare la previsione di spesa per acquisto di beni e servizi del 2021 non supera la media della spesa sostenuta per le medesime finalità nel triennio 2016-2018 al netto delle spese la cui esclusione è consentita dalla norma.

Nello specifico la spesa prevista per acquisto di beni e servizi nel 2021 ammonta a € 6.885.700 ed è inferiore al limite pari ad € 6.887.029.

Risulta rispettata anche la riduzione della spesa per la gestione corrente del settore informatico pari al 10% della spesa annuale media sostenuta nel biennio 2016-2017 prevista, per il triennio 2020-2022 dai commi 610-613 della citata L. n. 160/2019. Nello specifico la spesa prevista nel 2021 ammonta ad € 758.405 ovvero al 90% della media sostenuta nel biennio 2016-2017 pari ad € 842.673.

Risulta infine rispettato anche il limite di spesa di cui all'art. 6, comma 14 del D.L. 78/2010 (convertito con L. 122/2010), ovvero l'unico limite di spesa applicato all'Autorità e che non ha cessato di applicarsi ai sensi della L. 160/2019.

Gli stanziamenti, inoltre, contenuti nella Categoria 1.2.6 ("uscite non classificabili in altre voci") comprendono i riversamenti previsti dal comma 594 della citata legge n. 160/2019 pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018 in applicazione delle norme di contenimento alla spesa che hanno cessato di applicarsi (€ 1.087.667) incrementato del 10% (€ 108.767) a cui va ad aggiungersi la somma da versare in applicazione della citata norma ancora in vigore (€ 3.196) per un totale complessivo di € 1.199.629.

Di quanto sopra l'Autorità ne fornisce conto mediante la predisposizione dei prospetti richiesti dai ministeri vigilanti.

La previsione delle uscite in conto capitale (Titolo II) ammontano ad € 61.046.000, costituite principalmente da investimenti in immobili ed opere (€ 51.250.000 – Categoria 2.1.1), finalizzate all'attuazione del programma di interventi infrastrutturali, nonché alla manutenzione straordinaria, e dalla spesa concernente la quota capitale delle rate di ammortamento dei mutui pluriennali oltre al rimborso di finanziamenti a breve termine (complessivamente € 8.611.000 – Categoria 2.2.1).

Le spese per partite di giro, allocate al Titolo III, ammontano ad € 7.948.000 e pareggiano con le corrispondenti entrate. Le somme previste in partite di giro si riferiscono prevalentemente alle ritenute previdenziali e fiscali operate sulle competenze spettanti al personale e sui compensi dei professionisti, da versare, successivamente, agli Enti competenti.

La previsione di cassa espone riscossioni di entrate per € 106.664.229 ed erogazioni di spese per € 109.344.446 con un saldo negativo di € 2.680.217.

## b) Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria

### La gestione di competenza

Nel quadro generale riassuntivo sono riportati i risultati differenziali della gestione finanziaria di competenza e di cassa. Da essi si evince che dal Bilancio preventivo 2021 scaturisce un avanzo finanziario di competenza di parte corrente (entrate correnti – spese correnti) pari ad € 19.642.806 utilizzato a copertura del disavanzo finanziario in conto capitale di € 13.092.324 (saldo dei movimenti in conto capitale), che produce comunque un saldo positivo della gestione di competenza per complessivi € 6.550.482.

Tale avanzo di gestione, sommato all'avanzo di amministrazione alla data del 31.12.2020 (calcolato in € 11.950.505), genera un avanzo di amministrazione finale presunto per il 2021 di € 18.500.987. Nella determinazione dell'avanzo di amministrazione previsto alla fine del 2021 l'ente ha tenuto conto della parte vincolata dell'avanzo di amministrazione presunto alla fine dell'esercizio 2020 relativa al mancato riconoscimento dei contributi per manutenzione ordinaria ex art. 6 della legge n. 84/1994 per € 1.639.156 ed al fondo oneri ex art. 17, comma 15 bis Legge 84/1994 per € 40.000.

A fronte di quanto sopra, l'avanzo di amministrazione non vincolato, sul totale previsto al 31.12.2021, calcolato in € 18.500.987, risulta pari ad € 16.821.831.

### La gestione dei residui

La Tabella 2 riporta la situazione previsionale dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2021, per singoli titoli, messa a confronto con quella presunta dell'esercizio 2020:

**Tabella n. 2 (in migliaia di Euro)**

	TITOLI	PREV. 2020	PREV. 2021	Differenza
ATTIVI	I – Entrate correnti	17.311	<b>16.000</b>	- 1.311
	II – Entrate in conto capitale	136.973	<b>134.436</b>	- 2.537
	III – partite di giro	441	<b>328</b>	- 113
	TOTALE RESIDUI ATTIVI	154.725	<b>150.764</b>	- 3.961
PASSIVI	I – Uscite correnti	8.505	<b>5.411</b>	- 3.094
	II – Uscite in conto capitale	194.264	<b>184.324</b>	- 9.940
	III – partite di giro	842	<b>684</b>	- 158
	TOTALE RESIDUI PASSIVI	203.611	<b>190.419</b>	- 13.192

La previsione circa la consistenza dei residui attivi e passivi risulta, rispetto all'esercizio precedente, diminuita rispettivamente di € 3.961.272 e di € 13.191.971.

### c) Conto economico

La Tabella 3 riporta 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, mettendoli a confronto con quelli presunti dell'esercizio 2020:

**Tabella n. 3** (in migliaia di Euro)

	PREV. 2020	PREV. 2021	Differenza
<b>RICAVI</b>	46.579	<b>47.251</b>	672
<b>COSTI</b>	46.559	<b>44.813</b>	-1.746
<b>UTILE DI ESERCIZIO</b>	20	<b>2.438</b>	2.418

I costi sono costituiti da spese correnti che danno luogo a movimenti finanziari per € 27.608.475 e da oneri che non generano movimenti finanziari per € 17.205.000, di cui ammortamenti per € 16.775.000 ed accantonamenti per trattamento di fine rapporto pari a € 430.000.

I ricavi sono costituiti prevalentemente da tasse portuali per € 14.600.000, di ancoraggio per € 5.600.000 e da canoni demaniali per € 24.000.000.

### d) Bilancio di previsione pluriennale

Il bilancio di previsione pluriennale redatto ai sensi dell'art. 5 del Regolamento, espone l'andamento delle entrate e delle spese nel triennio 2021-2023, in termini di competenza.

Nell'intero periodo viene data copertura finanziaria a tutte le opere inserite nel Programma triennale dei lavori pubblici adottato dall'ente con decreto n. 477 del 13 agosto 2020 e che, ai sensi dell'art. 7 del Regolamento, costituisce allegato al bilancio di previsione tenendo conto dei finanziamenti attesi nel periodo dallo Stato per l'esecuzione di opere infrastrutturali.

## 3. CONCLUSIONI

---

Come evidenziato nella presente Relazione, il bilancio preventivo 2021 e l'allegato bilancio pluriennale 2021-2023, in quanto documento di programmazione di medio periodo (redatto in sintonia con il Programma triennale dei lavori pubblici), unitamente alla Relazione del Commissario straordinario dell'Autorità, definiscono gli obiettivi dell'Ente per l'anno 2021 e le linee di intervento per il triennio.

In relazione a quanto esaminato:

- considerato che il bilancio di previsione 2021 risulta elaborato in conformità a quanto disposto dal Regolamento dell'Autorità;
- verificato che il bilancio di previsione 2021 rispetta i limiti di spesa previsti dalla normativa vigente;
- accertato che la spesa prevista trova completa copertura nei mezzi finanziari iscritti in entrata e che vengono tutelati dall'Ente gli equilibri di bilancio;

il Collegio dei revisori dei conti, ai sensi dell'articolo 9, comma 5, lettera c) della legge n. 84/1994, esprime parere favorevole all'ulteriore corso del bilancio di previsione riguardante l'esercizio finanziario 2021.

Letto, approvato e sottoscritto.

Roma, 12 novembre 2020

PER IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
IL PRESIDENTE

*Dott. Angelo Passaro*