AUTORITA' PORTUALE DI PALERMO
RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2014

(Allegato al verbale n. 9/2013 del 22/10/2013)

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha esaminato il bilancio di previsione esercizio 2014 trasmesso allo Stesso giusto quanto disposto dall'art. 7 del vigente Regolamento di Amministrazione e contabilità dell'Ente.

La responsabilità della redazione compete all'Organo amministrativo dell'Ente. E' responsabilità del Collegio dei Revisori dei Conti formulare valutazioni e giudizi sulla regolarità amministrativo-contabile

Il bilancio di previsione si compone dei seguenti elaborati:

- preventivo finanziario,
- quadro riassuntivo della gestione finanziaria;
- preventivo economico.

Al bilancio di previsione sono allegati:

- il bilancio pluriennale;
- la relazione programmatica del Presidente;
- la tabella dimostrativa del presunto avanzo di amministrazione al 31/12/2013,
- il programma triennale di opere pubbliche,
- la pianta organica del personale e la consistenza numerica delle unità in servizio al 31.07.2012 (n. 48 unità oltre il Segretario generale).

Lo schema di Bilancio 2014 è redatto secondo le disposizioni contenute nel regolamento di contabilità dell'Ente approvate il 28/06/2007 dal Comitato Portuale, per quanto non previsto dal regolamento, in armonia alle norme contenute nel D.P.R. 97/2003.

Per la contabilità economica, sono state osservate le disposizioni di cui al Decreto Legislativo 279/97.

Si è tenuto conto delle indicazioni, del M.E.F., volte al contenimento della spesa pubblica, di cui alle Leggi 78/2010, 122/2010 e 135/2012 contenute, tra l'altro, nelle circolari del Dipartimento della R.G.S. -I.G.F. - Uff. II n. 40 del 23/12/2010 e n. 28 del 07/09/2012 nonché della circolare del Dipartimento della R.G.S. -I.G.F. - Uff. II-VI n. 31 del 23/10/2012.

Si è tenuto conto altresì della Legge 24/12/2012 n. 228 (legge di stabilità 2013).

Sono state osservate inoltre le indicazioni per la formazione del bilancio di previsione

per l'esercizio 2014 del M.I.T. – D.G. Porti –Div. 2 prot. 10297 del 19/09/2013.

In ordine all'applicazione del D.P.C.M del 12 dicembre 2012 recante "definizione delle linee guida generali per generali per l'individuazione delle missioni delle amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art. 11 comma 11, lettera a) del d. lgs 31/5/2011, n. 91- Circolare M.E.F.-R.G.S. n. 23 del 13 maggio 2013 così come disposto dal M.I.T. – D.G. Porti –Div. 2 prot. 9920 del 06/09/2013 l'Autorità Portuale provvederà a predisporre un "prospetto riepilogativo", il cui modello sarà diramato dal M.E.F., nel quale riassumere la spesa classificata per missioni e programmi.

I principi contabili recepiti dal Regolamento riguardano la pianificazione, la programmazione e il budget, le cui linee sono state elaborate in relazione al piano operativo triennale e definite come linee strategiche dall'organo deliberante.

Il documento contabile in esame presenta le risultanze indicate nel prospetto che segue, rapportate a quello dell'anno 2013, formulate sulla base della normativa in materia, nel rispetto degli obiettivi di finanza pubblica ed in linea con i vincoli di contenimento delle spese previsti dalle norme tuttora vigenti.

Nella tabella sotto riportata si evidenziano, in sintesi, le previsioni di bilancio che si prevede di realizzare in termini finanziari nell'esercizio 2014 rapportate con quelle dell'anno 2013.

Situazione riassuntiva		Prev. Defin. 2013	Previsione Parziale 2014	Totale
Avanzo di amministrazione		8.176.299		6.836.637
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI				
UPB 1.1	Entrate derivanti da trasferimenti correnti	0	0	
UPB 1.2	Entrate diverse	9.258.500	9.684.000	9.684.000
		9.258.500		
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
UPB 2.1	Entrate x alienazione. Immobiliz. tecniche	10.000	10.000	
	Realizzo di valori mobiliari	10.000	10.000	
UPB 2.2	Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	4.336.000	4.300.000	
UPB 2.2	Trasferimenti della Regione	6.242.304		
UPB 2.3	Accensione di prestiti	60.000	60.000	4.380.000
		10.658.304		
TITOLO III - PARTITE DI GIRO				
UBP 3.1	Entrate aventi natura di partite di giro	8.250.000	67.220.000	67.220.000
		8.250.000		
	Totale entrate	28.166.804		81.284.000

TITOLO I - USCITE CORRENTI				
UPB 1.1	Funzionamento	5.147.331	5.011.843	
UPB 1.2	Interventi diversi	3.816.158	4.342.157	
UPB 1.4	Trattamenti di quiescenza, integrativi e sostitutivi	289.000	300.000	
UPB 1.5	Accantonamenti a fondi rischi ed oneri	30.000	30.000	9.684.000
		9.282.489		
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE				
UPB 2.1	Investimenti	18.750.614	11.156.637	
UPB2.2	Oneri Comuni	60.000	60.000	11.216.637
		18.810.614		
TITOLO III - PARTITE DI GIRO				
UPB 3.1	Uscite aventi natura di partita di giro	8.250.000	67.220.000	67.220.000
		8.250.000		
	Totale uscite	36.343.103		88.120.637

In via preliminare il Collegio ha verificato che le previsioni definitive dell'esercizio 2014 riportate nel preventivo decisionale 2013 concordano con quelle del preventivo assestato 2013.

Per l'anno 2014 il totale delle previsioni di entrata, è di € 14.064.000, al netto del presunto avanzo di amministrazione applicato all'esercizio (€ 6.836.637) ed al netto delle partite di giro che si eguagliano in entrata ed in uscita (€ 67.220.000).

Nelle partite di giro risulta incluso il finanziamento a carico della Regione Siciliana per complessivi 59.000.000 di euro (accordo di programma del 27/10/2011). Tali somme saranno erogate con aperture di credito, accese presso la cassa regionale, la cui gestione e tenuta distinta dalla gestione del bilancio dell'Ente (art. 46 regolamento di amministrazione e contabilità).

Il totale generale delle entrate ammonta a € 81.284.000, con un incremento del 188,58% rispetto alle previsioni definitive dell'anno precedente (€ 28.166804). La differenza deriva principalmente dal finanziamento a carico della Regione Siciliana di cui sopra.

Le previsioni di cassa in entrata ammontano a complessivi € 118.516.804 con un incremento del 116,59 rispetto all'anno precedente (€ 54.717.467).

Le entrate correnti di € 9.684.000 finanziano le uscite correnti di pari importo e aumentano

del 4,6% rispetto a quelle previste nel 2013 (€ 9.258.000).

Le entrate previste in conto capitale sono di € 4.380.000 e diminuiscono del 58,90% rispetto a quelle previste nel 2013 (€ 10.658.304).

Sulla scorta di quanto dettagliatamente indicato nell'allegato tecnico al bilancio di previsione 2013 sottoscritto dal Dirigente dell'Area Finanziaria e dal Commissario Straordinario le entrate possono ritenersi attendibili. Si raccomanda di effettuare un continuo monitoraggio delle stesse nonché dei residui attivi anche al fine di evitare possibili prescrizioni.

La spesa complessiva prevista per il 2014 per competenza e per cassa ammonta rispettivamente ad € 88.120.637 e ad € 145.406.788 con notevole incremento rispetto a quella dell'esercizio 2013 (rispettivamente € 36.343.103 e € 99.158.730). L'incremento è da attribuire essenzialmente alle partite di giro di cui si è riferito in ordine alle entrate.

Le uscite di parte corrente sono previste in € 9.684.000 con un incremento del 4,32% circa rispetto alla medesima spesa stanziata nel 2013 (€ 9.282.489).

Nel dettaglio le spese di funzionamento di € 5.011.843 risultano inferiori del 2,63% circa rispetto a quelle dell'esercizio 2013 (5.147.331).

Viceversa sono in aumento le uscite per interventi diversi € 4.342.157 rispetto a quelle del 2013 € 3.816.158 con un incremento 13,78%.

Le spese in conto capitale previste nel 2014 in € 11.216.637 risultano in notevole calo (40,37%) rispetto a quello del 2013 € 18.810.614

Il fondo di riserva ammonta a € 91.707 corrispondente allo 0,94% delle uscite correnti risulta nei limiti del 3% previsto dal Regolamento di contabilità dell'Ente.

Le partite di giro pareggiano in entrata e uscita.

Si evidenzia che il disavanzo finanziario di € 6.836.637 è coperto dall'utilizzo parziale dell'avanzo di amministrazione presunto per € 11.970.040.

Nelle tabelle che seguono, vengono riportate le verifiche del rispetto dei limiti di spesa, previste dalla Legge 122/2010, dalla Legge 135/2012 e della Legge 24/12/2012 n. 228 (legge di stabilità 2013) di cui alla nota del M.I.T. – D.G. Porti –Div. 2 prot. 10297 del 19/09/2013.

VERIFICA NEL RISPETTO DEI LIMITI DI SPESA	
Spese per consulenze (art.6, comma 7 Legge 30 luglio 2010 n° 122)	
a) Spesa 2009	€ 156.088
b) Limite di spesa 2014 (max 20%)	€ 31.217
c) Somma da versare al Bilancio dello Stato entro il 31.10.2014 (a - b)	€ 124.871
(art. 1 comma 5 decreto legge 31 agosto 2013 , n.101)	

d) Limite di spesa 2014	€ 31.217
e) Spesa prevista nel 2014 (max 90%)	€ 28.095
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, rappresentanza (art.6, comma 8, Legge 30 luglio 2010 n° 122) (Al netto delle spese per mostre e convegni che concretizzano l'espletamento dell'attività istituzionale)	
a) Spese 2009	€ 15.630
b) Limite di spesa 2014(max 20%)	€ 3.126
c) Spesa prevista nel 2014	€ 3.126
d) Somma da versare al Bilancio dello Stato entro il 31.10.2014 (a-b)	€ 12.504
Spese per sponsorizzazioni (art.6, comma 9, Legge 30 luglio 2010 n° 122)	
a) Spesa 2009	€ -
b) Limite di spesa 2014	€ -
c) Somma da versare al Bilancio dello Stato entro il 31.10.2014 (a - b)	€ -
Spese per missioni nazionali e/o internazionali (art. 6, comma 12, Legge 30 luglio 2010 n° 122) (Al netto delle spese sostenute per missioni strettamente connesse ad accordi internazionali o indispensabili per la partecipazione a riunioni presso enti ed organismi internazionali o comunitari)	
a) Spesa 2009	€ 33.694
b) Limite di spesa 2014 (max 50%)	€ 16.847
c) Spesa prevista nel 2014	€ 16.847
d) Somma da versare al Bilancio dello Stato entro il 31.10.2014 (a - b)	€ 16.847
Spese per attività di formazione (art. 6, comma 13, Legge 30 luglio 2010 n° 122)	
a) Spesa 2009	€ 30.718
b) Limite di spesa 2014 (max 50%)	€ 15.359
c) Spesa prevista nel 2014	€ 15.359
d) Somme da versare al Bilancio dello Stato entro il 31.10.2014 (a - b)	€ 15.359
Indennità, compensi, gettoni di presenza organi Autorità Portuale (art.6, comma 3, Legge 30 luglio 2010 n° 122)	
a) Riduzione 10% compenso Presidente	€ 16.385
b) Riduzione 10% gettoni di presenza Comitato Portuale	€ 2.767
c) Riduzione 10% compenso Revisori dei Conti	€ 4.299
d) Somma da versare al Bilancio dello Stato entro il 31.10.2014 (a + b + c)	€ 23.451

Indennità, compensi, gettoni di presenza organi Autorità Portuale (art. 5, comma 14, Legge 7 agosto 2012 n° 135)	
a) Riduzione 5% compenso Presidente	€ 8.193
b) Riduzione 5% compenso Revisori dei Conti	€ 2.149
c) Riduzione 5% gettoni di presenza Comitato Portuale	€ 1.384
d) Somma da versare al Bilancio dello Stato entro il 31.10.2014 (a+b+c)	€ 11.726
Spese per autovetture ed acquisto buoni taxi (art. 6, comma 14, Legge 30 luglio 2010 n° 122)	
a) Spesa 2009	€ 29.259
b) Limite di spesa 2012 (max 80%)	€23.407
c) Somma da versare al Bilancio dello Stato entro il 31.10.2014 (a-b)	€5.852
(art. 5, comma 2, Legge 7 agosto 2012 n° 135)	
d) Spesa 2011	€ 23.322
e) Limite di spesa 2014 (max 50%)	€ 11.661
f) Spesa prevista nel 2014	€ 11.661
Spese per consumi intermedi (art. 8, comma 3, Legge 7 agosto 2012 n° 135)	
a) Spesa prevista nel 2012	€ 868.602
b) Spesa sostenuta nel 2010	€ 878.311
c) Somma da versare al Bilancio dello Stato entro il 30.06.2014 pari al 10% della spesa sostenuta nel 2010	€ 87.831
d) Limite di spesa 2014 (a-c)	€ 780.771
e) Spesa prevista nel 2014 (a-c)	€ 780.771
Spese per mobili e arredi (art. 1 comma 141, legge 24 dicembre 2012 n. 228- legge di stabilità 2013)	
a) Media della spesa sostenuta negli anni 2012-2011	€ 16.704
b) Limite di spesa 2014 (max 20%)	€ 3.341
c) Spesa prevista nel 2014	€ 3.341
d) Somma da versare al Bilancio dello Stato entro il 30.06.2014	€ 13.363
Spese per manutenzione degli immobili utilizzati (art. 2, comma 618/623 L. 244/2007, come modificato dall'art. 8, Legge 30 luglio 2010 n° 122)	
a) Numero degli immobili	2
b) Valore degli immobili	€ 6.000.000
c) Limite di spesa (2%)	€ 120.000
d) Spesa prevista nel 2014	
Per manutenzione ordinaria	15.000
Per manutenzione straordinaria	€100.000

	In totale	€115.000
e) Spesa effettuata nel 2007		
	Per manutenzione ordinaria	8.761
	Per manutenzione straordinaria	0
	In totale	8.761
Eventuale differenza da versare nel bilancio dello Stato entro il 30/06/2014(e - c)		

Il preventivo economico presenta i seguenti dati di sintesi dei risultati che si prevedono di realizzare nell'esercizio, rapportati a quelli dell'anno precedente:

	ES. 2014	Es. 2013
Valore della Produzione	€ 9.684.000	€ 9.038.500
Costi della produzione	€ 9.802.419	€9.105.912
Differenza	-€ 118.419	-€ 67.412
Totale partite straordinarie	-€40.000	€120.000
Imposte dell'esercizio	€182.000	€250.000
Disavanzo economico	-€340.419	-€197.412

Da quanto sopra rappresentato, nell'anno 2014, si prevede di realizzare un risultato negativo di gestione, al netto delle imposte dell'esercizio, di € 340.419 nella considerazione che il conto economico registra anche il costo degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali calcolati prudenzialmente sulla scorta dei dati storici.

Il bilancio di previsione pluriennale presenta in sintesi le seguenti risultanze:

BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE

ENTRATE

Avanzo di amministrazione

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI

TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

TITOLO III - PARTITE DI GIRO

E3.1.1 Categoria 3.1.1 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

TOTALE ENTRATE

Totale a pareggio

	2014	2015	2016
Avanzo di amministrazione	6.836.637	2.000.000	1.000.000
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	9.684.000	10.000.000	10.000.000
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.380.000	67.580.000	122.580.000
TITOLO III - PARTITE DI GIRO			
E3.1.1 Categoria 3.1.1 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	67.220.000	93.000.000	26.000.000
TOTALE ENTRATE	81.284.000	170.580.000	158.580.000
Totale a pareggio	88.120.637	172.580.000	159.580.000

USCITE**TITOLO I
USCITE
CORRENTI**

	2014	2015	2016
TITOLO I USCITE CORRENTI	€9.684.000	€9.690.000	€ 9.690.000
TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	€11.216.637	€69.890.000	€ 123.890.000
TITOLO III - PARTITE DI GIRO	€67.220.000	€93.000.000	€ 26.000.000
TOTALE USCITE	€88.120.637	€172.580.000	€ 159.580.000

Per quanto attiene agli interventi che si prevede di realizzare nel prossimo triennio si rinvia al programma triennale delle opere pubbliche 2014 - 2016 porti di Palermo e Termini Imerese allegato al bilancio.

L'avanzo di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2013, come si evince dall'apposita tabella dimostrativa allegata risulta di € 11.970.040.

Di esso la parte vincolata ammonta a € 11.741.699 mentre quella disponibile è di € 228.341.

Di seguito vengono indicati gli interventi destinati ad essere finanziati dal suddetto utilizzo:

Parte vincolata:

Trattamento Fine Rapporto	€ 1.400.000
Fondo per rischi ed oneri	€ 82.000
Manutenzione Straordinaria fondo perequativo anno 2012	€ 2.000.000
Manutenzione Straordinaria fondo perequativo anno 2013	€ 4.400.000
Risorse Legge 413/98	€ -
Riqualficazione Stazione Marittima Legge 358/2003	€ 3.859.699
<u>TOTALE</u>	€ 11.741.699

Parte disponibile: € 228.341.

Nel bilancio 2014 vengono utilizzati complessivamente € 6.836.637 dei quali € 6.700.000 di parte vincolata ed € 136.637 delle quota disponibile.

Dall'esame degli elaborati contabili e dai dati di sintesi, si può asserire che nella compilazione dei medesimi sono stati soddisfatti i principi di cui al D.P.R. 97/2003 e al Decreto Legislativo 31 maggio 2011, n. 191, quali quello dell'unità, integrità, attendibilità, della competenza finanziaria, dell'unicità e del pareggio del bilancio.

Il Collegio, considerato che il documento contabile è stato predisposto nel rispetto

delle norme vigenti e di quelle contenute nel regolamento di contabilità dell'Ente, nonché di quelle relative al contenimento della spesa prima citate, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione 2014.

L'Autorità Portuale provvederà a predisporre e trasmettere alle Amministrazioni Vigilanti, per essere allegato al bilancio di previsione, un "prospetto riepilogativo", il cui modello sarà diramato dal M.E.F., nel quale riassumere la spesa classificata per missioni e programmi così come disposto dal M.I.T. – D.G. Porti –Div. 2 prot. 9920 del 06/09/2013.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Orazio Dimarco FIRMATO

Dott. Carlo Schiavone FIRMATO

Dott.ssa Anna Schianchi FIRMATO

Area Finanziaria
Il Dirigente
Rag. Agnese La Placa

**COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE**