

**RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018**

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2018 è stato predisposto dal Dirigente dell'Area Finanziaria, dal Segretario Generale, ai sensi del Regolamento di Amministrazione e Contabilità della soppressa Autorità portuale di Palermo, e dal Presidente secondo l'art.8, comma 2 del D. Lgs. 169/2016 e redatto in termini di competenza e cassa, con l'osservanza dei principi di continuità, annualità, universalità e di pareggio finanziario tra le entrate e le uscite.

Il presente documento è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti per il relativo parere di competenza, con vari inoltri, a partire dalla e-mail del 23 ottobre 2017 sino alla e-mail del 26 ottobre 2017, in evidente difformità, a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123 nonché dall'art. 7 comma 2 del Regolamento di amministrazione e contabilità della soppressa Autorità Portuale di Palermo. Conseguentemente l'esame, da parte del Collegio, della documentazione a corredo del bilancio è risultata inevitabilmente parziale e riferito alla mera regolarità amministrativo-contabile.

L'elaborato tiene conto delle indicazioni pervenute dal Ministero vigilante nonché delle novità legislative introdotte dal D.Lgs.4 agosto 2016 n.169 recante norme sulla "Riorganizzazione e semplificazione della disciplina concernente le Autorità portuali di cui alla Legge 28 gennaio 1994, n.84, in attuazione dell'art.8, comma 1, lettera f) della Legge 7 agosto 2015, n.124" nonché del D.Lgs. 18 aprile 2016, n.50 "Attuazione delle Direttive 2014/23/UE, 2014/24/UE e 2014/25/UE sull'aggiudicazione dei contratti di concessione, sugli appalti pubblici e sulle procedure d'appalto degli enti erogatori nei settori dell'acqua, dell'energia, dei trasporti e dei

servizi postali nonché per il riordino della disciplina vigente in materia di contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture".

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

1) Preventivo finanziario decisionale e gestionale;

2) Quadro generale riassuntivo;

3) Preventivo economico;

ed è corredato dai seguenti allegati:

- a) Bilancio pluriennale 2018-2020;
- b) Relazione programmatica del Presidente;
- c) Relazione tecnico-contabile;
- d) Tabella dimostrativa del risultato presunto di amministrazione;
- e) Pianta organica del personale;
- f) Tabella di correlazione fra gli schemi di bilancio previsti dal D.P.R. 97/2003 e le voci del piano integrato, previsto dal D.P.R. 132/2013;
- g) Quadro di riclassificazione "mission-programma" ex D. Lgs. 91/2011;

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto delle apposite istruzioni impartite con la Circolare MIT prot. 27253 del 10 ottobre 2017 avente per oggetto "Indicazioni per la formazione dei bilanci di previsione per l'esercizio 2018" 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.

Il bilancio di previsione in esame prevede, complessivamente, entrate ed uscite di pari importo (€ 50.365.845) che sono determinate dal saldo algebrico tra l'avanzo di parte corrente (€ 788.721) ed il disavanzo di parte capitale (€ 10.344.506), determinato dal saldo algebrico tra le entrate e le spese di parte capitale. La copertura del predetto disavanzo (€

9.555.785) è assicurata dall'utilizzo del presunto avanzo di amministrazione stimato per la fine dell'esercizio corrente.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2018, redatto in termini di competenza e di cassa e

così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2018						
Entrate	Previsioni definitive anno 2017	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2018	Differenza %	Previsioni di cassa anno 2018	
Entrate Correnti - Titolo I	11.672.890	4.557.170	16.230.060	39,04%	17.646.674	
Entrate c/Capitale- Titolo II	7.223.626	11.266.374	18.490.000	155,97%	40.901.232	
Partite di giro - Titolo III	5.103.854	986.146	6.090.000	19,32%	24.714.202	
Tot. Entrate	24.000.370	16.809.690	40.810.060		83.262.108	
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	11.874.146		9.555.785			
TOTALE GENERALE	35.874.516		50.365.845			
Spese	Previsioni definitive anno 2017	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2018	Differenza %	Previsioni di cassa anno 2018	
Uscite Correnti - Titolo I	11.572.890	3.868.449	15.441.339	33,43%	15.842.534	
Uscite c/Capitale- Titolo II	19.197.772	9.636.734	28.834.506	50,20%	70.977.948	
Partite di giro - Titolo III	5.103.854	986.146	6.090.000	19,32%	24.714.202	
Tot. Uscite	35.874.516	14.491.329	50.365.845		111.534.684	
TOTALE GENERALE	35.874.516		50.365.845			

Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riequilibrato di dati di cassa (art.13, c.1, L.243/2012)	
Descrizione	Importo
Saldo iniziale di cassa presunto	27.854.056
Riscossioni previste	83.262.109
Pagamenti previsti	111.116.165
Saldo finale di cassa	0

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

- Entrate Tributarie: l'aumento del 34,75% è dovuto allo stanziamento delle tasse di ancoraggio provenienti dai porti di Trapani e Porto Empedocle;
- Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazione di servizi: l'aumento del 6,50% è dovuto ad una previsione di entrate provenienti dai porti di Trapani e Porto Empedocle;

Analisi delle entrate correnti e relativi scostamenti.

ENTRATE CORRENTI		Previsione	Definitiva 2017	Variazioni	Previsione di competenza 2018	Differenza %
Entrate derivanti da trasferimenti correnti						
Entrate tributarie	687.390	238.870	926.260	34,75%		
Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazione di servizi	5.439.000	353.300	5.792.300	6,50%		
Redditi e proventi patrimoniali	3.715.500	3.615.000	7.330.500	97,30%		
Poste correttive e compensative di spese correnti	400.000	350.000	750.000	87,50%		
Entrate non classificabili in altre voci	1431000	0	1431000	0		
Totale	11.672.890	4.557.170	16.230.060			

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

ENTRATE CORRENTI

ESAME DELLE ENTRATE

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2017 +/-		AVANZO DI AMM.NE AL 31 DICEMBRE 2017	
Fondo Cassa al 1 gennaio	32.483.591	+	60.150.076
Residui Attivi iniziali	60.150.076	+	79.234.087
Residui Passivi iniziali	79.234.087	-	13.399.580
Avanzo di am.mn al 1 gennaio 2017	13.399.580		
Entrate accertate es. 2017	14.067.618	+	16.404.454
Uscite impegnate es. 2017	16.404.454	-	240.383
Variazioni residui attivi effettuate	240.383	-	0
Variazioni residui passivi effettuate	0	+	10.706.638
Entrate presunte	10.706.638	+	10.335.061
Uscite presunte	10.335.061	-	0
Variazioni residui attivi presunte	0	-	0
Variazioni residui passivi presunte	0	+	11.193.938

Analisi delle entrate in conto capitale e relativi scostamenti.

- Entrate per trasferimenti dello Stato: la categoria riguarda le somme provenienti dalla ripartizione annuale del fondo perequativo (L. 296/2006) e del fondo previsto dall'art. 18/bis L. 84/1994 e risulta azzerata in quanto allo stato attuale non è pervenuta idonea documentazione attestante la relativa assegnazione;

ENTRATE C/CAPITALE		Definitiva 2017	Variazioni	Previsione di competenza 2018	Differenza %
Alienazione immobili e diritti reali	-	-	-	-	-
Alienazione di immobilizzazioni tecniche e beni immateriali	10.000	-	-	10.000	0,00%
Realizzo di valori mobiliari	10.000	-	-	10.000	0,00%
Riscossione Crediti	-	-	-	-	-
Trasferimenti dello Stato	1.567.480	- 1.567.480	-	-	-100,00%
Trasferimenti dalla Regione	5.466.146	12.833.854	18.300.000	18.300.000	234,79%
Assunzione di altri debiti finanziari	170.000	-	-	170.000	0,00%
Totale	7.223.626	11.266.374	18.490.000	18.490.000	

sono rappresentate nella seguente tabella:

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2017,

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

- Empedocle ipotizzando l'applicazione dei diritti fissi e dei canoni suppletivi in vigore nel porto di Palermo;
- Redditi e proventi patrimoniali: la voce comprende oltre ai canoni storici del porto di Palermo e Termini Imerese, anche i proventi derivanti dai canoni concessori di Trapani e Porto Empedocle;
- Poste correttive e compensative di spese correnti: l'aumento del 97,3% è dovuto all'applicazione al regime IVA dello "split-payment" relativo all'attività commerciale, secondo le prescrizioni di "Arconet";

- Entrate per trasferimenti dalla Regione: lo stanziamento si riferisce alle risorse che saranno trasferite in base al cronoprogramma presentato dal RUP.
- Spese di Funzionamento: l'incremento è dovuto a maggiori stanziamenti destinati al pagamento delle indennità degli organi istituzionali ed a maggiori oneri legati alla costituzione del "fondo pianta organica" per consentire l'ampliamento della medesima per il raggiungimento degli obiettivi prefissati. A tal proposito il Collegio attende di conoscere le risultanze della richiesta di parere inviata al MIT dall'Autorità a proposito del rimborso delle spese di trasferimento del Presidente;
- Spese per interventi diversi: l'incremento è dovuto a maggiori stanziamenti destinati anche alla manutenzione ordinaria dei porti di Trapani e Porto Empedocle, ad una maggiore valorizzazione delle spese promozionali, come descritti nella nota preliminare ed al maggior stanziamento per IVA in seguito all'applicazione dello "split-payment" che prevede che le spese vengano impegnate al lordo dell'imposta.
- Accantonamenti a fondi rischi ed oneri: l'aumento è legato ad una maggiore valorizzazione del fondo rischi per fronteggiare l'azzeramento delle quote

Analisi delle Spese Correnti e relativi scostamenti.

SPSE CORRENTI		Previsione Definitiva 2017	Variazioni	Previsione di competenza 2018	Differenza %
Funzionamento	5.329.970	2.285.428	7.615.398	-42,88%	
Interventi Diversi	5.972.920	1.429.988	7.402.908	23,94%	
Oneri Comuni	-	-	-	-	-
Treatamenti di quiescenza integrativi e sostitutivi	240.000	20.000	220.000	-8,33%	
Accantonamenti a fondi rischi ed oneri	30.000	173.034	203.034	576,78%	
Totale	11.572.890	3.888.450	15.441.340		

rappresentate nella seguente tabella:

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2017, sono

ESAME DELLE SPESE
SPSE CORRENTI

- Entrate per trasferimenti dalla Regione: lo stanziamento si riferisce alle risorse che

In proposito, il Collegio prende atto che, nelle more delle valutazioni finali del "tavolo tecnico" costituito presso il MEF per la determinazione dei limiti di spesa per l'anno 2018 ed a seguito di quanto comunicato dal MIT, con circolare prot. 27253 del 10 ottobre 2017, l'Ente ha predisposto il bilancio di previsione nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa. Per quanto concerne la fissazione dei

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 6.090.000, 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 ordinari e da questi rimborsate.

PARTITE DI GIRO

Analisi Spese in conto capitale.
L'aumento riferito alle spese per investimenti è dovuto, quasi unicamente, allo stanziamento previsto per i lavori dei moli sopralfutto e sottalfutto del porto di Termini Imerese.

SPESA C/CAPITALE		Previsione		Definitiva 2017		Variazioni		Previsione di competenza		Differenza %	
		2018						2018			
Investimenti	19.027.772	9.836.734	28.864.506	170.000	170.000	0,00%					
Oneri Comuni	170.000	-	170.000	19.197.772	9.836.734	29.034.506					
Totale	19.197.772	9.836.734	29.034.506								

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2017, sono così costituite:

SPESA IN CONTO CAPITALE

societarie delle partecipate dall'Autorità. A tal proposito il Collegio ha chiesto di essere aggiornato sugli sviluppi con maggiori elementi di dettaglio rispetto alle partecipazioni societarie di cui trattasi.

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa (importo in euro)	Previsione (importo in euro)
Spese per studi e consulenze	Art. 6, c.7, D.L.78/2010	31.217	31.217
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, di pubblicità e rappresentanza	Art. 6, c.8, D.L.78/2010	3.126	3.126
Spese per missioni	Art. 6, c.12, D.L.78/2010	16.847	16.847
Spese per formazione	Art. 6, c.13, D.L.78/2010	15.359	15.359
Spese per autovetture ed acquisto buoni taxi	Art. 6, c.13, D.L.78/2010	6.997	6.997
Spese per consumi intermedi	Art. 8, c.3, L. 135/2012 + art. 50, c.3 D.L. 66/2014	735.856	735.856

limiti di spesa, ai sensi della normativa vigente, ed il relativo computo del versamento al Bilancio dello Stato sono stati applicati mantenendo quelli previsti per i soli porti di Palermo e Terminali Inerese, fissati complessivamente in euro 735.856. Lo stanziamento dei relativi capitoli risulta superiore, complessivamente per l'importo di € 31.948 per tener conto dell'introduzione della normativa in materia di *split-payment*.

Si riportano nella seguente tabella le tipologie di spesa che sono state oggetto di riduzioni di spesa in attuazione delle specifiche misure di contenimento:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste possono essere considerate attendibili;
- le spese previste sono stimate in relazione all'ammontare delle risorse utilizzate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;

Il Collegio considerato che:

CONCLUSIONI

Per le specifiche si rimanda alla parte finanziaria.

dei crediti al netto delle imposte.

depurate degli oneri finanziari ed incrementate dagli ammortamenti e della svalutazione

I costi della produzione, a loro volta, corrispondono alle uscite correnti, anch'esse

immobilizzazioni immateriali.

dell'importo dei contributi in c/capitale, pari all'importo dell'ammortamento delle

Come prescritto, il valore della produzione corrisponde alle entrate correnti aumentato

	2018	2017
A) Valore della Produzione	16.810.060	11.337.206
B) Costi della Produzione	15.472.274	10.749.890
Differenza tra Valore e Costi della Produzione	1.337.786	587.316
C) Proventi ed oneri finanziari	-	-
Risultato prima delle imposte	1.337.786	587.316
Imposte d'esercizio	717.460	549.000
Avanzo/Disavanzo Economico	620.326	38.316

presenta un avanzo pari a € 620.326 costi determinato:

Il preventivo economico, redatto secondo lo schema previsto dall'articolo 2425 del C.C.,

PREVENTIVO ECONOMICO

Tale somma ammonta ad euro 377.665.

le somme da versare al bilancio dello Stato, per effetto delle summate riduzioni di spesa.

Il Collegio ha preso atto che tra le uscite correnti, in apposito capitolo, sono state stanziare

• risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

ritiene di potersi esprimere favorevolmente sull'approvazione da parte del Comitato di Gestione dell'Autorità di Sistema del Mare di Sicilia occidentale della proposta di Bilancio di previsione per l'anno 2018, fermo restando quanto indicato nelle premesse della presente relazione.

A seguito dell'approvazione del Piano Operativo Triennale l'Autorità dovrà assicurare la coerenza del presente bilancio di previsione 2018 con il contenuto del predetto Piano, dandone tempestiva informazione al Collegio.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. SALVATORE GIBBI (Presidente)
 Dott. GIUSEPPE DE TORRES (Componente)

