

## AUTORITÀ PORTUALE DI GIOIA TAURO

### VERBALE 48/20 COLLEGIO DEI REVISORI

Il giorno 18 del mese di dicembre dell'anno 2020, alle ore 15:00, in modalità telematica, si è riunito il Collegio dei revisori dei conti, per procedere all'esame del Bilancio di Previsione dell'anno 2021.

sono presenti:

- |                                       |            |
|---------------------------------------|------------|
| - la dott.ssa Maria Teresa Mazzitelli | Presidente |
| - il dott. Fabio Solano               | Componente |
| - la dott.ssa Barbara Verdicchio      | Componente |

Assiste alla seduta il dott. Luigi Ventrici Dirigente Area Finanza - Controllo - Risorse Umane.

In via preliminare, il Collegio rappresenta che la riunione si svolge tramite collegamento dei partecipanti in audio-conferenza, anziché nella sede dell'Autorità Portuale atteso che il Governo con il DPCM 8-9 marzo 2020, ha adottato misure straordinarie, al fine di contenere la diffusione del virus Covid-19.

Il Collegio ha ricevuto la documentazione inerente al Bilancio di previsione 2021 dell'Autorità Portuale di Gioia Tauro con e-mail del 12 dicembre c.m. Ha quindi proceduto all'esame della stessa ed ha redatto l'unita relazione che forma parte integrante del presente verbale. L'approvazione del predetto bilancio è iscritta all'ordine del giorno del Comitato portuale convocato il 22 dicembre 2020.

Il presente verbale, a cura della segreteria dell'Ente, verrà notificato ai Ministeri vigilanti nonché alla Corte dei conti

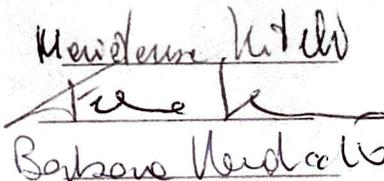
La seduta ha termine alle ore 16:15

Il Collegio dei Revisori dei Conti

D.ssa Maria Teresa Mazzitelli

Dott. Fabio Solano

Dott. ssa Barbara Verdicchio



**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ANNO 2021  
DELL'AUTORITÀ PORTUALE DI GIOIA TAURO**

Il Bilancio di previsione per l'esercizio 2021, predisposto nelle forme previste dal vigente regolamento di amministrazione e contabilità dell'Autorità portuale è corredato da tutti i documenti previsti all'art. 7, commi 5 e 6, del citato regolamento ed è redatto nel rispetto dei principi di cui all'articolo 3.

Il documento in esame risulta, quindi, composto da:

- 1) Preventivo finanziario;
- 2) Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- 3) Preventivo economico;

nonché dai seguenti allegati:

- 4) Relazione programmatica del Presidente che evidenzia, tra l'altro, ai sensi dell'art. 4 del regolamento, gli obiettivi dell'azione da svolgere ed i criteri in base ai quali sono stati quantificati gli stanziamenti di bilancio;
- 5) Bilancio pluriennale, ai sensi dell'articolo 5, che descrive in termini finanziari le linee strategiche dell'Ente coerentemente evidenziate nella relazione programmatica;
- 6) Il Programma triennale delle opere (art. 14 legge 109/94 e s.m. e i.);
- 7) Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020;
- 8) La pianta organica e la consistenza numerica al 31/07/2020.

ivi inclusa la presente relazione del Collegio dei revisori dei conti.

Inoltre sono allegati:

- Piano dei Conti Intergrato D.P.R. 132/2013;
- Prospetto riepilogativo delle spese per missioni e per programmi.

**Considerazioni generali**

Il predetto bilancio, è stato predisposto sulla base di un pre-consuntivo formulato sui dati contabili effettivi della gestione al 4 novembre 2020, conformemente a quanto stabilito nel Regolamento di contabilità nonché alle istruzioni impartite dal Ministero Vigilante per l'elaborazione delle tabella da utilizzare ed allegare al bilancio 2021 al fine di consentire una immediata lettura dell'avvenuto rispetto dei limiti di spesa disposti dalla legge 160/2019 di cui si tratterà nella parte dedicata alle spese.

Il bilancio di previsione 2021, strutturato per unità previsionale di base, presenta i seguenti dati finanziari complessivi e evidenzia, in coerenza con l'art. 3 del Regolamento di contabilità, i saldi differenziali fra le partite correnti e le partite in conto capitale.

Da tale raffronto risulta rispettato l'equilibrio di bilancio.

  
  
Ver

**BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - A SEZIONI CONTRAPPOSTE**

Avanzo presunto al 31/12/2020 euro 120.636.902,32

**BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - A SEZIONI CONTRAPPOSTE**

Avanzo presunto al 31/12/2020 € 120.636.902,32

<b>ENTRATE</b>		<b>USCITE</b>	
	<b>2021</b>		<b>2021</b>
Tasse merci	500.000	Oneri per organi ente	326.000
Proventi di autorizzazioni	190.000	Spese per il personale	3.366.500
Tasse ancoraggio	9.000.000	Spese acquisto beni e serv.	525.625
Contributi dello Stato	0,00	Spese per prest. istituzionali	2.030.000
Canoni di conc. af.to servizi	120.000	Trasferimenti passivi	700.000
Canoni demaniali	2.476.350	Oneri finanziari	5.000
Interessi attivi	16.000	Oneri tributari	320.000
Altre entrate	8.000	Rimborsi, spese per liti accantonamenti	2.920.000
<b>Entrate correnti</b>	<b>12.310.350</b>	<b>Uscite correnti</b>	<b>10.193.125</b>
<b>Saldo della gestione corrente</b>			<b>2.117.225</b>
Alienazione immobili	0,00	Opere e fabbricati	36.140.000
Contr. Stato per opere	0,00	Manutenzione straordinaria	250.000
Altre entrate in conto capitale	0,00	Progettazione	21.500
Trasferimenti dalla Regione	13.440.000	Immobilizzazioni materiali ed immateriali	210.000
		Partecipazioni	0,00
		Depositi e altri debiti finanziari	8.000
		Indennità di anzianità	0,00
<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>13.440.000</b>	<b>Uscite in conto capitale</b>	<b>36.629.500</b>
<b>Saldo della gestione in conto capitale</b>			<b>- 23.189.500</b>
Partite di giro	2.802.000		2.802.000
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>28.552.350</b>	<b>TOTALE USCITE</b>	<b>49.624.625</b>
		Risultato di gestione	- 21.072.274
<b>Avanzo complessivo al 31/12/2021</b>	<b>99.564.627</b>		

**Preventivo finanziario**

Si riportano di seguito le previsioni di competenza, raffrontate con quelle finali dell'esercizio precedente, che tengono conto delle variazioni adottate nel corso dell'anno 2020.

*ho*  
*mer*

	PREVISIONI DEFINITIVE 2020	VARIAZIONI	BILANCIO DI PREVISIONE 2021	PREVISIONE DI CASSA 2021
--	----------------------------------	------------	--------------------------------	-----------------------------

**ENTRATE per Unità Previsionale di Base**

<b>Titolo I - correnti</b>	<b>13.747.227,08</b>	<b>- 1.436.876,54</b>	<b>12.310.350,54</b>	<b>17.725.489,57</b>
1 01- Entrate proprie	9.690.000	0,00	9.690.000	9.741.707,79
1 02- Entrate derivanti da trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	298.951,00
1 03- Altre entrate	4.057.227,08	- 1.436.876,54	2.620.350,54	7.684.830,78
<b>Titolo II- conto capitale</b>	<b>17.840.000,00</b>	<b>- 4.440.000,00</b>	<b>13.440.000,00</b>	<b>69.817.834,00</b>
2 01- Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossioni di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00
2 02- Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	17.840.000,00	- 4.400.000,00	13.440.000,00	69.817.834,00
2 03- Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	
<b>Titolo III - partite di giro</b>	<b>2.802.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.802.000,00</b>	<b>2.807.000</b>
<b>Totale entrate</b>	<b>34.389.227,08</b>	<b>- 5.836.876,54</b>	<b>28.552.350,54</b>	<b>90.350.323,57</b>

**Uscite per Unità Previsionale di Base**

<b>Titolo I - correnti</b>	<b>12.051.727,08</b>	<b>- 1.858.302,08</b>	<b>10.193.125,00</b>	<b>16.667.446,14</b>
1 01- Funzionamento	4.163.408,18	54.716,82	4.218.125,00	4.653.415,87
1 02- Interventi diversi	6.500.764,90	- 525.764,90	5.975.000,00	12.014.030,27
1 04- Trattamenti di quiescenza, integrativi e sostitutivi	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti a fondi rischi ed oneri	1.387.554,00	- 1.387.554,00	0,00	0,00
<b>Titolo II- conto capitale</b>	<b>37.835.500,00</b>	<b>- 1.206.000,00</b>	<b>36.629.500,00</b>	<b>74.176.667,53</b>
2 01- Investimenti	37.829.500,00	- 1.206.000,00	36.623.500,00	74.170.667,53
2 02- oneri comuni	6.000,00	0,00	6.000,00	6.000,00
<b>Titolo III - partite di giro</b>	<b>2.802.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.802.000,00</b>	<b>2.802.000,00</b>
<b>Totale spese</b>	<b>52.689.227,08</b>	<b>- 3.064.602,08</b>	<b>49.624.625,00</b>	<b>93.646.113,67</b>
<b>RISULTATO DI GESTIONE</b>	<b>- 18.300.000,00</b>		<b>- 21.072.274,46</b>	

Le previsioni per il 2021 espongono un disavanzo di gestione di euro 21.072.274,46 quale differenza tra le entrate complessive per euro 28.552.350,54 e le spese complessive per euro 49.624.625,00 coperto mediante il presunto avanzo di amministrazione al 31/12/2020 pari ad euro 120.636.902,32 con un avanzo presunto di amministrazione al 31 dicembre 2021 di euro 99.564.627,86.

Entrate correnti	Uscite correnti	Situazione finanziaria
12.310.350,54	10.193.125,00	2.117.225,54

Il valore differenziale mostra la capacità delle entrate correnti di coprire le spese correnti.

Entrate c/capitale	Uscite c/capitale	Saldo movimenti c/capitale
13.440.000,00	36.629.500,00	- 23.189.500,00

Il differenziale negativo evidenzia che gli stanziamenti di spesa in c/capitale sono coperte attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione. A tal proposito si riscontra quanto segue:

Totale generale Entrate	Totale generale Uscite	Saldo netto da finanziare/impiegare
28.552.350,54	49.624.625,00	- 21.072.274,46

In coerenza con la normativa contabile vigente, il Collegio fa presente che l'avanzo di amministrazione può essere utilizzato nei limiti di quanto effettivamente realizzato, nella misura risultante dal consuntivo approvato.

Il Collegio passa ad esaminare le poste più significative delle entrate e delle uscite ponendole a raffronto con quelle definitive del 2020.

#### **Entrate correnti**

Il Collegio evidenzia in premessa che l'attuale emergenza Covid19 non ha influito in negativo sui volumi di attività portuali in particolare nel transhipment, di conseguenza non è prevista una contrazione delle entrate stimate.

La previsione delle **entrate correnti** pari a 12.310.350,54 euro, nel loro complesso, registrano una diminuzione dovuta alla minore previsione in bilancio delle somme per canoni oggetto di contenzioso in cui l'ente è risultata soccombente per la quota di competenza dell'anno pari ad euro 1.387.554,00 nei confronti del concessionario M.C.T. spa pari al 50% del canone dovuto per l'anno 2021, di cui il Collegio ha dato conto nei precedenti verbali.

Le entrate correnti previste complessive sono destinate quasi per intero alla copertura delle spese di parte corrente.

Titolo I - UPB 1.1.1 - Le entrate proprie dell'Ente previste per l'esercizio finanziario 2021, sono previste in 9.690.000.

Le voci più significative delle stesse riguardano:

- Gettito delle tasse sulle merci e Gettito delle tasse di ancoraggio sono sostanzialmente stabili rispetto alle previsioni iniziali dell'anno in corso;

UPB 1.1.3 - Le altre entrate dell'Ente previste per l'esercizio finanziario 2021, ammontano a euro 2.620.350,54 e si riferiscono principalmente ai canoni di concessione delle aree demaniali in diminuzione rispetto all'esercizio 2020. Tale riduzione è ascrivibile all'inserimento in bilancio della quota pari al 50% del concessionario M.C.T.

Per le restanti voci si rinvia alla relazione al bilancio.

#### **Entrate in conto capitale**

Titolo I - UPB 1.2.02 - Le entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale dell'Ente previste per l'esercizio finanziario 2021, ammontano a 13.440.000,00 e riguardano i finanziamenti per opere infrastrutturali della Regione Calabria.

#### **Partite di giro**

Risultano regolarmente iscritte sia in entrata che in uscita ed ammontano ad euro 2.802.000.

#### **Uscite correnti**

Si prende atto che l'Ente ha disposto gli stanziamenti di bilancio nel rispetto dei commi 590 e seguenti della Legge n. 160/2019 per come di seguito riportato:

<b>Verifica del rispetto dei limiti di spesa</b>	
<b>Spese per acquisto di beni e servizi</b> (art.1, comma 591 Legge n. 160 del 27.12.2019 )	
a) Spesa 2016 *	1.802.507
b) Spesa 2017 *	1.030.297
c) Spesa 2018 *	1.405.543
Limite di spesa 2021 - Media triennio 2016-2018	1.418.782
Spesa Prevista nel 2021 *	1.418.059

\* al netto delle spese sostenute per come previsto dalla circolare MEF n. 9 del 2020

<b>Spese per acquisto gestione corrente settore informatico</b> (art.1, comma 610 Legge n. 160 del 27.12.2019 )	
a) Spesa 2016	75.671
b) Spesa 2017	68.428
c) Media biennio 2016-2017	72.049
d) Risparmio annuale pari al 10% della media del biennio 2016-2017	7.204
Limite di spesa c-d	64.844
Spesa Prevista nel 2021 *	64.500

\* al netto delle spese sostenute per la sicurezza informatica

<b>Spese per autovetture e acquisto buoni taxi</b> (art. 6, comma 14, decreto-legge 31.5.2010, n.78, convertito dalla legge 30 luglio 2010, n.122)	
a) Spesa 2009	18.042,30
b) Somma da versare al bilancio dello Stato entro il 31.10.2020 (20% spesa 2009)	3.608,30
<b>(art. 15, comma 1, decreto-legge 24.4.2014, n.66, convertito dalla legge 23.6.2014, n.89)</b>	
c) Spesa 2011	12.390,21
d) Limite di spesa 2021 (max 30%)	3.717,09
e) Spesa prevista nel 2021	3.625,00

<b>Riepilogo dei versamenti all'Erario</b>		
122/2010	Totale versamenti effettuati all'erario nel 2018 dell'art. 6, co. 21, legge n.	198.904,28
	conv. Con Legge n.122/2010, in applicazione dell'art. 6 c.14.	3.608,30
	<b>Totale versamenti all'Erario da effettuare entro il 30/06/2021</b>	<b>202.512,58</b>

Le somme provenienti dalle riduzioni di spesa sopra esposte quantificate in complessivi euro 202.512,58, sono state stanziare su apposito capitolo U1102063 del bilancio di previsione 2021, e dovranno essere versate all'entrata del bilancio dello Stato secondo le modalità riportate nel prospetto che segue:

Il Collegio raccomanda all'Ente il rispetto delle scadenze di versamento.

Il Collegio ha verificato inoltre che nella relazione tecnico-amministrativa dell'Ente relativa a bilancio di previsione 2021 sono contenute le tabelle esplicative del contenimento per l'acquisto di beni e servizi nonché del settore informatico nel rispetto della legge 160/2019.

Conclusivamente le spese correnti, pari a 10.193.125,00 euro, nel loro complesso, registrano una diminuzione rispetto all'anno in corso di 1.058.602,08 euro.

In dettaglio:

Le spese per gli organi dell'Ente diminuiscono, gli oneri per il personale in attività di servizio aumentano a seguito delle procedure concorsuali in essere, le spese per uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizio diminuiscono.

Le spese per interventi diversi diminuiscono mentre le poste correttive e compensative di entrate correnti aumentano a seguito dello stanziamento per il rimborso delle tasse di ancoraggio. I trasferimenti passivi restano invariati. Le uscite non classificabili in altre voci diminuiscono di euro 50.000,00.

Le singole poste sono illustrate nella relazione al predetto bilancio.

#### **Spese in conto capitale**

Il Cap. 1201011 - Acquisto, costruzione opere portuali- prevede uno stanziamento di euro 36.140.000,00 che si finanzia per euro 667.725,54 con parte dell'avanzo di gestione, 21.072.274,46 con parte dell'avanzo di amministrazione e per euro 13.440.000,00 con finanziamenti Regionali.

Il Cap. 1201012 - Prestazioni di terzi per manutenzioni prevede uno stanziamento di euro 200.000,00.

Le singole poste sono illustrate nella relazione al predetto bilancio.

#### **Partite di giro**

L'importo pareggia con pari somma prevista in entrata. In merito alla natura delle diverse spese ivi appostate si rimanda a quanto riferito nella corrispondente voce dell'entrate.

#### **Fondo di riserva**

Il Fondo di riserva, accantonato nella categoria delle uscite 1.2.6 - Uscite non classificabili in altre voci - di euro 200.000,00 è in linea con il 3% delle spese correnti previste (euro 10.193.125,00), come indicato dall'art. 13 del nuovo Regolamento di amministrazione e Contabilità dell'Autorità Portuale.

#### **Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria**

Nel quadro generale riassuntivo sono riportati i risultati differenziali della gestione finanziaria di competenza e di cassa.

#### **Avanzo di amministrazione presunto**

La situazione finanziaria presunta al 31.12.2020 evidenzia un avanzo di amministrazione presunto di euro 120.636.902,32, iscritto quale prima posta del bilancio di previsione in esame, dato dal fondo di cassa iniziale di euro 141.162.091,03 a cui va aggiunta la somma algebrica, quale differenza fra i residui attivi e passivi presunti alla fine dell'esercizio, le entrate e le uscite già accertate ed impegnate al 04/11/2020 e le entrate e le uscite presunte per il restante periodo. I dati sono riportati nell'allegata tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto.

#### **Residui**

La consistenza dei Residui attivi presunti risulta iscritta per euro 87.758.509,17, principalmente sono rappresentati dalle Entrate in conto capitale per i Trasferimenti dello Stato quali contributi per le Opere di grande Infrastrutturazione.

Relativamente ai Residui passivi la loro consistenza ammonta a euro 108.057.187,14 di cui euro 8.890.711,15 si riferiscono alle spese correnti, euro 98.797.754,83 si riferiscono alle spese in conto capitale e si riconducono a quanto già esposto per i Residui Attivi circa i Contributi dello Stato mentre euro 368.721,14 alle partite di giro.



### Preventivo economico

Per quanto concerne il preventivo economico, esso presenta i seguenti valori di sintesi.

A) Valore della produzione	12.294.350
B) Costi della produzione	10.756.226
Saldo (A-B)	1.538.124
C) Proventi e oneri finanziari	11.000
E) Proventi e oneri straordinari	0
Risultato prima delle imposte	1.549.124
Imposte dell'esercizio	0
Avanzo economico	1.549.124

I dati inseriti nel preventivo economico come costi e ricavi corrispondono alle entrate e spese correnti del preventivo finanziario. Gli ammortamenti e gli accantonamenti, vale a dire le componenti economiche che non generano partite finanziarie, sono determinati, rispettivamente, sulla base delle immobilizzazioni materiali ed immateriali.

### Bilancio triennale

Il bilancio triennale allegato al preventivo in esame viene predisposto per gli anni dal 2021-2023, è costituito da apposite schede nelle quali vengono riportati i dati finanziari previsionali per categorie, sia per l'entrata che per la spesa, per ciascuno dei tre esercizi.

Per tale documento si è peraltro accertato che i dati di partenza sono quelli indicati nel preventivo 2021 e per gli anni successivi, 2022 e 2023, i dati esposti per le entrate e le uscite sono stati sostanzialmente dimensionati sul prevedibile andamento delle attività ipotizzato dall'Ente per i prossimi anni.

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 2021 rispetta i limiti di spesa previsti dalla normativa vigente ed accertato che la spesa prevista trova completa copertura nei mezzi finanziari iscritti in entrata considerato anche l'utilizzo dell'avanzo presunto di amministrazione, e che vengono rispettati gli equilibri di bilancio;

Si attesta la congruità dei costi del piano triennale dei fabbisogni del personale del periodo 2021-2003.

il Collegio dei revisori dei conti esprime parere favorevole in merito al Bilancio di previsione 2021 così come è stato presentato.

Roma, 18 dicembre 2020

Il Collegio dei Revisori dei Conti

D.ssa Maria Teresa Mazzitelli

Dott. Fabio Solano

Dott.ssa Barbara Verdicchio

