

Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE N. 46/2020

In data 18 giugno 2020 alle ore 10,00, si è riunito in collegamento telematico in videoconferenza, previa convocazione, il Collegio dei revisori dei conti dell'Autorità di Sistema Portuale del Mar Tirreno Centrale con il seguente ordine del giorno:

- 1) bilancio al 31.12.2019
- 2) variazione al previsionale 2020.

Sono collegati a mezzo piattaforma Teams Microsoft la Dott.ssa Emilia Scafuri, Presidente del Collegio dei Revisori, in rappresentanza del MEF, il Dott. Adriano Zanghi Buffi e la Dott.ssa Venere Brignola in rappresentanza del MIT.

Dico 2/9

Il Collegio inizia l'esame preliminare del bilancio al 31.12.2019 che è stato trasmesso, 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 è stato assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Dott. Leardi, in collegamento telefonico, appositamente invitato dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche ha redatto la relazione che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Passa poi ad esaminare la variazione al bilancio di previsione 2020 e redige la relazione che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 2)

Il Collegio rammenta, infine, che il Rendiconto in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Il presente verbale verrà trasmesso firmato dal Presidente.

Data 18/06/2020

Il Collegio dei Revisori dei conti

F/to. Dott.ssa Emilia Scafuri (Presidente)

F/to Dott.ssa Venere Brignola (Componente)

F/to Dott. Zanghi Buffi Adriano (Componente)

RELAZIONE SUL RENDICONTO GENERALE 2019

Ai sensi dell'articolo 36 e seguenti del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Autorità Sistema Portuale del Mar Tirreno Centrale, adottato dal Comitato portuale con delibera 17 ottobre 2007 ed approvato dai Ministeri vigilanti in data 6 dicembre 2007, l'Ente ha provveduto a sottoporre alle valutazioni del Collegio dei revisori dei conti il "Rendiconto generale" dell'esercizio gestionale chiusosi il 31 dicembre 2019.

Con nota n. 8797 dell'01.04.2020 "*indicazioni per la formazione dei rendiconti contabili esercizio finanziario 2019 - Proroga per la presentazione*" la Direzione Generale per la vigilanza sulle Autorità Portuali, le infrastrutture portuali ed il trasporto marittimo e per vie d'acqua interne del MIT ha comunicato alle Autorità di Sistema Portuali che in ossequio al decreto legge 17 marzo 2020, n.18, articolo n. 107, il differimento dei termini di adozione dei rendiconti o dei bilanci d'esercizio relativi all'esercizio 2019 ordinariamente fissato al 30 aprile 2020, al 30 giugno 2020. Conseguentemente anche la Relazione annuale di cui agli articoli 9, comma 5 lett. e) e 16, comma 2 della legge 28 gennaio 1994, n.84 potrà essere trasmessa entro il medesimo termine sopra indicato del 30 giugno 2020.

Si premette che il bilancio di previsione relativo all'esercizio 2019 è stato deliberato dal Comitato di Gestione in data 30/10/2018 con Delibera n. 111/2018, ed approvato dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti in data 8/01/2019, con nota prot. n. 538.

Nel corso dell'esercizio, con le Determine del Segretario Generale n. 77/19 e n. 218/19, sono state apportate n.2 variazioni al bilancio previsionale di base per adeguare il bilancio stesso alle nuove esigenze di gestione, nonché la variazione non compensativa (delibera del comitato di gestione 27 del 18/4/19) approvata dall'Amministrazione Vigilante con nota in data 5/6/19 numero 15953 ed, infine, l'assestamento (Delibera del Comitato di Gestione n.59/2019), approvata dall'Amministrazione Vigilante con nota in data 9/12/2019, n.33154.

Nel corso dell'esercizio il Collegio ha proceduto ad effettuare le prescritte verifiche di cassa, le cui risultanze sono riportate nei relativi Verbali, agli atti dell'Ente ed inviati alle Amministrazioni vigilanti, formulando raccomandazioni ed inviti che si intendono richiamati.

Al fine di adempiere alle disposizioni di cui all'articolo 45 del succitato Regolamento, il Collegio procede pertanto alla predisposizione della prevista Relazione sulla regolarità amministrativo-contabile della gestione 2019.

In primo luogo è stata verificata l'osservanza delle norme che presidono la formazione e l'impostazione del Rendiconto generale, nonché della Relazione sulla gestione, che deve essere predisposta dal Presidente dell'Autorità di Sistema Portuale. Il Collegio esprime il proprio giudizio sulla base delle verifiche periodiche tecnico contabili effettuate nel corso dell'anno 2019 e della partecipazione alle riunioni dell'organo direttivo.

Lo schema di Rendiconto sottoposto all'esame del Collegio è composto:

II. COLLEGIO DEI REVISORI

- 1) dal conto di bilancio, a sua volta suddiviso in:
 - I. rendiconto finanziario decisionale;
 - II. rendiconto finanziario gestionale;
- 2) dal conto economico (e c/e riclassificato);
- 3) dallo stato patrimoniale;
- 4) dalla nota integrativa.

Al Rendiconto generale sono inoltre allegati:

- a) la situazione amministrativa;
- b) la relazione sulla gestione.

È parte integrante del Rendiconto, ai sensi del menzionato art. 36, la presente Relazione di questo Collegio dei revisori dei conti.

IL CONTO DI BILANCIO

1. Il rendiconto finanziario

La gestione 2019 si è conclusa con un avanzo finanziario (differenza tra accertamenti e impegni) di euro 8.652.409,00. Si evidenzia un avanzo corrente di circa 15 milioni, in parte utilizzato per fare fronte alle spese in conto capitale, e un aumento dell'avanzo di amministrazione rispetto al 2018, come di seguito rappresentato:

	ENTRATE ACCERTATE		USCITE IMPEGNATE		DIFFERENZIALI ENTRATE USCITE 2019
	2019	2018	2019	2018	
CORRENTI	34.957.231	36.585.349	20.038.004	19.494.516	14.919.227,00
IN CONTO CAPITALE	9.078.885	25.358.720	15.345.703	59.657.767	-6.266.818,00
PARTITE DI GIRO	5.801.866	4.978.887	5.801.866	4.978.887	0,00
TOTALI	49.837.982,00	66.922.956	41.185,57	3,00 84.131.170	8.652.409,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	8.652.409,00	-17.208.214,00			

Nella tabella che segue si evidenziano i valori relativi alla previsione iniziale (A), quale esposta in sede di Bilancio preventivo 2019, alla previsione definitiva (D), calcolata in base alle variazioni apportate nel corso dell'esercizio, ed al risultato finanziario finale (E), dato dal totale degli accertamenti per le entrate e degli impegni per le spese:

IL COLLEGIO DEI REVISORI

	A	B	C	D (A+B+C)	E	F (E-D)
	Previsionale	Variazioni	Assestament o	Definitive	31/12/19	Differenza
ENTRATE						
	27.575.673,0				34.957.231,0	
CORRENTI	0			27.575.673,00	0	7.381.558,00
IN CONTO	33.209.000,0					-
CAPITALE	0	9.653.397,00		42.862.397,00	9.078.885,00	33.783.512,00
	23.605.000,0					-
PARTITE DI GIRO	0			23.605.000,00	5.801.866,00	17.803.134,00
	84.389.673,0				49.837.982,0	-
TOTALI	0	9.653.397,00		94.043.070,00	0	44.205.088,00
USCITE						
	24.905.127,0				20.638.004,0	
CORRENTI	0		753.000,00	25.658.127,00	0	-5.620.123,00
IN CONTO	44.597.400,0				15.345.703,0	-
CAPITALE	0	9.653.397,00		54.250.797,00	0	38.905.094,00
	23.605.000,0					-
PARTITE DI GIRO	0			23.605.000,00	5.801.866,00	17.803.134,00
	93.107.527,0				41.185.573,0	-
TOTALI	0	9.653.397,00	753.000,00	103.513.924,00	0	62.328.351,00

Lo scostamento tra le previsioni definitive (D), quali risultanti dall'ultima variazione di Bilancio e dall'Assestamento, il risultato finanziario finale (E) al 31.12.2019, per la parte entrate è attribuibile in larga parte alla categoria 1.2.1 entrate tributarie e canoni demaniali. Lo scostamento per quanto concerne le uscite è imputabile prevalentemente alle spese in conto capitale ed è dovuto ad una mancata piena attuazione delle strutturali rispetto a quelle previste.

Nell'ambito dell'esame del Rendiconto finanziario sono stati ulteriormente analizzati i seguenti aspetti:

1. la situazione dei residui;
2. la situazione amministrativa;
3. la gestione.

• **Gestione dei residui**

Il Collegio, sin dal suo insediamento, ha posto la propria attenzione all'entità dei residui sia attivi che passivi osservando criticità circa la tardività di azioni legali di recupero poste in atto dall'Ente oltre alla indeterminatezza delle ragioni che hanno portato in molti casi alla loro iscrizione contabile. L'Autorità, su invito del Collegio, ha continuato a porre in essere azioni di recupero nonché di cancellazioni dei residui insussistenti, già iniziate negli scorsi esercizi finanziari.

Sono stati cancellati, nel corso del 2019, residui attivi per un ammontare pari a euro 785.707,00 di residui attivi per i quali sono stati emessi, nel corso del 2019, pareri da parte del Collegio, ai sensi del comma 4 dell'art. 43 del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'ADSP. La gestione dei residui è illustrata nel prospetto che segue:

GESTIONE RESIDUI ATTIVI	
residui attivi al 1/1/2019	318.647.183,00
riscossi al 31/12/2019	6.289.475,00
residui attivi cancellati da riscuotere al 31/12/2019	785.706,65
accertati nel 2019	5.514.471,00
riscossi nel 2019	
	317.086.472,35
GESTIONE RESIDUI PASSIVI	
residui passivi al 1/1/2019	430.503.431,00
pagati al 31/12/2019	33.032.926,00
residui cancellati da pagare al 31/12/2019	
impegnati nel 2019	17.534.515,00
pagati nel 2019	
	415.005.020,00

Il dettaglio dei residui per anno di formazione è il seguente:

provenienza	residui attivi			residui passivi		
	al 31/12/19	al 31/12/18	variazione	al 31/12/19	al 31/12/18	variazione
residui esercizio 77/99	1.658	1.964	-306	4.109	4.109	-
residui esercizio 2000	378	378	-			-
residui esercizio 2001	994	994	-	1.504	1.504	-
residui esercizio 2002	239	330	-91			-
residui esercizio 2003	280	280	-			-
residui esercizio 2004	86	86	-	3.669	3.716	-47
residui esercizio 2005	192	192	-	10.860	10.860	-
residui esercizio 2006	197	197	-	8.726	8.737	-11
residui esercizio 2007	2.149	2.152	-3	7.498	7.498	-
residui esercizio 2008	12.829	12.829	-	22.347	23.547	-1.200
residui esercizio 2009	219	223	-4	1.231	1.231	-
residui esercizio 2010	529	939	-410	1.949	1.984	-35
residui esercizio 2011	3.978	4.010	-32	10.748	11.010	-262
residui esercizio 2012	494	538	-44	2.554	2.561	-7
residui esercizio 2013	843	877	-34	2.227	3.463	-1.236
residui esercizio 2014	2.992	3.092	-100	25.280	25.802	-522
residui esercizio 2015	5.855	5.873	-18	15.770	15.920	-150
residui esercizio 2016	256.145	256.186	-41	215.976	238.134	-22.158
residui esercizio 2017	1.056	1.275	-219	8.040	9.147	-1.107
residui esercizio 2018	20.459	26.232	-5.773	54.671	61.280	-6.609
residui esercizio 2019	5.514		5.514	17.845		17.845
TOTALE	317.086	318.647	-1.561	415.004	430.503	-15.499

La parte più rilevante dei residui è costituita dal conto capitale mentre per ciò che riguarda la parte corrente e quindi le entrate proprie evidenzia un

modesto incremento delle riscossioni rispetto all'esercizio precedente. La consistenza dei residui è riportata dallo schema, in milioni di euro, che segue:

- **Situazione amministrativa al 31 dicembre 2019.**

La situazione amministrativa risultante alla chiusura dello scorso esercizio finanziario è la seguente:

Fondo di cassa al 01.01.2019		214.243.791
Riscossioni		
- in conto competenza	44.323.511	
- in conto residui	6.289.475	
		50.612.986
Pagamenti		
- in conto competenza	23.651.058	
- in conto residui	33.032.926	
		56.683.984
Fondo di cassa al 31.12.2019		208.172.793
Residui attivi		
- di esercizi precedenti	311.572.001	
- dell'esercizio	5.514.471	
		317.086.472
Residui passivi		
- di esercizi precedenti	397.470.505	
- dell'esercizio	17.534.515	
		415.005.020
Avanzo di amministrazione al 31.12.2019		110.254.245

L'ammontare dell'avanzo di amministrazione è di euro 110.254,245, dettagliato come segue:

UTILIZZAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

TOTALE PARTE VINCOLATA	
Trattamento fine rapporto	1.979.958
fondo svalutazione crediti	8.671.133
nota uff. legale 120/15 contenz. amianto e vari	7.000.000
contenzioso "Porto Fiorito"	20.000.000
contenzioso ercolanese costruzioni	1.100.000
investimenti Salerno	12.896.548

IL COLLEGIO DEI REVISORI

	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Differenza
totale tasse portuali	14.186	15.710	- 1.523
Proventi autorizzazioni operaz. portuali art. 16	776	723	53
Proventi autorizzazioni operaz. art. 68	292	278	14
TOTALE	15.254	16.710	- 1.456

Le entrate per "Redditi e proventi patrimoniali" accertate in €/000 13.847 subiscono una variazione di €/000 -585 rispetto al precedente esercizio dovuta ai canoni demaniali (capitolo 16) e in particolare:

art. cap.	descrizione	2019	2018	diff
E12316-01	Canoni di concessione ex art. 18 L. 84/94 Salerno	1.027.458	1.010.097	17.361
E12316-02	Canoni di concessione ex art. 36 C.N. Salerno	1.013.967	983.327	30.640
E12316-15	Canoni per concessioni dem.li assentite per contratto nell'ambito territoriale dell'A.P. di Napoli	6.622.895	7.255.736	-632.841
E12316-16	Canoni per concessioni assentite con licenza nell'ambito territoriale dell'A.P. di Napoli	3.813.800	3.827.511	-13.711
E12316-17	Canoni per concessioni assentite con licenza nell'ambito dei porti consortili Napoli	158.699	376.799	-218.100
E12316-18	Concessioni zone demaniali marittime per mantenimento impianti petroliferi Napoli	797.834	752.559	45.275
E12316-19	Indennizzi per occupazione senza titolo Napoli	355.875	222.361	133.514
E12316-20	Canoni turistico/ ricreativo Napoli	56.435	3.394	53.041
E12316	Canoni per concessioni dem.li assentite per contratto nell'ambito territoriale dell'A.P. di Napoli	13.846.963	14.431.784	-584.821

Gli accertamenti per entrate in conto capitale registrati nelle upb 2.1, 2.2 e 2.3, ammontano a complessive €/000 9.079 con una variazione di -16.280 rispetto allo scorso esercizio e sono così composti:

	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Differenza
cessioni di immobilizzazioni tecniche e realizzo valori mob.	-	30	- 30
realizzo somme investite in titoli e valori mobiliari diversi	-	-	-
riscossione di crediti	-	-	-
entrate derivanti da trasf. Stato e Enti Pubbl.	8.508	24.763	- 16.254
depositi di terzi a cauzione	571	566	5
TOTALE	9.079	25.359	- 16.280

Nel dicembre 2019 sono stati ricevuti dall'Adsp contributi dal Ministero dei Trasporti per € 5 milioni circa per fondo perequativo che saranno utilizzati per fare fronte ai lavori di manutenzione straordinaria da effettuarsi nel 2020. Sono pervenuti, altresì, circa € 3 milioni relativi al finanziamento ex art. 18bis e di cui al dm mit 102/18 che sono stati destinati a copertura delle spese per il

rifacimento del Molo Beverello che, provvisoriamente, erano state assunte a valere sui fondi propri dell'ente.

SPESE

Le spese correnti sono dettagliate nel prospetto che segue:

	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Differenza
Spese per gli Organi dell'Ente	306	303	3
Oneri per il personale in servizio	9.389	9.055	334
Acquisto di beni e servizi	6.833	7.786	- 953
Trasferimenti passivi	106	105	1
Oneri finanziari	15	16	- 1
Oneri tributari	1.449	1.030	419
Poste correttive delle entrate	136	266	- 131
Spese diverse	1.340	444	897
Versamento quote tfr a inps e enti di gestione	465	490	- 25
TOTALE	20.038	19.495	543

Gli Oneri per gli Organi dell'Ente sono risultate sostanzialmente stabili rispetto all'esercizio 2018. Nell'importo delle competenze del Presidente è stato accantonato il premio raggiungimento obiettivi che sarà erogato nel corso del 2020.

Gli oneri per il personale in servizio sono impegnati nel rendiconto finanziario per €/000 9.389 con una variazione di + 334 rispetto all'anno precedente. Risultano così articolati (in €/000):

	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Differenza
Emolumenti al Segretario Generale	173	173	-
Emolumenti fissi	6.794	6.500	293
Emolumenti variabili	88	88	- 0
Ind. e rimb. spese missioni	48	46	2
Altri oneri per il personale	195	222	- 26
Istruzione personale	24	23	1
Oneri previdenziali	2.067	2.004	63
TOTALE	9.389	9.055	334

II COLLEGIO DEI REVISORI

Il dettaglio del costo del personale è il seguente in euro/000:

art. cdd	descrizione	2019	2018	diff
U11204-15	Emolumenti al Segretario Generale	172.690	172.690	0
U11205-01	Emolumenti fissi al personale dipendente Salerno	-	299.289	-299.289
U11205-15	Stipendi	4.388.266	4.191.974	196.292
U11205-17	Scatti di stipendio	250.718	246.659	4.059
U11205-18	Indennità di turno	30.119	22.858	7.261
U11205-19	Assegno Nucleo Familiare	21.152	17.452	3.700
U11205-20	Mensilità aggiuntive	635.888	614.856	21.032
U11205	Stipendi	5.326.144	5.393.089	-66.945
U11206	Personale dipendente- Straordinario	88.055	88.471	-416
U11207	Oneri della contrazione aziendale	1.467.528	1.107.349	360.179
U11209-02	indennità di missione per personale dipendente Salerno		3.139	-3.139
U11209-04	Rimborsi spese per missioni del personale dipendente Salerno		2.842	-2.842
U11209-16	Missioni Napoli	23.225	17.491	5.734
U11209-17	Rimborso spese Napoli	25.000	22.373	2.627
U11209	Gettoni di presenza al personale dipendente	48.260	45.845	2.415
U11210-01	Sorveglianza sanitaria		2.610	-2.610
U11210-03	Servizio di somministrazione lavoro interinale	195	9.931	-9.736
U11210-15	Mensa	123.078	141.033	-17.955
U11210-16	Contributo circolo aziendale	34.832	33.366	1.466
U11210-17	Oneri derivanti dalla Legge 626/1994	37.334	34.705	2.629
U11210	Mensa	195.439	221.646	-26.207
U11211	Spese per l'organizzazione di corsi per il personale e partecipazione a spese per corsi indetti da Enti o Amministrazioni varie	24.092	22.745	1.347
U11212-02	Oneri previdenziali e assistenziali per personale dipendente	-	142.232	-142.232
U11212-15	I.N.P.S.	566.531	75.122	491.409
U11212-16	INPGI	16.472	16.370	102
U11212-17	I.N.P.D.A.P. (0.35)	1.428.608	1.246.165	182.443
U11212-18	I.N.A.I.L.	37.545	77.408	-39.863
U11212-19	E.N.P.D.E.P. (0.12)	-	5.557	-5.557
U11212-20	PREVINDAI+ I.N.P.D.A.I.	17.844	23.073	-5.229
U11212-22	IRAP	-	417.627	-417.627
U11212	previdenza	2.067.000	2.003.555	63.445
	totale	9.389.208	9.055.389	333.819

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Si segnala che l'irap stipendi, nell'anno 2019, è stata riclassificata nel capitolo 35-16 "Imposta sui redditi tributi comunali ed imposta patrimoniale imprese" ed ammonta ad euro 600.944,00 contro euro 417.627,00 dello scorso anno appostati nel capitolo 12-22 "irap": pertanto, ai soli fini comparativi, la variazione effettiva del capitolo 12 "previdenza" è +480 mila euro e, di conseguenza, la variazione effettiva di tutta la categoria "costo del personale" ammonta a +751 mila euro rispetto allo scorso esercizio.

Inoltre, l'importo relativo al lfr annuale è inserito nel capitolo 43 "quota lfr": lo stesso viene versato ai fondi di previdenza integrativi o al fondo inps di tesoreria a seconda delle opzioni effettuate dal personale dipendente. La rivalutazione del fondo lfr rimasto in azienda è inserita nel conto economico come posta non finanziaria.

Il prospetto riepilogativo delle variazioni intervenute nell'organico, diviso per qualifica, è il seguente:

consistenza organica					dotazione organica approvata
categoria	al 31/12/18	dimissioni passaggi di livello	assunzioni passaggi di livello	al 31/12/19	
DIRIGENTI	8	1		7	9
QUADRI	22	2		20	40
IMPIEGATI	76	4	6	78	104
TOTALE	106	7	6	105	153

Si rammenta che con nota n. 32322 del 2/12/19 il Mit ha rilevato l'esubero di 1 impiegato di 2 livello a fronte di 30 previsti in pianta organica. Dopo varie interlocuzioni con l'AdSP e dopo aver specificato che l'esubero è dovuto ad assunzioni a tempo determinato, l'AdSP ha argomentato che i totali in forza per categoria sono coerenti con la pianta organica. Con nota 7259 del 12/03/20 il Mit (Direzione Generale per la Vigilanza sulle Autorità Portuali) ha confermato che non è possibile alcuno sfioramento per livello, restando in attesa della revisione della pianta organica. Il Collegio, nell'evidenziare quanto sopra, raccomanda di adeguarsi alle prescrizioni del Ministero Vigilante fornendo riscontro al Collegio stesso nel più breve tempo possibile.

Gli acquisti di beni e di servizi, pari ad €/000 6.833 , hanno avuto, rispetto all'esercizio 2018 una variazione di €/000 -953 .

Il dettaglio delle voci della categoria in esame, è il seguente (in €/000):

IL COLLEGIO DEI REVISORI

	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Differenza	
Prestazioni di terzi gestione servizi portuali	2.308	2.547	-	239
Manutenzioni ordinarie	5	180	-	175
Materiali di consumo	32	9		23
Utenze varie	505	499		6
Spese consulenze e studi	-	-		-
Locazioni passive	169	169		-
Spese promoz. e propag.	334	531	-	197
Spese legali	267	460	-	193
Premi di assicurazione	172	193	-	20
Spesa per pulizia uffici e aree portuali	409	463	-	53
Spese security	2.329	2.383	-	54
Spese rappresentanza	1	0		1
Spese diverse	299	351	-	51
TOTALE	6.833	7.785		953

L'importo delle spese relative a "Consulenze e studi", "rappresentanza", "promozione e partecipazione a convegni" è contenuto nei limiti di spesa imposti dal dl 78/2010 convertito con legge 122/2010. Si evidenzia, ancora, che l'art. 8 del dl 95/2012, convertito con legge 135/2012, ha disposto la ulteriore riduzione anche per l'esercizio 2019 degli stanziamenti nei capitoli per le spese per consumi intermedi nella misura del 5% delle spese sostenute allo stesso titolo nel 2010.

Per quanto riguarda le spese promozionali e di propaganda, di cui al capitolo 30, il dettaglio è il seguente:

art. cap.	descrizione	2019	2018	diff.
U12130-02	Spese per mostre, convegni e altre attività ex art. 6 c. 1 lett. a) L. 84/94 (ex salerno)	97.998	148.738	-50.740
U12130-17	Spese di pubblicità su quotidiani	8.638	11.329	-2.691
U12130-19	Spese ex art.6.comma 1.1 a. Legge 84/94 (ex napoli)	227.858	371.181	-143.323
U12130	Spese promozione	334.494	531.247	-196.753

Gli oneri tributari ammontano a €/000 1.449 , con una variazione rispetto allo scorso esercizio di 419 . In questo capitolo di spesa è compreso il versamento all'Erario dello Stato delle economie di spesa realizzate per complessivi 796 €/000 ed il cui dettaglio è fornito nella relazione al bilancio consuntivo 2019 e l'importo dell'irap dovuta sul monte stipendi dell'ente.

Le "Poste correttive dell'entrata", iscritte per €/000 136 riguardano l'emissione di "note di credito" per rettifiche di fatture attive e presentano una variazione di €/000 -131 rispetto allo scorso esercizio.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Le "spese non classificabili in altre voci" ammontano a €/000 1.340 ed hanno avuto, rispetto all'esercizio 2018 una variazione di 897 . le spese riguardano principalmente liti arbitrali e risarcimenti che si sono verificati nel corso dell'esercizio.

Le spese di in conto capitale impegnate per €/000 15.346 , risultano così distinte:

	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Differenza
Acquisizione opere portuali e imm. tecniche	14.202	58.528	- 44.326
Acquisto di valori mobiliari	-	-	-
Altri movimenti di capitale	1.143	1.130	13
TOTALE	15.346	59.658	- 44.311

Gli investimenti in opere, attrezzature portuali e manutenzioni straordinarie, ammontano a €/000 14.202 riguardando, principalmente, gli impegni per il rifacimento del Molo Beverello a Napoli e i lavori di escavo del porto di Salerno.

Sono dettagliate come segue (in €/000):

Adsp	
opere portuali	10.126
manutenzioni straordinarie	3.693
manutenzione immobili	61
attrezzature hw e sw	323

La somma di €/000 1.143 indicata come "altri movimenti di capitale", è costituita, per €/000 427, dalle restituzioni di depositi cauzionali e, per €/000 717, dalle somme erogate a carico del Fondo "Trattamento Fine Rapporto" al personale che ha lasciato il servizio nel corso dell'anno o che ha richiesto anticipazioni sul fondo.

Le spese per partite di giro riportano impegni per € 5.801.866 .

Gestione di cassa

I risultati complessivi della gestione di cassa sono così riassunti (in €):

II COLLEGIO DEI REVISORI

ENTRATE	PREVISIONI	RISCOSSIONI
TITOLO I	29.155.000	35.732.232
TITOLO II	86.800.884	9.227.769
TITOLO III	22.264.864	5.652.985
TOTALE	138.220.748	50.612.986
SPESE	PREVISIONI	PAGAMENTI
TITOLO I	29.554.350	19.799.873
TITOLO II	184.930.416	31.730.152
TITOLO III	22.152.633	5.153.959
TOTALE	236.637.399	56.683.984
	Differenza	- 6.070.998
	Totale a pareggio	50.612.986

Pertanto, la situazione di cassa può essere così sintetizzata:

	importo €
Disponibilità di cassa all'1/1/2019	214.243.791
Differenza esercizio 2019	- 6.070.998
Disponibilità di cassa al 31/12/2019	208.172.793

Di seguito, il raffronto dei flussi di cassa rispetto allo scorso esercizio:

ENTRATE	2019	2018
TITOLO I	35.732.232	35.012.848
TITOLO II	9.227.769	5.886.573
TITOLO III	5.652.985	4.943.027
TOTALE	50.612.986	45.842.448
SPESE	2019	2018
TITOLO I	19.799.873	19.196.877
TITOLO II	31.730.152	28.033.074
TITOLO III	5.153.959	4.759.393
TOTALE	56.683.984	51.989.344

- Adempimenti relativi alle riduzioni di spesa

Il rispetto dei limiti di spesa si compendia nel seguente prospetto:

VERIFICA RISPETTO LIMITI DI SPESA

spese per consulenze art. 6 comma 7 legge 30/7/2010 n.122	
a - spesa 2009	39.300,00
b - limite di spesa 2018 (max 20%)	7.860,00
c - spesa effettuata nel 2019	0,00
d - somma versata al bilancio dello stato (a-b) entro il 31/10/19	31.440,00

spese relaz. pubbliche, di pubbl., di rappres. ecc. art. 6 comma 8 legge 30/7/2010 n.122 (1)	
a - spesa 2009	69.895,40
b - limite di spesa 2017 (max 20%)	13.979,08
c - spesa effettuata nel 2019	8.638,00
d - somma versata al bilancio dello stato (a-b) entro il 31/10/19	55.916,32

(1) al netto delle spese per mostre e convegni che concretizzano l'espletamento delle attività istituzionali

spese per sponsorizzazioni art. 6 comma 9 legge 30/7/2010 n.122	
a - spesa 2009	3.880,00
b - limite di spesa 2019	0,00
c - somma da versare al bilancio dello stato (a-b)	3.880,00

spese per missioni nazionali ed internaz. art. 6 comma 12 legge 30/7/2010 n.122	
a - spesa 2009	102.800,00
b - limite di spesa 2019 (max 50%)	51.400,00
c - spesa effettuata nel 2019	23.225,00
d - somma versata al bilancio dello stato (a-b) entro il 31/10/19	51.400,00

spese per attività di formazione art. 6 comma 13 legge 30/7/2010 n.122	
a - spesa 2009	55.357,00
b - limite di spesa 2019 (max 50%)	27.678,50
c - spesa effettuata nel 2019	24.092,00
d - somma versata al bilancio dello stato (a-b) entro il 31/10/19	27.678,50

spese per autovetture e buoni taxi art. 6 comma 14 legge 30/7/2010 n.122	
a - spesa 2009	23.298,26
b - limite di spesa 2012 (max 80%)	18.638,61
c - somma versata al bilancio dello stato (a-b) entro il 31/10/19	4.659,65

art. 5 comma 2 legge 135/12	
a - spesa 2011 (netto acquisto)	15.542,00
b - limite di spesa 2019 (max 30%)	4.662,60
c - spesa effettuata nel 2019	925,00

spese per consumi intermedi art. 8 comma 3 legge 7/8/2012 n.135	
a - prev.spesa 2012 (incl. missioni e promoz.)	3.874.958,00
b - spese sostenute nel 2010 (incl. missioni e promoz.)	3.332.651,00
c - somma versata al bil. dello stato entro 30/6/19 (15% spesa 2010)	501.097,85
d - spesa massima per il 2019 a-c	3.373.860,15
e - spesa effettuata per il 2019 (incl. missioni e promozioni)	2.215.515,00

spese manutenzione immobili utilizzati (art. 2 commi 618-623 l. 244/2007)		
a - numero immobili		17
b - valore degli immobili		44.649.865,52
c - limite di spesa (2%)		892.997,31
d - spesa effettuata nel 2019	per manutenzione ordinaria	18.313,00
	per manutenzione straordinaria	61.080,00
	in totale	79.393,00
e - spesa effettuata nel 2007	per manutenzione ordinaria	0
	per manutenzione straordinaria	705.025,62
	in totale	705.025,62
eventuale differenza da versare al bilancio dello stato entro il 30/6/2019 e-c		0

versamento stato l.244/2007 entro il 30/06/2019	0,00
versamento stato l.133/2008 entro il 31/03/2019 mandato numero 336 del 25/3/19	120.395,00
versamento stato l.122/2010 e 135/12 entro il 31/10/2019 mandato 337 del 25/3/19	174.975,00
versamento stato l.135/2012 entro il 30/06/2019 mandato numero 338 del 25/3/19	501.098,00
versamento stato l.228/2012 entro il 30/06/2019	0,00

Indice tempi di pagamento ex DPCM 22/9/14.

La relazione al bilancio e il sito web riportano i dati relativi agli indici di pagamento delle PA.

Il risultato del calcolo per l'anno 2019 – primo trimestre è -12,01

Il risultato del calcolo per l'anno 2019 – secondo trimestre è 22,08

Il risultato del calcolo per l'anno 2019 – terzo trimestre è 0,52

Il risultato del calcolo per l'anno 2019 – quarto trimestre è -10,04

La media annuale è 0,55 giorni.

IL CONTO ECONOMICO

Il conto economico dell'ADSP espone un valore della produzione pari a euro 34.957.231, che risulta inferiore di euro 1.658.502 a quello dell'anno 2018.

I costi della produzione sono pari a euro 21.360.179 e risultano inferiori di euro 925.330 a quelli del 2018. La differenza tra valore della produzione e costi della produzione è di segno positivo ed è pari ad euro 13.597.052. Il saldo dei proventi e degli oneri straordinari è di segno negativo ed ammonta ad euro 8.286.071, contro un importo negativo del 2018 pari ad euro 3.939.773.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Il risultato finale è di segno positivo ed è pari a euro 4.695.496, con un peggioramento del risultato del 2018 (-5.095.785).

Si indicano di seguito le parti più significative:

	2019	2018
A- RICAVI (VALORE DELLA PRODUZIONE)	34.957.231	36.615.733
B- COSTI (COSTI DELLA PRODUZIONE)	21.360.179	22.285.509
PROVENTI e ONERI FINANZIARI	14.540	15.564
D- RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	- 8.286.071	3.939.773
E- PARTITE STRAORDINARIE		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	5.296.440,00	10.374.887,00
IMPOSTE	600.944	583.604
AVANZO ECONOMICO	4.695.496	9.791.281

LO STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale evidenzia un totale dell'attivo pari ad euro 1.266.122.686 a fronte di un totale del passivo di euro 1.056.085.847 e di un patrimonio netto, che aumenta da 205.341.343 a 210.036.839 per effetto dell'utile registrato dal conto economico (euro 4.695.496).

Conclusioni.

Tenuto conto di quanto sopra relazionato e richiamato quanto in premessa, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consuntivo 2019.

Letto, approvato e sottoscritto

Roma 18 giugno 2020

Dott.ssa Emilia SCAFURI

(Presidente)

.....

Dott.ssa Venere BRIGNOLA

(Componente)

.....

Dott. Adriano ZAGNI BUFFI

(Componente)

.....

VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Preliminarmente, il Collegio prende atto che il Ministero delle Infrastrutture e Trasporti con nota n. 2427 del 27/01/2020 ha approvato il bilancio di previsione 2020 dell'Autorità (approvato dal Comitato di gestione con delibera n. 64 del 25/10/2019).

La proposta di variazione in esame è motivata dalla necessità di adeguare le previsioni di spesa 2020 per tenere conto di quanto dispone l'articolo 199 del D.L. 34/2020 recante "Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19", non ancora convertito in legge.

In particolare il comma 2 del predetto articolo 199 autorizza la corresponsione al soggetto fornitore di lavoro portuale di cui all'articolo 17 della legge 28 gennaio 1994, n.84, di un contributo, nel limite massimo di 2 milioni di euro per l'anno 2020, pari ad euro 60 per ogni dipendente e in relazione a ciascuna minore giornata di lavoro rispetto al corrispondente mese dell'anno 2019.

L'Ufficio demanio, con nota prot. n. 12480 dell'11/06/2020, ha quantificato il contributo, che si stima spettante alle imprese predette (ex art. 17), in complessivi euro 312.000,00.

Nel dettaglio la variazione proposta riguarda:

A) per la parte USCITE in conto esercizio

Variazione in aumento in conto competenza e di cassa per euro 312.000,00 sul capitolo U12232 "Contributi aventi attinenza allo sviluppo dell'attività portuale".

Pertanto, gli effetti della variazione in esame sul bilancio 2020 sono evidenziati nelle seguenti tabelle:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE a seguito della variazione					
		COMPETENZA		1 variazione	
Entrate		Previsioni iniziali	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Importo variato
		anno n-1			
Entrate Correnti - Titolo I	Euro	28.061.000,00			28.061.000,00
Entrate conto capitale Titolo II	Euro	37.880.210,00			37.880.210,00
Partite Giro Titolo IV	Euro	20.105.000,00			20.105.000,00
Totale Entrate		86.046.210,00			86.046.210,00
Disavanzo di amministrazione	Euro	-			-
totale a pareggio	Euro	12.644.927,00			12.956.927,00
Spese			Variazioni in	Variazioni in	Importo

			aumento	diminuzione	asessato
Uscite correnti Titoli I	Euro	26.648.080,00	312.000,00		26.960.080,00
Uscite conto capitale Titolo II	Euro	51.938.057,00			51.938.057,00
Partite Giro Titolo III	Euro	20.105.000,00			20.105.000,00
Totale Uscite	Euro	98.691.137,00	312.000,00		99.003.137,00

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE a seguito della variazione					
		CASSA		1 variazione	
Entrate		Previsioni iniziali	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Importo variato
		anno n-1			
Entrate Correnti - Titolo I	Euro	30.030.000,00			30.030.000,00
Entrate conto capitale Titolo II	Euro	86.652.000,00			86.652.000,00
Partite Giro Titolo IV	Euro	20.421.000,00			20.421.000,00
Totale Entrate		137.103.000,00			137.103.000,00
Disavanzo di amministrazione	Euro	-98.181.647,00			-98.493.647,00
totale a pareggio	Euro	235.284.647,00			235.596.647,00
Spese			Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Importo assestato
Uscite correnti Titoli I	Euro	30.860.647,00	312.000,00		31.172.647,00
Uscite conto capitale Titolo II	Euro	184.105.000,00			184.105.000,00
Partite Giro Titolo III	Euro	20.319.000,00			20.319.000,00
Totale Uscite	Euro	235.284.647,00	312.000,00		235.596.647,00
AVANZO INIZIALE CASSA		203.147.076,00			
totale entrate		137.103.000,00			
totale uscite		235.596.647,00			
SALDO FINALE DI CASSA VARIATO		104.653.429,00			

In considerazione del fatto che la suddetta variazione comporta un disavanzo economico di euro 199.080,00, il Collegio raccomanda l'adozione di adeguate ed opportune misure di contenimento dei costi. Inoltre, in presenza di crediti nei confronti del soggetto fornitore di lavoro temporaneo ex articolo 17, vorrà l'Ente valutare la sussistenza dei presupposti per operare la compensazione ex art. 1243 del cc.

Il Collegio sulla base degli atti proposti e con le suesposte raccomandazioni, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di Variazione al Bilancio di previsione per l'anno 2020 da parte dell'Organo di vertice.

Data 18/06/2020

Il Collegio dei Revisori dei conti

D.ssa Emilia Scafuri (Presidente)

D.ssa Venere Brignola (Componente)

Dott. Adriano Zaghi Buffi (Componente)