



Autorità di Sistema Portuale
del Mare Tirreno Centrale
Porto di Napoli
Porto di Salerno
Porto di Castellammare di Stabia

Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE N. 7/2022

Il giorno 20 luglio 2022, alle ore 9,30, si è riunito, previa convocazione, il Collegio dei revisori dei conti dell'Autorità di Sistema Portuale del Mar Tirreno Centrale presso la sede di Napoli composto da:

Dott. Costanzo D'Ascenzo (Presidente)
Dott.ssa Venere Brignola (Componente)
Dott.ssa Amalia Russo (Componente)

con il seguente ordine del giorno:

1. Assestamento Bilancio Previsionale 2022,
2. Revisione straordinaria e cancellazione residui.

Il Collegio esamina il documento contabile dell'Assestamento di Bilancio Previsione 2022 e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relativa relazione che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione dell'assestamento in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Relativamente alla revisione straordinaria dei residui, il Collegio attesta che la stessa risulta attuativa delle linee guida dell'ADSP approvate in proposito dal Comitato di Gestione nella seduta del 28.04.2022.

... omissis ...

Napoli, 20.07.2022

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott Costanzo D'Ascenzo

Dott.ssa Venere Brignola

Dott.ssa Amalia Russo

RELAZIONE ALL'ASSESTAMENTO DEL BILANCIO PREVENTIVO 2022

Il Collegio dà preliminarmente atto che l'assestamento del bilancio di previsione deve approvarsi entro il 30 luglio dell'esercizio cui si riferisce (art. 14 regolamento contabilità).

Detto documento contabile è stato trasmesso al Collegio dei Revisori con e-mail del 08 luglio 2022.

Tuttavia, per poter procedere all'assestamento, è necessario disporre dei dati del consuntivo approvato relativi ai residui, all'avanzo di cassa e all'avanzo di amministrazione.

In merito si evidenzia che:

- il bilancio di previsione per l'anno 2022 dell'Autorità di Sistema Portuale del Mar Tirreno Centrale è stato approvato dal Comitato di Gestione con delibera numero 79 del 26/10/2021 e dal Ministero Infrastrutture e della mobilità sostenibili con nota acquisita al prot. numero 29495 del 28/12/2021;
- il bilancio consuntivo per l'esercizio 2021 dell'Autorità di Sistema Portuale è stato approvato dal Comitato di Gestione con delibera numero 21 del 28/04/2022 e dal Ministero Infrastrutture e della mobilità sostenibili con nota acquisita al prot. numero 18008 del 13/07/2022.

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2022 nella sua formulazione originaria chiudeva con un avanzo di amministrazione presunto di euro 118.328.332,00.

Questo bilancio di previsione contiene la stima dei residui attivi e passivi presunti alla data di chiusura di esercizio, nonché il fondo di cassa stimato alla stessa data, atteso che il bilancio consuntivo 2021 non era ancora formato al momento dell'approvazione del preventivo in parola.

1. ACCERTAMENTO DEI RESIDUI

A seguito dell'approvazione del consuntivo 2022 i residui accertati vengono sostituiti ai residui presunti secondo il seguente schema:

	residui attivi	
	effettivi	presunti
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	16.146.323	18.200.000
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	265.550.990	250.341.000
TITOLO III - PARTITE DI GIRO	970.768	1.020.000
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	282.668.081	269.561.000
	residui passivi	
	effettivi	presunti
TITOLO I - USCITE CORRENTI	7.199.045	6.975.246
TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALI	365.855.929	331.230.000
TITOLO III - PARTITE DI GIRO	701.987	882.000
TOTALE GENERALE DELLE USCITE	373.756.961	339.087.246

Per effetto delle modifiche apportate alla consistenza dei residui, l'avanzo di amministrazione 2021 da applicare al bilancio di previsione 2022 passa dalla cifra presunta di euro 118.328.332,00 alla cifra effettiva di euro 167.052.697,00 come si può evincere dagli schemi numerici che compongono il bilancio di previsione 2022 assestato.

A tale proposito il Collegio ricorda che l'avanzo di amministrazione è vincolato per la cifra complessiva di euro 145.506.785,00, come evidenziato nella tabella dimostrativa del risultato di amministrazione di seguito riportata.

In particolare il Collegio richiama l'attenzione dell'ADSP sull'accantonamento di 50MIL. per il contenzioso, invitando l'Ufficio legale a voler aggiornare la nota n. 179/2020 dando contezza della situazione attuale del contenzioso.

Inoltre risulta un accantonamento di oltre 63MIL. per "fondi PNRR - 1 rata".

Fondo di cassa iniziale	258.141.577,00
Residui attivi iniziali	282.668.081,00
Residui passivi iniziali	373.756.961,00
Avanzo di amministrazione Iniziale	167.052.697,00
	(1+2-3)
PARTE ATTIVA	
Entrate già accertate in corso di esercizio	
Variazioni nei residui attivi già verificatesi in corso di esercizio	
PARTE PASSIVA	
Uscite già impegnate in corso di esercizio	
Variazioni nei residui passivi già verificatesi in corso di esercizio	
Avanzo di amministrazione dell'esercizio alla data di redazione del bilancio	167.052.697,00
PARTE ATTIVA PER IL RESTANTE PERIODO	
Entrate presunte	
Variazioni nei residui attivi presunte per il restante periodo	
PARTE PASSIVA PER IL RESTANTE PERIODO	
Uscite presunte	
Variazioni nei residui passivi presunte per il restante periodo	
Avanzo di amministrazione effettivo al 31.12.2021 da applicare al bilancio dell'anno 2022	167.052.697,00
UTILIZZAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	
TOTALE PARTE VINCOLATA	
TFR	2.185.475,00
fondo svalutazione crediti	10.281.161,00
nota uff.legale 17/09/2020	50.000.000,00
investimenti salerno nota 1	12.324.752,00
fondo manutenzioni 2020	891.988,00
fondo manutenzioni 2021	829.998,00
fondo progettazione	494.000,00
fondo accise iva	1.896.133,00
fondo perequativo	2.868.544,00
fondi pnrr 1 rata	63.734.734,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	145.506.785,00
PARTE DISPONIBILE	
copertura disavanzo finanziario previsto per il 2022	13.548.555,00
disavanzo residuo effettivo da finanziare	13.548.555,00
parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio	7.997.357,00
parte disponibile	7.997.357,00

2. VARIAZIONI

Il Collegio dà atto che nel corso dell'esercizio, come richiamato nella relazione alla proposta di assestamento, già sono state apportate variazioni negli stanziamenti iniziali a seguito di provvedimenti adottati dal Segretario Generale con determine n.ri 43, 74, 86/2022 e dalla variazione al bilancio di previsione anno 2022 di cui alla delibera n. 1 del 18.02.2022 del Comitato di Gestione.

Le VARIAZIONI per le previsioni in conto esercizio riguardano:

- spese per anticipazioni TFR
Capitolo U21243 in aumento per euro 300.000,00 in c/competenza e per euro 254.016,00 in c/cassa
- restituzioni e rimborsi diversi
Capitolo U12536 in aumento per euro 150.000,00 in c/cassa
- oneri della contrattazione aziendale
Capitolo U11207 in aumento per euro 200.000,00 in c/cassa
- emolumenti personale dipendente
Capitolo U11205 in aumento per euro 150.000,00 in c/competenza e per euro 60.000,00 in c/cassa

Le **VARIAZIONI per le previsioni in conto capitale** riguardano:

- **spese manutenzione immobili demaniali**

Capitolo U21146 in aumento per euro 1.500.000,00 sia in c/competenza che in c/cassa

Le **VARIAZIONI per le previsioni in conto cassa**, come evidenziato a pag.7 della Relazione all'Assestamento dell'ADSP, per un complessivo importo di euro 38.849,00 sono dovute al riallineamento della cassa massima necessaria per l'esercizio, laddove la stessa risulti inferiore a quella prevista.

Le **VARIAZIONI nelle previsioni originarie di cassa di alcuni capitoli di spesa per effetti dell'assestamento** vengono riportate nel prospetto che segue:

cap	denominazione	residui	competenza	esigenza di cassa max	previsione originaria	allineamento	nuova previsione	
e12110	Proventi autorizz. attività in porto art.68 Codice Nav.	38.555,00	300.000,00	338.555,00	350.000,00	- 11.445,00	338.555,00	
e12212	Proventi servizio traffico passeggeri	673.654,00	1.102.000,00	1.775.654,00	1.800.000,00	- 24.346,00	1.775.654,00	
e12214	Proventi magazzini e spazi	28.313,00	-	28.313,00	30.000,00	- 1.687,00	28.313,00	
e12317	Canoni di affitto di beni patrimoniali dell'Autorità Portuale	18.073,00	-	18.073,00	19.000,00	- 927,00	18.073,00	
e12319	Altri proventi patrimoniali	15.556,00	-	15.556,00	16.000,00	- 444,00	15.556,00	
TOTALE TITOLO I - ENTRATE CORRENTI							- 38.849,00	
e21125	Cessioni di immobilizzazioni tecniche	10.000,00	-	10.000,00	66.000,00	- 56.000,00	10.000,00	
e21430	Rimborsi di indennità di quiescenza da gestione inps	204.655,00	200.000,00	404.655,00	405.000,00	- 345,00	404.655,00	
e23238	Depositi di terzi a cauzione	-	1.500.000,00	1.500.000,00	1.560.000,00	- 60.000,00	1.500.000,00	
TOTALE TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE							- 116.345,00	
e31141	Ritenute previdenziali e assistenziali	851,00	1.050.000,00	1.050.851,00	1.060.000,00	- 9.149,00	1.050.851,00	
e31142	Ritenute diverse	3.864,00	20.000,00	23.864,00	24.000,00	- 136,00	23.864,00	
e31146	Rimborso per somme pagate per conto terzi	32.847,00	400.000,00	432.847,00	800.000,00	- 367.153,00	432.847,00	
TOTALE TITOLO III - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO							376.438,00	
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE							- 531.632,00	
u11102	Indennità di carica e rimborsi spese membri Comitato Portuale	9.471,00	3.530,00	13.001,00	13.500,00	- 499,00	13.001,00	
u11103	Indennità di carica e rimborsi spese agli organi di controllo	12.806,00	72.200,00	85.006,00	92.000,00	- 6.994,00	85.006,00	
u11206	Emolumenti variabili al personale dipendente	-	81.509,00	81.509,00	91.500,00	- 9.991,00	81.509,00	
u11209	Indennità e rimborso spese per missioni	404,00	51.400,00	51.804,00	55.400,00	- 3.596,00	51.804,00	
u11210	Altri oneri per il personale	40.524,00	251.260,00	291.784,00	321.000,00	- 29.216,00	291.784,00	
u11211	Spese organiz. corsi personale e partecip.corsi indetti da Enti vari	4.092,00	70.000,00	74.092,00	80.000,00	- 5.908,00	74.092,00	
u11313	Spese connesse con l'utilizzo dei mezzi di trasporto terrestri	-	4.662,00	4.662,00	6.600,00	- 1.938,00	4.662,00	
u11314	Lavori manut.riparaz.locali Aut. Port., spese puliz., vigilanza uffici e riscaldam.	44.253,00	410.000,00	454.253,00	520.000,00	- 65.747,00	454.253,00	
u11315	Locazioni passive	32.435,00	279.400,00	311.835,00	405.000,00	- 93.165,00	311.835,00	
u11316	Spese per consulenze ed altre analoghe prestazioni professionali	-	40.000,00	40.000,00	41.000,00	- 1.000,00	40.000,00	
u11317	Utenze varie	144.170,00	675.000,00	819.170,00	925.000,00	- 105.830,00	819.170,00	
u11318	Materiale di economato e facile consumo	10.692,00	63.100,00	73.792,00	83.000,00	- 9.208,00	73.792,00	
u11319	Abbonamento periodici e riviste	6.000,00	32.000,00	38.000,00	42.000,00	- 4.000,00	38.000,00	
u11325	Spese di pubblicità (L.67/87)	1.588,00	50.000,00	51.588,00	60.000,00	- 8.412,00	51.588,00	
u12129	Prestazioni terzi manut., riparazioni, adattam. diversi parti comuni in ambito port.	226.563,00	195.000,00	421.563,00	465.000,00	- 43.437,00	421.563,00	
u12130	Spese promozionali e di propaganda	179.734,00	320.000,00	499.734,00	570.000,00	- 70.266,00	499.734,00	
u12232	Contributi aventi attinenza allo sviluppo dell'attività portuale	183.884,00	240.460,00	424.344,00	426.230,00	- 1.886,00	424.344,00	
u12334	Interessi passivi, spese e commissioni bancarie	-	15.000,00	15.000,00	25.000,00	- 10.000,00	15.000,00	
u12637	Spese per liti, arbitrati, risarcimenti e accessori	1.709.581,00	1.800.000,00	3.509.581,00	3.600.000,00	- 90.419,00	3.509.581,00	
TOTALE TITOLO I - USCITE CORRENTI							561.512,00	
u21250	Acquisto di mobili e arredi	11.404,00	80.000,00	91.404,00	95.000,00	- 3.596,00	91.404,00	
u21555	Indennità di anzianità	17.491,00	780.000,00	797.491,00	800.000,00	- 2.509,00	797.491,00	
TOTALE TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE							- 6.105,00	
u31163	Ritenute previdenziali ed assistenziali	39.782,00	1.050.000,00	1.089.782,00	1.200.000,00	- 110.218,00	1.089.782,00	
u31164	Ritenute diverse	200,00	20.000,00	20.200,00	21.000,00	- 800,00	20.200,00	
TOTALE TITOLO III - USCITE PER PARTITE DI GIRO							- 111.018,00	
TOTALE GENERALE DELLE USCITE							678.635,00	

RISULTATI FINALI

Il quadro riepilogativo delle variazioni apportate, sia in termini di competenza che di cassa, risulta quindi essere il seguente:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE a seguito dell'asestamento								
Entrate	COMPETENZA	1 variazione			asestamento			
		Previsioni iniziali anno n-1	Variazioni in aumento	Variazioni diminuzione	in	Variazioni in aumento	Variazioni diminuzione	in
								Importo assestato
Entrate Correnti - Titolo I	Euro	29.269.033,00		2.000.000,00				27.269.033,00
Entrate conto capitale Titolo II	Euro	417.802.000,00						417.802.000,00
Partite Giro Titolo IV	Euro	20.105.000,00						20.105.000,00
Totale Entrate		467.176.033,00		2.000.000,00				465.176.033,00
disavanzo	Euro	-9.929.555,00						-13.548.655,00
totale a pareggio		476.774.588,00						476.774.588,00
Variazioni								
Spese	COMPETENZA	1 variazione			asestamento			
		Previsioni iniziali anno n-1	Variazioni in aumento	Variazioni diminuzione	in	Variazioni in aumento	Variazioni diminuzione	in
								Importo assestato
Uscite correnti Titoli I	Euro	24.618.244,00	350.230,00	350.230,00	450.000,00			25.068.244,00
Uscite conto capitale Titolo II	Euro	433.051.344,00			1.500.000,00			433.551.344,00
Partite Giro Titolo III	Euro	20.105.000,00						20.105.000,00
Totale Uscite		476.774.588,00	350.230,00	350.230,00	1.500.000,00			476.774.588,00

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE a seguito dell'asestamento							
Entrate	CASSA	Variazioni			asestamento		
		Previsioni iniziali anno n-1	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Importo assestato
Entrate Correnti - Titolo I	Euro	33.144.000,00		2.000.000,00		38.840,00	31.105.151,00
Entrate conto capitale Titolo II	Euro	122.040.000,00				116.345,00	121.923.655,00
Partite Giro Titolo IV	Euro	20.771.000,00				376.438,00	20.394.562,00
Totale Entrate		176.955.000,00		2.000.000,00		621.623,00	173.423.368,00
disavanzo	Euro	-112.839.116,00					-116.656.128,00
totale a pareggio		288.594.116,00					290.079.496,00
Spese	CASSA	Variazioni			asestamento		
		Previsioni iniziali anno n-1	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Importo assestato
Uscite correnti Titoli I	Euro	31.514.115,00	516.230,00	516.230,00	604.019,00	561.512,00	31.616.619,00
Uscite conto capitale Titolo II	Euro	236.624.000,00			1.500.000,00	5.105,00	238.117.895,00
Partite Giro Titolo III	Euro	20.456.000,00				111.018,00	20.344.982,00
Totale Uscite		288.594.115,00	516.230,00	516.230,00	2.164.019,00	678.535,00	290.079.496,00

I risultati differenziali, a seguito delle variazioni, risultano essere i seguenti:

SALDI DIFFERENZIALI	COMPETENZA	CASSA
Avanzo finanziario (A - A1)	2.200.789	-511.468
entrate correnti (A)	27.269.033	31.105.151
spese correnti (A1)	25.068.244	31.616.619
Saldo movimenti in conto capitale (B - B1)	-15.749.344	-116.194.240
entrate in conto capitale (B)	417.802.000	121.923.655
uscite in conto capitale (B1)	433.551.344	238.117.895
Indebitamento / Accreditamento nello (E - F)	-15.048.555	-118.205.708
entrate correnti (A)	27.269.033	31.105.151
entrate in conto capitale (B)	417.802.000	121.923.655
entrate da accensione di prestiti (D)	1.500.000	1.500.000
E (A + B - D)	443.571.033	151.528.806
spese correnti (A1)	25.068.244	31.616.619
uscite in conto capitale (B1)	433.551.344	238.117.895
F (A1 + B1)	458.619.588	269.734.514
Saldo netto da finanziare / impiegare (G - H)	-13.548.555	-116.705.708
entrate correnti (A)	27.269.033	31.105.151
entrate in conto capitale (B)	417.802.000	121.923.655
G (A + B)	445.071.033	153.028.806
spese correnti (A1)	25.068.244	31.616.619
uscite in conto capitale (B1)	433.551.344	238.117.895
H (A1 + B1)	458.619.588	269.734.514
Saldo complessivo (I - L)	-13.548.555	-116.656.128
entrate correnti (A)	27.269.033	31.105.151
entrate in conto capitale (B)	417.802.000	121.923.655
entrate per partite di giro (C)	20.105.000,00	20.394.562,00
I (A + B + C)	465.176.033	173.423.368
spese correnti (A1)	25.068.244	31.616.619
uscite in conto capitale (B1)	433.551.344	238.117.895
uscite per partite di giro (C1)	20.105.000,00	20.344.982,00
L (A1 + B1 + C1)	478.724.588	290.079.496

L'assestamento e le variazioni proposte comportano le seguenti modificazioni dei risultati finali previsti per l'esercizio 2022:

	preventivo assestato anno 2022	preventivo anno 2022
avanzo iniziale	167.052.697	118.328.332
saldo gestione finanziaria 2022	- 13.548.555	9.598.555
avanzo finale di amministrazione 2022	153.504.142	108.729.777
saldo finale di cassa	141.485.449	129.258.421
avanzo economico	600.789	3.050789

L'assestamento comporta, altresì, le seguenti modificazioni dei risultati finali previsti per le singole gestioni per l'esercizio 2022:

	preventivo assestato anno 2022	preventivo anno 2022
entrate correnti	27.269.033	29.269.033
uscite correnti	- 25.068.244	- 24.618.244
entrate c/capitale	417.802.000	417.802.000
uscite c/capitale	- 433.551.344	- 432.051.344
entrate partite di giro	20.105.000	20.105.000
uscite partite di giro	- 20.105.000	- 20.105.000
saldo della gestione finanziaria	- 13.548.555	- 9.598.555

Per quanto sopra, il bilancio preventivo 2022 assestato si chiude con:

- un disavanzo Finanziario presunto di euro 13.548.555,00 cui si fa fronte con l'utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2021 pari a euro 167.052.697,00;
- un avanzo Economico presunto di euro 600.789,00
- un saldo finale di Cassa presunto di euro 141.485.449,00.

CONCLUSIONI

Il Collegio, sulla base degli atti proposti, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di Assestamento al Bilancio di previsione per l'anno 2022 da parte dell'Organo di vertice.

Napoli, 20 luglio 2022

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Costanzo D'Ascenzo (Presidente)

Dott.ssa Venere Brignola (Componente)

Dott.ssa Amalia Russo (Componente)