



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. 10/2022

Il giorno 24 ottobre 2022, alle ore 13,00, si è riunito in modalità telematica il Collegio dei revisori dei conti dell'Autorità di Sistema Portuale del Mar Tirreno Centrale, composto dai seguenti revisori:

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

con il seguente ordine del giorno:

1. Bilancio di Previsione 2023
2. Cancellazione residui attivi e passivi.

Il Collegio esamina il documento contabile "Bilancio di Previsione 2023", corredato della relativa documentazione, trasmesso via e-mail in data 11.10.2022 e dopo aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2023 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione del bilancio 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, di cui al punto 6) odg del Comitato di gestione fissato per il 26.10.2022, 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.

Letto, approvato e sottoscritto

24 ottobre 2022

**Il Collegio dei Revisori dei conti**

Dott. Costanzo D'Ascenzo

Dott.ssa Venere Brignola

Dott.ssa Amalia Russo

**RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023**

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 predisposto dal Segretario Generale dell'Autorità di Sistema Portuale del Mare Tirreno Centrale è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, a mezzo mail dell'11 ottobre 2023.

Sul punto si evidenzia che il comma 2 dell'articolo 7 del regolamento di amministrazione e contabilità dell'ADSP prevede che "Lo schema di bilancio di previsione con i relativi elaborati devono pervenire almeno dieci giorni prima della data di convocazione del Comitato portuale ai membri del Collegio dei revisori dei conti.". Al riguardo, nel segnalare che la convocazione del Comitato di gestione del 26 ottobre 2023 è pervenuta in data 19 ottobre 2023, il Collegio in deroga al predetto termine svolge di seguito le proprie considerazioni.

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 si compone dei seguenti documenti:

- 1) Preventivo finanziario (decisionale e gestionale);
- 2) Quadro generale riassuntivo;
- 3) Preventivo economico.

Inoltre, risultano allegati al predetto bilancio di previsione:

- la relazione programmatica;
- la tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione al 31.12.2023;
- il bilancio triennale 2023 – 2025;
- il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio;
- il programma triennale delle opere 2023–2025;
- la pianta organica del personale e la consistenza numerica del personale in servizio al 30.09.2022, risultante dalla pianta organica dell'ADSP approvata dal MIT con nota n.7973 del 22.3.2018.

Il bilancio di previsione 2023 viene redatto anche nel rispetto delle prescrizioni normative, ad oggi in vigore, che impongono nuove pressanti limitazioni alla spesa pubblica, come da ultimo modificate dalla legge 27 dicembre 2019 (legge di bilancio 2020).

Costituisce allegato al Bilancio di previsione 2023, come previsto dall'articolo 7, comma 1, del Regolamento di amministrazione e contabilità, anche la presente relazione del Collegio dei revisori dei conti. Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2023, redatto in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

QUADRO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023						
Entrate	CASSA			CASSA		
	Previsioni 2022	Previsioni 2023	differenza	Previsioni 2022	Previsioni 2023	differenza
	ASSETTAMENTO			ASSETTAMENTO		
Entrate Correnti -						
Titolo I	Euro 27.269.033,00	28.604.171,00	1.335.138,00	31.105.151,00	31.287.000,00	181.849,00
Entrate conto capitale						
Titolo II	Euro 417.802.000,00	61.606.821,00	-356.195.179,00	121.923.655,00	101.974.000,00	-19.949.655,00
Partite Giro Titolo IV	Euro 20.105.000,00	19.105.000,00	-1.000.000,00	20.394.562,00	19.471.000,00	-923.562,00
Totale Entrate	485.176.033,00	109.315.992,00	-385.860.041,00	173.423.368,00	162.732.000,00	-30.691.368,00
Diavanzo amministrazione	Euro -13.848.686,00	-8.487.530,00	5.361.156,00	-116.566.128,00	-189.709.710,00	-73.083.682,00
<b>TOTALE APAREGGIO</b>	<b>478.724.688,00</b>	<b>117.803.522,00</b>	<b>-360.921.066,00</b>	<b>290.079.498,00</b>	<b>342.441.710,00</b>	<b>62.362.214,00</b>
	CASSA			CASSA		
	Previsioni 2022	Previsioni 2023	differenza	Previsioni 2022	Previsioni 2023	differenza
	ASSETTAMENTO			ASSETTAMENTO		
Uscite correnti Titoli I	Euro 25.068.244,00	26.187.487,00	1.119.243,00	31.616.619,00	31.467.710,00	-148.909,00
Uscite conto capitale						
Titolo II	Euro 433.551.344,00	72.511.035,00	-361.040.309,00	238.117.895,00	291.467.000,00	53.349.105,00
Partite Giro Titolo III	Euro 20.105.000,00	19.105.000,00	-1.000.000,00	20.344.982,00	19.507.000,00	-837.982,00
Totale Uscite	Euro 478.724.688,00	117.803.522,00	-360.921.066,00	290.079.498,00	342.441.710,00	62.362.214,00

**Indicatori**

Gli indici principali in sintesi sono i seguenti (in raffronto con l'analogo dato del preventivo 2019/2022):

indice	componenti	valori correnti	2023	2022	2021	2020	2019
<b>autonomia finanziaria</b>	entrate proprie	15.144	53%	49%	47%	43%	43%
	entrate correnti	28.604					
<b>dipendenza erariale</b>	trasferimenti correnti	10.836	38%	42%	43%	48%	47%
	entrate correnti	28.604					
<b>rigidità strutturale</b>	spese personale	10.648	37%	36%	46%	41%	40%
	entrate correnti	28.604					



## PREVENTIVO FINANZIARIO

Il Collegio esamina le previsioni delle entrate e delle spese, per la parte di competenza e di cassa, quali proposte dall'Ente e riportate nel preventivo finanziario gestionale.

Il Bilancio di previsione per l'anno 2023 presenta i seguenti valori contabili:

U.F.S.	ENTRATE	Competenza	Cassa
<b>CORRENTI</b>			
1.1	- da trasferimenti correnti	0,00	0,00
1.3	- diverse	28.604.171,00	31.287.000,00
<b>Totale entrate correnti (A1):</b>		<b>28.604.171,00</b>	<b>31.287.000,00</b>
<b>CONTO CAPITALE</b>			
2.1	- alienazione di beni patrimoniali e riscossione c	202.000,00	414.000,00
2.2	- da trasferimenti in conto capitale	59.904.821,00	100.000.000,00
2.3	- accensione di prestiti	1.500.000,00	1.540.000,00
<b>Totale entrate in conto capitale (A2):</b>		<b>61.606.821,00</b>	<b>101.974.000,00</b>
<b>PARTITE DI GIRO</b>			
3.1	- per partite di giro	19.105.000,00	19.471.000,00
<b>Totale entrate per partite di giro (A3):</b>		<b>19.105.000,00</b>	<b>19.471.000,00</b>
<b>Totale entrate (A1+A2+A3):</b>		<b>109.315.992,00</b>	<b>152.732.000,00</b>
<b>U.F.S. USCITE</b>			
<b>CORRENTI</b>			
1.1	- funzionamento	13.581.929,00	15.673.162,00
1.2	- interventi diversi	12.035.558,00	13.014.548,00
1.3	- oneri comuni	55.000,00	115.000,00
1.4	- trattamenti di quiescenza, integrativi e sostitivi	515.000,00	663.000,00
<b>Totale uscite correnti (B1):</b>		<b>26.187.487,00</b>	<b>31.467.710,00</b>
<b>CONTO CAPITALE</b>			
2.1	- investimenti	70.511.035,00	289.452.000,00
2.2	- oneri comuni	2.000.000,00	2.015.000,00
<b>Totale uscite in conto capitale (B2):</b>		<b>72.511.035,00</b>	<b>291.467.000,00</b>
<b>PARTITE DI GIRO</b>			
3.1	- per partite di giro	19.105.000,00	19.507.000,00
<b>Totale uscite per partite di giro (B3):</b>		<b>19.105.000,00</b>	<b>19.507.000,00</b>
<b>Totale uscite (B1+B2+B3):</b>		<b>117.803.522,00</b>	<b>342.441.710,00</b>

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Il Quadro generale riassuntivo è il secondo documento che compone il bilancio di previsione e costituisce il naturale punto di confluenza di tutti i valori finanziari. In tale prospetto trova concreta espressione il carattere unitario del preventivo finanziario dell'Ente: esso, infatti, ne rappresenta la sintesi finale.

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

SALDI DIFFERENZIALI	COMPETENZA	CASSA
<b>Avanzo finanziario (A - A1)</b>	<b>2.416.484</b>	<b>-180.710</b>
entrate correnti (A)	28.604.171	31.287.000
spese correnti (A1)	26.187.487	31.467.710
<b>Saldo movimenti in conto capitale (B - B1)</b>	<b>-10.904.214</b>	<b>-189.493.000</b>
entrate in conto capitale (B)	61.606.821	101.974.000
uscite in conto capitale (B1)	72.511.035	291.467.000
<b>Indebitamento / Accreditamento netto (E - F)</b>	<b>-9.987.530</b>	<b>-191.233.710</b>
entrate correnti (A)	28.604.171	31.287.000
entrate in conto capitale (B)	61.606.821	101.974.000
entrate da accensione di prestiti (D)	1.500.000	1.540.000
E (A + B + D)	88.710.992	133.701.000
spese correnti (A1)	26.187.487	31.467.710
uscite in conto capitale (B1)	72.511.035	291.467.000
F (A1 + B1)	98.698.522	322.934.710
<b>Saldo netto da finanziare / impiegare (G - H)</b>	<b>-8.487.530</b>	<b>-189.673.710</b>
entrate correnti (A)	28.604.171	31.287.000
entrate in conto capitale (B)	61.606.821	101.974.000
G (A + B)	90.210.992	133.261.000
spese correnti (A1)	26.187.487	31.467.710
uscite in conto capitale (B1)	72.511.035	291.467.000
H (A1 + B1)	98.698.522	322.934.710
<b>Saldo complessivo (I - L)</b>	<b>-8.487.530</b>	<b>-189.709.710</b>
entrate correnti (A)	28.604.171	31.287.000
entrate in conto capitale (B)	61.606.821	101.974.000
entrate per partite di giro (C)	19.105.000,00	19.471.000,00
I (A + B + C)	109.315.992	152.732.000
spese correnti (A1)	26.187.487	31.467.710
uscite in conto capitale (B1)	72.511.035	291.467.000
uscite per partite di giro (C1)	19.105.000,00	19.507.000,00
L (A1 + B1 + C1)	117.803.522	342.441.710

Dall'analisi dei risultati di cui sopra scaturisce un avanzo finanziario di competenza di parte corrente (entrate correnti – spese correnti) pari ad Euro 2.416.684,00 che concorre alla copertura del disavanzo di parte capitale pari ad Euro -10.904.214,00 (saldo dei movimenti in conto capitale).

Il bilancio 2022 si chiude con un saldo negativo della previsione di competenza di Euro 8.487.530,00.

Di seguito si riporta la **tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione applicato all'esercizio 2023.**

Fondo di cassa iniziate	258.141.577,00
Residui attivi iniziali	282.668.081,00
Residui passivi iniziali	373.756.961,00
<b>Avanzo di amministrazione iniziale</b>	<b>167.052.697,00</b>
	(1+2-3)
<b>PARTE ATTIVA</b>	
Entrate già accertate in corso di esercizio	€ 306.581.371,00
Variazioni nei residui attivi già verificatesi in corso di esercizio	-€ 14.979.508,00
<b>PARTE PASSIVA</b>	
Uscite già impegnate in corso di esercizio	-€ 311.532.340,00
Variazioni nei residui passivi già verificatesi in corso di esercizio	€ 22.327.375,00
<b>Avanzo di amministrazione dell'esercizio alla data di redazione del bilancio</b>	<b>169.449.595,00</b>
<b>PARTE ATTIVA PER IL RESTANTE PERIODO</b>	
Entrate presunte	€ 248.000,00
Variazioni nei residui attivi presunte per il restante periodo	
<b>PARTE PASSIVA PER IL RESTANTE PERIODO</b>	
Uscite presunte	-€ 12.719.790,00
Variazioni nei residui passivi presunte per il restante periodo	
<b>Avanzo di amministrazione effettivo al 31.12.2022 da applicare al bilancio dell'anno 2023</b>	<b>€ 156.977.805,00</b>
<b>UTILIZZAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	
TFR	€ 2.350.475,00
fondo svalutazione crediti	€ 11.024.436,00
nota uff.legale 120/15	€ 50.000.000,00
investimenti salerno nota 1	€ 12.278.596,78
fondo progettazione	€ 1.728.500,00
pon legalità 2022	€ 1.792.765,00
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>€ 79.174.772,78</b>
<b>PARTE DISPONIBILE</b>	<b>€ 77.803.032,22</b>
copertura disavanzo finanziario previsto per il 2023	€ 8.487.530,00
<b>disavanzo residuo effettivo da finanziare</b>	<b>€ 8.487.530,00</b>
parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio	€ 69.315.502,22
<b>totale parte disponibile</b>	<b>€ 69.315.502,22</b>
<b>TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO</b>	<b>€ 156.977.805,00</b>

### PREVENTIVO ECONOMICO

Il terzo documento che fa parte del bilancio annuale dell'Ente è il preventivo economico. Al fine di consentire una comparazione fra dati preventivi e quelli consuntivi, il preventivo economico presenta la medesima forma scalare del consuntivo economico.

Il preventivo economico racchiude le misurazioni economiche dei costi e/o dei proventi che, in via anticipata, si prevede di dover realizzare durante la gestione nei diversi centri di responsabilità.

Per il 2023, l'ADSP prevede un valore della produzione pari ad Euro 28.604.171,00, a fronte di costi di produzione per Euro 23.822.532,00.



Nel complesso, comunque, l'Ente ritiene che si determini un avanzo economico, di Euro 916.684,00 (al netto delle imposte).

PREVENTIVO ECONOMICO		2023
A-	RICAVI (VALORE DELLA PRODUZIONE)	28.604.171
B-	COSTI (COSTI DELLA PRODUZIONE)	23.622.532
	PROVENTI e ONERI FINANZIARI	15.000
D-	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVA FINANZIARIA	520.000
E-	PARTITE STRAORDINARIE	
	RESULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	4.246.639
	IMPOSTE	3.329.955
	AVANZO ECONOMICO	916.684

Riguardo al Bilancio triennale 2023-2025 redatto in termini di competenza, si riporta la tabella di sintesi.

BILANCIO TRIENNALE	COMPETENZA		
	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025
TOTALE ENTRATE	109.315.992,00	45.600.000,00	45.800.000,00
TOTALE SPESE	117.803.522,00	45.593.314,25	46.549.853,46
<b>Saldi complessivi</b>	<b>- 8.487.530</b>	<b>6.686 -</b>	<b>749.853</b>

Infine, si accerta che al bilancio di previsione per l'anno 2023 è stata allegata, come previsto dal Regolamento di amministrazione e contabilità, la consistenza organica del personale, deliberata dal Comitato portuale nella seduta dell'11.12.2017 con delibera n. 62 ed approvata dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti con nota n.7973 del 22.3.2018, e la tabella dimostrativa della consistenza numerica del personale in servizio alla data del 30.09.2022.

Al Bilancio 2023 è parimenti allegato il Programma triennale delle opere 2023-2025.

## RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

### LIMITI DI SPESA

Il Collegio passa alla verifica dei limiti di spesa come da ultimo modificate dalla legge 27 dicembre 2019 (legge di bilancio 2020).

Di seguito si riporta lo schema per la verifica dei limiti di spesa per le voci che rientrano nella limitazione con la precisazione che i valori 2016 e 2017 rappresentano la mera somma algebrica dei rispettivi importi a suo tempo rilevati nei bilanci delle ex AP di Salerno e di Napoli.

CAP	DESCRIZIONE	prev. 23	media 16/17/18	cons. 16 nassa	cons. 17 nassa	cons. 2018
1	Indennità di carica e rimborsi spese Presidente Autorità Portuale	267.000,00	321.486,67	374.500,00	350.032,00	239.928,00
2	Indennità di carica e rimborsi spese membri Comitato Portuale	3.330,00	9.730,00	24.605,00	3.665,00	920,00
3	Indennità di carica e rimborsi spese agli organi di controllo	72.200,00	79.709,00	89.048,00	88.386,00	61.693,00
9	Indennità e rimborso spese per missioni	51.400,00	38.458,33	37.749,00	31.781,00	45.845,00
10	mensa	243.000,00	200.412,33	189.812,00	189.779,00	221.646,00
11	Spese organizz. corsi personale e partecip.corsi indetti da Enti vari	85.000,00	21.127,00	25.778,00	14.858,00	22.745,00
13	Spese connesse con l'utilizzo dei mezzi di trasporto terrestri	4.662,00	24.075,67	31.427,00	22.893,00	17.907,00
14	Lavori manut.riparaz.locali Aut. Port., spese puliz., vigilanza uffici e riscaldamento.	407.500,00	410.291,00	378.560,00	389.696,00	462.617,00
14 b	Lavori manut.riparaz.ordinaria immobili utilizzati dall'AP	-	500,00	1.500,00	-	-
15	Locazioni passive personale interinale (1.3.2.12.1)	313.270,00	232.263,67	242.352,00	284.972,00	169.467,00
16	Spese per consulenze ed altre analoghe prestazioni professionali	92.720,00	180.167,33	252.243,00	288.259,00	-
17	Utenze varie	640.000,00	737.551,67	970.382,00	743.005,00	499.267,00
18	Materiale di economato e facile consumo	62.100,00	32.176,67	73.584,00	13.967,00	8.979,00
19	Abbonamento periodici e riviste	39.000,00	27.240,00	28.800,00	28.081,00	24.839,00
20	Spese postali	6.000,00	7.304,33	13.081,00	4.336,00	4.496,00
21	Spese diverse connesse al funzionamento degli uffici	290.800,00	124.275,00	86.024,00	102.494,00	184.307,00
22	Spese per trasporto materiali, mobili e attrezzature speciali	10.000,00	1.923,33	3.684,00	866,00	1.220,00
23	Vestitario	-	-	-	-	-
25	Spese di pubblicità (L.67/87)	55.000,00	24.656,67	34.089,00	27.197,00	12.684,00
26	Spese di rappresentanza	10.000,00	789,33	80,00	1.829,00	459,00
27	Spese legali, giudiziarie e varie	300.000,00	407.696,00	352.710,00	410.404,00	459.974,00
28	Prestazioni terzi gestione dei servizi portuali - spese utenze varie	2.760.439,00	2.516.094,28	2.619.785,00	2.381.383,83	2.547.114,00
29	Prestazioni terzi manut., riparazioni, adattam. diversi parti comuni in ambito port.	195.000,00	361.238,52	406.991,00	497.001,55	179.723,00
30	Spese promozionali e di propaganda	275.000,00	389.213,94	293.309,00	343.084,81	531.248,00
31	Adempimenti Security e sicurezza portuale	15.000,00	11.162,33	5.440,00	12.483,00	15.564,00
34	Interessi passivi, spese e commissioni bancarie	-	-	-	-	-
	<b>Spese per servizi più 1.03</b>					
	<b>max. importo</b>		<b>6.159.543,00</b>			

Inoltre, risulta cessato il limite previsto dalla finanziaria 2020 ai commi 610/613 (esigenza di realizzare per il triennio 20/22 un risparmio di spesa pari al 10% della spesa annuale media per la gestione corrente del settore informatico sostenuta nel biennio 2016/2017. Secondo la interpretazione ministeriale il 90% di detta media costituiva il limite di spesa per cui le spese informatiche in conto esercizio non potevano superare l'importo di euro 95.978,00).

La spesa complessiva prevista per il 2023 è di euro 6.158.415,00, rispettosa del limite sopra evidenziato di euro 6.159.543,06.

Sul punto occorre però richiamare quanto rappresentato nella relazione al bilancio in esame dall'ADSP (pagina 12) circa la determinazione della spesa per utenze elettriche, calcolata tenendo conto della spesa storica e non già quale trascinarsi della spesa effettiva 2022 connessa agli aggravii conseguenti alla crisi energetica.

Ciò vuol dire che il dato effettivo 2023 potrebbe verosimilmente travalicare l'importo considerato ai fini della determinazione della spesa complessiva di euro 6.158.415,00.

Si invita, pertanto, l'ADSP a monitorare costantemente tale voce di spesa, nonché ad individuare, sin da subito, possibili misure di contenimento per la compensazione della maggiore spesa per energia elettrica.

Occorre, infatti, ricordare che, allo stato, non risultano adottate, come per l'anno 2022, indicazioni da parte del Ministero dell'economia e delle finanze volte a prevedere l'esclusione di tale voce di spesa dai limiti.

Voglia l'Ente assicurare i versamenti nel rispetto delle scadenze previste dalla norma.

## **CONCLUSIONI**

Il Collegio, tenuto conto di quanto sopra rappresentato e raccomandato considerato altresì che:

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

esprime parere favorevole, in ordine all'approvazione dello schema di Bilancio di previsione per l'anno 2023 presentato da parte dell'Organo di vertice.

Roma, 24 ottobre 2022

### **Il Collegio dei Revisori dei conti**

Dott. Costanzo D'Ascenzo

Dott.ssa Venere Brignola

Dott.ssa Amalia Russo