



Autorità di Sistema Portuale
del Mare Tirreno Centrale
Via ...
Tel. ...
Fax ...

Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE N. 17/2023

Il giorno 13 aprile 2023, alle ore 15,00, si è riunito in via telematica, previa convocazione, il Collegio dei revisori dei conti dell'Autorità di Sistema Portuale del Mar Tirreno Centrale composto da:

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

con il seguente ordine del giorno:

1. Rendiconto 2022
2. Variazione al bilancio previsionale 2023.

Il Collegio esamina il Bilancio 2021/22 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 passa poi ad esaminare la Variazione al bilancio previsionale 2023 e ne redige la relazione (allegato 2).

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.

Roma, 13 aprile 2023

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Costanzo D'Ascenzo

Dott.ssa Venere Brignola

Dott.ssa Amalia Russo

ALLEGATO N. 1 AL VERBALE N.
17/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO GENERALE 2022

Ai sensi dell'articolo 36 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 chiuso il 31 dicembre 2022.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 è stato approvato, in prima formulazione, con delibera del Comitato di Gestione n. 79 del 26/10/2021 e approvato dai Ministeri Vigilanti con nota del Ministero delle Infrastrutture e della mobilità sostenibile n. 29495 del 28/12/2021.

Successivamente, al fine di adeguare il bilancio di previsione 2022 alle nuove esigenze di gestione sono state approvate in corso d'anno alcune variazioni di bilancio e conseguentemente proposto l'assestamento del preventivo 2022, approvato con delibera del Comitato di Gestione n. 34/2022 ed approvato dai Ministeri Vigilanti con nota acquisita al prot. ADSP n. 20835 del 17/10/2022.

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 2022 e della partecipazione alle riunioni dell'organo direttivo.

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

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

Il rendiconto finanziario

La gestione 2022 si è conclusa con un disavanzo finanziario (differenza tra impegni e accertamenti) di euro 55.948.292, derivante dalla somma tra l'avanzo di conto corrente, pari ad euro 16.647.217, e il disavanzo di parte capitale, pari ad euro 72.595.509, come di seguito rappresentato:

	ENTRATE ACCERTATE		USCITE IMPEGNATE		DIFFERENZIALE ENTRATE USCITE 2022
	2022	2021	2022	2021	
CORRENTI	36.322.316	33.991.210	21.675.098	22.139.058	16.647.217
IN CONTO CAPITALE	323.292.716	66.072.791	366.886.225	36.647.130	-72.595.509
PARTITE DI GIRO	7.761.113	7.315.714	7.701.113	7.315.714	0
TOTALI	367.376.145	107.379.715	426.262.436	66.101.912	-55.948.292
AVANZO DI	-55.948.292				

In particolare, nella tabella che segue si evidenziano i valori relativi alla previsione iniziale (A), quale esposta in sede di Bilancio preventivo 2022, 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:

	A		B		C		D (A+B+C)	E	F (E-D)
	Previsionale	Variazioni	Definitiva	Definitiva	Assestamento	Definitiva	Definitiva	2022/2022	Differenza
ENTRATE									
CORRENTI	22.259.033,00		22.259.033,00				22.259.033,00	30.302.315	11.053.282
IN CONTO CAPITALE	417.832.650,99						417.832.650,99	309.280.718	-86.551.933
PARTITE DI GIRO	30.105.000,00						28.155.225	7.781.113	-12.323.887
TOTALI	480.176.684		480.176.684				468.246.918	399.370.146	-95.799.869
USCITE									
CORRENTI	24.618.244,00		24.618.244,00				25.229.914	31.879.298	3.581.670
IN CONTO CAPITALE	432.281.344,00						432.551.344	339.898.225	-92.653.119
PARTITE DI GIRO	23.125.000,00						20.100.000	7.761.113	-15.363.887
TOTALI	480.024.588		480.024.588				477.881.258	481.538.636	31.657.378

Lo scostamento tra le previsioni definitive (D), quali risultanti dall'Assestamento esaminata con verbale del collegio n. 7/2022, ed il risultato finanziario finale (E) al 31.12.2022, per la parte entrate (- 95.799.869) è attribuibile in larga parte alle entrate in conto capitale significativamente inferiori rispetto alle grandezze preventivate (-94.509.284), principalmente a causa del fatto che parte dei fondi derivanti dal PNRR e dal PNC originariamente attesi per il 2022 sono stati acquisiti anticipatamente nel 2021 dopo la predisposizione del bilancio di previsione 2022.

Lo scostamento per quanto concerne la spesa (-53.558.822) è imputabile prevalentemente alle spese in conto capitale ed è dovuto alla circostanza che non è stato possibile rispettare appieno l'elenco annuale delle opere. Lo scostamento per le partite di giro è riferito principalmente al meccanismo contabile che regola lo split payment.

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.

1. Gestione dei residui

Nel 2022, su sollecitazione del Collegio, l'ADSP ha provveduto ad avviare la ricognizione complessiva dei propri residui definendo allo scopo, in sede di Comitato di gestione, una procedura standardizzata volta a consentire lo smaltimento dei residui più vetusti e privi di elementi che ne giustificassero il mantenimento in bilancio.

Ciò posto, si evidenzia che nel 2022 sono stati cancellati dal Comitato di Gestione residui attivi per un ammontare pari a euro 17.330,85 e residui passivi per un ammontare di euro 23.477.906.

La gestione dei residui ha poi registrato, nell'anno 2022, riscossioni per euro 41.390.727 e pagamenti per euro 56.763.296.

Nonostante le attività poste in essere, il valore dei residui rimane estremamente elevato.

Al 31 dicembre 2022 i residui attivi ammontano a euro 448.764.996 e quelli passivi a euro 692.424.342, il dettaglio dei residui per anno di formazione è il seguente:

anno di provenienza	residui attivi			residui passivi		
	al 31/12/22	al 31/12/21	variazione	al 31/12/22	al 31/12/21	variazione
residui esercizio 77/89	6	1.382	- 1.375	-	4.106	- 4.100
residui esercizio 2000	15	347	- 332	-	-	-
residui esercizio 2001	346	689	- 343	223	1.514	- 1.291
residui esercizio 2002	17	97	- 80	-	-	-
residui esercizio 2003	31	72	- 41	-	-	-
residui esercizio 2004	20	44	- 24	2.473	2.548	- 75
residui esercizio 2005	44	97	- 43	4.230	7.750	- 3.520
residui esercizio 2006	143	146	- 3	6.347	8.582	- 2.235
residui esercizio 2007	381	1.959	- 1.578	4.622	7.030	- 2.408
residui esercizio 2008	12.533	12.579	- 46	17.725	18.770	- 1.045
residui esercizio 2009	12	71	- 59	1.221	1.226	- 5
residui esercizio 2010	28	118	- 90	1.155	1.232	- 77
residui esercizio 2011	3.931	3.444	- 487	7.226	8.778	- 1.552
residui esercizio 2012	347	441	- 94	1.059	2.424	- 1.365
residui esercizio 2013	24	373	- 349	1.894	1.501	- 393
residui esercizio 2014	1.259	2.001	- 742	4.089	8.861	- 4.772
residui esercizio 2015	2.911	2.967	- 56	13.252	16.504	- 3.252
residui esercizio 2016	143.145	166.932	- 23.787	120.400	171.793	- 51.393
residui esercizio 2017	513	780	- 267	4.110	4.963	- 853
residui esercizio 2018	23.282	20.333	- 2.949	13.323	17.898	- 4.575
residui esercizio 2019	471	653	- 182	10.374	11.285	- 911
residui esercizio 2020	28.230	40.716	- 12.486	18.539	20.356	- 1.817
residui esercizio 2021	1.896	3.450	- 1.554	31.206	36.408	- 5.202
residui esercizio 2022	124.818	204.825	- 80.007	108.329	108.329	-
TOTALE	448.754	582.668	- 133.914	692.424	878.757	- 186.333

2. Situazione amministrativa al 31 dicembre 2022.

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

Rendite di cassa al 31.12.2022		238.741.270
	- in conto sopra-pertinenza	144.237.818
	- in conto residui	41.390.737
		188.946.345
Rendite di cassa al 31.12.2021		207.175.142
	- in conto sopra-pertinenza	16.419.857
	- in conto residui	16.763.290
		33.183.147
Rendite di cassa al 31.12.2020		300.018.770
	- di esercizi precedenti	223.448.470
	- dell'esercizio	224.018.520
		448.754.990
Rendite di cassa al 31.12.2019		307.424.241
	- di esercizi precedenti	250.515.750
	- dell'esercizio	308.858.581
		559.374.331
Rendite di cassa al 31.12.2018		117.251.426

Dalla Relazione al documento in esame, si evince che l'ammontare dell'avanzo di amministrazione è di euro 117.251.426, dettagliato come segue:



UTILIZZAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	
PARTE VINCOLATA	
Tattamento di fine rapporto	1.869.074
fondo valutazione crediti	6.862.362
f.do ins 22	1.810.706
fondo contenziosi	70.000.000
fondo perequativo 2022	3.209.050
fondo progettazione 2020-2021	1.728.500
investimenti sistema	12.090.258
fondo per legalità	1.792.765
TOTALE PARTE VINCOLATA	99.362.715
risultato di amministrazione	117.251.426
PARTE DISPONIBILE	17.888.711
parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'es. 2022	17.888.711

L'avanzo di amministrazione è stato vincolato per euro 70 milioni per tenere prudenzialmente conto di presunte spese di soccombenza legali, le quali non sono ancora certe nell' "an" e nel "quantum" e, quindi, non possono essere precisamente contabilizzate nell'esercizio.

In particolare, come riportato nella nota integrativa, riguardano la causa pendente in appello presso il Tribunale Civile di Napoli azionata dalla Società Portofiorito per non aver completato il "project financing" (richiesta risarcimento 68 milioni di euro); citazione in solido con fintecna per la presunta mancata bonifica dei suoli di Bagnoli (richiesta risarcimento 180 milioni di euro); richiesta risarcimento danni per esposizione amianto (in essere 8 cause con richiesta risarcimento complessiva per circa 10 milioni di euro).

Sul punto il Collegio, pur rilevando la difficoltà di valutare compiutamente l'esposizione dell'ADSP da contenziosi e nel prendere atto di quanto riportato nella nota integrativa circa la congruità dell'accantonamento in parola, rileva comunque la necessità che l'ufficio legale predisponga un dettagliato rapporto sulle cause in essere con la presumibile percentuale di soccombenza e/o vittoria, l'ammontare presunto del potenziale onere a carico dell'ADSP e il verosimile anno di decisione sui singoli contenziosi.

Inoltre, si rappresenta che il vincolo di euro 1.728.500 deriva da contributi incassati afferenti il fondo progettazione (di cui circa 494 mila euro nel 2020 e circa 1.234 mila euro nel 2021) che dovranno essere restituiti in quanto la procedura di spesa non era realizzabile dall'ADSP.

3. La gestione (principali voci)

PARTE ENTRATE

Le **entrate correnti**, che comprendono quelle operative ed i trasferimenti attivi, risultano accertate in euro 38.322.315 con una variazione di euro 4.331.105 rispetto all'esercizio 2021, come di seguito meglio evidenziato.

	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Differenza
Vendita beni e servizi	3.377	3.251	126
Redditi e proventi patrimoniali	16.348	13.249	3.099
Trasferimenti attivi	308	-	308
Entrate tributarie	17.459	16.194	1.265
Poste correttive di spese correnti	499	1.033	- 534
Entrate varie	332	284	48
TOTALE ENTRATE CORRENTI	36.322	34.991	1.331

Le entrate in conto capitale sono passate da euro 86.072.751 del 2021 ad euro 323.292.716 del 2022, registrando un incremento di euro 237.219.965. In particolare, tale risultato è da ricondurre all'incremento dei trasferimenti in conto capitale da parte dello Stato passati da euro 85.239.620 ad euro 322.367.045 correlati all'attuazione del PNRR-PNC. Nello specifico

Descrizione Voce	accertato	di cui incassato
Realizzazione accordo lato porta aerea CUP: F51B0500600001	9.183.800,00	2.111.998,00
Rispetto collegamenti ferroviari CUP: G67H200244006	18.367.200,00	4.223.108,00
Prolungamento molo marfedi CUP: G51B2100328006	7.857.142,85	0,00
Dragaggio porto commerciale CUP: G51B21003180008	20.952.380,96	0,00
Prolungo e rafforz digi duca d'acosta CUP: G65F20021580006	78.571.428,57	0,00
consolid adag funzionale moli banchine CUP: G51B21003170006	20.952.380,96	0,00
potenziam e riu area monumentale Napoli CUP: G51B20008400062021	13.818.047,02	0,00
Codi lavina CUP: G51B21005860006	18.489.424,68	0,00
Completamento darsena lavante CUP: G51B2000630006	11.948.717,88	0,00
Smart green port CUP: G59R21005810006	9.803.654,81	0,00
Realizzazione accordo lato porta aerea CUP: F51B0500600001	818.388,00	818.388,00
Rispetto collegamenti ferroviari CUP: G67H200244006	1.632.798,00	1.632.798,00
Smart green port CUP: G59R21005810006	3.330.223,12	3.330.223,12
Dragaggio porto commerciale CUP: G51B21003180008	10.884.351,74	10.884.351,74
Prolungo e rafforz digi duca d'acosta CUP: G65F20021580006	40.615.324,53	40.615.324,53
potenziam e riu area monumentale Napoli CUP: G51B20008400062021	7.074.827,93	7.074.827,93
consolid adag funzionale moli banchine CUP: G51B21003170006	10.884.351,74	10.884.351,74
Codi lavina CUP: G51B21005860006	3.350.373,21	3.350.373,21
Prolungamento molo marfedi CUP: G51B21003280006	4.081.630,65	4.081.630,65
Completamento darsena lavante CUP: G51B2000630006	4.338.972,38	4.338.972,38
totale pnrr-pnc	297.956.279,69	95.746.047,38
Recupero e valorizzazione ex Magazzini Generali CIG: G63H15001790001	20.100.000,00	0,00
Fianziamento dallo Stato per esecuzione opere infrastrutturali	3.209.050,00	3.209.050,00
PON Legalità	1.792.765,73	1.792.765,73
TOTALE	323.292.716,42	100.748.863,11

PARTE SPESA

Le spese correnti sono state impegnate complessivamente per euro 21.675.098 con una riduzione di euro 463.970 rispetto all'esercizio precedente.

Tra le voci di spesa maggiormente significative si richiamano gli "oneri per il personale in servizio". Si richiama, in particolare, l'attenzione sul seguente prospetto riportato nella nota integrativa che evidenzia un significativo e costante aumento della voce "oneri della contrattazione aziendale" che non sembra meramente correlato all'andamento del personale ove si consideri che la voce "stipendi" risulta sostanzialmente in flessione o, quantomeno, stabile.

2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	
101204-15	Costruzione di Società a Gestione	280.410	301.818	10.702	218.888	111.295	252.080
101204	Ammortamenti di Società a Gestione	280.410	301.818	10.702	218.888	111.295	252.080
101207-01	Spese di ricerca e sviluppo	1.36.871			136.871		136.871
101207-15	Spese di ricerca e sviluppo	1.017.856	1.770.514	378.248	4.199.130	4.289.155	4.121.476
101207-17	Spese di ricerca e sviluppo	231.021	223.296	21.174	241.258	163.158	345.070
101208-05	Spese di ricerca e sviluppo	8.111	16.879	18.783	32.954	83.128	21.218
101208-20	Spese di ricerca e sviluppo	1.000	19.208	1.000	11.298	21.152	11.292
101208	Spese di ricerca e sviluppo	541.002	187.501	1.292	403.403	286.633	324.836
101209	Partecipazioni in Società a Gestione	1.017.086	1.120.224	449.838	3.289.870	5.168.346	3.281.280
101207	Spese di ricerca e sviluppo	1.368.728	2.894.642	120.602	3.881.815	5.497.029	3.827.668
10120707	Spese di ricerca e sviluppo per ricerca e sviluppo						1.120
101208-04	Spese di ricerca e sviluppo per ricerca e sviluppo						1.940
101208-06	Spese di ricerca e sviluppo	2.719	14.863	8.200	11.276	21.125	17.851
101208-17	Spese di ricerca e sviluppo	2.412	2.707	604	18.617	21.922	21.028
101209	Partecipazioni in Società a Gestione	1.017.086	1.120.224	449.838	3.289.870	5.168.346	3.281.280
101209-04	Spese di ricerca e sviluppo						1.120
101209-05	Spese di ricerca e sviluppo						1.940
101209-06	Spese di ricerca e sviluppo	117.362	12.210	18.087	101.121	124.298	101.623
101209-07	Spese di ricerca e sviluppo	8.228	16.659	2.291	34.335	32.921	18.808
101209-17	Spese di ricerca e sviluppo	11.292	11.292	11.292	11.292	11.292	11,292
101210	Altre	186.711	227.810	18.242	281.275	352.420	201.647
101211	Spese per l'acquisizione di beni e servizi per il personale e per l'attività di ricerca e sviluppo	186.711	227.810	18.242	281.275	352.420	201,647
101212-01	Spese per l'acquisizione di beni e servizi per il personale e per l'attività di ricerca e sviluppo						186.711
101212-15	Spese per l'acquisizione di beni e servizi per il personale e per l'attività di ricerca e sviluppo	186.711	227.810	18.242	281,275	352,420	201,647
101212-17	Spese per l'acquisizione di beni e servizi per il personale e per l'attività di ricerca e sviluppo						186,711
101212-18	Spese per l'acquisizione di beni e servizi per il personale e per l'attività di ricerca e sviluppo						227,810
101212-19	Spese per l'acquisizione di beni e servizi per il personale e per l'attività di ricerca e sviluppo						18,242
101212-20	Spese per l'acquisizione di beni e servizi per il personale e per l'attività di ricerca e sviluppo						281,275
101212-21	Spese per l'acquisizione di beni e servizi per il personale e per l'attività di ricerca e sviluppo						352,420
101212-22	Spese per l'acquisizione di beni e servizi per il personale e per l'attività di ricerca e sviluppo						201,647
101212	Spese per l'acquisizione di beni e servizi per il personale e per l'attività di ricerca e sviluppo	186.711	227.810	18.242	281,275	352,420	201,647

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

categoria	al 31/12/21	variazioni organico			dotazione organico approvata
		dimissioni previsti di livello	assunzioni passaggi di livello	altre variazioni	
DIRIGENTI	8	0	0	0	8
QUADRI	27	1	0	26	40
IMPIEGATI	77	2	1	74	104
TOTALE	112	3	1	100	152

Gli oneri tributari ammontano ad euro 1.569.666 in questo capitolo di spesa è compreso il versamento all'Erario dello Stato del complessivo importo di euro 876.115 di cui al comma 594 dell'articolo 1 della legge n. 160 del 2019.

Le **spese in conto capitale**, con specifico riferimento agli investimenti correlati alle acquisizioni di opere portuali, si attestano nel 2022 ad euro 394.308.192 e riguardano principalmente gli impegni per il rifacimento di molo Beverello nel porto di Napoli e i lavori di escavo del porto di Salerno.

4. Gestione di cassa

Il rendiconto dell'esercizio 2022 riporta, oltre agli accertamenti, gli impegni e la gestione dei residui, anche la gestione di cassa i cui risultati complessivi sono così riassunti:

ENTRATE	PROVISIONI	DISCOSSIONI
TITOLO I	25.105.151	41.208.404
TITOLO II	121.923.695	137.109.157
TITOLO III	20.294.562	7.794.724
TOTALE	167.323.408	186.112.285
USCITE	PROVISIONI	PAGAMENTI
TITOLO I	31.775.209	20.237.289
TITOLO II	238.117.895	54.650.124
TITOLO III	20.244.562	7.905.730
TOTALE	290.137.666	82.793.143
	Differenza	102.769.196
	Totale a pareggio	185.948.345

Pertanto, il saldo finale di cassa può essere così sintetizzato:

	Importo €
Disponibilità di cassa all'1/1/2022	258.141.577
Differenza esercizio 2022	102.769.196
Disponibilità di cassa al 31/12/2022	360.910.773

5. Indicatore tempestività pagamenti ex DPCM 22/09/2014.

L'indice è calcolato conformemente alla previsione dell' Art. 9 comma 3 (l'indicatore di tempestività dei pagamenti di cui ai commi 1 e 2 del presente articolo è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento).

Dal sito internet dell'ADSP risulta che:

- Il risultato del calcolo per l'anno 2022- primo trimestre è -13,28
- Il risultato del calcolo per l'anno 2022- secondo trimestre è -6,17
- Il risultato del calcolo per l'anno 2022- terzo trimestre è -8,94
- Il risultato del calcolo per l'anno 2022- quarto trimestre è 11,80

L'indice annuale di tempestività dei pagamenti 2022 è risultato pari a - 3,27.

Sul punto si richiama l'attenzione dell'ADSP sull'inversione di tendenza registrato dall'indice nel quarto quadrimestre 2022, affinché vengano poste in essere tutte le iniziative utili per confermare l'andamento dei tempi di pagamento in linea con la normativa vigente

IL CONTO ECONOMICO

Il conto economico dell'ADSP espone un valore della produzione pari a euro 38.322.315, che risulta superiore a quello dell'anno 2021 pari a euro 34.016.210.

I costi della produzione sono pari a euro 21.842.758 e risultano inferiori a quelli del 2021 pari ad euro 24.439.648. La differenza tra valore della produzione e costi della produzione è di segno positivo ed è pari ad euro 16.479.557. Il saldo dei proventi e degli oneri straordinari torna ad essere negativo e pari ad euro - 12.796.810, contro un importo positivo del 2021 pari ad euro 4.300.956.

Il risultato finale è di segno positivo ed è pari a euro 1.211.602, anche se in flessione rispetto al 2021 con un peggioramento del risultato del 2021 (-12.010.643).

Si indicano di seguito le parti più significative:

	2022	2021
A- RICAVI (ANCHE DELLA PRODUZIONE)	28.322.315	34.316.219
B- COSTI DELLA PRODUZIONE	21.842.758	34.439.648
RICAVI A ONERE FINANZIARI	12.097	20.000
D- RISPONDI DI VALORE D'ATTIVO FINANZIARI		
E- FATTORI STRAORDINARI	10.296.018	3.288.100
RESULTATO PRIMA DELLE IMPONDI	3.875.189	13.884.718
IMPOSTE	2.435.178	692.222
AVANZO ECONOMICO	1.211.602	13.222.284

LO STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale evidenzia un totale dell'attivo pari ad euro 1.772.328.472 a fronte di un totale del passivo di euro 1.547.169.888 e di un patrimonio netto che aumenta da 223.947.982 (del 2021) a 225.159.584 (del 2022) per effetto dell'utile registrato dal conto economico (euro 1.211.602).

Conclusioni.

Tenuto conto di quanto più sopra relazionato, e richiamato quanto in premessa, il Collegio rappresenta di non avere osservazioni da formulare in ordine all'approvazione da parte del Comitato di Gestione del bilancio consuntivo 2022.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Costanzo D'Ascenzo

Dott.ssa Venere Brignola

Dott.ssa Amalia Russo

1. VARIAZIONE AL BILANCIO PREVISIONALE 2022

Il Collegio, tenuto conto dell'ordine del giorno del Comitato di gestione del 17 aprile 2023, procede ad esaminare la documentazione relativa alla variazione al bilancio preventivo dell'esercizio 2023. Si premette che il bilancio di previsione anno 2023, di cui alla delibera del Comitato di gestione n. 57 del 26.10.2022, è stato approvato dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti con nota acquisita al prot. dell'ADSP n. 29871 del 06.12.2022. Al predetto bilancio sono state già apportate variazioni e lo stesso è stato oggetto di assestamento con la delibera del Comitato di Gestione n. 34 del 20.07.2022.

Variazione in conto esercizio

La variazione proposta è da ricondurre ai nuovi oneri relativi al sostegno all'impresa fornitrice di lavoro temporaneo ex art. 17 della legge n. 84/94 e ss.ss.ii. operante nel porto di Napoli. Detta norma ha previsto la possibilità, per l'Ente gestore del porto di erogare importi ad imprese private specializzate operanti all'interno della propria circoscrizione territoriale di riferimento. L'Autorità, pertanto, ha deciso di concedere il contributo di cui alla prima parte della norma, ovvero quello relativo all'agevolazione del personale. Il primo intervento è stato quello quantificato dall'Ufficio amministrazione dei beni del demanio di Napoli in circa 289.000 euro mentre il secondo intervento è stato quantificato in circa 225.000 euro.

L'Autorità ha ritenuto quindi di incrementare gli stanziamenti per ulteriori spese che riguardano liti, arbitrati e risarcimenti. Nel mese di dicembre 2022, il Consiglio di Stato aveva confermato e riformato la sentenza del TAR Campania che nel 2016 aveva riconosciuto una parziale responsabilità in capo all'A.P. di Napoli per i tardivi tempi di realizzazione dei dragaggi che avevano comportato un danno per la ricorrente Co.na.te.co. SpA; detto danno, in corso di quantificazione, è stato determinato dall'ADSP in circa 2,5 milioni di euro. Nel consuntivo 2022 sono stati impegnati a titolo prudenziale 1,2 milioni di euro.

Al momento di redazione del previsionale 2023, la previsione originaria di spesa sul capitolo pertinente non teneva conto di detto valore conosciuto solo ad ottobre 2022. Pertanto, l'ADSP ha proposto una variazione prevedendo ulteriori spese per almeno 1 milione di euro.

Variazione in conto capitale

La variazione proposta riguarda la richiesta di rimborso delle somme già erogate in data 21.04.2020, pari a complessivi euro 1.234.500,00, e non utilizzate nell'ambito del finanziamento di cui al "Fondo per la progettazione di fattibilità delle infrastrutture e degli insediamenti prioritari per lo sviluppo del Paese, nonché per la project review delle infrastrutture già finanziate" di cui al D.M. 171/2019, come richiesto con nota MIT acquisita al prot. ADSP n. 10037 del 7/4/2023.

Le variazioni proposte risultano essere le seguenti, sia in conto competenza che in conto cassa:

capitale	Descrizione	previsione competenza			previsione cassa				
		previsione iniziale	umenti	diminuzioni	previsione finale	previsione iniziale	umenti	diminuzioni	previsione finale
40230	Contributi aventi attinenza allo sviluppo dell'attività portuale	289.670	514.000		799.670	365.000	514.000		879.000
40537	Spese per liti, arbitrati e accessori	1.500.000	1.000.000		2.500.000	1.755.000	1.000.000		2.755.000
	totali	1.790.670	1.514.000		3.279.670	2.120.000	1.514.000		3.634.000
	Uscite in conto capitale								
102290	Rimborso di anticipazioni		1.234.500				1.234.500		1.234.500
	totali		1.234.500				1.234.500		1.234.500
	totali		2.748.500		3.279.670	2.120.000	1.514.000		4.868.500

Pertanto, a seguito della variazione, le entrate risultano essere pari a euro 109.315.992,00 e le uscite risultano essere pari a euro 120.552.022,00 con una differenza negativa pari a euro 11.236.030,00. Si riportano i quadri aggiornati sia in termini di competenza che di cassa.

VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023									
Entrate		COMPETENZA			CASSA				
		Previsioni 2023	1. Variazione		Previsioni 2023	1. Variazione			
			aumento	diminuzione	ifferenza		numero	diminuzione	ifferenza
Entrate Correnti - Titoli I	Euro	26.905.171,00			26.905.171,00		26.287.000,00		31.207.000,00
Entrate conto capitale Titolo I	Euro	50.989.873,00			51.101.373,00		202.974.800,00		281.974.800,00
Partita giro Titolo II	Euro	28.105.000,00			18.202.000,00		28.075.000,00		22.274.000,00
Titolo Retrate		188.210.292,89			189.215.702,00		153.710.000,00		161.781.000,00
Disavanzo di amministrazione	Euro	8.487.530,00			11.140.000,00		109.785.710,00		109.785.710,00
TOTALE A PAREGGIO		117.663.238,00			120.552.022,00		348.441.710,00		348.190.210,00
		COMPETENZA			CASSA				
Spese		Previsioni 2023	1. Variazione		ifferenza	Previsioni 2023	1. Variazione		ifferenza
			numero	diminuzione			numero	diminuzione	
Uscite correnti - Titoli I	Euro	26.187.440,00	1.024.000,00		27.211.440,00		26.487.330,00	1.024.000,00	31.983.000,00
Uscite conto capitale Titolo I	Euro	70.021.820,00	1.124.500,00		71.146.320,00		291.443.000,00	1.124.500,00	282.570.500,00
Partita giro Titolo II	Euro	28.228.000,00			22.100.000,00		28.800.000,00		23.021.000,00
Totale Uscite	Euro	124.437.260,00	2.148.500,00		120.552.022,00		348.441.710,00	2.748.500,00	348.190.210,00

AVANZO PREV. FIDUCIARIA CASSA	349.806.120,00
Totale entrate	352.712.000,00
Totale uscite	349.180.210,00
AVANZO PREV. FIDUCIARIA CASSA VARIATO	353.548.310,00

Si riepilogano di seguito i differenziali rispetto ai risultati previsti per l'esercizio 2023 per effetto della predetta variazione.

	bilancio di previsione 2023 assestato	risultati differenziali delle variazioni	bilancio di previsione 2022 variato
disavanzo finanziario	8.487.530,00	+ 2.748.500,00	- 11.236.030,00
avanzo (dis) economico	916.684,00	- 1.514.000,00	- 597.316,00
avanzo di cassa	160.096.819,00	- 2.748.500,00	157.348.319,00

pertanto, il bilancio preventivo 2023 si chiude con:

- un disavanzo Finanziario di euro 11.236.030,00, cui si fa fronte con l'utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2022 pari a euro 156.977.805,00;
- un disavanzo Economico di euro 597.316,00;
- un avanzo di Cassa di euro 157.348.319,00

Il Collegio sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di Variazione al Bilancio di previsione per l'anno 2023 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

dott. Costanzo D'Ascenzo (Presidente)

dott.ssa Amalia Russo (Componente)

dott.ssa Venere Brignola (Componente)