



Autorità di Sistema Portuale
del Mare Tirreno Centrale
Porto di Anzio
Porto di Anagnino
Porto di Civitavecchia

Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE N. 20 /2023

Il giorno 11 luglio 2023, alle ore 9,30, si è riunito in modalità da remoto, 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. Assestamento Bilancio Previsionale 2023

Il Collegio esamina il documento contabile dell'Assestamento di Bilancio Previsione 2023 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.

11.07.2022

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott Costanzo D'Ascenzo

Dott.ssa Venere Brignola

Dott.ssa Amalia Russo



Autorità di Sistema Portuale
del Mare Tirreno Centrale

Porto di Napoli
Porto di Salerno
Porto di Castellammare di Stabia

Collegio dei Revisori dei Conti

Allegato 1 al Verbale n. 20/2023

RELAZIONE ALL'ASSESTAMENTO DEL BILANCIO PREVENTIVO 2023

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 30 giugno 2023 e del 5 luglio 2023.

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 2023 dell'Autorità di Sistema Portuale del Mar Tirreno Centrale è stato approvato dal Comitato di Gestione con delibera numero 57 del 26/10/2022 e dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti con nota acquisita al prot. numero 29871 del 06/12/2022;
- il bilancio consuntivo per l'esercizio 2022 dell'Autorità di Sistema Portuale è stato approvato dal Comitato di Gestione con delibera numero 20 del 17/04/2023 e dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti con nota acquisita al prot. numero 16917 del 15/06/2023.

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2023 nella sua formulazione originaria chiudeva con un avanzo di amministrazione presunto di euro 156.977.805,00.

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 2022 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	9.196.701	12.036.000
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	438.606.901	364.275.000
TITOLO III - PARTITE DI GIRO	961.393	720.000
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	448.764.995	377.031.000
	residui passivi	
	effettivi	presunti
TITOLO I - USCITE CORRENTI	6.584.972	5.765.000
TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	685.282.006	585.595.000
TITOLO III - PARTITE DI GIRO	557.364	906.000
TOTALE GENERALE DELLE USCITE	692.424.342	592.266.000

Per effetto delle modifiche apportate alla consistenza dei residui, l'avanzo di amministrazione 2022 da applicare al bilancio di previsione 2023 passa dalla cifra presunta di euro 156.977.805,00 alla cifra effettiva di euro 117.251.425,00 come si può evincere dagli schemi numerici che compongono il bilancio di previsione 2023 assestato.

A tale proposito il Collegio ricorda che l'avanzo di amministrazione è vincolato per la cifra complessiva di euro 96.317.509,00, come evidenziato nella tabella dimostrativa del risultato di amministrazione di seguito riportata.

In particolare, il Collegio richiama l'attenzione dell'ADSP sull'accantonamento di 70 milioni di euro per il contenzioso, invitando l'Ufficio legale a voler aggiornare la nota n. 179/2020 dando contezza della situazione attuale del contenzioso.

Fondo di cassa iniziale	360.910.772,00
Residui attivi iniziali	448.764.995,00
Residui passivi iniziali	692.424.342,00
Avanzo di amministrazione Iniziale	117.251.425,00
	(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	117.251.425,00
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 31.12.2022	€ 117.251.425,00
UTILIZZAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	
TOTALE PARTE VINCOLATA	
TFR	€ 1.869.074,00
fondo svalutazione crediti	€ 6.862.362,00
fondo irs	€ -
fondo contenziosi	€ 70.000.000,00
vincoli investimenti salerno	€ 12.090.258,00
fondo progettazione 2020 2021	€ 494.000,00
pon legalità 2022	€ 1.792.765,00
fondo perequativo 2022	€ 3.209.050,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	€ 96.317.509,00
PARTE DISPONIBILE	€ 20.933.916,00
copertura disavanzo finanziario previsto per il 2023	€ 13.796.030,00
disavanzo residuo effettivo da finanziare	€ 13.796.030,00
parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio	€ 7.137.886,00
totale parte disponibile	€ 7.137.886,00
TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	€ 117.251.425,00

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 determina n. 48/2023 e dal Comitato di Gestione con delibera n. 19/2023.

Le VARIAZIONI per le previsioni in conto esercizio riguardano:

- spese per IRES
Capitolo U12435 in aumento per euro 1.460.000,00 in c/competenza e in c/cassa,
Capitolo U12638 in aumento per euro 500.000,00 in c/competenza e in c/cassa,
Capitolo U12128 in aumento per euro 400.000,00 in c/cassa
- contributi alle imprese fornitrici di lavoro temporaneo in porto
Capitolo U12232 in aumento per euro 600.000,00 in c/competenza e per 500.000,00 in c/cassa
- aumento previsioni di cassa compensi organi di controllo
Capitolo U11103 in aumento per euro 25.000,00 in c/cassa.

Le VARIAZIONI per le previsioni in conto cassa, come evidenziato a pag.7 della Relazione all'Assestamento dell'ADSP, vengono riportate nel prospetto che segue, che tiene conto anche dei quelle dovute al riallineamento della cassa massima necessaria per l'esercizio, laddove la stessa risulti inferiore a quella prevista:

cap	denominazione	residui	competenza	esigenza di cassa max	previsione originaria	allineamento	nuova previsione
e12109	Proventi autorizzaz.operaz. PortArt.16, L.84/94	717.226,00	615.812,00	1.333.038,00	1.600.000,00	- 266.962,00	1.333.038,00
e12212	Proventi servizio traffico passeggeri	518.522,00	1.100.000,00	1.618.522,00	1.800.000,00	- 181.478,00	1.618.522,00
e12214	Proventi magazzini e spazi	25.322,00	-	25.322,00	30.000,00	- 4.678,00	25.322,00
e12319	Altri proventi patrimoniali	3.432,00	-	3.432,00	12.000,00	- 8.568,00	3.432,00
e12420	Recuperi e rimborsi diversi	644.055,00	-	644.055,00	650.000,00	- 5.945,00	644.055,00
e12523	Entrate varie ed eventuali	19.723,00	300.000,00	319.723,00	320.000,00	- 277,00	319.723,00
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
e31141	Ritenute previdenziali e assistenziali	4.038,00	1.050.000,00	1.054.038,00	1.060.000,00	- 5.962,00	1.054.038,00
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	24.064,00	400.000,00	424.064,00	500.000,00	- 75.936,00	424.064,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE					- 610.237,00	
u11205	Emolumenti fissi al personale dipendente	63.585,00	5.283.177,00	5.346.762,00	5.433.000,00	- 86.238,00	5.346.762,00
u11206	Emolumenti variabili al personale dipendente	-	59.864,00	59.864,00	69.000,00	- 9.136,00	59.864,00
u11209	Indennità e rimborso spese per missioni	399,00	51.400,00	51.799,00	55.400,00	- 3.601,00	51.799,00
u11210	Altri oneri per il personale	46.886,00	243.000,00	289.886,00	313.000,00	- 23.114,00	289.886,00
u11211	Spese organizz. corsi personale e partecip.corsi indetti da Enti vari	20.936,00	85.000,00	105.936,00	125.000,00	- 19.064,00	105.936,00
u11314	Lavori manut.riparaz.locali Aut. Port., spese puliz., vigilanza uffici e riscaldam.	80.879,00	407.500,00	488.379,00	550.000,00	- 61.621,00	488.379,00
u11315	Locazioni passive	33.269,00	313.270,00	346.539,00	410.000,00	- 63.461,00	346.539,00
u11319	Abbonamento periodici e riviste	4.335,00	39.000,00	43.335,00	44.000,00	- 665,00	43.335,00
u11322	Spese per trasporto materiali, mobili e attrezzature speciali	8.268,00	10.000,00	18.268,00	20.000,00	- 1.732,00	18.268,00
u11324	Premi di assicurazione	-	400.000,00	400.000,00	450.000,00	- 50.000,00	400.000,00
u11325	Spese di pubblicità (L.67/87)	1.342,00	55.000,00	56.342,00	65.000,00	- 8.658,00	56.342,00
u11327	Spese legali, giudiziarie e varie	712.660,00	300.000,00	1.012.660,00	1.070.000,00	- 57.340,00	1.012.660,00
u12128	Prestazioni terzi gestione dei servizi portuali - spese utenze varie	1.002.506,00	2.760.433,00	3.762.939,00	3.795.433,00	- 32.494,00	3.762.939,00
u12130	Spese promozionali e di propaganda	168.955,00	275.000,00	443.955,00	485.000,00	- 41.045,00	443.955,00
u12536	Restituzioni e rimborsi diversi	6.067,00	300.000,00	306.067,00	310.000,00	- 3.933,00	306.067,00
u13141	Spese diverse non classificabili in altre voci	59.170,00	55.000,00	114.170,00	115.000,00	- 830,00	114.170,00
u14243	Quota TFR	653,00	515.000,00	515.653,00	665.000,00	- 149.347,00	515.653,00
u21250	Acquisto di mobili e arredi	11.404,00	80.000,00	91.404,00	93.000,00	- 1.596,00	91.404,00
u31162	ritenute erariali	169.090,00	3.200.000,00	3.369.090,00	3.400.000,00	- 30.910,00	3.369.090,00
u31163	Ritenute previdenziali ed assistenziali	149.295,00	1.050.000,00	1.199.295,00	1.200.000,00	- 705,00	1.199.295,00
u31164	Ritenute diverse	200,00	20.000,00	20.200,00	45.000,00	- 24.800,00	20.200,00
u31167	Versamento trattenute a favore di terzi	9.676,00	200.000,00	209.676,00	215.000,00	- 5.324,00	209.676,00
	TOTALE GENERALE DELLE USCITE					- 675.614,00	

RISULTATI FINALI

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

QUADRO AGGIORNATO A SEGUITO DELL'ASSETAMENTO												
Entrate	COMPETENZA				CASSA							
	Predizioni 2023	Variazioni aumento	in	Variazioni diminuzione	in	ASSETAMENTO	Predizioni 2023	Variazioni aumento	in	Variazioni diminuzione	in	ASSETAMENTO
Entrate Correnti - Titolo I	Euro	28.604.171,00				28.604.171,00	31.287.000,00				467.908,00	30.819.092,00
Entrate conto capitale Titolo II	Euro	61.606.821,00				61.606.821,00	101.974.000,00				60.345,00	101.913.655,00
Partite Giro Titolo IV	Euro	19.105.000,00				19.105.000,00	19.471.000,00				82.034,00	19.388.966,00
Totale Entrate		109.315.992,00				109.315.992,00	152.732.000,00				610.287,00	152.121.713,00
Disavanzo di amministrazione	Euro	-8.487.530,00				-13.796.030,00	-189.709.710,00					-195.277.883,00
TOTALE A PAREGGIO		117.803.522,00				123.112.022,00	342.441.710,00					342.441.710,00
Spese	COMPETENZA				CASSA							
	Predizioni 2023	Variazioni aumento	in	Variazioni diminuzione	in	ASSETAMENTO	Predizioni 2023	Variazioni aumento	in	Variazioni diminuzione	in	ASSETAMENTO
Usate correnti Titoli I	Euro	26.187.487,00	4.574.000,00		500.000,00	30.261.487,00	31.467.710,00	4.899.000,00		1.112.279,00		35.254.431,00
Uscite conto capitale Titolo II	Euro	73.511.035,00	1.234.500,00			73.745.535,00	291.487.000,00	1.234.500,00		1.596,00		292.699.904,00
Partite Giro Titolo III	Euro	19.105.000,00				19.105.000,00	19.507.000,00			61.739,00		19.445.261,00
Totale Uscite	Euro	117.803.522,00	5.808.500,00		500.000,00	123.112.022,00	342.441.710,00	6.133.500,00		1.175.614,00		347.399.596,00

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

SALDI DIFFERENZIALI	COMPETENZA	CASSA
Avanzo finanziario (A - A1)	-1.657.316	-4.435.339
entrate correnti (A)	28.604.171	30.819.092
spese correnti (A1)	30.261.487	35.254.431
Saldo movimenti in conto capitale (B - B1)	-12.138.714	-190.786.249
entrate in conto capitale (B)	61.606.821	101.913.655
uscite in conto capitale (B1)	73.745.535	292.699.904
Indebitamento / Accreditamento netto (E - F)	-15.296.030	-196.721.588
entrate correnti (A)	28.604.171	30.819.092
entrate in conto capitale (B)	61.606.821	101.913.655
entrate da accensione di prestiti (D)	1.500.000	1.500.000
E (A + B - D)	88.710.992	131.232.747
spese correnti (A1)	30.261.487	35.254.431
uscite in conto capitale (B1)	73.745.535	292.699.904
F (A1 + B1)	104.007.022	327.954.335
Saldo netto da finanziare / impiegare (G - H)	-13.796.030	-195.221.588
entrate correnti (A)	28.604.171	30.819.092
entrate in conto capitale (B)	61.606.821	101.913.655
G (A + B)	90.210.992	132.732.747
spese correnti (A1)	30.261.487	35.254.431
uscite in conto capitale (B1)	73.745.535	292.699.904
H (A1 + B1)	104.007.022	327.954.335
Saldo complessivo (I - L)	-13.796.030	-195.277.883
entrate correnti (A)	28.604.171	30.819.092
entrate in conto capitale (B)	61.606.821	101.913.655
entrate per partite di giro (C)	19.105.000,00	19.388.966,00
I (A + B + C)	109.315.992	152.121.713
spese correnti (A1)	30.261.487	35.254.431
uscite in conto capitale (B1)	73.745.535	292.699.904
uscite per partite di giro (C1)	19.105.000,00	19.445.261,00
L (A1 + B1 + C1)	123.112.022	347.399.596

L'assestamento e le variazioni proposte comportano le seguenti modificazioni dei risultati finali previsti per l'esercizio 2023:

	preventivo assestato	preventivo
	anno 2023	anno 2023
avanzo iniziale	117.251.425	156.977.805
saldo gestione finanziaria 2023	-13.796.030	-8.487.530
avanzo finale di amministrazione 20	103.455.395	148.490.275
saldo finale di cassa	165.632.889	160.096.819
avanzo economico	-3.157.316	916.684

L'assestamento comporta, altresì, le seguenti modificazioni dei risultati finali previsti per le singole gestioni per l'esercizio 2023:

	preventivo assestato	preventivo
	anno 2023	anno 2023
entrate correnti	28.604.171	28.604.171
uscite correnti	-30.261.487	-26.187.487
entrate c/capitale	61.606.821	61.606.821
uscite c/capitale	-73.745.535	-72.511.035
entrate partite di giro	19.105.000,00	19.105.000,00
uscite partite di giro	-19.105.000,00	-19.105.000,00
saldo della gestione finanziaria	-13.796.030	-8.487.530

Per quanto sopra, il bilancio preventivo 2023 assestato si chiude con:

- un disavanzo Finanziario presunto di euro 13.796.030,00 cui si fa fronte con l'utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2022 pari a euro 117.251.426,00;
- un disavanzo Economico presunto di euro 3.157.316,00
- un saldo finale di Cassa presunto di euro 165.632.889,00.

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 2023 da parte dell'Organo di vertice.

11 luglio 2023

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Costanzo D'Ascenzo (Presidente)

Dott.ssa Venere Brignola (Componente)

Dott.ssa Amalia Russo (Componente)