

Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE N. 25/2024

Il giorno 26 febbraio 2024, alle ore 9,30, si è riunito 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) variazione bilancio;
- 2) varie ed eventuali

1. VARIAZIONE AL BILANCIO PREVISIONALE 2024

Il Collegio, tenuto conto dell'ordine del giorno del Comitato di gestione del 26 febbraio 2024, procede ad esaminare la documentazione relativa alla proposta di variazione al bilancio preventivo dell'esercizio 2024.

Si premette che il bilancio di previsione anno 2024, di cui alla delibera del Comitato di gestione n. 46 del 26.10.2023, è stato approvato dal Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti con nota n. acquisita al protocollo numero 33892 del 18 dicembre 2023.

Il predetto documento contabile presenta

- un disavanzo finanziario di competenza di euro 11.542.465,00;
- un avanzo economico di euro 925.135,00;
- un avanzo di cassa di euro 123.340.862,00.

Le variazioni proposte, come evidenziato nella nota dell'ufficio ambiente, manutenzione e servizi generali del 23 febbraio 2024, si renderebbero necessarie per adeguare lo stanziamento di bilancio del capitolo u12128 sul quale gravano le spese per la pulizia delle aree portuali ai maggiori oneri scaturenti dalla perizia di variante del relativo impianto (euro 231.435,78) e per le somme occorrenti per il riconoscimento delle funzioni tecniche per il periodo 2019-2024 (euro 149.359,24) non considerate in sede di previsione 2024 né confluite tra le "somme a disposizione" per gli anni precedenti, per un importo complessivo di euro 380.795,02.

Ciò posto la variazione in funzione del fabbisogno è la seguente in conto competenza e in conto cassa:

cap.	descrizione	gestione competenza				gestione cassa			
		Previsione	aumenti	diminuzioni	previsione	previsione	aumenti	diminuzioni	previsione
		Iniziale			finale	Iniziale			finale
u12128	Prestazioni terzi gestione dei servizi portuali – spese utenze varie	2.275.000	380.795	-	2.655.795	3.825.000	380.795	-	4.205.795
	TOTALI	2.275.000	380.795	-	2.655.795	3.825.000	380.795	-	4.205.795

Si riportano di seguito i seguenti differenziali rispetto ai risultati previsti per l'esercizio 2024 per effetto della predetta variazione

	bilancio di previsione 2024	risultati differenziali delle variazioni	bilancio di previsione 2024 variato
disavanzo finanziario	- 11.542.465	- 380.795	- 11.923.260
avanzo (dis) economico	925.135	- 380.795	544.340
avanzo di cassa	123.340.862	- 380.795	122.960.067

pertanto, il bilancio preventivo 2024 variato presenta:

- un disavanzo finanziario di euro 11.923.260,00, cui si fa fronte con l'utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre 2023, pari ad euro 106.328.463,00, di cui euro 90.281.135,00 vincolati ed euro 16.047.328,00 disponibili;
- un avanzo economico di euro 544.340,00;
- un avanzo di cassa di euro 122.960.067,00.

Al riguardo, il Collegio rileva preliminarmente che il "nuovo regolamento incentivi per le funzioni pubbliche" che, all'articolo 4.2 ha previsto sostanzialmente la rideterminazione dall'1% al 2% dell'accantonamento per le funzioni tecniche, è stato adottato e approvato dall'ADSP con delibera del Comitato di gestione n. 5 del 23 aprile 2021, senza che ciò abbia, allo stato, determinato l'aggiornamento e l'approvazione del quadro economico relativo al servizio di pulizia delle aree portuali per i periodi 2019-2022 e 2022-2025 (rinnovo). Inoltre, si evidenzia che la perizia di variante è stata approvata con delibera presidenziale n. 51/2023 del 20 marzo 2023, ossia in tempo utile per la predisposizione del bilancio di previsione 2024 deliberato dal Comitato il 26 ottobre 2023.

Ciò posto – nel richiamare ancora una volta l'attenzione dell'Autorità sulla necessità di adeguare con tempestività i documenti e le scritture contabili, nonché a verificare in sede di predisposizione dei bilanci la sussistenza di atti e/o fatti che mutino lo scenario di riferimento per la quantificazione delle somme da iscrivere in bilancio – si esprime il nulla osta all'ulteriore corso della variazione in esame subordinatamente alla delibera di approvazione dei quadri economici rimodulati.

2. VARIE ED EVENTUALI

Nulla da segnalare

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott Costanzo D'Ascenzo

Dott.ssa Venere Brignola

Dott.ssa Amalia Russo