



Autorità di Sistema Portuale
del Mare Tirreno Centrale
Piazza di Napoli 45
Piazza di S. Pietro
Piazza di Castelammare di Stabia

Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE N. 27/2024

Il giorno 23 aprile 2024, alle ore 14,30, si è riunito, previa convocazione, il Collegio dei revisori dei conti dell'Autorità di Sistema Portuale del Mar Tirreno Centrale presso la sede dell'ADSP composto da:

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

con il seguente ordine del giorno la relazione al Rendiconto 2023.

Il Collegio esamina il Rendiconto 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 del rendiconto in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Napoli, 23 aprile 2024

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott Costanzo D'Ascenzo
Dott.ssa Venere Brignola
Dott.ssa Amalia Russo

ALLEGATO N. 1 AL VERBALE N. 27/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO GENERALE 2023

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 chiusosi il 31 dicembre 2023.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 è stato approvato, in prima formulazione, con delibera del Comitato di Gestione n. 57 del 26 ottobre 2022 e approvato dai Ministeri Vigilanti con nota del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti acquisita al prot. ADSP n. 0029871 del 06-12-2022.

Successivamente, al fine di adeguare il bilancio di previsione 2023 alle nuove esigenze di gestione sono stati proposti una prima variazione al preventivo 2023 approvata con delibera del Comitato di Gestione n. 19 del 17/04/2023 e l'assestamento, approvato con delibera del Comitato di Gestione n. 33/2023 ed approvato dai Ministeri Vigilanti con nota acquisita al prot. ADSP n. 22843 del 23/08/2023.

In primo luogo è stata verificata l'osservanza delle norme che presiedono 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 2023 e della partecipazione alle riunioni dell'organo direttivo.

Lo schema di Rendiconto sottoposto all'esame del Collegio con mail del 9 aprile 2024 (ore 13.02) 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 2023 si è conclusa con un disavanzo finanziario (differenza tra impegni e accertamenti) di euro -6.708.725, derivante dalla somma del disavanzo di parte capitale, pari ad euro -23.760.672, e di quello dell'avanzo di conto corrente, pari ad euro 17.051.947, come di seguito rappresentato:

	ENTRATE ACCERTATE		USCITE IMPEGNATE		DIFFERENZIALI
	2023	2022	2023	2022	ENTRATE USCITE 2023
CORRENTI	43.038.586	38.322.315	25.986.639	21.675.098	17.051.947
IN CONTO CAPITALE	8.744.201	323.292.716	32.504.873	395.888.225	-23.760.672
PARTITE DI GIRO	6.982.434	7.761.113	6.982.434	7.761.113	0
TOTALI	58.765.221,00	369.376.144,00	65.473.946,00	425.324.436,00	-6.708.725
AVANZO DI	-6.708.725,00				

In particolare, nella tabella che segue si evidenziano i valori relativi alla previsione iniziale (A), quale esposta in sede di Bilancio preventivo 2023, 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		assestamento		Definitive	31/12/2023	Differenza
ENTRATE		aumento	diminuzioni	aumento	diminuzioni			
CORRENTI	28.604.171,00					28.604.171	43.038.586	14.434.415
IN CONTO CAPITALE	61.606.821,00					61.606.821	8.744.201	-52.862.620
PARTITE DI GIRO	19.105.000,00					19.105.000	6.982.434	-12.122.566
TOTALI	109.315.992,00					109.315.992	58.765.221,00	-50.550.771
USCITE								
CORRENTI	26.187.487,00			4.574.000,00	500.000,00	30.261.487	25.986.639	-4.274.848
IN CONTO CAPITALE	72.511.035,00			1.234.500,00		73.745.535	32.504.873	-41.240.662
PARTITE DI GIRO	19.105.000,00					19.105.000	6.982.434	-12.122.566
TOTALI	117.803.522,00			5.808.500,00	500.000,00	123.112.022	65.473.946,00	-57.638.076

Lo scostamento tra le previsioni definitive (D), quali risultanti dall'assestamento esaminato con verbale del collegio n. 20 dell'11/7/2023, ed il risultato finanziario finale (E) al 31.12.2023, per la parte entrate (- 50.550.771) è attribuibile in larga parte alle entrate in conto capitale inferiori rispetto alle grandezze preventivate. Parimenti, lo scostamento per quanto concerne la spesa (- 57.638.076) è imputabile prevalentemente alle spese in conto capitale. In ordine alle motivazioni che hanno determinato gli scostamenti tra previsioni assestate e i dati di consuntivo, si rinvia alle pagine 8 e successive della nota integrativa.

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

Il Collegio, sin dal suo insediamento, ha posto la propria attenzione sull'ingente entità dei residui rilevando, peraltro, la necessità di procedere ad una complessiva attività di ricognizione dei residui al fine di valutare un percorso, anche di natura pluriennale, di completa revisione dei residui al fine di riportare la gestione dei residui nell'ambito delle tempistiche e dei processi ordinari osservando criticità circa la tardività di azioni legali di recupero poste in atto dall'Ente oltre alla indeterminatezza delle ragioni che hanno portato in molti casi alla loro iscrizione contabile. L'Autorità, su invito del Collegio, ha continuato a porre in essere azioni di recupero e di cancellazioni dei residui insussistenti, già iniziate negli scorsi esercizi finanziari.

La gestione dei residui ha registrato, nell'anno 2023, riscossioni per € 114.027.887 e cancellazioni di residui attivi per € -88.584.467 ; pagamenti in conto residui passivi per € 44.786.380 e cancellazioni di residui passivi per € -84.127.051 .

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

Al 31 dicembre 2023 i residui attivi ammontano a € 251.364.920, di cui 246.152.641 afferenti ad esercizi precedenti al 2023, e quelli passivi a € 593.555.942, di cui 563.510.911 relativi ad esercizi antecedenti al 2023. il dettaglio dei residui per anno di formazione, come riportato a pagina 32 della nota integrativa, è il seguente:

anno di provenienza	residui attivi			residui passivi		
	al 31/12/23	al 31/12/22	variazione	al 31/12/23	al 31/12/22	variazione
residui esercizio 77/99	6	6	-	-	-	-
residui esercizio 2000	15	15	-	-	-	-
residui esercizio 2001	586	586	-	323	323	-
residui esercizio 2002	17	17	-	-	-	-
residui esercizio 2003	30	31	- 1	-	-	-
residui esercizio 2004	20	20	-	2.432	2.473	- 41
residui esercizio 2005	44	44	-	4.071	4.230	- 159
residui esercizio 2006	131	135	- 4	2.277	6.347	- 4.070
residui esercizio 2007	375	381	- 6	4.629	4.629	-
residui esercizio 2008	12.532	12.533	- 1	17.494	17.775	- 281
residui esercizio 2009	7	12	- 5	721	1.221	- 500
residui esercizio 2010	23	26	- 3	847	1.156	- 309
residui esercizio 2011	1.451	2.991	- 1.540	2.101	7.225	- 5.124
residui esercizio 2012	307	347	- 40	1.169	1.169	-
residui esercizio 2013	29	94	- 65	1.694	1.894	- 200
residui esercizio 2014	115	1.269	- 1.154	3.817	4.689	- 872
residui esercizio 2015	2.901	2.911	- 10	13.006	13.292	- 286
residui esercizio 2016	60.467	141.165	- 80.698	39.935	129.480	- 89.545
residui esercizio 2017	412	511	- 99	3.296	4.110	- 814
residui esercizio 2018	20.224	20.263	- 39	23.315	33.323	- 10.008
residui esercizio 2019	401	471	- 70	8.090	10.374	- 2.284
residui esercizio 2020	3.237	38.220	- 34.983	12.213	18.539	- 6.326
residui esercizio 2021	1.368	1.898	- 530	26.858	31.266	- 4.408
residui esercizio 2022	141.451	224.818	- 83.367	395.223	398.909	- 3.686
residui esercizio 2023	5.215	-	5.215	30.044	-	30.044
TOTALE	251.364	448.764	- 197.400	593.555	692.424	- 98.869

2. Situazione amministrativa al 31 dicembre 2023.

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

Fondo di cassa al 01.01.2023		360.910.772
Riscossioni		
- in conto competenza	53.552.942	
- in conto residui	114.027.887	
		167.580.829
Pagamenti		
- in conto competenza	35.428.915	
- in conto residui	44.786.380	
		80.215.295
Fondo di cassa al 31.12.2022		448.276.306
Residui attivi		
- di esercizi precedenti	246.152.641	
- dell'esercizio	5.212.279	
		251.364.920
Residui passivi		
- di esercizi precedenti	563.510.911	
- dell'esercizio	30.045.031	
		593.555.942
Avanzo di amministrazione al 31.12.2023		106.085.284

Dalla Relazione al documento in esame, si evince che l'ammontare dell'avanzo di amministrazione è di euro 106.085.284, dettagliato come segue:

UTILIZZAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	
PARTE VINCOLATA	
Trattamento di fine rapporto	1.753.417
fondo svalutazione crediti	6.549.216
fondo contenziosi	46.048.392
fondo progettazione 2020-2021	494.000
fondo perequativo 2022	3.209.050
fondo perequativo 2023	2.151.536
TOTALE PARTE VINCOLATA	70.955.214
risultato di amministrazione	106.085.284
PARTE DISPONIBILE	35.130.070
parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'es. 2023	35.130.070

L' avanzo di amministrazione è stato vincolato per circa euro 46 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.

Inoltre, in data 23 aprile 2024, con riferimento al contenzioso con "Magazzini Generali Silos Frigoriferi SpA" non ricompreso tra quelle richiamati nelle precedenti relazioni è stata inviata al Collegio l'ultima relazione di consulenza tecnica del prof. Marco Di Pietro del 15.04.2024 su incarico del Consiglio di Stato che ha rivisto l'importo inizialmente riconosciuto in circa 38 mln di euro in circa 7,8 mln di euro. A tal proposito si evidenzia che l'ADSP sta provvedendo a presentare una nuova perizia tecnica volta a dimostrare che anche tale ultimo importo risulta significativamente eccedente la somma potenzialmente da riconoscere alla controparte. Delle effettive risultanze si darà conto in un prossimo verbale.

3. La gestione (principali voci)

PARTE ENTRATE

Le **entrate correnti**, che comprendono quelle operative ed i trasferimenti attivi, risultano accertate in €/000 43.039 con una variazione di euro 4.716 rispetto all'esercizio 2022, come di seguito meglio evidenziato.

rif. parag.		Esercizio 2023	Esercizio 2022	Differenza
4,1,1	Vendita beni e servizi	3.840	3.377	463
4,1,2	Redditi e proventi patrimoniali	20.134	16.348	3.786
4,1,3	Trasferimenti attivi	-	308	- 308
4,1,4	Entrate tributarie	18.091	17.459	632
4,1,5	Poste correttive di spese correnti	611	499	112
4,1,6	Entrate varie	363	332	31
TOTALE ENTRATE CORRENTI		43.039	38.322	4.716

Le entrate tributarie, ammontano a €/000 18.091 e presentano una variazione di €/000 632 rispetto all'esercizio precedente, confermando sostanzialmente l'andamento

dell'anno 2022. In proposito si ricorda quanto evidenziato a pagina 18 della nota integrativa ove si chiarisce che la conferma dell'andamento di tale voce rispetto all'anno 2022 deriva dall'effetto combinato della diminuzione delle tariffe deliberato nell'anno 2022 e dall'incremento dei traffici portuali.

	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Differenza
totale tasse portuali	16.988	15.974	1.014
Proventi autorizzazioni operaz. portuali art. 16	798	1.230	- 432
Proventi autorizzazioni operaz. art. 68	305	254	50
TOTALE	18.091	17.459	632

Le **entrate in conto capitale** sono drasticamente scese da €/000 323.293 dell'esercizio 2022 ad €/000 8.744 dell'esercizio 2023, registrando una riduzione di €/000 -314.549. In particolare, tale risultato, come evidenziato a pagina 20 della nota integrativa, è da ricondurre alla registrazione nell'esercizio 2022 dei fondi PNRR-PNC.

	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Differenza
cessioni di immobilizzazioni tecniche e realizzo valori mob.	3	-	3
realizzo somme investite in titoli e valori mobiliari diversi	-	-	-
riscossione di crediti	-	-	-
entrate derivanti da trasf. Stato e Enti Pubbl.	8.196	322.367	- 314.171
depositi di terzi a cauzione	546	926	- 380
TOTALE	8.744	323.293	- 314.549

PARTE SPESA

Le **spese correnti** sono state pari a complessivi €/000 25.987 con un incremento di €/000 4.312 rispetto all'esercizio precedente.

Tra le voci di spesa maggiormente significative si richiamano gli "oneri per il personale in servizio", che risultano sostanzialmente invariati rispetto al precedente anno.

rif. paragr.		Esercizio 2023	Esercizio 2022	Differenza
5,1,1	Spese per gli Organi dell'Ente	311	315	- 4
5,1,2	Oneri per il personale in servizio	9.376	9.507	- 131
5,1,3	Acquisto di beni e servizi	7.664	7.829	- 165
5,1,4	Trasferimenti passivi	1.173	334	840
	Oneri finanziari	7	13	- 6
5,1,5	Oneri tributari	5.375	1.570	3.805
5,1,6	Poste correttive delle entrate	67	38	28
5,1,7	Spese diverse	1.513	1.719	- 206
	Versamento quote tfr a inps e enti di gestione	500	351	149
	TOTALE	25.987	21.675	4.312

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

consistenza organica					dotazione organica approvata
categoria	al 31/12/22	dimissioni passaggi di livello	assunzioni passaggi di livello	al 31/12/23	
DIRIGENTI	8	0	1	9	9
QUADRI	26	0	0	26	40
IMPIEGATI	76	1	0	75	104
TOTALE	110	1	1	110	153

Gli oneri tributari ammontano a €/000 5.375. 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.

A tal proposito, si segnala che la somma in parola è stata versata al bilancio dello stato con mandato n. 266 del 10.03.2023.

Le **spese in conto capitale**, con specifico riferimento agli investimenti correlati alle acquisizioni di opere portuali, si attestano nel 2023 a €/000 32.505 e riguardano principalmente gli impegni per il rifacimento per il completamento del molo Beverello nel porto di Napoli e i lavori di escavo del porto di Salerno che hanno prevalentemente interessato gli impegni 2022.

	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Differenza
Acquisizione opere portuali e imm. tecniche	30.254	394.705	- 364.451
Acquisto di valori mobiliari	-	-	-
Altri movimenti di capitale	2.251	1.183	1.067
TOTALE	32.505	395.888	- 363.383

4. Gestione di cassa

Il rendiconto dell'esercizio 2023 riporta, oltre agli accertamenti, gli impegni e la gestione dei residui, anche la gestione di cassa i cui risultati complessivi sono così riassunti (in €):

ENTRATE	PREVISIONI	RISCOSSIONI
TITOLO I	30.819.092	41.034.327
TITOLO II	101.913.655	119.210.490
TITOLO III	19.388.966	7.336.012
TOTALE	152.121.713	167.580.829
SPESE	PREVISIONI	PAGAMENTI
TITOLO I	35.254.431	24.988.833
TITOLO II	292.699.904	48.260.229
TITOLO III	19.445.261	6.966.233
TOTALE	347.399.596	80.215.295
	Differenza	87.365.534
	Totale a pareggio	167.580.829

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

	importo €
Disponibilità di cassa all'1/1/2023	360.910.772
Differenza esercizio 2023	87.365.534
Disponibilità di cassa al 31/12/2023	448.276.306

5. Adempimenti relativi alle riduzioni di spesa.

Il bilancio risulta altresì corredato dalla quietanza di versamento della somma di euro 876.115,00 al bilancio dello stato (mandato n. 266 del 10.03.2023).

Il rispetto dei limiti di spesa per acquisto beni e servizi: nel consuntivo 2023 sono state registrate spese per euro 5.392.296 – il valore max di riferimento (media triennio 2016-2018) è pari euro 6.159.543,06.

6. Indice tempi di pagamento 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).

La relazione al bilancio (pagina 14) ed il sito web riportano i dati relativi agli indici di pagamento delle PA.

- Il risultato del calcolo per l'anno 2023– primo trimestre è 14,99
- Il risultato del calcolo per l'anno 2023– secondo trimestre è 5,52
- Il risultato del calcolo per l'anno 2023– terzo trimestre è -0,68
- Il risultato del calcolo per l'anno 2023– quarto trimestre è -5,38

La media annuale 2023 è 6,90.

L'indicatore annuale dei pagamenti è pari a 6,90. Il medesimo indice annuale di tempestività dei pagamenti nell'anno 2022 è stato pari a -3,27 e nel 2021 a -10,42.

Sul punto si richiama l'attenzione dell'ADSP sulla tendenza registrata dall'indice nell'ultimo triennio, affinché vengano attuate tutte le iniziative utili per riallineare i tempi di pagamento alla normativa vigente.

IL CONTO ECONOMICO

Il conto economico dell'ADSP espone un valore della produzione pari a euro 43.041.149, che risulta superiore a quello dell'anno 2022 pari a euro 38.322.315.

I costi della produzione sono pari a euro 22.271.621 e risultano superiori a quelli del 2022 pari ad euro 21.842.758. La differenza tra valore della produzione e costi della produzione è di segno positivo ed è pari ad euro 20.769.528. Il saldo dei proventi e degli oneri finanziari è pari ad euro 6.747, contro un importo del 2022 pari ad euro 12.567. Le partite straordinarie ammontano a -13.279.496 a fronte del valore 2022 di euro -12.796.810. Conseguentemente il risultato prima delle imposte passa da euro 3.670.180 del 2022 ad euro 7.483.285 del 2023.

Il risultato finale è di segno positivo ed è pari a euro 5.033.135, con un miglioramento del risultato del 2022 (euro 1.211.602).

Si indicano di seguito le parti più significative:

	2023	2022
A- RICAVI (VALORE DELLA PRODUZIONE)	43.041.149	38.322.315
B- COSTI (COSTI DELLA PRODUZIONE)	22.271.621	21.842.758
PROVENTI e ONERI FINANZIARI	-6.747	-12.567
D- RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
E- PARTITE STRAORDINARIE	-13.279.496	-12.796.810
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	7.483.285	3.670.180
IMPOSTE	-2.450.150	-2.458.578
AVANZO ECONOMICO	5.033.135	1.211.602

LO STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale evidenzia un totale dell'attivo pari ad euro 1.512.584.596 a fronte di un totale del passivo di euro 1.282.391.888 e di un patrimonio netto che aumenta da 225.159.584 (del 2022) a 230.192.718 (del 2023) per effetto dell'utile registrato dal conto economico (euro 5.033.135).

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 2023.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Costanzo D'Ascenzo .

Dott.ssa Venere Brignola .

Dott.ssa Amalia Russo .