



Collegio dei Revisori dei Conti

Allegato 1 al verbale n. 38/2025

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2026

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2026 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, con e-mail del 20 ottobre 2025.

Detto elaborato contabile 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 31.12.2025;
- il bilancio triennale 2026 – 2028;
- il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio;
- il programma triennale delle opere 2026–2028
- la pianta organica del personale e la consistenza numerica del personale in servizio al 30.09.2025.

Il bilancio di previsione 2026 viene redatto anche nel rispetto delle prescrizioni normative, ad oggi in vigore, sulle limitazioni alla spesa pubblica di cui al comma 591 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2019, n. 160.

Costituisce allegato al Bilancio di previsione 2026, 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 2026, redatto in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

| QUADRO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2026 | | | | | | | |
|--|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| Entrate | | COMPETENZA | | | CASSA | | |
| | | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 | differenze | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 | differenze |
| Entrate Correnti - Titolo I | Euro | 33.629.085,00 | 32.854.669,00 | 774.415,00 | 40.542.380,00 | 37.042.500,00 | -3.499.880,00 |
| Entrate conto capitale - Titolo II | Euro | 40.502.000,00 | 33.702.000,00 | 6.800.000,00 | 208.223.089,00 | 91.959.000,00 | -116.264.089,00 |
| Partite Cirp - Titolo IV | Euro | 14.840.000,00 | 14.840.000,00 | 0,00 | 15.363.979,00 | 15.408.000,00 | -44.021,00 |
| Totale Entrate | | 88.971.085,00 | 81.396.669,00 | -7.574.415,00 | 264.129.448,00 | 144.409.500,00 | -119.719.948,00 |
| Davanzo di amministrazione | Euro | -37.109.797,00 | -18.653.690,00 | 18.456.107,00 | -336.525.105,00 | -204.602.097,00 | 131.923.008,00 |
| TOTALE A PAREGGIO | | 126.080.882,00 | 100.050.369,00 | -26.030.523,00 | 600.654.553,00 | 349.011.597,00 | -251.642.956,00 |
| Spese | | COMPETENZA | | | CASSA | | |
| | | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 | differenze | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 | differenze |
| Uscite correnti - Titolo I | Euro | 30.459.282,00 | 33.925.702,00 | -3.466.420,00 | 36.863.882,00 | 42.282.597,00 | -5.418.715,00 |
| Uscite conto capitale - Titolo II | Euro | 80.781.600,00 | 51.284.697,00 | 29.496.903,00 | 548.440.530,00 | 291.417.000,00 | -257.023.530,00 |
| Partite Cirp - Titolo IV | Euro | 14.840.000,00 | 14.840.000,00 | 0,00 | 15.350.141,00 | 15.112.000,00 | 238.141,00 |
| Totale Uscite | Euro | 126.080.882,00 | 100.050.369,00 | -26.030.523,00 | 600.654.553,00 | 349.011.597,00 | -251.642.956,00 |

Indicatori

Gli indici principali, in sintesi, sono i seguenti (in raffronto con i dati dei precedenti bilanci)

| indice | componenti | €/000 | 2026 | 2025 | 2024 | 2023 | 2022 |
|-----------------------|------------------------|--------|------|------|------|------|------|
| autonomia finanziaria | entrate proprie | 17.180 | 52% | 57% | 56% | 49% | 47% |
| | entrate correnti | 32.855 | | | | | |
| dipendenza erariale | trasferimenti correnti | 13.139 | 40% | 36% | 35% | 42% | 43% |
| | entrate correnti | 32.855 | | | | | |
| rigidità strutturale | spese personale | 11.362 | 35% | 37% | 37% | 36% | 46% |
| | entrate correnti | 32.855 | | | | | |

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 2026 presenta i seguenti valori contabili:

| U.P.B. | ENTRATE | Competenza | Cassa |
|---|--|-----------------------|-----------------------|
| CORRENTI | | | |
| 1.1 | - da trasferimenti correnti | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | - diverse | 32.854.669,00 | 37.042.500,00 |
| Totale entrate correnti (A1): | | 32.854.669,00 | 37.042.500,00 |
| CONTO CAPITALE | | | |
| 2.1 | - alienazione di beni patrimoniali e riscossione cre | 202.000,00 | 409.000,00 |
| 2.2 | - da trasferimenti in conto capitale | 32.000.000,00 | 90.000.000,00 |
| 2.3 | - acquisizione di prestiti | 1.500.000,00 | 1.550.000,00 |
| Totale entrate in conto capitale (A2): | | 33.702.000,00 | 91.959.000,00 |
| PARTITE DI GIRO | | | |
| 3.1 | - per partite di giro | 14.840.000,00 | 15.408.000,00 |
| Totale entrate per partite di giro (A3): | | 14.840.000,00 | 15.408.000,00 |
| Totale entrate (A1 + A2 + A3): | | 81.396.669,00 | 144.409.500,00 |
| U.P.B. | USCITE | Competenza | Cassa |
| CORRENTI | | | |
| 1.1 | - funzionamento | 15.271.557,00 | 17.875.044,00 |
| 1.2 | - interventi diversi | 17.799.227,00 | 23.418.635,00 |
| 1.3 | - oneri comuni | 80.000,00 | 105.000,00 |
| 1.4 | - trattamenti di quiescenza, integrativi e sostitutivi | 783.918,00 | 883.918,00 |
| Totale uscite correnti (B1): | | 33.925.702,00 | 42.282.597,00 |
| CONTO CAPITALE | | | |
| 2.1 | - investimenti | 49.284.657,00 | 289.317.000,00 |
| 2.2 | - oneri comuni | 2.000.000,00 | 2.100.000,00 |
| Totale uscite in conto capitale (B2): | | 51.284.657,00 | 291.417.000,00 |
| PARTITE DI GIRO | | | |
| 3.1 | - per partite di giro | 14.840.000,00 | 15.312.000,00 |
| Totale uscite per partite di giro (B3): | | 14.840.000,00 | 15.312.000,00 |
| Totale uscite (B1 + B2 + B3): | | 100.050.359,00 | 349.011.597,00 |

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 |
|--|--------------------|---------------------|
| Avanzo finanziario (A - A1) | -1.071.033 | -5.240.097 |
| entrate correnti (A) | 32.854.669 | 37.042.500 |
| spese correnti (A1) | 33.925.702 | 42.282.597 |
| Saldo movimenti in conto capitale (B - B1) | -17.582.657 | -199.458.000 |
| entrate in conto capitale (B) | 33.702.000 | 91.959.000 |
| uscite in conto capitale (B1) | 51.284.657 | 291.417.000 |
| Indebitamento / Accreditamento netto (E - F) | -20.153.690 | -206.248.097 |
| entrate correnti (A) | 32.854.669 | 37.042.500 |
| entrate in conto capitale (B) | 33.702.000 | 91.959.000 |
| entrate da accensione di prestiti (D) | 1.500.000 | 1.550.000 |
| E (A + B - D) | 65.056.669 | 127.451.500 |
| spese correnti (A1) | 33.925.702 | 42.282.597 |
| uscite in conto capitale (B1) | 51.284.657 | 291.417.000 |
| F (A1 + B1) | 85.210.359 | 333.699.597 |
| Saldo netto da finanziare / impiegare (G - H) | -18.653.690 | -204.698.097 |
| entrate correnti (A) | 32.854.669 | 37.042.500 |
| entrate in conto capitale (B) | 33.702.000 | 91.959.000 |
| G (A + B) | 66.556.669 | 129.001.500 |
| spese correnti (A1) | 33.925.702 | 42.282.597 |
| uscite in conto capitale (B1) | 51.284.657 | 291.417.000 |
| H (A1 + B1) | 85.210.359 | 333.699.597 |
| Saldo complessivo (I - L) | -18.653.690 | -204.602.097 |
| entrate correnti (A) | 32.854.669 | 37.042.500 |
| entrate in conto capitale (B) | 33.702.000 | 91.959.000 |
| entrate per partite di giro (C) | 14.840.000,00 | 15.408.000,00 |
| I (A + B + C) | 81.396.669 | 144.409.500 |
| spese correnti (A1) | 33.925.702 | 42.282.597 |
| uscite in conto capitale (B1) | 51.284.657 | 291.417.000 |
| uscite per partite di giro (C1) | 14.840.000,00 | 15.312.000,00 |
| L (A1 + B1 + C1) | 100.050.359 | 349.011.597 |

Dall'analisi dei risultati di cui sopra scaturisce un disavanzo finanziario di competenza di parte corrente (entrate correnti – spese correnti) pari ad euro – 1.071.033,00.

Il bilancio 2026 si chiude con un saldo negativo della previsione di competenza di euro 18.653.690,00.

Di seguito si riporta la tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione applicato all'esercizio 2026.

Tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2025

| | | |
|--|----------|-----------------------|
| Fondo di cassa iniziale | € | 413.422.136,00 |
| Residui attivi iniziali | € | 175.212.169,00 |
| Residui passivi iniziali | € | -476.826.376,00 |
| Avanzo di amministrazione iniziale | € | 111.807.929,00 |
| | | (1+2-3) |
| PARTE ATTIVA | | |
| Entrate già accertate in corso di esercizio | € | 50.567.667,00 |
| Variazioni nei residui attivi già verificatesi in corso di esercizio | | |
| PARTE PASSIVA | | |
| Uscite già impegnate in corso di esercizio | -€ | 30.857.759,00 |
| Variazioni nei residui passivi già verificatesi in corso di esercizio | | |
| Avanzo di amministrazione dell'esercizio alla data di redazione del bilancio | € | 131.517.837,00 |
| 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 | -€ | 32.618.627,00 |
| Variazioni nei residui passivi presunte per il restante periodo | | |
| Avanzo di amministrazione effettivo al 31.12.2025 da applicare al bilancio dell'anno 2026 | € | 98.899.210,00 |
| UTILIZZAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | |
| TOTALE PARTE VINCOLATA | | |
| TFR | € | 2.446.063,00 |
| fondo svalutazione crediti | € | 6.743.594,00 |
| fondo contenziosi | € | 56.103.908,00 |
| fondo progettazione 2020 | € | 494.000,00 |
| istat su canoni demaniali | € | 6.355.942,00 |
| TOTALE PARTE VINCOLATA | € | 72.143.507,00 |
| PARTE DISPONIBILE | € | 26.755.703,00 |
| copertura disavanzo finanziario previsto per il 2026 | € | 18.653.690,00 |
| disavanzo residuo effettivo da finanziare | € | 18.653.690,00 |
| parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio | € | 8.102.013,00 |
| Totale Risultato di amministrazione presunto | € | 8.102.013,00 |

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 2026, l'ADSP prevede un valore della produzione pari ad euro 32.854.669,00, a fronte di costi di produzione per euro 30.910.995,00.

Nel complesso, l'Ente ritiene che si determini un disavanzo economico, di euro - 2.571.033,00 (al netto delle imposte).

| PREVENTIVO ECONOMICO | | 2026 |
|----------------------|---|------------|
| A- | RICAVI (VALORE DELLA PRODUZIONE) | 32.854.669 |
| B- | COSTI (COSTI DELLA PRODUZIONE) | 30.910.995 |
| | PROVENTI + ONERI FINANZIARI | 13.000 |
| D- | RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | |
| E- | PARTITE STRAORDINARIE | 795.000 |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE | 1.210.674 |
| | IMPOSTE | 3.781.707 |
| | AVANZO ECONOMICO | -2.571.033 |

Riguardo al Bilancio triennale 2026-2028 redatto in termini di competenza, si riporta la tabella di sintesi.

| BILANCIO TRIENNALE | COMPETENZA | | |
|--------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| | Esercizio 2026 | Esercizio 2027 | Esercizio 2028 |
| TOTALE ENTRATE | 81.396.669,00 | 47.600.000,00 | 47.700.000,00 |
| TOTALE SPESE | 100.050.359,00 | 51.083.863,85 | 52.144.652,94 |
| Saldi complessivi | -18.653.690,00 | -3.483.863,85 | -4.444.652,94 |

Infine, si accerta che al bilancio di previsione per l'anno 2026 è stata allegata, come previsto dal Regolamento di amministrazione e contabilità, la consistenza organica del personale e la tabella dimostrativa della consistenza numerica del personale in servizio alla data del 30.09.2025. Al Bilancio 2026 è parimenti allegato il Programma triennale delle opere 2026-2028.

Si riporta di seguito, 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 della Ap di Salerno e di Napoli.

| CAP | DESCRIZIONE | prev. 2024 | prev. 2025 | prev. 2026 | prev. 2027 | prev. 2028 |
|-------|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 1 | Indennità di gestione e di rischio concesso al sindaco, al vicesindaco e al consigliere delegato | 254.722,00 € | 221.486,67 € | 274.500,00 € | 28.862,00 € | 250.000,00 € |
| 2 | Indennità di carica e di rischio concesso ai consiglieri comunali, Provinciali e Regionali | 2.900,00 € | 2.750,00 € | 34.900,00 € | 0,00 € | 1.640,00 € |
| 3 | Indennità di carica e di rischio concesso ai consiglieri di circoscrizione | 37.000,00 € | 35.100,00 € | 45.000,00 € | 42.876,00 € | 46.100,00 € |
| 4 | Indennità di carica e di rischio concesso ai consiglieri di circoscrizione | 30.000,00 € | 28.400,00 € | 37.500,00 € | 36.020,00 € | 38.000,00 € |
| 10 | Personale | 212.100,00 € | 202.412,59 € | 180.912,00 € | 17.501,00 € | 189.770,00 € |
| 11 | Contribuzioni e oneri previdenziali e altri contributi e oneri da versare | 30.000,00 € | 21.227,00 € | 25.776,00 € | 1.411,00 € | 14.000,00 € |
| 13 | Spese di consulenza e di studio per conto del sindaco e del consigliere delegato | 4.000,00 € | 34.075,67 € | 11.427,00 € | 0,00 € | 22.400,00 € |
| 14 | Spese di stampa, materiali, pubblicità, costi generali, viaggi, spesa ufficio, spese di | 400.000,00 € | 430.253,00 € | 376.540,00 € | 12.151,00 € | 389.990,00 € |
| 14.04 | Spese di stampa, materiali, pubblicità, costi generali, viaggi, spesa ufficio, spese di | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 15 | Contributi previdenziali | 210.000,00 € | 201.303,67 € | 182.400,00 € | 16.844,00 € | 183.470,00 € |
| 16 | Contribuzioni e oneri previdenziali e altri contributi e oneri da versare | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 17 | Spese per consulenze ed altri studi e perizie e di altro tipo | 400.000,00 € | 430.253,00 € | 376.540,00 € | 12.151,00 € | 389.990,00 € |
| 17.1 | Spese per consulenze ed altri studi e perizie e di altro tipo | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 18 | Materiali di consumo e forniture | 30.000,00 € | 22.176,67 € | 29.500,00 € | 0,00 € | 15.000,00 € |
| 19 | Contribuzioni previdenziali e oneri | 30.000,00 € | 21.227,00 € | 25.776,00 € | 1.411,00 € | 14.000,00 € |
| 20 | Spese generali | 4.000,00 € | 34.075,67 € | 11.427,00 € | 0,00 € | 22.400,00 € |
| 21 | Spese di viaggio, di trasferta e di partecipazione a congressi, conferenze, corsi | 120.275,00 € | 124.275,00 € | 86.524,00 € | 48.347,00 € | 102.400,00 € |
| 22 | Spese per l'acquisto di materiali, mobili e attrezzature varie | 40.000,00 € | 1.924,33 € | 3.000,00 € | 0,00 € | 480,00 € |
| 23 | Contributi | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 24 | Spese di pubblicità (art. 57, 57 bis) | 0,00 € | 24.056,67 € | 14.000,00 € | 0,00 € | 22.000,00 € |
| 25 | Spese di rappresentanza | 0,00 € | 200,00 € | 0,00 € | 1.277,00 € | 0,00 € |
| 26 | Spese generali di gestione e servizi | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 27 | Spese generali di gestione e servizi | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 28 | Prestazioni di servizi e di altro tipo (art. 57, 57 bis) | 2.242.000,00 € | 2.515.094,00 € | 2.524.795,00 € | 3.114.000,00 € | 2.884.880,00 € |
| 29 | Prestazioni di servizi e di altro tipo (art. 57, 57 bis) | 110.000,00 € | 112.000,00 € | 106.000,00 € | 104.000,00 € | 112.000,00 € |
| 30 | Spese per materiali e forniture | 210.000,00 € | 189.220,00 € | 201.000,00 € | 164.800,00 € | 184.000,00 € |
| 31 | Contribuzioni e oneri previdenziali e altri contributi e oneri da versare | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 32 | Spese generali di gestione e servizi | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 33 | Spese generali di gestione e servizi | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 34 | Spese generali di gestione e servizi | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| TOT | | 7.121.170,00 € | 7.121.170,00 € | 7.121.170,00 € | 7.121.170,00 € | 7.121.170,00 € |

Con riferimento a quanto rappresentato dall'ADSP in ordine al costo dell'energia elettrica e, nello specifico, nella scelta di ritenere verosimile la conferma anche per l'anno 2026 della deroga in proposito introdotta dalla Circolare MEF 12/2025, si evidenzia che allo stato il Collegio non dispone di elementi utili per ritenere tale previsione corretta e, pertanto, invita l'ADSP a voler provvedere ad individuare soluzioni alternative che consentano, in assenza di conferma della predetta circolare, il rispetto dei limiti di spesa come stabiliti dal comma 591 dell'articolo 1 della legge n. 160 del 2019.

L'Ente ha allegato al bilancio i prospetti di riconciliazione tra il piano dei conti previsto dal vigente regolamento di contabilità e il nuovo piano dei conti integrato per le pubbliche amministrazioni nonché il prospetto di riclassifica delle spese per missioni istituzionali.

Il Collegio raccomanda all'Ente il rispetto delle scadenze di versamento previste. Nella sostanza, le norme di contenimento in questione risultano rispettate.

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 utilizzate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica, fatta eccezione per la spesa per energia elettrica sulla quale si rinvia alle prescrizioni sopra riportate;

esprime parere favorevole, in ordine all'approvazione dello schema di Bilancio di previsione per l'anno 2026 presentato da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Costanzo D'Ascenzo

Dott.ssa Venere Brignola

Dott.ssa Amalia Russo