



**COLLEGIO DEI REVISORI**

**Verbale n. 1/2025**

Il giorno 14 gennaio 2025, alle ore 15.30 giusta convocazione del 07 gennaio 2025, si è riunito presso la sede dell'Autorità di Sistema Portuale dei Mari Tirreno Meridionale e Ionio il Collegio dei revisori dei conti con il seguente ordine del giorno:

- I. Verifica di cassa al 31.12.2024 e fondo economale;
- II. Verifiche sull'andamento dei debiti commerciali e degli indicatori del tempo di pagamento e ritardo e aggiornamento PCC;
- III. Controllo a campione sugli atti decisionali – decreti e determine – periodo Ottobre/Dicembre 2024;
- IV. Esame Contratto di secondo livello – Personale non dirigente dell'ADSP-MTMI;
- V. Esame Contratto di secondo livello – Dirigenza ADSP-MTMI;
- VI. Varie ed eventuali;

Sono presenti il Presidente, Dott.ssa Caterina Paola Romanò, il Dott. Antonio Macera ed il Dott. Domenico Romanò membri effettivi. Il Collegio è inoltre assistito dal Dott. Luigi Ventrici – Dirigente Area Finanza-Controllo-Risorse Umane.

Si procede all'esame dei seguenti argomenti posti all'ordine del giorno:

**I. VERIFICA DI CASSA**

• **Cassa Economale**

Alla presenza della Responsabile dell'ufficio Economato - Dr.ssa Azzurra Naso - il Collegio procede alla verifica presso la Cassa Economale dell'Ente, in conformità a quanto previsto dal Regolamento di amministrazione e contabilità.

Dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale, costituito in cassa contanti, alla data del 14.01.2025, emergono le seguenti risultanze:

**SITUAZIONE FONDO ECONOMALE**

Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale 1.1.2024		5.000,00
Reintegri	+	4.678,38
Totale Entrate al 31.12.2024	=	<b>9.678,38</b>
Spese effettuate dall'1.1.2024 al 31.12.2024	-	4.678,38
Restituzione somme cassa economale	-	5.000,00
Consistenza fondo economale al 31.12.24	=	<b>0,00</b>

Dalla verifica effettuata e sulla base della documentazione esibita è risultato quanto segue:

- la somma di € 5.000,00 è stata versata dal Responsabile settore economato presso la tesoreria dell'Ente ed introitata con reversale n. 2519 del 16.12.2024;
- il registro di cassa risulta aggiornato con le annotazioni relative all'anno 2024. L'ultima registrazione è la n. 69 del 05.12.2024 riguardante "telecomandi bicanale" di euro 56,00;
- la dotazione iniziale della Cassa Economale al 01.01.2025 ammonta ad euro 0,00 in quanto la determina n. 01/25 del 03.01.2025 è stata pubblicata il 13.01.2025 dal settore incaricato e pertanto l'ufficio Ragioneria non ha potuto procedere all'emissione del mandato assegnato al Cassiere incaricato;
- la cassa economale è stata reintegrata con determina n. 126 del 15.10.2024 per un importo di € 3.685,18 e con determina n. 157 del 10.12.2024 per un importo di euro 993,20. Alle determinazioni sono allegati i rendiconti delle spese di cassa Economale, suddivise sui vari conti;
- il totale delle spese, per il periodo dal 01.01.2024 al 31.12.2024, ammontante ad euro 4.678,38 sulle varie tipologie di acquisti, è stato effettuato nel rispetto dell'attuale regolamento di Cassa Economale e del limite massimo di spesa previsto, per ciascuna voce di costo, ai sensi degli artt. 30-31 del Regolamento di Amministrazione e contabilità dell'Ente.

A campione vengono verificate i seguenti movimenti:

N.	DATA	OGGETTO	OSSERVAZIONI
62	24.10.2024	Acquisto materiale sicurezza	NO
66	2.12.2024	Biglietti augurali Presidente	NO
69	5.12.2024	Telecomandi bicanale	NO

Il Collegio rileva che con determina n. 1 del 03.01.2025 è stato costituito il fondo economale 2025, in cassa contanti di € 5.000,00. Alla data odierna la consistenza della cassa economale ammonta ad euro 0,00, in quanto la determina è stata pubblicata il 13.01.2025.

#### • **Verifica di Cassa**

A seguire il Collegio procede alla verifica di cassa al 31.12.2024, al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

La situazione contabile risultante a saldo del conto dell'Istituto cassiere – conto corrente n. 000063115940 è resa alla data del 31.12.2024 e risulta essere la seguente:

	<b>IMPORTI (EURO)</b>
Saldo di cassa iniziale al 1.1.2024	+ 177.024.530,16
Incassi ottenuti al 31.12.2024	+ 27.328.836,52
Pagamenti effettuati al 31.12.2024	- 40.808.241,90
<b>Saldo di cassa al 31.12.2024</b>	<b>+ 163.545.124,78</b>

Dal registro dell'Ente la situazione di cassa per il periodo 01.10.2024-31.12.2024 evidenzia un saldo di € 163.545.124,78, giusta attestazione delle movimentazioni di cassa dell'Ente al 31.12.2024 sottoscritta dal Dirigente dell'Area Finanza-Controllo-Risorse Umane Dott. Luigi Ventrici, agli atti dell'Ufficio.



Tra il saldo della banca e il saldo del giornale di cassa non risultano differenze.

Il Collegio rileva che dal dettaglio del saldo trasmesso dall'istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena non risultano somme vincolate in contabilità

Si allega il riepilogo di cassa al 31.12.2024 emesso dall'Istituto Cassiere (allegato n. 1).

- **VERIFICA REVERSALI E MANDATI**

**REVERSALI:**

Al 31.12.2024 risultano emesse n. 2637 reversali d'incasso. Il Collegio procede al controllo dei seguenti documenti afferenti al IV trimestre 2024, mediante campionamento a sorteggio (tramite sistema BLIA id 3ELYM del 14.01.2025):

Numero	Data	Descrizione oggetto della reversale	Importo	Nota
1976	04.10.2024	Int. can. accosto Daiana del 26.09.2024. C.C. 1179	526,03	NO
2031	04.10.2024	Storno importo IVA Split Payment della fattura Num. 6820240814000791 del 13.08.2024	9,87	NO
2324	21.11.2024	Storno importo IVA Split Payment della fattura Num. 8U00209765 del 10.10.2024	16,24	NO
2349	21.11.2024	Storno importo IVA Split Payment della fattura Num. 412418359062 del 09.10.2024	151,65	NO
2404	28.11.2024	Ritenute erariali su STIPENDI mese di novembre 2024	62.722,48	NO
2408	28.11.2024	Trattenuta cessione V su stipendi mese di novembre 2024	3.314,00	NO

La verifica non ha dato luogo a osservazioni e/o rilievi.

**MANDATI:**

Al 31.12.2024 risultano emessi n. 1564 mandati di pagamento. Il Collegio procede mediante campionamento a sorteggio al controllo dei seguenti documenti afferenti al IV trimestre 2024 (tramite sistema BLIA id 3ELYT del 14.01.2025):

Numero	Data	Descrizione oggetto del mandato	Importo	Rispetto tempi di pagamento SI/NO	Nota
1110	04.10.2024	CIGZ8015E4203 N.Doc 8U00117174 del 11.06.2024. Telefonia fissa.	106,01	NO	--
1125	04.10.2024	CIGZ8A2962C1F N.Doc 7X02501209 del 11/06/2024. Det. 121/2019 del 09.08.2019.	15,90	NO	--
1197	14.10.2024	Ritenute erariali su stipendi mese di settembre 2024	61.910,44	--	--
1211	15.10.2024	CIGA0110D9A08- UPF41B21006630001 Num. Fatt. 1604005239 del 17.09.2024. Dec. 166/2023	83.561,15	SI	--
1238	25.10.2024	CIGB025B3490E CUPF53F22000060001 Num. Fatt. 65/PA del 30.09.2024. Dec. 25/2024 del 05.02.2024	45.500,00	SI	--
1291	08.11.2024	CIGB0D3F7D049-UPF37F22000090005 Num.Fatt. 2024-PA-0000024 del 07.10.2024. Dec. 121/2024.	192.790,20	NO	--

La verifica non ha dato luogo a osservazioni e/o rilievi, fatto salvo il mancato rispetto dei tempi di pagamento, come sopra evidenziato.

- **ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI**

Il Collegio procede alla verifica dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24, che vengono di seguito elencati:

Periodo trimestre: ottobre - dicembre 2024

Periodo	Ottobre 2024	Novembre 2024	Dicembre 2024
	Data versam. 14.11.2024	Data versam. 13.12.2024	Data versam. In attesa di addebito
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF	81.120,59	79.234,19	76.724,91
Contributi Previdenziali Dipendenti Carico Ente	45.484,95	47.549,44	91.656,63
Contributi Previdenziali Collaboratori Carico Ente	/	/	/
Contributi Previdenziali carico Dipendenti e Collaboratori	15.859,05	16.758,56	35.579,37
IRAP	16.189,82	16.840,68	33.834,89
Autoliquidazione INAIL	/	/	/

La verifica non ha dato luogo a rilievi e/o osservazioni.

- **VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT**

Mese di riferimento	Debiti	Versamenti Iva F24	Data versamento
Ottobre	109.546,24	109.546,14	14.11.2024
Novembre	76.382,37	76.382,37	13.12.2024
Dicembre	8.333,23	8.333,23	In attesa di addebito

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture come riportate nell'apposito registro.

## **II. VERIFICHE SULL'ANDAMENTO DEI DEBITI COMMERCIALI E DEGLI INDICATORI DEL TEMPO DI PAGAMENTO E RITARDO E AGGIORNAMENTO PCC**

Dalle verifiche effettuate il Collegio rileva che la piattaforma risulta aggiornata relativamente allo stock del debito al 31.12.2024 pari ad € 68.497,28. Dalle scritture contabili si rileva alla medesima data un importo di € 68.497,28. Si dà atto che non risultano scostamenti rispetto al dato che emerge dalle scritture contabili dell'Ente



Il Collegio, verifica che l'indice di tempestività dei pagamenti del quarto trimestre, come risultante dai dati dell'Ente, è pari a giorni 17 e il tempo medio di ritardo risulta negativo (-13 gg). Si verifica, altresì, che l'indice di tempestività annuale dei pagamenti risultante dai dati dell'Ente è pari a giorni 16 e il tempo medio di ritardo risulta negativo (-14).

Dalla verifica dei dati elaborati dalla piattaforma RGS dedicata, risulta un tempo medio ponderato di pagamento pari a giorni 15 e un tempo medio ponderato di ritardo negativo (-15). L'Ente ha pubblicato il già menzionato indice nella sezione dedicata dell'Amministrazione trasparente.

Di seguito il Collegio procede a campionare gli atti gestionali (decreti e determine) per il periodo ottobre-dicembre 2024. Il campionamento avviene mediante sorteggio (tramite sistema "Blia.it" estrazione id 3EL26 Determine ed estrazione id 3EL2K Decreti, entrambe del 14.01.2025) dal registro delle Determine (dalla n. 120 alla n. 165) e dal registro dei Decreti (dal n. 199 al n. 253).

La seduta viene chiusa alle ore 18.30 del 14.01.2025, riaggiornandosi alle ore 9,00 del 15.01.2025.

\*\*\*\*\*

Alle ore 9.00 del 15 gennaio 2025 si ricostituisce il Collegio presso la sede centrale dell'Ente, alla presenza di tutti i suoi componenti, per proseguire nelle attività di verifica.

E' presente altresì il Dr. Luigi Ventrici -Dirigente dell'Area Finanza, Controllo e Risorse Umane.

### **III. CONTROLLO A CAMPIONE ATTI DECISIONALI**

In base ai criteri individuati nel verbale n. 2/2021 del 21 dicembre 2021, il Collegio, nel quadro delle proprie funzioni di verifica e controllo, procede come segue:

- Atti esaminati: Determine e Decreti periodo dal 1° ottobre al 31 dicembre 2024

Il controllo avviene sugli atti estratti a sorteggio, mediante campionamento, svolto nella giornata del 14.01.2025 (tramite sistema "Blia.it" estrazione id 3EL26 Determine ed estrazione id 3EL2K Decreti, entrambe del 14.01.2025) dal registro delle Determine (dalla n. 120 alla n. 165) e dal registro dei Decreti (dal n. 199 al n. 253) e riguarda i seguenti atti:

#### **DETERMINE:**

<b>Numero</b>	<b>Data</b>	<b>Descrizione oggetto della determina</b>	<b>Importo</b>	<b>Note</b>
124	11.10.2024	Servizio di pubblicità legale - Procedura di gara finalizzata all'affidamento di una concessione demaniale marittima ad iniziativa d'ufficio, ai sensi dell'art. 36 del codice della navigazione, intesa all'occupazione di un manufatto demaniale marittimo denominato "Casa Cantoniera"	1.386,16	NO
128	18.10.2024	Pagamento diritti di copia Sentenza n. 477/2024 Corte d'Appello Reggio Calabria sezione civile R.G. A.C. n. 440/2016 - causa Corap c. Autorità di Sistema Portuale MTMI e altri	7,86	NO
137	31.10.2024	Abbattimento e potatura di alberi di alto fusto all'interno della sede dell'ADSP - MTMI	1.923,54	NO
159	11.12.2024	Porto di Vibo: Lavori di manutenzione ordinaria alla sede decentrata di Vibo Valentia dell'autorità di Sistema Portuale MTMI - Sostituzione cerniere per n°04 finestre	488,00	NO

La verifica non ha dato luogo a rilievi e/o osservazioni.

**DECRETI:**

Numero	Data	Descrizione oggetto del Decreto	Importo	Note
214	11.11.2024	Declaratoria di decadenza della concessione demaniale marittima per licenza quadriennale n. 02/2022, Repertorio 51/2022 del 12/04/2022, avente scadenza 31/05/2025 - Ditta Blue Service S.r.l. - Porto di Crotona	8.038,92	(1)
227	25.11.2024	Porto di Gioia Tauro: Aggiudicazione definitiva dei lavori di fornitura e posa in opera di segnaletica orizzontale e verticale, barriere di sicurezza ed arredo urbano per tutti i porti dell'Autorità di Sistema Portuale dei mari Tirreno Meridionale e Ionio. (CIG) B3A22B5AD2	131.308,60	(2)
229	27.11.2024	Anticipazione trattamento di fine rapporto - Dipendente XXX	36.000,00	NO
248	23.12.2024	Aggiudicazione dei "Lavori di sopraelevazione e ristrutturazione dell'edificio sede dell'Autorità portuale di Gioia Tauro. Progetto di completamento" in favore della Eurowork S.r.l., a seguito dell'emessa sentenza del Consiglio di Stato in sede giurisdizionale - Sezione Quinta, n. 8534/2024 REG.PROV.COLL., pubblicata in data 25/10/2024. CUP F57B20002290005 - CIG A01FC19C72	1.238.519,58	NO

**OSSERVAZIONI:**

- 1) Il Collegio chiede di essere informato in ordine al recupero attivato con il decreto in esame.
- 2) Il Collegio rileva che l'aggiudicazione definitiva è intervenuta prima del decorso del termine di 30 giorni previsto dal comma 3 dell'art. 92 de d. lgs. 159/2011 e non sono evidenziate nell'atto le ragioni d'urgenza rappresentate dal Segretario Generale e riconducibili a questioni di "security" in ambito portuale.  
L'imputazione alla gestione residui del capitolo U1201011/11 del bilancio 2024 risulta erroneamente riportata, trattandosi di gestione competente.

**IV. ESAME CONTRATTO DI SECONDO LIVELLO – PERSONALE NON DIRIGENTE**

Il Collegio procede all'esame della documentazione trasmessa il 04/12/2024 rilevando quanto segue:

- In data 26.06.2024, presso la sede dell'ADSP-MTMI, è stata sottoscritta la Contrattazione decentrata di secondo livello dell'ADSP-MTMI tra la parte datoriale e le parti sindacali CGIL, FIT-CISL e UGL-MARE. La stessa è stata trasmessa al Ministero delle infrastrutture e dei trasporti con nota prot. n. 19993 del 12.07.2024;



- con nota prot. n. 4431 del 24.10.2024 il MIT ha chiesto una serie di chiarimenti in ordine ad alcuni istituti contrattuali nella nota meglio specificati;
- con nota prot. n. 28991 del 30.10.2024 l'AdSP ha fornito i chiarimenti richiesti;
- da ultimo, con nota prot. n. 5859 del 29.11.2024 il MIT – amministrazione vigilante – ha comunicato “di non avere osservazioni da formulare relativamente alla contrattazione in argomento” alla luce dei chiarimenti forniti.

Il Collegio, nel prendere atto della corrispondenza intercorsa e del riscontro finale del MIT, con nota via mail del 11.12.2024 ha chiesto una relazione sulla quantificazione dei costi della contrattazione di che trattasi e sulla relativa copertura finanziaria, documentazione trasmessa con nota del 03.01.2025.

Si riportano di seguito le tabelle recanti le previsioni dei costi scaturenti dalla suddetta contrattazione per l'arco temporale di riferimento:

### ANNO 2024

ISTITUTI CONTRATTUALI	ONERI CONTRATTUALI	
VACANZA CONTRATTUALE DIPENDENTI (Allegato C)	348.790,60	
PREMIO CONTRATTAZIONE DIPENDENTI 6 MESI (Allegato A)		180.688,55
PREMIO DI RISULTATO NUOVA CONTR DIPENDENTI 6 MESI (Allegato B)		220.483,06
PREMIO DI EFFICIENZA E INNOVAZIONE (Allegato E)		85.981,23
TOTALE	348.790,60	487.152,84
CAPITOLI DI BILANCIO	U 110021	U 1101028/01 U 1101028/02
DISPONIBILITA' CAPITOLI	834.879,33	850.636,00

### ANNO 2025

ISTITUTI CONTRATTUALI	ONERI CONTRATTUALI		
ERA (Allegato G)	273.739,20		
PREMIO DI RISULTATO DIPENDENTI (Allegato I)			578.665,33
PREMIO DI EFFICIENZA E INNOVAZIONE (Allegato H)		225.660,68	
TOTALE	273.739,20	225.660,68	578.665,33
CAPITOLI DI BILANCIO	U 1101028/05	U 1101028/06	U 1101028/07
DISPONIBILITA' CAPITOLI	620.000,00	240.000,00	730.000,00
SUPERMINIMI	42.000,00		
INDENNITA' DI CHIAMATA	5.000,00		
INDENNITA' DI REPERIBILITA'	5.000,00		
INDENNITA' DI CASSA	3.000,00		
LAVORO STRAORDINARIO		20.000,00	
BUONI PASTO*			80.000,00
WELFARE FAMIGLIE CON PROLE			5.400,00
TOTALE	55.000,00	20.000,00	85.400,00
CAPITOLI DI BILANCIO	U 10102808	U10102201	U10102501
DISPONIBILITA' CAPITOLI	55.000,00	20.000,00	200.000,00
FORMAZIONE*	30.000,00		
TOTALE	30.000,00		

CAPITOLI DI BILANCIO	U 10102601		
DISPONIBILITA' CAPITOLI	30.000,00		

\* Nell'onere è ricompresa anche la minore quota riconosciuta ai dirigenti.

### ANNO 2026

ISTITUTI CONTRATTUALI	ONERI CONTRATTUALI		
ERA (Allegato M)	273.739,20		
PREMIO DI RISULTATO DIPENDENTI (Allegato O)			703.326,68
PREMIO DI EFFICIENZA E INNOVAZIONE (Allegato N)		274.274,56	
TOTALE	273.739,20	274.274,56	703.326,68
CAPITOLI DI BILANCIO	U 1101028/05	U 1101028/06	U 1101028/07
DISPONIBILITA' CAPITOLI	620.000,00	285.000,00	850.000,00
SUPERMINIMI	42.000,00		
INDENNITA' DI CHIAMATA	5.000,00		
INDENNITA' DI REPERIBILITA'	5.000,00		
INDENNITA' DI CASSA	3.000,00		
LAVORO STRAORDINARIO		20.000,00	
BUONI PASTO*			80.000,00
WELFARE FAMIGLIE CON PROLE			5.400,00
TOTALE	55.000,00	20.000,00	85.400,00
CAPITOLI DI BILANCIO	U 10102808	U10102201	U10102501
DISPONIBILITA' CAPITOLI	55.000,00	24.000,00	170.000,00
FORMAZIONE*	30.000,00		
TOTALE	30.000,00		
CAPITOLI DI BILANCIO	U 10102601		
DISPONIBILITA' CAPITOLI	30.000,00		

\* Nell'onere è ricompresa anche la minore quota riconosciuta ai dirigenti.

### ANNO 2027

ISTITUTI CONTRATTUALI	ONERI CONTRATTUALI		
ERA (Allegato Q)	273.739,20		
PREMIO DI RISULTATO DIPENDENTI (Allegato S)			817.111,53
PREMIO DI EFFICIENZA E INNOVAZIONE (Allegato R)		318.646,94	
TOTALE	273.739,20	318.646,94	817.111,53
CAPITOLI DI BILANCIO	U 1101028/05	U 1101028/06	U 1101028/07
DISPONIBILITA' CAPITOLI	620.000,00	330.000,00	970.000,00
SUPERMINIMI	42.000,00		
INDENNITA' DI CHIAMATA	5.000,00		
INDENNITA' DI REPERIBILITA'	5.000,00		
INDENNITA' DI CASSA	3.000,00		
LAVORO STRAORDINARIO		20.000,00	
BUONI PASTO*			80.000,00



WELFARE FAMIGLIE CON PROLE			5.400,00
TOTALE	55.000,00	20.000,00	85.400,00
CAPITOLI DI BILANCIO	U 10102808	U10102201	U10102501
DISPONIBILITA' CAPITOLI	55.000,00	25.000,00	180.000,00
FORMAZIONE*	30.000,00		
TOTALE	30.000,00		
CAPITOLI DI BILANCIO	U 10102601		
DISPONIBILITA' CAPITOLI	30.000,00		

\* Nell'onere è ricompresa anche la minore quota riconosciuta ai dirigenti.

Tutto ciò premesso, il Collegio attesta la congruità della copertura finanziaria dei costi della contrattazione di secondo livello 2025-2027 – Personale non dirigente, ad eccezione degli eventuali oneri contrattuali derivanti dall'istituto previsto dall'art. 4 ("Riconoscimenti economici al personale dipendente – Indennità di funzione specifica"), non quantificati e privi di apposito stanziamento nel bilancio triennale 2025-2027.

## V. ESAME CONTRATTO DI SECONDO LIVELLO – DIRIGENZA

Il Collegio procede all'esame della documentazione trasmessa il 20/12/2024 rilevando quanto segue:

- in data 20.12.2024, presso la sede dell'ADSP-MTMI, è stato siglato l'accordo sulla retribuzione accessoria del personale dipendente con qualifica dirigenziale;
- il Collegio ha chiesto una relazione sulla quantificazione dei costi della contrattazione di che trattasi e sulla relativa copertura finanziaria, documentazione trasmessa con nota del 03.01.2025.

Si riportano di seguito le tabelle riportanti le previsioni dei costi scaturenti dal suddetto accordo, includendo anche i dati sopra già riportati relativamente alla contrattazione decentrata dei dipendenti, al fine di verificare la complessiva copertura finanziaria:

### **ANNO 2024**

ISTITUTI CONTRATTUALI	ONERI CONTRATTUALI	
VACANZA CONTRATTUALE DIPENDENTI (Allegato C)	348.790,60	
VACANZA CONTRATTUALE DIRIGENTI (Allegato D)	40.300,00	
PREMIO CONTRATTAZIONE DIPENDENTI 6 MESI (Allegato A)		180.688,55
PREMIO DI RISULTATO NUOVA CONTR DIPENDENTI 6 MESI (Allegato B)		220.483,06
PREMIO DI RISULTATO DIRIGENTI (Allegato F)		90.000,00
PREMIO DI EFFICIENZA E INNOVAZIONE (Allegato E)		85.981,23
TOTALE	389.090,60	577.152,84
CAPITOLI DI BILANCIO	U 110021	U 1101028/01 U 1101028/02
DISPONIBILITA' CAPITOLI	834.879,33	850.636,00

### **ANNO 2025**

ISTITUTI CONTRATTUALI	ONERI CONTRATTUALI	
ERA (Allegato G)	273.739,20	
PREMIO DI RISULTATO DIPENDENTI (Allegato I)		578.665,33

PREMIO DI RISULTATTO DIRIGENTI (Allegato L)				120.000,00
PREMIO DI EFFICIENZA E INNOVAZIONE (Allegato H)			225.660,68	
INDENNITA' DI POSIZIONE DIRIGENTI (Allegato J)	159.246,36			
TOTALE	159.246,36	273.739,20	225.660,68	698.665,33
CAPITOLI DI BILANCIO	U 1101021	U 1101028/05	U 1101028/06	U 1101028/07
DISPONIBILITA' CAPITOLI	2.580.000,00	620.000,00	240.000,00	730.000,00

## ANNO 2026

ISTITUTI CONTRATTUALI				
ERA (Allegato M)		273.739,20		
PREMIO DI RISULTATO DIPENDENTI (Allegato O)				703.326,68
PREMIO DI RISULTATTO DIRIGENTI (Allegato P)				120.000,00
PREMIO DI EFFICIENZA E INNOVAZIONE (Allegato N)			274.274,56	
INDENNITA' DI POSIZIONE DIRIGENTI (Allegato K)	159.246,36			
TOTALE	159.246,36	273.739,20	274.274,56	823.326,68
CAPITOLI DI BILANCIO	U 1101021	U 1101028/05	U 1101028/06	U 1101028/07
DISPONIBILITA' CAPITOLI	2.950.000,00	620.000,00	285.000,00	850.000,00

## ANNO 2027

ISTITUTI CONTRATTUALI				
ERA (Allegato Q)		273.739,20		
PREMIO DI RISULTATO DIPENDENTI (Allegato S)				817.111,53
PREMIO DI RISULTATTO DIRIGENTI (Allegato T)				120.000,00
PREMIO DI EFFICIENZA E INNOVAZIONE (Allegato R)			318.646,94	
INDENNITA' DI POSIZIONE DIRIGENTI (Allegato W)	159.246,36			
TOTALE	159.246,36	273.739,20	318.646,94	937.111,53
CAPITOLI DI BILANCIO	U 1101021	U 1101028/05	U 1101028/06	U 1101028/07
DISPONIBILITA' CAPITOLI	3.285.000,00	620.000,00	330.000,00	970.000,00

Tutto ciò premesso, il Collegio attesta la congruità della copertura finanziaria dei costi della contrattazione di secondo livello 2025-2027 – Personale dirigente.

## VI. VARIE ED EVENTUALI

- A) Il Collegio prende atto della variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2024 disposta con decreto del Presidente n. 231/2024 del 29.11.2024. Il Collegio procede di seguito all'esame della variazione d'urgenza al bilancio di previsione anno 2024 redigendo apposita relazione che, allegata al presente verbale quale parte integrante e sostanziale, si conclude **con il parere favorevole** (allegato n. 2).
- B) Il Collegio prende atto che il bilancio di previsione 2025-2027 è stato approvato dal MIT con nota prot. n. 7019 del 23.12.2024.

Alle ore 13,30 del 15 gennaio 2025 il Collegio chiude la riunione.



Il presente verbale, composto da n. 11 pagine e n. 2 allegati, viene letto, confermato e sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro e trasmesso alle Amministrazioni vigilanti e alla Corte dei Conti per il tramite del Dirigente dell'Area Finanza, Controllo e Risorse Umane.

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

- Dott.ssa Caterina Paola ROMANO\*

- Dott. Antonio MACERA

- Dott. Domenico ROMANO\*



VERBALE VERIFICA DI CASSA DELL'ENTE

8145- 001 AUTORITA' DI SISTEMA PORTUALE DEI MARI TIRRENO MERIDIONALE

Di seguito, Vi riassumiamo il movimento finanziario per il periodo dal 01012024 al 31122024 come da tab.WM000180 (alleg. n. \_\_\_\_\_)

Gli importi sono espressi in euro.

<b>SALDO INIZIO ESERCIZIO AL 01012024</b>		<b>177.024.530,16</b>
<b>Riscossioni:</b>		
Residui	0,00	
Competenza	27.328.836,52	
incassi senza reversali tab. WM000160 (alleg. n. _____)		
<b>Totale Riscossioni tab.WM000140 (alleg. n. _____)</b>	<b>27.328.836,52</b>	<b>27.328.836,52</b>
<b>Pagamenti:</b>		
Residui	0,00	
Competenza	40.808.241,90	
Pagamenti senza mandato tab. WM000160 (alleg. n. _____)	0,00	
<b>Totale Pagamenti</b>	<b>40.808.241,90</b>	<b>40.808.241,90</b>
<b>SALDO AL 31122024 (confrontare con totali A, B e C)</b>		<b>163.545.124,78</b>
<b>ORDINATIVI IMPUTATI ALLA DATA 31122024</b>		
<b>Incassi:</b>		
Residui	0,00	
Competenza	27.328.836,52	
<b>Totale Reversali (come da Vs. distinta n° _____ (*)</b>	<b>27.328.836,52</b>	<b>27.328.836,52</b>
<b>Pagamenti:</b>		
Residui	0,00	
Competenza	40.808.241,90	
<b>Totale Mandati (come da Vs. distinta n° _____ (*)</b>	<b>40.808.241,90</b>	<b>40.808.241,90</b>
<b>ORDINATIVI DA EVADERE ALLA DATA 31122024</b>		
<b>Incassi:</b>		
Residui		
Competenza		
<b>Totale Reversali da evadere tab. WM000120 (alleg. n. _____)</b>		
<b>Mandati:</b>		
Residui		
Competenza		
<b>Totale Mandati da evadere tab. WM000120 (alleg. n. _____)</b>		

(\*) l'indicazione della distinta è da inserire solo in caso di modalità di lavorazione con ordinativo cartaceo



**A: Tesoreria Unica:**

Giacenza Bankit - contabilità speciale n. 27440 alla data del 31/12/2024 (tab. WM000510 - alleg. n. _____)	163.544.724,78
Saldo Conto Corrente n. 631159 (estratto conto - alleg. n. _____)	0,00
Girofondi in entrata non contabilizzati alla data del 31/12/2024 (tab. WM000470/WM000480 - alleg. n. _____)	0,00
Girofondi in uscita e sbilanci relativi alle giornate: 31/12/2024 in attesa di regolamento Bankit (tab. WM000221 - alleg. n. _____)	400,00
<b>Totale (A) come da giornale di cassa al 31/12/2024 (tab. WM000050 - alleg. n. _____)</b>	<b>163.545.124,78</b>

**B: Tesoreria Unica Mista:**

Giacenza Bankit - contabilità speciale n. _____ alla data del _____ (tab. WM000510 - alleg. n. _____)	0,00
Saldo Conto Corrente n° _____ (estratto conto - alleg. n. _____)	0,00
Girofondi in entrata non contabilizzati alla data del _____ (tab. WM000470/WM000480 - alleg. n. _____)	0,00
Girofondi in uscita relativi e sbilanci alle giornate: _____ in attesa di regolamento Bankit (tab. WM000221 - alleg. n. _____)	0,00
<b>Totale (B) come da giornale di cassa al 31/12/2024 (tab. WM000050 - alleg. n. _____)</b>	<b>0,00</b>

**C: Tesoreria Ordinaria:**

Saldo Conto Corrente n° _____ (estratto conto - alleg. n. _____)	0,00
<b>Totale (C) come da giornale di cassa al 31/12/2024 (tab. WM000050 - alleg. n. _____)</b>	<b>0,00</b>

VALORI DI PROPRIETA'

ALTRI VALORI

CONTI CORRENTI ACCESI PRESSO DI NOI

DETTAGLIO DELLE SOMME VINCOLATE IN CONTABILITA' - euro \_\_\_\_\_

DETTAGLIO DELLE SOMME VINCOLATE FUORI CONTABILITA' - euro \_\_\_\_\_

ILCONTI  
 [Redacted]  
 OK  
 14-01-2025

Ai sensi della Circolare del Ministero del Tesoro n. 1976/90, si raccomanda la stretta osservanza della cadenza almeno quindicinale per l'emissione delle reversali collegate al prelievo dai conti correnti postali.

Si ricorda che l'ente deve procedere alla regolarizzazione degli incassi senza reversali e dei pagamenti senza mandato effettuati dal tesoriere, entro i termini indicati dalla convenzione vigente e dalle norme che regolano il rapporto.

Per l'Ente \_\_\_\_\_

BANCA MONTE DEI PASCHI DI SIENA S.p.A.  
69625 Team Tesorerie Reggio Calabria 2

**ALLEGATO N. 2 AL VERBALE N. 1 /2025**

**RELAZIONE ALLA VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024**

L' ADSP con mail del 9.12.2024 ha sottoposto all'esame di questo Collegio la variazione d'urgenza, in termini di competenza e di cassa, al Bilancio di previsione 2024 adottata dal Presidente con decreto n. 231 del 29.11.2024, ai sensi dell'art 14 comma 2 del Reg. di amministrazione e contabilità dell'Ente.

A tal fine il Collegio da atto che l'art. 14 del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente, al comma 2 prevede la possibilità che il Presidente possa effettuare nei casi d'urgenza, salvo ratifica nella prima adunanza del Comitato portuale (ora Comitato di Gestione), variazioni al bilancio di previsione. Inoltre, al comma 7 viene previsto che durante l'ultimo mese dell'esercizio finanziario non possono essere adottati provvedimenti di variazione al bilancio, salvo casi eccezionali da motivare.

In particolare, nel corpo del Decreto presidenziale in esame viene evidenziata la necessità e l'urgenza, di apportare delle variazioni al bilancio di previsione 2024, sia per assestare la parte di Entrata a seguito dell'aggiornamento degli accertamenti/incassi delle Entrate correnti e, quindi delle nuove previsioni di entrata al 31.12.2024, sia per adeguare sul lato spesa alcuni capitoli destinati al pagamento di imposte, tasse e contributi obbligatori nonché per dare corso al rimborso tasse di ancoraggio.

**ENTRATE**

- 1101011 Gettito delle tasse sulle merci imbarcate e sbarcate + € 588.703,03: somme già incassate;
- 1101012 Proventi di autorizzazioni per operazioni portuali di cui all'art. 16, L.84/94 + € 23.683,65: somme già incassate;
- 1101013 Proventi di autorizzazioni per attività svolte nel porto di cui all'art.68 del c.n. + € 19.640,00: somme già incassate;
- 1103011 Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi + € 138.768,34: somme già incassate;
- 1103021 Canoni di concessione delle aree demaniali e delle banchine nell'ambito portuale + € 347.854,91: somme già incassate;
- 1103031 Recupero e rimborsi diversi + € 21.288,74: somme già incassate;
- 1103041 Canoni di concessione per l'affidamento dei servizi di manutenzione, illuminazione, pulizia - gestione dei rifiuti prodotti dalle navi - di cui all'art.6, C.1, L.84/94 + € 268,02: somme già incassate;



- 1103042 Entrate varie ed eventuali – Recupero IVA commerciale + € 1.000,00: stanziamento relativo al recupero dell'IVA split payment su attività commerciali (GSE);
- 1301011 Ritenute erariali + € 100.000,00: adeguamento del capitolo necessario per contenere il giro contabile delle trattenute IRPEF sugli emolumenti del personale dipendente e ritenute d'acconto dei professionisti, che si prevede di liquidare entro la fine dell'esercizio in corso;
- 1301019 IVA split commerciale + 1.000,00 stanziamento relativo al giro contabile dell'IVA split payment su attività commerciali (GSE);

## SPESE

- 1101012 Rimborsi spese viaggi e trasferte presidente + € 5.000,00: variazione necessaria al fine di consentire lo svolgimento dell'attività istituzionale del Presidente;
- 1102041 Imposte, tasse e tributi vari + € 131.206,69: al fine di dare copertura alle aggiornate previsioni di spesa relative ad imposte e tasse quali Irap ed IRES;
- 1102051 Restituzioni e rimborsi diversi + € 1.000.000,00: variazione necessaria al fine di dare copertura al rimborso delle tasse di ancoraggio sulla base della relativa ordinanza in corso di emanazione;
- 1104011 Pensioni ed altri oneri simili a carico dell'Autorità Portuale + € 5.000,00: variazione necessaria al fine di dare copertura al versamento ai fondi pensione del personale dipendente;
- 1401011 Ritenute erariali + € 100.000,00: adeguamento del capitolo necessario per contenere il giro contabile delle trattenute IRPEF sugli emolumenti del personale dipendente e ritenute d'acconto dei professionisti, che si prevede di liquidare entro la fine dell'esercizio in corso;
- 1401019 IVA split commerciale + 1.000,00 stanziamento relativo al giro contabile dell'IVA split payment su attività commerciali (GSE).

Si evidenzia infine che, a seguito delle variazioni apportate, le previsioni riguardanti le entrate hanno subito un aumento di € 1.242.206,69 e le spese un aumento di € 1.242.206,69 e si sono assestate rispettivamente su un valore definitivo di € 77.744.995,32 e di € 99.553.940,33, con un disavanzo pari a € 21.808.945,01 coperto mediante l'utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione di € 127.139.950 per come previsto dall'art. 42 comma 3 del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente.

Il Collegio dà atto che le variazioni su esposte trovano riscontro negli atti amministrativi esaminati e si sono rese necessarie per garantire le necessarie coperture contabili e la piena operatività gestionale e attesta, altresì, che la presente variazione garantisce l'osservanza dei limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 590 ss., della legge n. 160/2019.



Il Collegio dà, altresì, atto che con riferimento al limite di spesa in materia di acquisti di beni e servizi art. 1, comma 590 e ss. della legge n. 160 del 2019, la variazione in aumento per l'acquisto di beni e servizi di € 5.000,00, è stata effettuata nel rispetto dei limiti previsti dalla legge 160 del 2019.

Tutto ciò premesso, il Collegio esprime **il proprio parere favorevole** alla variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione 2024 di cui al Decreto del Presidente n. 231 del 29.11.2024.

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

- Dott.ssa Caterina Paola ROMANO
- Dott. Antonio MACERA
- Dott. Domenico ROMANO

