



COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 6/2024

Il giorno 21 ottobre 2024, alle ore 15.00 giusta convocazione del 11 e 12 ottobre 2024, 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 30.09.2024 e fondo economale;
- II. Controllo a campione sugli atti decisionali – decreti e determine – periodo Aprile/Settembre 2024;
- III. Verifiche sull'andamento dei debiti commerciali e degli indicatori del tempo di pagamento e ritardo e aggiornamento PCC;
- IV. Presa atto riscontro dell'Ente al Referto della Corte dei Conti della Calabria – Sez. controllo – sull'esercizio finanziario 2021 dell'ADSP MTMI;
- V. Esame Bilancio di previsione 2025 e triennale 2025-2027 e relativi allegati;
- 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 21.10.2024, emergono le seguenti risultanze:

SITUAZIONE FONDO ECONOMALE

| Descrizione | | Importo euro |
|--|---|-----------------|
| Dotazione iniziale 1.1.2024 | | 5.000,00 |
| Reintegri | + | 0,00 |
| Totale Entrate al 21.10.2024 | = | 5.000,00 |
| Spese effettuate dall'1.1.2024 al 21.10.2024 | - | 3.811,18 |

| | | |
|---|---|-----------------|
| Restituzione somme cassa economale | - | 0 |
| Consistenza fondo economale al 21.10.2024 | = | 1.188,82 |

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

- il denaro contante è accuratamente conservato in apposita cassaforte;
- il registro di cassa risulta aggiornato con le annotazioni relative all'anno 2024. L'ultima registrazione è la n. 58 del 16.10.2024 riguardante "lavaggio interno/esterno Jeep Compass" di euro 15,00;
- la dotazione iniziale della Cassa Economale ammonta ad euro 5.000,00 come da determina n. 01/24 del 16.1.2024 ed è stata costituita con mandato n. 95 del 23.1.2024, ed assegnata al Cassiere incaricato;
- la cassa economale è in corso di reintegro con determina n. 126 del 16.10.2024 per un importo di euro 3.685,18. Con lo stesso atto è stato approvato il rendiconto delle spese economali per il periodo 1.1.2024-1.10.2024;
- il totale delle spese, per il periodo dal 01.1.2024 al 21.10.2024, ammontante ad euro 3.811,18 sulle varie tipologie di acquisti, è stata 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 |
|----|-----------|--|--------------|
| 50 | 29.7.2024 | Manutenzione urgente autovettura di servizio per sicurezza | NO |
| 56 | 9.10.2024 | Materiale cancelleria | NO |

Il Collegio rileva che con determina n. 1 del 16.01.2024 è stato costituito il fondo economale, in cassa contanti di € 5.000,00. Alla data odierna, 21.10.2024, la consistenza della cassa economale ammonta ad euro 1.188,82 e si compone di:

- n. 1 banconote da euro 100,00 per un totale di euro 100,00
- n. 21 banconote da euro 50,00 per un totale di euro 1.050,00
- n. 1 banconote da euro 20,00 per un totale di euro 20,00
- n. 0 banconote da euro 10,00 per un totale di euro 0,00
- n. 2 banconote da euro 5,00 per un totale di euro 10,00
- n. 2 moneta da euro 2 per un totale di euro 4,00
- n. 0 moneta da euro 1 per un totale di euro 0,00
- n. 8 moneta da euro 0,50 per un totale di euro 4,00
- n. 2 moneta da euro 0,20 per un totale di euro 0,40
- n. 4 moneta da euro 0,10 per un totale di euro 0,40
- n. 0 moneta da euro 0,05 per un totale di euro 0,00

- n. 2 moneta da euro 0,01 per u totale di euro 0,02

- **Verifica di Cassa**

A seguire il Collegio procede alla verifica di cassa al 30.9.2024, 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 30.9.2024 e risulta essere la seguente:

| | IMPORTI |
|---|-------------------------|
| Saldo di cassa iniziale al 1.1.2024 Euro | + 177.024.530,16 |
| Incassi ottenuti al 30.9.2024 Euro | + 18.785.152,49 |
| Pagamenti effettuati al 30.9.2024 Euro | - 33.023.052,21 |
| Saldo di cassa al 30.9.2024 Euro | + 162.786.630,44 |

Dal registro dell'Ente la situazione di cassa per il periodo 01.7.2024–30.9.2024 evidenzia un saldo di € 161.590.280,16, giusta attestazione delle movimentazioni di cassa dell'Ente al 30.9.2024 sottoscritta dal Dirigente dell'Area Finanza-Controllo-Risorse Umane Dott. Luigi Ventrici, agli atti dell'Ufficio.

Tra il saldo della banca pari a € 162.786.630,44 e il saldo del giornale di cassa di € 161.590.280,16 risulta una differenza pari ad € 1.196.350,28.

Si riportano le motivazioni della differenza:

| | |
|---|------------------|
| - Riscossioni da regolarizzare con l'emissione di reversali | € 757.137,86 |
| - Reversali da riscuotere | € 0 |
| - Mandati da pagare | € 518.092,29 (*) |
| - Pagamenti da regolarizzare con mandati | € - 78.879,87 |

(*) Trattasi dei mandati dal n. 1097 al n. 1103 del 30.9.2024 e pagati dall'istituto cassiere in data 2.10.2024.

Il Collegio rileva che dal dettaglio del saldo trasmesso dall'istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena risultano somme vincolate in contabilità per euro 2.551.382,90 a seguito di pignoramento presso terzi in esecuzione della sentenza n. 635/2023 del Tribunale di Palmi – Proc. C.R.G.T. S.r.l. c/Autorità portuale di Gioia Tauro. Il Collegio dà atto che con mandati n. 351 e 490 del 2024 l'Ente ha pagato l'importo complessivo di euro 1.700.921,93 in favore di C.R.G.T. S.r.l. Il Dott. Ventrici informa che è in corso la procedura di svincolo della somma pignorata. Il Collegio chiede di essere informato in merito al perfezionamento di quest'ultimo.

Si allega il riepilogo di cassa al 30.9.2024 emesso dall'Istituto Cassiere.

- **VERIFICA REVERSALI E MANDATI**

REVERSALI:

Al 30.09.2024 risultano emesse n. 1.962 reversali d'incasso. Il Collegio procede al controllo dei seguenti documenti afferenti al III trimestre 2024, mediante campionamento a sorteggio (tramite sistema BLIA id 9RTG6 del 21.10.2024):

| Numero | Data | Descrizione oggetto della reversale | Importo | Nota |
|--------|-----------|---|---------|------|
| 1324 | 1.7.2024 | Canone accosto pubblico MV Filia Aeria. C.C. 813 | 375,74 | / |
| 1441 | 18.7.2024 | Registrazione contratto INGEMAR S.r.l. Riqualficazione banchina pescatori. C.C. 901 | 320,00 | / |
| 1660 | 19.8.2024 | Storno importo IVA Split Payment della fattura Num. FATTPA 6_24 del 05/08/2024 | 35,33 | / |
| 1925 | 23.9.2024 | Storno importo IVA Split Payment della fattura Num. 34/E del 04/09/2024 | 698,50 | / |
| 1960 | 27.9.2024 | Trattenuta carta di credito su Compenso Presidente mese di Settembre 2024 | 28,00 | / |

Il controllo non ha dato luogo a rilievi e/o osservazioni.

MANDATI:

Al 30.9.2024 risultano emessi n. 1.103 mandati di pagamento. Il Collegio procede mediante campionamento a sorteggio al controllo dei seguenti documenti afferenti al III trimestre 2024 (tramite sistema BLIA id 9RTGM del 21.10.2024):

| Numero | Data | Descrizione oggetto del mandato | Importo | Rispetto tempi di pagamento SI/NO | Nota |
|--------|-----------|--|-----------|-----------------------------------|------|
| 821 | 4.7.2024 | Mandato n. 793 del 28/06/2024 non andato a buon fine. C.C. 843 | 1.666,67 | NO | / |
| 918 | 31.7.2024 | Versamento trattenuta V su Stipendi mese di luglio 2024. Violi | 336,00 | / | / |
| 946 | 2.8.2024 | CIGA0110D9A08 CUPF41B21006630001 Num. Fatt. 2024873985 del 09.7.2024. GOIA SICURA: Fornitura di tre unità SAPR - SAL n. 1 | 82.895,32 | SI | / |
| 972 | 21.8.2024 | Spese per bonifico estero mandato n. 903. C.C. 22. | 30,47 | / | / |
| 1100 | 30.9.2024 | CIGB1ECA6B47 Contributo Proloco Vibo Marina. Det. 69/24 del 14.6.24 | 2.000,00 | / | (1) |

OSSERVAZIONI:

- (1) Con riferimento al mandato n. 1100 e alla documentazione del fascicolo esaminato, il Collegio ritiene che il pagamento autorizzato con nota prot. n. 25441/2024 dal Segretario generale f.f. in esecuzione della determina n. 69/2024 è carente e non conforme a quanto previsto dagli artt. 5, 7, 8, 9 e 10 del "Regolamento per la disciplina dei criteri e delle modalità di erogazione di contributi finanziari"

approvato con decreto n. 119/2023. In particolare, non risulta chiara l'attività per la quale è stato concesso il contributo e la pertinenza con le finalità istituzionali dell'AdSP MTMI; non vi è richiamo alla convenzione/accordo prescritto e, più in generale, non risulta espletata l'attività istruttoria prevista dal Regolamento. Dagli atti esaminati non è stato rinvenuto alcun richiamo alla prescritta rendicontazione cui è subordinata la liquidazione (art. 10).

Si invita l'Ente a voler fornire chiarimenti in merito, riservando ulteriori valutazioni.

• **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 2023

| Periodo | Luglio 2024 | Agosto 2024 | Settembre 2024 |
|--|---------------------------|---------------------------|----------------------------|
| | Data versam. 19.8.2024 | Data versam. 13.9.2024 | Data versam. 14.10.2024 |
| Natura versamenti | Importo | Importo | Importo |
| Ritenute IRPEF | 26.856,77 | 63.966,01 | 68.107,79 |
| Contributi Previdenziali Dipendenti Carico Ente | 45.064,49 | 46.989,11 | 44.935,39 |
| Contributi Previdenziali Collaboratori Carico Ente | / | / | / |
| Contributi Previdenziali carico Dipendenti e Collaboratori | 15.796,51 | 16.721,89 | 15.634,61 |
| IRAP | 18.264,52 | 16.810,00 | 16.652,47 |
| 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 |
|---------------------|------------|--------------------|-----------------|
| Luglio | 111.174,36 | 111.174,36 | 19.8.2024 |
| Agosto | 67.712,80 | 51.212,80 | 13.9.2024 |
| Settembre | 13.308,38 | 13.308,38 | 14.10.2024 |

Per il mese di agosto 2024 è stata recuperata l'IVA della nota di credito n. 1 del 16.5.24 emessa dalla Gioia Tauro Port Security per € 16.500,00.

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento di [redacted] come riportate nell'apposito registro.

Di seguito il Collegio procede a campionare gli atti gestionali (decreti e determine) per il periodo aprile-settembre 2024. Il campionamento avviene mediante sorteggio (tramite sistema "Blia.it" estrazione id [redacted])

9RWRY Determine ed estrazione id 9RWQZ Decreti, entrambe del 21.10.2024) dal registro delle Determine (dalla n. 22 alla n. 119) e dal registro dei Decreti (dal n. 79 al n. 198).

La seduta viene chiusa alle ore 18,15 del 21.10.2024, riaggiornandosi alle ore 9,00 del 22.10.2024.

Alle ore 9.00 del 22 ottobre 2024 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 Ventrìci -Dirigente dell'Area Finanza, Controllo e Risorse Umane.

I. 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° aprile al 30 settembre 2024

Il controllo avviene sugli atti estratti a sorteggio, mediante campionamento, svolto nella giornata del 21.10.2024 (tramite sistema "Blia.it" estrazione id 9RWRY Determine ed estrazione id 9RWQZ Decreti, entrambe del 21.10.2024) dal registro delle Determine (dalla n. 22 alla n. 119) e dal registro dei Decreti (dal n. 79 al n. 198) e riguarda i seguenti atti:

DETERMINE:

| Numero | Data | Descrizione oggetto della determina | Importo | Note |
|--------|-----------|--|----------|------|
| 22 | 2.4.2024 | Porto di Crotona: Lavori di risanamento del paramento verticale e degli arredi portuali delle banchine del porto di Crotona". Acquisto software per gestione lavori. CIG: B0E9753E52 | 2.647,89 | (1) |
| 32 | 22.4.2024 | Rimborso spese legali Avv. Francesco Cardone – Polizza Roland n. 820007087 di tutela legale dei dipendenti - Sinistro n. S-22-04199720 | 7.643,40 | (2) |
| 79 | 9.7.2024 | Presentazione dinamica multimediale slide in occasione della visita "G7 Commercio" | 3.050,00 | (3) |
| 83 | 16.7.2024 | Corso di Formazione ITA sul tema "Diritto al rimborso delle spese legali in favore dei pubblici dipendenti: aggiornamento 2024" | 1.350,00 | / |
| 84 | 19.7.2024 | Proroga Servizio di cassa mesi di luglio-agosto 2024 | 1.220,00 | (4) |

OSSERVAZIONI:

- (1) Il provvedimento è privo di alcun richiamo agli artt. 68 e 69 del Codice dell'Amministrazione digitale CAD e alle linee guida su acquisizione di software per la PA emanate da AGID.

- (2) Il Collegio rileva che il pagamento è stato disposto nei confronti dell'avvocato, con il quale non vi era un rapporto diretto sottostante. Il rimborso avrebbe dovuto essere disposto direttamente a favore del dipendente a fronte di presentazione di quietanza di avvenuto pagamento al proprio difensore. Si invita l'Ente per il futuro a voler conformare il proprio operato ai suesposti principi.
- (3) Il Collegio rileva che con l'atto in questione è stato disposto un affidamento diretto, ma non risultano dedotti nell'atto alcuni elementi essenziali del contratto (ad esempio, contenuto, tempistica della prestazione).
- (4) Il Collegio rileva che la proroga di cui al presente atto segue una precedente, disposta per il periodo 1.1.2024-30.6.2024, e la relativa gara è stata avviata solo in data 30.5.2024 con decreto n. 124.

DECRETI:

| Numero | Data | Descrizione oggetto del Decreto | Importo | Note |
|---------------|-------------|--|----------------|-------------|
| 92 | 7.5.2024 | Procedura di gara aperta ai sensi dell'art. 71 del D.lgs. n. 36/2023 per l'affidamento dei lavori di "Realizzazione immobile per servizi essenziali all'attività di prevenzione sanitaria e lavorativa" nel porto di Gioia Tauro. CUP F16D23000100005 CIG B04228BB2F- Aggiudicazione efficace ai sensi dell'art. 17 c. 5 del D. Lgs. 36 del 31/03/2023 | 5.000.000,00 | / |
| 108 | 21.5.2024 | Nomina RUP ed integrazione gruppo di lavoro per l'intervento "Adeguamento statico del molo sud (molo generale Malta - Molo Cortese)"- Porto di Vibo Valentia. CUP F47H21007180005 | ND | / |
| 117 | 24.5.2024 | Rinnovo licenza software gestione merci pericolose anno 2024 - Fornitore Datach S.r.l. | 14.640,00 | / |
| 152 | 28.6.2024 | Approvazione della Perizia di Variante tecnica e suppletiva n. 1 dei "Lavori di risanamento del paramento verticale e degli arredi portuali delle banchine del porto di Crotone". CUP F17F22000020005, CIG 98085553A5 | 67.203,11 | (1) |
| 185 | 2.9.2024 | Riorganizzazione della Segreteria Tecnico Operativa - Scorrimento graduatoria di merito della selezione n. 1 IV livello nel Settore Pianificazione e Sviluppo nell'Area Pianificazione e Sviluppo - Sede di Gioia Tauro dell'Autorità di Sistema Portuale dei Mari Tirreno Meridionale e Ionio | / | / |

OSSERVAZIONI:

- (1) Il Collegio rileva che l'atto non risulta sottoscritto dal Segretario Generale f.f. ed è stato sottoscritto dal Presidente in data 5.7.2024, successivamente alla data di ultimazione dei lavori, fissata al 1.7.2024.

III. VERIFICHE SULL'ANDAMENTO DEI DEBITI COMMERCILI 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 30.9.2024 pari ad € 52.181,72. Dalle scritture contabili si rileva alla medesima data un importo di € 52.071,72 e, dunque, una differenza di € 110,00. L'Ente fa presente che la differenza è riferita ad IVA in regime di *split payment* per fattura 8/24 id. SDI12840628976. Detta segnalazione alla PCC è stata comunicata dall'Ente con mail del 21.10.2024 – ticket 04329324 e si è in attesa di rettifica al sistema.

Il Collegio, altresì, verifica che l'indice di tempestività dei pagamenti del terzo trimestre è pari a giorni 14 e il tempo medio ponderato di ritardo risulta negativo (-16 gg). Tale dato corrisponde a quanto elaborato nella piattaforma RGS dedicata. L'Ente ha pubblicato il già menzionato indice nella sezione dedicata dell'Amministrazione trasparente.

IV. ESAME REFERTO DELLA CORTE DEI CONTI DELLA CALABRIA -SEZ. CONTROLLO- SULL' ESERCIZIO FINANZIARIO 2021 DELL'ADSP DEI MARI TIRRENO MERIDIONALE E IONIO

L'Ente aveva trasmesso al Collegio la determinazione della Corte dei Conti n. 78 del 16/05/2024 relativa all'esercizio finanziario 2021. In relazione alle criticità rilevate dalla Corte ed in aderenza a quanto richiesto dal MIT con nota prot. 19716 del 04.7.2024, il Collegio, nel verbale n. 5/2024, aveva chiesto di essere informato sulle contro deduzioni dell'Ente e sulle azioni adottate per eliminare le suddette criticità.

Il Collegio dà atto che in data 3.9.2024, con nota prot. n. 23888 l'Ente ha fornito riscontro alle richieste del MIT sopra indicate. Inoltre, è stata data evidenza a questo Collegio della nota prot. n. 25022 del 18.9.2024 con cui il Segretario Generale ha avviato il recupero delle maggiori somme corrisposte all'Organo di vertice nell'anno 2021 nei termini indicati dalla Corte dei Conti.

V. ESAME E PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2025 E TRIENNALE 2025-2027

Il Collegio procede all'esame della documentazione relativa al bilancio di previsione 2025 e redige la relativa relazione che allegata al presente verbale ne costituisce parte integrante (Allegato n. 2), esprimendo parere favorevole.

VI. VARIE ED EVENTUALI

- A. Il Collegio prende atto della nota prot. n. 26015 del 27.9.2024 ad oggetto "Richiesta di atti e notizie ai fini del referto al Parlamento per l'esercizio 2022", portata a conoscenza di questo Collegio.
- B. Il Collegio, esaminati gli atti riportati nel conto annuale per l'anno 2023 predisposto dal Servizio finanziario, li ritiene conformi alla documentazione contabile agli atti dell'Ente e autorizza il Presidente alla sottoscrizione.

Alle ore 13,30 del 22 ottobre 2024 il Collegio chiude la riunione.

Il presente verbale, composto da n. 9 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'

* BANCA MONTE DEI PASCHI DI SIENA SPA * FILIALE 8145 GIOIA TAURO
ENTE: 1 AUTORITA' DI SISTEMA PORTUALE DEI ES. FINANZIARIO 2024 DIVISA EURO
SALDO INIZIO ESERCIZIO VERIFICA DI CASSA AL 30.09.2024

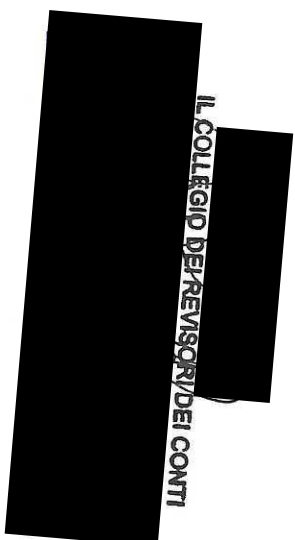
SERVIZIO TESORERIA E CASSA
REPARTO M.O. 69625

422 ()

| | | |
|-------------------------------------|-------------------------|----------------|
| INCASSI | REVERSSALI (RESIDUI) | 177.024.530,16 |
| | REVERSSALI (COMPETENZA) | 0,00 |
| | CARTE CONTABILI | 18.028.014,63 |
| | TOTALE INCASSI | 757.137,86 |
| PAGAMENTI | MANDATI (RESIDUI) | 18.785.152,49 |
| | MANDATI (COMPETENZA) | 0,00 |
| | CARTE CONTABILI | 32.944.172,34 |
| | TOTALE PAGAMENTI | 78.879,87 |
| SALDO AL 30.09.2024 | | 33.023.052,21 |
| ORDINATIVI IMPUTATI AL 30.09.2024 | | 162.786.630,44 |
| | REVERSSALI (RESIDUI) | 0,00 |
| | REVERSSALI (COMPETENZA) | 18.028.014,63 |
| | TOTALE REVERSSALI | 18.028.014,63 |
| | MANDATI (RESIDUI) | 0,00 |
| | MANDATI (COMPETENZA) | 32.944.172,34 |
| | TOTALE MANDATI | 32.944.172,34 |
| ORDINATIVI DA EVADERE AL 30.09.2024 | | |
| | REVERSSALI (RESIDUI) | 0,00 |
| | REVERSSALI (COMPETENZA) | 0,00 |
| | TOTALE REVERSSALI | 0,00 |
| | MANDATI (RESIDUI) | 0,00 |
| | MANDATI (COMPETENZA) | 0,00 |
| | TOTALE MANDATI | 0,00 |

Il Dirigente
Area Finanza, Controllo e Risorse Umane
Dot. Luigi Venturi

IL COLLEGIO DEI REVISORI/DEI CONTI



Relazione alla proposta di Bilancio di Previsione 2025

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ANNO 2025 DELL'AUTORITÀ DI SISTEMA PORTUALE DEI MARI TIRRENO MERIDIONALE E IONIO

Il Bilancio di previsione per l'esercizio 2025 è stato trasmesso con e-mail del 11.10.2024, corredato della seguente documentazione:

- Preventivo Finanziario (Gestionale e Decisionale);
- La tabella dimostrativa del presunto avanzo di amministrazione;
- Verifica del rispetto dei limiti di spesa;
- Prospetto riepilogativo delle spese per missioni e per programmi;
- Piano dei Conti Integrato D.P.R. 132/2013;
- Preventivo economico;
- Scheda di monitoraggio riduzione di spesa con versamenti all'entrata del bilancio dello Stato;
- Nota preliminare e allegato tecnico al bilancio di previsione 2025 e al bilancio pluriennale 2025-2027;
- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- Bilancio pluriennale 2025-2027.

Sono stati, altresì, acquisiti:

- Relazione programmatica del Presidente;
- Proposta piano triennale delle opere 2025-2027;
- Pianta organica del personale e la consistenza numerica del personale in servizio al 31 luglio dell'anno precedente a quello cui il bilancio si riferisce;
- Proposta piano triennale degli acquisti beni e servizi 2025-2027.

Il bilancio risulta predisposto nelle forme previste dal vigente Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Autorità di Sistema Portuale del Mare Tirreno Meridionale e Ionio e corredato di

tutti i documenti previsti all'art. 7, commi 5 e 6, del suddetto Regolamento ed è redatto nel rispetto dell'art. 3.

Considerazioni generali

Il bilancio è stato predisposto sulla base di un pre-consuntivo formulato sui dati contabili effettivi della gestione al 17.9.2024, conformemente a quanto stabilito nel Regolamento di contabilità e alla normativa vigente per l'elaborazione delle tabella da utilizzare ed allegare al bilancio 2025, al fine di consentire una immediata lettura dell'avvenuto rispetto dei limiti di spesa disposti dalla legge 160/2019 di cui si tratterà nella parte dedicata alle spese.

Il bilancio di previsione 2025, strutturato per unità previsionale di base, presenta i seguenti dati finanziari complessivi ed evidenzia, in coerenza con l'art. 3 del Regolamento di contabilità, i saldi differenziali fra le partite correnti e le partite in conto capitale.

Da tale raffronto risulta rispettato l'equilibrio di bilancio.

BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - A SEZIONI CONTRAPPOSTE

Avanzo presunto al 31/12/2024 euro 123.087.892,79

| ENTRATE | | USCITE | |
|---|-------------------|--|---------------------|
| | 2025 | | 2025 |
| Tasse merci | 700.000 | Oneri per organi ente | 340.000 |
| Proventi di autorizzazioni | 264.554 | Spese per il personale | 5.835.000 |
| Tasse ancoraggio | 13.000.000 | Spese acquisto beni e serv. | 570.625 |
| Contributi dello Stato | 0,00 | Spese per prest. istituzionali | 3.241.596 |
| Canoni di conc. af.to servizi | 290.000 | Trasferimenti passivi | 150.000 |
| Canoni demaniali | 3.616.770 | Oneri finanziari | 10.000 |
| Interessi attivi | 16.000 | Oneri tributari | 1.000.000 |
| Altre entrate | 11.000 | Rimborsi, spese per liti accantonamenti | 915.000 |
| Entrate correnti | 17.898.324 | Uscite correnti | 12.062.221 |
| Saldo della gestione corrente | | | 5.836.103 |
| Alienazione immobili | 0,00 | Opere e fabbricati | 64.401.912 |
| Contr. Stato per opere | 30.458.926 | Manutenzione straordinaria | 1.050.000 |
| Altre entrate in conto capitale | 0,00 | Progettazione | 610.000 |
| Trasferimenti dalla Regione | 1.370.000 | Immobilizzazioni materiali ed immateriali | 280.000 |
| Entrate in conto capitale | 31.828.926 | Partecipazioni | 0,00 |
| | | Depositi e altri debiti finanziari | 8.000 |
| | | Indennità di anzianità | 200.000 |
| | | Uscite in conto capitale | 66.549.912 |
| Saldo della gestione in conto capitale | | | - 34.720.986 |

Partite di giro 4.212.000
TOTALE ENTRATE 53.939.250

4.212.000
TOTALE USCITE 82.824.133

Risultato di gestione - 28.884.883

Avanzo complessivo al 31.12.2025 94.203.010

Preventivo finanziario

Si riportano di seguito le previsioni di competenza, raffrontate con quelle finali dell'esercizio precedente, che tengono conto delle variazioni adottate nel corso dell'anno 2024.

| | <i>PREVISIONI DEFINITIVE 2024</i> | <i>VARIAZIONI</i> | <i>BILANCIO DI PREVISIONE 2025</i> | <i>PREVISIONE DI CASSA 2025</i> |
|---|---|------------------------|--|---|
| ENTRATE per Unità Previsionale di Base | | | | |
| Titolo I – correnti | 17.460.034,32 | 438.289,86 | 17.898.324,18 | 22.061.601,55 |
| 1.01- Entrate proprie | 13.931.968,05 | 32.586,61 | 13.964.554,66 | 13.966.227,33 |
| 1.02- Entrate derivanti da trasferimenti correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.03- Altre entrate | 3.528.066,27 | 405.703,25 | 3.933.769,52 | 8.095.374,22 |
| Titolo II- conto capitale | 50.000.000,00 | - 18.171.074,04 | 31.828.925,96 | 83.367.373,53 |
| 2.01- Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossioni di crediti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.02- Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale | 50.000.000,00 | - 18.171.074,04 | 31.828.925,96 | 83.367.373,53 |
| 2.03- Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo III - partite di giro | 4.952.000,00 | - 740.000,00 | 4.212.000,00 | 3.662.000,00 |
| Totale entrate | 72.412.034,32 | - 18.472.784,18 | 53.939.250,14 | 109.090.975,08 |
| Uscite per Unità Previsionale di Base | | | | |
| Titolo I – correnti | 18.672.546,93 | - 6.610.325,93 | 12.062.221,00 | 17.540.621,43 |
| 1.01- Funzionamento | 6.646.625,00 | 99.000,00 | 6.745.625,00 | 7.982.060,62 |
| 1.02- Interventi diversi | 12.020.921,93 | - 6.719.325,93 | 5.301.596,00 | 9.543.560,91 |
| 1.04- Trattamenti di quiescenza, integrativi e sostitutivi | 5.000,00 | 10.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 |
| Accantonamenti a fondi rischi ed oneri | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo II- conto capitale | 70.596.432,40 | - 4.046.520,39 | 66.549.912,01 | 129.123.156,31 |
| 2.01- Investimenti | 70.590.432,40 | - 4.046.520,39 | 66.543.912,01 | 129.117.156,31 |
| 2.02- oneri comuni | 6.000,00 | 0,00 | 6.000,00 | 6.000,00 |
| Titolo III - partite di giro | 4.952.000,00 | - 740.000,00 | 4.212.000,00 | 3.662.000,00 |
| Totale spese | 94.220.979,33 | - 11.396.846,32 | 82.824.133,01 | 150.325.777,74 |
| RISULTATO DI GESTIONE | - 21.808.945,01 | | - 28.884.882,87 | |

Le previsioni per il 2025 espongono un disavanzo di gestione di euro **28.884.882,87** quale differenza tra le entrate complessive per euro **53.939.250,14** e le spese complessive per euro **82.824.133,01**, coperto mediante il presunto avanzo di amministrazione al 31.12.2024 pari ad euro **123.087.892,79** con un avanzo presunto di amministrazione al 31 dicembre 2025 di euro **94.203.009,92**.

| Entrate correnti | Uscite correnti | Situazione finanziaria |
|------------------|-----------------|------------------------|
| 17.898.324,18 | 12.062.221,00 | 5.836.103,18 |

Il valore differenziale mostra la capacità delle entrate correnti di coprire le spese correnti.

| Entrate c/capitale | Uscite c/capitale | Saldo movimenti c/capitale |
|--------------------|-------------------|----------------------------|
| 31.828.925,96 | 66.549.912,01 | - 34.720.986,05 |

Il differenziale negativo evidenzia che gli stanziamenti di spesa in c/capitale sono coperte attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione. A tal proposito si riscontra quanto segue:

| Totale generale Entrate | Totale generale Uscite | Saldo netto da finanziare/impiegare |
|-------------------------|------------------------|-------------------------------------|
| 53.939.250,14 | 82.824.133,01 | - 28.884.882,87 |

In coerenza con la normativa contabile vigente, il Collegio fa presente che l'avanzo di amministrazione potrà essere utilizzato nei limiti di quanto effettivamente realizzato, nella misura risultante dal consuntivo 2024 approvato.

Il Collegio passa ad esaminare le poste più significative delle entrate e delle uscite ponendole a raffronto con quelle definitive del 2024.

Entrate correnti

La previsione delle **entrate correnti** pari a 17.898.324,18 euro, nel loro complesso, registra un aumento rispetto alle previsioni dell'anno in corso, con riferimento alle voci "proventi di autorizzazioni per operazioni portuali art. 16 L.84/94 e canoni demaniali".

Le entrate correnti previste sono destinate per la copertura delle spese di parte corrente.

Titolo I - UPB 1.1.1 - Le entrate proprie dell'Ente previste per l'esercizio finanziario 2025, sono previste in 13.964.554,66.

Le voci più significative delle stesse riguardano:

- Gettito delle tasse sulle merci,
 - Gettito delle tasse di ancoraggio in linea rispetto all'esercizio finanziario in corso;
- UPB 1.1.3 - Le altre entrate dell'Ente, previste per l'esercizio finanziario 2025, ammontano a euro 3.933.769,52 e si riferiscono principalmente ai canoni di concessione delle aree demaniali in aumento rispetto all'esercizio 2024. Per le restanti voci si rinvia alla relazione al bilancio.

Entrate in conto capitale

Titolo I - UPB 1.2.02 - Le entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale dell'Ente, previste per l'esercizio finanziario 2025, ammontano a 31.828.925,96 e riguardano:

Trasferimenti dello Stato

PNC - Elettificazione banchina di Levante Lotto - Sottostazione alta tensione - Anello di collegamento *cold ironing* € 19.240.000,00;

PNC - Elettificazione banchina Ro-Ro € 405.220,96;

PNRR - Sviluppo e implementazione dei servizi Port Community System (PCS) € 813.705,00;

PNRR - Completamento dell'intervento "Elettificazione banchina di Levante" - I Lotto € 10.000.000,00.

Trasferimenti della Regione

Porto di Gioia Tauro – Piattaforma Aerea € 1.370.000,00 Accordo di programma MISE;

Partite di giro

Risultano regolarmente iscritte sia in entrata che in uscita ed ammontano ad euro 4.212.000,00

Uscite correnti – Verifica delle norme di contenimento

Il Collegio, verificati gli stanziamenti di bilancio 2025, assevera che gli stessi sono rispettosi dei limiti di spesa previsti dalla normativa vigente in materia di acquisti di beni e servizi, di cui all'art. 1, commi 590 ss., della L. n. 160/2019 e gestione delle autovetture di cui all'art. 15, comma 1, del D.l. n. 66/2014, per come di seguito riportato:

| Verifica del rispetto dei limiti di spesa | |
|---|-----------|
| Spese per acquisto di beni e servizi (art.1, comma 591 Legge n. 160 del 27.12.2019) | |
| a) Spesa 2016 | 1.802.507 |
| b) Spesa 2017 | 1.030.297 |
| c) Spesa 2018 | 1.405.543 |
| Limite di spesa 2025 – Media triennio 2016-2018 | 1.418.782 |
| Spesa Prevista nel 2025 | 1.415.971 |
| Spese per autovetture e acquisto buoni taxi (art. 6, comma 14, decreto-legge 31.5.2010, n.78, convertito dalla legge 30 luglio 2010, n.122) | |
| a) Spesa 2009 | 18.042,30 |
| b) Somma da versare al bilancio dello Stato entro il 31.10.2025 (20% spesa 2009) | 3.608,30 |
| (art. 15, comma 1, decreto-legge 24.4.2014, n.66, convertito dalla legge 23.6.2014, n.89) | |
| c) Spesa 2011 | 12.390,21 |
| d) Limite di spesa 2025 (max 30%) | 3.717,09 |
| e) Spesa prevista nel 2025 | 3.625,00 |

Riepilogo dei versamenti all'Erario

Le somme provenienti dalle riduzioni di spesa, quantificate in complessivi euro 269.779,00, sono state stanziare su apposito capitolo U1102063 del bilancio di previsione 2025, e dovranno essere versate all'entrata del bilancio dello Stato secondo le modalità riportate nel prospetto che segue:

| Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato | | | |
|--|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Da inviare a: Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale di Finanza | | | |
| All' Ufficio II per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza del Ministero della salute e delle strutture sanitarie presenti sul territorio nazionale- indirizzo e-mail: igf.ufficio2.rgs@tesoro.it | | | |
| All' Ufficio IV per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza dei Ministeri: dell'istruzione; dell'università e della ricerca; per i beni e le attività culturali e del turismo. - indirizzo e-mail: igf.ufficio4.rgs@tesoro.it | | | |
| All' Ufficio VII per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza della Presidenza del Consiglio dei Ministri e dei Ministeri: dell'economia e finanze; delle politiche agricole, alimentari e forestali; dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare; delle infrastrutture e dei trasporti; dello sviluppo economico relativamente all'area delle comunicazioni. - indirizzo e-mail: igf.ufficio7.rgs@tesoro.it | | | |
| All' Ufficio VIII per gli Enti ed organismi pubblici operanti nella sfera di competenza dei Ministeri: dell'interno; degli affari esteri; della giustizia; del lavoro e delle politiche sociali; della difesa; dello sviluppo economico - ad esclusione dell'area relativa alle comunicazioni. - indirizzo e-mail: igf.ufficio8.rgs@tesoro.it | | | |
| Denominazione Ente: AUTORITA' DI SISTEMA PORTUALE DEI MARI TIRRENO MERIDIONALE E IONIO | | | |
| PRIMA SEZIONE | | | |
| Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A | | | |
| D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008 | | | |
| Disposizioni di contenimento | Importo dovuto nel 2018 | maggiorazione del 10% | versamento |
| Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi) | | | |
| Art. 61 comma 2 (spese per studi e consulenze) | 6.403,00 | 640,30 | 7.043,30 |
| Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni) | | | |
| Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni) | | | |
| Art. 61 comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT) | | | |
| Totale | 6.403,00 | 640,30 | 7.043,30 |
| D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010 | | | |
| Disposizioni di contenimento | Importo dovuto nel 2018 | maggiorazione del 10% | importo da versare 2025 |
| <i>Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012</i> | 54.750,79 | 5.475,08 | 60.225,87 |
| <i>Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)</i> | 14.400,00 | 1.440,00 | 15.840,00 |
| <i>Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)</i> | 15.614,13 | 1.561,41 | 17.175,54 |
| <i>Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)</i> | 24.664,00 | 2.466,40 | 27.130,40 |
| <i>Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)</i> | 1.355,00 | 135,50 | 1.490,50 |
| Totale | 110.783,92 | 11.078,39 | 121.862,31 |

| L. n. 244/2007 modificata. L. n. 122/2010 | | | |
|---|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Disposizione di contenimento | Importo dovuto nel 2018 | maggiorazione del 10% | importo da versare 2025 |
| Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L.n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato) | 46.470,07 | 4.647,01 | 51.117,08 |
| D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012 | | | |
| Disposizione di contenimento | Importo dovuto nel 2018 | maggiorazione del 10% | importo da versare 2025 |
| Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi) | 52.210,91 | 5.221,09 | 57.432,00 |
| L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014) | | | |
| Disposizioni di contenimento | Importo dovuto nel 2018 | maggiorazione del 10% | importo da versare 2025 |
| Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.) | | | |
| D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014 | | | |
| Disposizione di contenimento | Importo dovuto nel 2018 | maggiorazione del 10% | importo da versare 2025 |
| Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi) | 26.105,46 | 2.610,55 | 28.716,01 |
| Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno | | | 266.170,70 |
| SECONDA SEZIONE | | | |
| Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili: | | | |
| Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008 | | | |
| Disposizioni di contenimento | versamento | | |
| Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato | | | |
| Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre | | | |
| Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010 | | | |
| Disposizioni di contenimento | versamento | | |
| Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno | | | |
| Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno | 3.608,30 | | |
| Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011 | | | |
| Disposizione di contenimento | versamento | | |

| | |
|--|------------|
| Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche) Versamento al capitolo 3539- capo X- bilancio dello Stato | |
| Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011 | |
| Disposizione di contenimento | versamento |
| Art. 23-ter, comma 4 (somme rivenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) Versamento al capitolo 3512- capo X- bilancio dello Stato | |

Versamento
totale bilancio
dello Stato

269.779,00

Il Collegio raccomanda all'Ente il rispetto delle scadenze di versamento.

Il Collegio ha verificato inoltre che nella relazione tecnico-amministrativa dell'Ente relativa al bilancio di previsione 2025 sono contenute le tabelle esplicative del contenimento per l'ad[REDACTED] beni e servizi nel rispetto della legge 160/2019.

Conclusivamente le spese correnti per l'esercizio 2025, pari a 12.062.221,00 euro, nel loro complesso, registrano una diminuzione rispetto all'anno in corso di 6.610.325,93 euro, derivante principalmente dalla maggiore spesa sostenuta nel corso del corrente esercizio 2024 per definizione contenziosi (TREVI S.p.A. e C.R.G.T. S.r.l.).

In dettaglio:

La previsione di spesa per gli Organi dell'Ente viene sostanzialmente confermata rispetto a quella dell'anno precedente; quella relativa al personale aumenta in ragione dei nuovi assunti, delle procedure concorsuali in corso di espletamento e di quelle che saranno attivate alla luce della nuova pianta organica; quella, infine, relativa alle spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizio registra una riduzione.

Le spese per interventi diversi nel complesso registrano una diminuzione, passando da € 12.020.921,93 - previsione definitive dell'anno in corso - a € 5.301.596,00 per il 2025, in ragione della maggiore spesa per contenziosi sostenuta nel corso del 2024.

Le singole poste sono illustrate nella relazione al predetto bilancio.

Spese in conto capitale

Il Cap. 1201011 – Acquisto, costruzione opere portuali – prevede uno stanziamento di euro 64.401.912,01 che si finanzia per euro 5.836.103,18 con parte dell'avanzo di gestione, per € 30.458.925,96 per finanziamento dello Stato, per € 1.370.000,00 per trasferimento della Regione e per € 26.736.882,87 con parte del presunto avanzo di amministrazione esercizio 2024.

Il Cap. 1201012 – Prestazioni di terzi per manutenzioni – prevede uno stanziamento di euro 1.000.000,00.

Il Cap. 201013 – Azioni per lo sviluppo strategico del porto, studi, progettazioni, investimenti, ricerche, logistica – prevede uno stanziamento di € 610.000,00. Tale importo serve a finanziare studi e progettazioni dei porti della circoscrizione dell’Autorità di Sistema Portuale dei Mari Tirreno Meridionale e Ionio.

Le singole poste sono illustrate nella relazione al predetto bilancio.

Partite di giro

L'importo di spesa di euro 4.212.000,00 pareggia con pari somma prevista in entrata. In merito alla natura delle diverse spese ivi appostate si rimanda a quanto riferito nella corrispondente voce dell'entrate.

Fondo di riserva

Il Fondo di riserva, accantonato nella categoria delle uscite 1.1.02.06 – Uscite non classificabili in altre voci – di euro 200.000,00 è in linea con il 3% delle spese correnti previste (euro 12.062.221,00), come indicato dall’art. 13 del Regolamento di amministrazione e Contabilità dell’Autorità Portuale.

Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria

Nel quadro generale riassuntivo sono riportati i risultati differenziali della gestione finanziaria di competenza e di cassa.

Avanzo di amministrazione presunto

La situazione finanziaria presunta al 31.12.2024 evidenzia un avanzo di amministrazione presunto di euro 123.087.892,79, iscritto quale prima posta del bilancio di previsione in esame, dato dal fondo di cassa iniziale di euro 177.024.530,16 a cui va aggiunta la somma algebrica, quale differenza fra i residui attivi e passivi presunti alla fine dell’esercizio 2024, le entrate e le uscite già accertate ed impegnate al 17.9.2024 e le entrate e le uscite presunte per il restante periodo. I dati sono riportati nella tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto (modello D).

Residui

La consistenza dei Residui attivi presunti al 1.1.2025 risulta iscritta per euro 181.195.204,71. Gli stessi sono principalmente rappresentati dalle Entrate in conto capitale per i Trasferimenti dello Stato quali contributi per le Opere di grande Infrastrutturazione.

Relativamente ai Residui passivi presunti al 1.1.2025 la loro consistenza ammonta a euro 215.506.171,13 di cui euro 5.570.601,25 si riferiscono alle spese correnti, euro 209.713.652,31 si riferiscono alle spese in conto capitale e si riconducono a quanto già esposto per i Residui Attivi circa i Contributi dello Stato, mentre euro 221.917,57 alle partite di giro.

Preventivo economico

Per quanto concerne il preventivo economico, esso presenta i seguenti valori di sintesi.

| | |
|----------------------------------|------------|
| A) Valore della produzione | 17.882.324 |
| B) Costi della produzione | 12.056.887 |
| Saldo (A-B) | 5.825.437 |
| C) Proventi e oneri finanziari | 6.000 |
| E) Proventi e oneri straordinari | 0 |
| Risultato prima delle imposte | 5.831.437 |
| Imposte dell'esercizio | 600.000 |
| Avanzo economico | 5.231.437 |

I dati inseriti nel preventivo economico come costi e ricavi corrispondono alle entrate e spese correnti del preventivo finanziario. Gli ammortamenti e gli accantonamenti, vale a dire le componenti economiche che non generano partite finanziarie, sono determinati, rispettivamente, sulla base delle immobilizzazioni materiali ed immateriali.

Bilancio triennale 2025-2027

Il bilancio triennale allegato al preventivo in esame viene predisposto per gli anni dal 2025-2027 ed è costituito da apposite schede nelle quali vengono riportati i dati finanziari previsionali per categorie, sia per l'entrata che per la spesa, per ciascuno dei tre esercizi.

Per tale documento si è peraltro accertato che i dati di partenza sono quelli indicati nel preventivo 2025 e per gli anni successivi, 2026 e 2027, i dati esposti per le entrate e le uscite sono stati sostanzialmente dimensionati sul prevedibile andamento delle attività ipotizzato dall'Ente per i prossimi anni.

IL COLLEGIO

- esaminati gli atti e la documentazione;
- considerato che il bilancio di previsione 2025 risulta elaborato in conformità a quanto disposto dal Regolamento dell'AdSP;
- verificato che il bilancio 2025 rispetta i limiti di spesa previsti dalla normativa vigente;
- accertato che la spesa prevista trova completa copertura nei mezzi finanziari iscritti in entrata considerato anche l'utilizzo dell'avanzo presunto di amministrazione e che vengono rispettati gli equilibri di bilancio,

ESPRIME

parere favorevole sullo schema di Bilancio di previsione 2025 e pluriennale 2025-2027.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

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

