



COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 3/2023

Il giorno 25 luglio 2023, alle ore 15.00 giusta convocazione del 27 giugno 2023 e successiva del 24 luglio 2023, si è riunito presso l'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 30.06.2023;
- II. Controllo a campione atti gestionali febbraio-giugno 2023;
- III. Presa atto esiti della verifica amministrativo – contabile IGSIFP-MEF-12-14 aprile 2023 (Referto)-Determinazioni;
- IV. Controllo accertamenti e riscossioni canoni da concessioni demaniali esercizio 2022;
- V. Variazione e Assestamento al bilancio 2022;
- 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 dell'Ente e dalla Rag. Maria Rosa Raguseo - Capo Contabile del settore Risorse Finanziarie e Contabilità dell'Ente.

Si procede all'esame degli argomenti posti all'ordine del giorno.

I - VERIFICA DI CASSA

Dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale, costituito in cassa contanti, alla data del 25.07.2023, emergono le seguenti risultanze:

SITUAZIONE FONDO ECONOMALE

Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale 1.1.2023		5.000,00
Reintegri	+	0
Totale Entrate al 25/07/2023		5.000,00
Spese effettuate dall'1.1.2023 al 20.07.2023	-	2.264,50
Restituzione somme cassa economale	-	0
Consistenza fondo economale al 25/07/2023	=	2.735,50

Alla data del 25.07.2023 la consistenza della cassa economale è di € 2.735,50.

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 2023. L'ultima registrazione è la n. 43 del 20/07/2023 riguardante "materiale di cancelleria" di euro 327,00;
- la cassa economale non è stata reintegrata;
- il totale delle spese, per il periodo dal 01.01.2023 al 25.07.2023, ammontante ad € 2.264,50 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 verificati i seguenti movimenti:

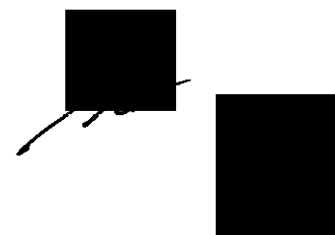
N.	DATA	OGGETTO	OSSERVAZIONI
24	17.5.2023	Rimborso spese di missione	NO
28	31.5.2023	Acquisto n. 2 timbri autoinchiostranti	NO
40	14.7.2023	Rimborso spese di missione	NO
43	20.7.2023	Acquisto materiale di cancelleria	NO

OSSERVAZIONI:

- Nulla da osservare.

Il collegio rileva che alla data odierna, 25.07.2023, la consistenza della cassa economale ammonta ad € 2.735,50 e si compone di:

- n. 11 banconote da € 100,00 per un totale di € 1.100,00
- n. 19 banconote da € 50,00 per un totale di € 950,00
- n. 25 banconote da € 20,00 per un totale di € 500,00
- n. 16 banconote da € 10,00 per un totale di € 160,00
- n. 4 banconote da € 5,00 per un totale di € 20,00
- n. 1 moneta da € 2 per un totale di € 2,00
- n. 3 moneta da € 1 per un totale di € 3,00
- n. 1 moneta da € 0,50 per un totale di € 0,50
- n. 0 moneta da € 0,20 per un totale di € 0,00
- n. 0 moneta da € 0,10 per un totale di € 0,00
- n. 0 moneta da € 0,05 per un totale di € 0,00
- n. 0 moneta da € 0,02 per u totale di € 0,00



- **Verifica di Cassa**

A seguire il Collegio procede alla verifica di cassa al 30.06.2022, al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali con l'assistenza del Dott. Luigi Ventrici, Dirigente Area Finanza - Risorse Umane.

Alla data del 30.06.2023 la situazione contabile risultante a saldo del conto dell'Istituto cassiere – conto corrente n. 000063115940 risulta essere la seguente:

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio 2023	+ 169.215.812,81
Incassi ottenuti al 30.06.2023 Euro	+ 20.121.163,16
Pagamenti effettuati al 30.06.2023 Euro	- 15.309.744,80
Saldo di cassa al 30.06.2022 Euro	+ 174.027.231,17

Dal registro della situazione di cassa per il periodo 01.04.23-30.06.23 risulta un saldo di € 172.270.763,57, giusta attestazione delle movimentazioni di cassa dell'Ente al 30.06.23 sottoscritta dal Dirigente dell'Area Finanza-Controllo- Risorse Umane Dott. Luigi Ventrici, agli atti dell'Ufficio.

Risulta una differenza tra il saldo della banca di € 174.027.231,17 e il saldo del giornale di cassa di € 172.270.763,57 pari ad € 1.756.467,60.

Si riportano le motivazioni della differenza:

- Riscossioni da regolarizzare con l'emissione di reversali € 1.760.080,89
- Pagamenti da regolarizzare con l'emissione di mandati € 3.613,29

Si allega il riepilogo di cassa al 30.06.2023 emesso dall'istituto cassiere (allegato 1).

- **VERIFICA REVERSALI E MANDATI**

Al 30.06.2023 risultano emesse n. 1.279 reversali d'incasso. Il Collegio procede al controllo dei seguenti documenti afferenti al II trimestre 2023, mediante campionamento a sorteggio (tramite sistema BLIA id 8TjTG del 25.7.2023):

REVERSALI

Numero	Data	Descrizione oggetto della reverseale	Importo	Nota
781	22.4.2023	Autorizzazione accosto pubblico CC 534	550,81	NO
951	14.5.2023	Deroga autorizzazione art. 68 cod. Nav. CC 623 – Frigo Tecnica Internazionale S.r.l.	60,00	NO

1121	13.6.2023	Storno importo IVA split-payment fattura n. 412305302740 del 20.5.2023 – Hera Comm S.p.A.	17,52	NO
1198	23.6.2023	Storno importo IVA split-payment fattura n. S/1/0059632 del 18.4.2023 – SIFÀ S.p.A.	284,13	NO

OSSERVAZIONI:

- Nulla da osservare.

Al 30.06.2023 risultano emessi n. 702 mandati di pagamento. Il Collegio procede mediante campionamento a sorteggio (tramite sistema BLIA id 8TJTV del 25.7.2023) al controllo dei seguenti documenti afferenti al II trimestre 2023:

MANDATI

Numero	Data	Descrizione oggetto del mandato	Importo	Nota
370	5.4.2023	CIG Z5E3A12D68 – Fattura n. 2023VS00012 – Determina 34/23 del 27.2.2023 _ Progetto CAD S.r.l.	663,64	NO
417	2.5.2023	CIG 9131521184 – Fattura 412301199695 del 27.1.2023 - Hera Comm S.p.A.	12.019,00	NO
476	9.5.2023	Contributo associativo anno 2023 (Assoport)	48.155,00	NO
686	26.6.2023	Indennità mensa	84,00	SÌ (1)

OSSERVAZIONI:

- 1) In merito al mandato n. 686, il Collegio rileva che trattasi di un emolumento che non trova diretta corrispondenza nella vigente contrattazione decentrata che prevede l'istituto del "buono pasto" dopo un minimo di quattro ore di prestazione lavorativa. Pur rilevando che, sulla base della contrattazione decentrata vigente, la spesa sostenuta per la predetta indennità sarebbe sostenuta comunque dall'Ente a titolo di "buono pasto", il Collegio, richiamata la natura assistenziale dell'istituto in parola (Cass. 28.11.2019, n. 31137) e considerato che l'art. 8 del d.lgs. 66/2003 prevede che il diritto alla pausa sorge soltanto per le giornate in cui la prestazione lavorativa superi le sei ore, ritiene che il "buono pasto" debba essere erogato solo al verificarsi della predetta condizione. Invita, pertanto, l'Ente a conformarsi in sede di rinnovo della contrattazione decentrata.

• **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: Aprile – Giugno 2023

Periodo	Aprile 2023	Maggio 2023	Giugno 2023
	Data versam. 12.5.2023	Data versam. 12.6.2023	Data versam. 11.7.2023
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF	66.782,21	199.936,89	96.424,72
Contributi Previdenziali Dipendenti Carico Ente	40.748,06	113.120,23	69.297,84
Contributi Previdenziali Collaboratori Carico Ente	1.691,77	12.325,12	/
Contributi Previdenziali carico Dipendenti e Collaboratori	15.812,83	49.364,69	26.296,74
IRAP	14.529,65	47.523,50	26.163,37
Rivalutazione TFR	/	/	/

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

- **VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT**

Mese di riferimento	Debiti	Versamenti Iva F24	Data versamento
Aprile	2.490,16	2.490,16	12.5.2023
Maggio	94.158,40	94.158,40	12.6.2023
Giugno	25.948,09	25.948,09	11.7.2023

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

II - CONTROLLO A CAMPIONE ATTI GESTIONALI (Periodo febbraio – giugno 2023)

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:

- **Determine e Decreti periodo febbraio e giugno 2023.**

Il Collegio procede all'esame di un campione dal registro delle Determine (dalla n. 20/2023 alla n. 94/2023) e dal registro dei Decreti (dal n. 16/2023 al n. 111/2023), determinato in parte mediante campionamento a sorteggio (tramite sistema BLIA id 8THQN e id 8THSD entrambi del 25.7.2022) e in parte mediante individuazione dall'elenco.

DETERMINE

Numero	Data	Descrizione - oggetto della Determina	Importo	Note
28	14.2.2023	Sorveglianza, controllo, revisione estintori e fornitura armadietto e pacchi – integrazione	553,44	NO
31	21.2.2023	Affidamento servizio di fornitura e posa in opera rete LAN, sedi di Crotona e Vibo Valentia – CIG Z61399D1C1	9.908,00	NO
42	10.3.2023	Oneri istruttoria per rilascio tesserini all'interno dell'aeroporto di Reggio Calabria per partecipazione a corso pratico di security – CIG ZD93A4B537	62,00	NO
66	27.4.2023	Formazione obbligatoria in materia di transizione al digitale	2.130,00	NO
26	13.2.2023	Determina a contrarre servizio di fornitura e posa in opera rete LAN, sedi di Crotona e Vibo Valentia – CIG Z61399D1C1	12.087,76	NO
25	10.2.2023	Anticipazione spese legali Segretario generale <i>pro-tempore</i> Ing. Saverio Spatafora	6.689,08	SÌ (1)
65	27.4.2023	Anticipo spese legali procedimento penale N. 457/2021 – RGNR N. 538/2021 R GIP – Tribunale penale di Palmi – Onorario udienze innanzi al GUP, Avv. Paolo Carrara	3.162,00	SÌ (1)

OSSERVAZIONI:

- 1) Relativamente alle determine nn. 25 e 65, il Collegio chiede al Segretario generale una dettagliata relazione in ordine alle disposizioni normative o regolamentari in base alle quali è stato disposto il rimborso delle relative somme, nonché copia del contratto di assicurazione richiamato negli atti stessi, riservando l'esame.

DECRETI

Numero	Data	Descrizione - oggetto del Decreto	Importo	Note
44	13.3.2023	Nomina seggio di gara procedura di asta pubblica per la vendita della componente metallica contenuta in beni mobili vari non ripristinabili... Porto di Crotona – CIG8939946	----	NO
61	31.3.2023	Trasformazione contrattuale da tempo determinato a tempo indeterminato, dipendente Maria Laura Morano	----	NO
63	7.4.2023	Pagamento TASI anno 2017 – Comune di Gioia Tauro – Accertamento esecutivo n. 3293 del 29.12.2022	7.553,19	NO
67	12.4.2023	Avviso di selezione pubblica per titoli e colloquio/prova orale – assunzioni a tempo	1.500,00	NO

		pieno e indeterminato n. 12 posizioni vacanti in pianta organica...Nomina commissione esaminatrice...		
78	27.4.2023	Spese di giudizio NRG N. 521/2006 -BLG automobile Logistic Italia S.r.l. c/AdSP Gioia Tauro. Esecuzione sentenza N. 214/2023 – Corte d'Appello di Reggio Calabria	30.841,36	NO
89	26.5.2023	Selezione pubblica per titoli e colloquio/prova orale – assunzioni a tempo pieno e indeterminato n. 12 posizioni vacanti in pianta organica...Nomina commissione esaminatrice ...	1.500,00	NO
87	24.5.2023	Affidamento tramite accordo quadro del servizio di pubblicazione bandi e avvisi di gara....CIG Z1B3B3A1E0	35.000,00	NO
101	9.6.2023	Istituzione ufficio Direzione lavori ... CUP F57H21004190005 – CIG 9463649236	62.248,41	SÌ (1)

OSSERVAZIONI:

- 1) Relativamente al decreto n. 101, il Collegio evidenzia l'assenza di Regolamento per la ripartizione degli incentivi di cui all'art. 113 del d. lgs. n. 50/2016 ss.mm.ii.. Pertanto, l'atto, di per sé, è inidoneo a produrre effetti diretti in ordine al pagamento degli stessi.

III - PRESA ATTO ESITI VERIFICA AMMINISTRATIVO-CONTABILE IGSIFP-MEF-12-14 **APRILE**

Il Collegio, con riferimento alla nota del MEF-RGS prot.n. 176853 del 15.6.2023, con cui l'Ispettorato generale dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica ha comunicato l'elenco delle irregolarità di maggiore rilevanza emerse in occasione della verifica amministrativo-contabile eseguita presso l'AdSP, acquisendo dall'Ing. Carmela De Maria la relazione ispettiva integrale, completa di allegati, trasmessa dal MEF-RGS all'Ente con nota prot. N. 176793 del 15.6.2023.

Al riguardo, il Collegio, nel prendere atto che è in fase di predisposizione da parte dell'Ente il riscontro ai rilievi formulati dal MEF, ai sensi dell'art. 24, comma 2, del d. lgs. 123/2011, chiede che i predetti riscontri, una volta formalizzati, siano estesi anche al Collegio, per le valutazioni di competenza.

La seduta viene chiusa alle ore 20.00 del 25.07.2023, riaggiornandosi alle ore 9.00 del 26.07.2023

Alle ore 9.00 del 26 luglio 2023 si ricostituisce il Collegio, 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.

IV - CONTROLLO ACCERTAMENTI E RISCOSSIONI CANONI DA CONCESSIONI DEMANIALI ESERCIZIO 2022

Il Collegio con verbale n. 2/2021 ha individuato i criteri in base ai quali verificare lo stato della riscossione dei canoni concessori da parte dell'Ente.

Contestualmente, il controllo in questione si è stabilito che avvenisse in sede di rendiconto.

Con comunicazione a mezzo mail in data 12.7.2023 il Responsabile dell'Ufficio Demanio ha fornito gli elementi informativi richiesti, le cui risultanze finali in relazione ai cinque porti ricompresi nella circoscrizione territoriale dell'AdSP MTMI sono riportate nella sottostante tabella:

Situazione al 31/12/2022

Area di Competenza/Porto	Canone Annuale 2022 Richiesto	Canone Annuale 2022 Versato	Percentuale di incasso
Gioia Tauro	€ 2.788.892,45	€ 2.735.314,61	98,08
Palmi	€ 49.474,05	€ 46.775,30	94,55
Crotone	€ 265.279,12	€ 249.838,01	94,18
Corigliano	€ 55.903,74	€ 55.903,74	100,00
Vibo Valentia	€ 360.984,95	€ 334.503,93	92,66
Totale	€ 3.520.534,31	€ 3.422.335,59	97,21

Al riguardo, il Collegio rileva per l'anno 2022 un miglioramento della percentuale di riscossione dei canoni demaniali rispetto all'anno 2021 (93,8%).

V - ESAME E PARERE SULLA PROPOSTA DI ASSESTAMENTO E VARIAZIONE AL BILANCIO 2023

Il Collegio procede all'esame della documentazione relativa all'Assestamento al bilancio di previsione 2023 e redige la relativa relazione, allegata al presente verbale di cui costituisce parte integrante (allegato n. 2), che si conclude con il **parere favorevole** dei sottoscritti Revisori, **subordinato all'accoglimento delle osservazioni espresse dal Collegio nella stessa.**

VI - VARIE ED EVENTUALI:

A. ESAME CONTO ANNUALE 2022

Il Collegio, esaminati i dati riportati nel conto annuale per l'anno 2022 predisposto dall'Ufficio finanziario, li ritiene conformi alla documentazione contabile agli atti dell'Ente. Dà atto che dall'invio al SICO non sono state rilevate incongruenze. Autorizza il Presidente alla sottoscrizione dello stesso.

B. RENDICONTO ANNO 2022

Il Collegio prende atto che con nota prot. 19248 del 22.6.2023 il Ministero delle infrastrutture e dei trasporti ha approvato il rendiconto generale per l'anno 2022, approvato dal Comitato di gestione con delibera n. 39 del 28 aprile 2023.

Il Collegio non ha ulteriori argomenti da prendere in considerazione.

Alle ore 13.30 del 26 luglio 2023 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

Istituto: 1030 - Ente: 1 - AUTORITA DI SISTEMA PORTUALE DEI MARI TIRRENO MERIDIONALE - 2023

Verifica di cassa			
Data Contabile: 30.06.2023			
ENTRATE			
Numero ultima reversale			1279
Numero ultima bolletta			1317
Numero ultima carta contabile entrata			919
Fondo di Cassa			169.215.812,81
Reversali Caricate			18.361.082,27
Reversali Riscosse			18.361.082,27
Reversali Da Riscuotere		0,00	
Riscossioni regolarizzate con Reversali	17.316.530,82		
Riscossioni da Regolarizzare con Reversali			1.760.080,89
Totali delle Entrate			189.336.975,97
USCITE			
Numero ultimo mandato		702	
Numero ultima carta contabile uscita		19	
Deficit di Cassa		0,00	
Mandati Caricati			15.306.131,51
Mandati Pagati			15.306.131,51
Mandati Da Pagare		0,00	
Pagamenti regolarizzati con Mandati	183.296,34		
Pagamenti da Regolarizzare con Mandati			3.613,29
Totali delle Uscite			15.309.744,80
Saldo risultante del conto di Diritto			174.027.231,17
Saldo risultante del conto di Fatto			174.027.231,17



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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

25/07/2023

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 01012023 al 30062023 come da tab.WM000180 (alleg. n. _____)

Gli importi sono espressi in euro.

SALDO INIZIO ESERCIZIO AL 01012023		169.215.812,81
Riscossioni:		
Residui	0,00	
Competenza	18.361.082,27	
Incassi senza reversali tab. WM000160 (alleg. n. _____)	1.760.080,89	
Totale Riscossioni tab. WM000140 (alleg. n. _____)	20.121.163,16	20.121.163,16
Pagamenti:		
Residui	0,00	
Competenza	15.306.131,51	
Pagamenti senza mandato tab. WM000160 (alleg. n. _____)	3.613,29	
Totale Pagamenti	15.309.744,80	15.309.744,80
SALDO AL 30062023 (confrontare con totali A, B e C)		174.027.231,17
ORDINATIVI IMPUTATI ALLA DATA 30062023		
Incassi:		
Residui	0,00	
Competenza	18.361.082,27	
Totale Reversali (come da Vs. distinta n° _____ (*)	18.361.082,27	18.361.082,27
Pagamenti:		
Residui	0,00	
Competenza	15.306.131,51	
Totale Mandati (come da Vs. distinta n° _____ (*)	15.306.131,51	15.306.131,51
ORDINATIVI DA EVADERE ALLA DATA 30062023		
Incassi:		
Residui	0,00	
Competenza	0,00	
Totale Reversali da evadere tab. WM000120 (alleg. n. _____)	0,00	0,00
Mandati:		
Residui	0,00	
Competenza	0,00	
Totale Mandati da evadere tab. WM000120 (alleg. n. _____)	0,00	0,00

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

DETTAGLIO DEL SALDO

A: Tesoreria Unica:

Giacenza Bankit - contabilità speciale n. 158586 alla data del 30062023 (tab. WM000510 - alleg. n. _____)	175.822.411,43
Saldo Conto Corrente n. 631159 c/anticipazione (estratto conto - alleg. n. _____)	0,00
Girofondi in entrata non contabilizzati alla data del 30062023 (tab. WM000470/WM000480 - alleg. n. _____)	0,00
Girofondi in uscita e sbilanci relativi alle giornate: _____ in attesa di regolamento Bankit (tab. WM000221 - alleg. n. _____)	-1.795.180,26
Totale (A) come da giornale di cassa al 30062023 (tab. WM000050 - alleg. n. _____)	174.027.231,17

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
Totale (B) come da giornale di cassa al 30062023 (tab. WM000050 - alleg. n. _____)	0,00

C: Tesoreria Ordinaria:

Saldo Conto Corrente n° _____ (estratto conto - alleg. n. _____)	0,00
Totale (C) come da giornale di cassa al 30062023 (tab. WM000050 - alleg. n. _____)	0,00

VALORI DI PROPRIETA'

ALTRI VALORI

CONTI CORRENTI ACCESI PRESSO DI NOI

DETTAGLIO DELLE SOMME VINCOLATE IN CONTABILITA' - euro 6.938.481,14

DETTAGLIO DELLE SOMME VINCOLATE FUORI CONTABILITA' - euro _____

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 2 AL VERBALE N. 3/2023

Relazione alla proposta di assestamento e variazione al Bilancio di Previsione 2023

L'ADSP ha sottoposto all'esame del Collegio lo schema di assestamento e variazione al bilancio 2023, sia in termini di competenza che di cassa, predisposta dal Dott. Luigi Ventrici, Dirigente dell'Area Finanza, Controllo e Risorse Umane.

Il Collegio esamina in dettaglio la proposta da sottoporre all'approvazione del Comitato di Gestione relativa all'assestamento e variazione al bilancio di previsione 2023, a norma dell'art. 14, del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

Il Bilancio di Previsione per l'anno 2023 dell'Autorità di Sistema Portuale dei Mari Tirreno Meridionale e Ionio è stato approvato con delibera del Comitato di Gestione n. 29 del 31 ottobre 2022.

Nel complesso, il suddetto documento contabile, approvato dal MIT con nota prot. n. M.INF.VPTM.REGISTRO UFFICIALE.U.0000511 del 09.01.2023, presenta entrate per euro 103.325.366,45 e spese euro 138.812.125,00 con un disavanzo di € 35.486.3758,55 determinato da un avanzo di parte corrente di euro 4.750.005,06 e un disavanzo in conto capitale di euro 40.236.763,61.

Al fine di conseguire il pareggio di bilancio, secondo quanto disposto dall'art. 3 comma 11, dall'art. 9 comma 3 e dall'art. 42 comma 3 del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente, è stata utilizzata, per il finanziamento di spese di investimento una quota del presunto avanzo di amministrazione pari ad euro 35.486.758,55.

Con decreto Presidenziale n. 84 del 17 maggio 2023, al fine di compensare il caro materiale per i "Lavori di realizzazione della banchina di ponente lato nord" giusta richiesta del dirigente dell'Area tecnica prot. n. 8864 del 03.05.2023, è stato disposto ai sensi dell'art. 14, comma 4 del regolamento di Amministrazione e Contabilità, l'utilizzo delle risorse finanziarie accantonate nel risultato di amministrazione per specifiche finalità per € 1.287.624,41.

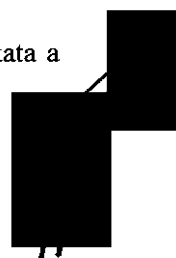
A seguito del suddetto utilizzo, le previsioni sono state rideterminate in uscita in € 140.099.749,41.

Si fa presente che il Rendiconto Generale per l'anno 2022 è stato approvato con delibera del Comitato di Gestione n. 39 del 28 aprile 2023 e successivamente dal MIT con nota M.INF.VPTM.REGISTRO UFFICIALE. U.0019248 del 22.06.2023. Lo stesso presenta una quota di avanzo pari ad € 136.639.637,44 di cui vincolato pari ad euro 90.778.770,82 ed una quota disponibile pari ad euro 45.914.866,62.

ENTRATE

Sul versante delle Entrate, le variazioni riguardano:

Capitolo 1101011 (Gettito delle tasse sulle merci): variazione in aumento di € 215.332,64 apportata a seguito di maggiori introiti già incassati per tasse portuali;



Capitolo 1101013 (Proventi di autorizzazione per attività svolte di cui all'art. 68 del cod. nav.): variazione in aumento di € 5.100,00 apportata a seguito di maggiori introiti già incassati per tasse portuali;

Capitolo 1103011 (Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazione servizi): variazione in aumento di € 140.863,87 apportata a seguito di maggiori introiti già incassati per soste e accosti;

Capitolo 1103021 (Canoni di concessione delle aree demaniali): variazione in aumento di € 184.050,57 apportata a seguito di maggiori introiti già incassati per soste e accosti;

Capitolo 1103031 (Recuperi e rimborsi diversi): variazione in aumento di € 172.688,68 apportata a seguito di maggiori introiti già incassati per polizze assicurative e restituzione somme dalla Gioia Tauro Port Security;

Capitolo 1202011 (Finanziamento dello Stato per opere infrastrutturali): variazione in aumento di € 18.370.000,00 che trova corrispondenza nel capitolo di uscita 1201011, per "Elettrificazione banchina i levante" Fondi PNRR, giusta convenzione sottoscritta 14/06/2022 tra il MIT e questa ADSP come da comunicazione dell'Area Tecnica nota prot. 14399 /I ATEC del 14.07.2023.

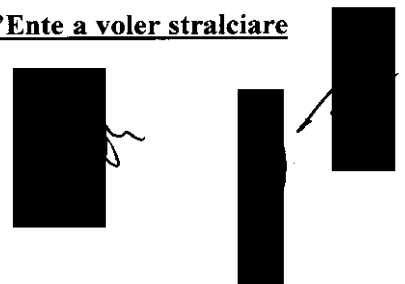
USCITE

Sul versante delle Uscite, le variazioni riguardano:

Capitolo 1101023 (Emolumenti al personale non dipendente): la variazione in aumento di € 35.500,00 si è resa necessaria a seguito della richiesta da parte del Ministero dell'Interno degli oneri stipendiali sostenuti ed anticipati per la dott.ssa Maria Alati nota del 05.07.2023 prot. 19545 acquisita agli atti di questo ente il 07.07.2023 prot. n. 13769;

Capitolo 1101028 (Oneri della contrattazione decentrata): la variazione in aumento di € 40.000,00 si è resa necessaria a seguito della richiesta dei dirigenti inerente al pagamento del premio per il raggiungimento degli obiettivi a seguito della nomina nelle sedi periferiche giusto decreto presidenziale n. 44/2017 del 13.06.2017.

In ordine alla presente proposta di variazione il Collegio, sentito il Segretario generale, il quale chiarisce che trattasi di somme di variazione necessarie al fine di corrispondere premi di produttività per incarichi ad interim conferiti a n. 2 dirigenti già titolari di incarichi di altre aree per il periodo 2017-2019, esprime riserva in ordine ai presupposti che giustificano tali emolumenti. Pertanto, ravvisando la necessità di un ulteriore approfondimento, invita l'Ente a voler stralciare detta voce dalla proposta di variazione in esame;



Capitolo 1101031 (Prestazioni di terzi per manutenzioni proprie): la variazione in aumento di € 10.000,00 si è resa necessaria per far fronte alle necessità dell'Ente a seguito del trasferimento di alcuni uffici in altra sede;

Capitolo 1101035 (Spesa per pulizia uffici ed altri ambiti portuali): la variazione in aumento di € 13.000,00 si è resa necessaria a seguito dell'esigenza dell'Ente di far fronte alla pulizia della sede nonché alla richiesta del Dirigente delle Sedi Periferiche del 17.07.2023;

Capitolo 1101036 (Materiale di economato): la variazione in aumento di € 5.000,00 si è resa necessaria per adeguare la dotazione del capitolo alle maggiori spese dovute all'intensificarsi dell'attività dell'Ente;

Capitolo 1101037 (Spese postali telefoniche utenze varie): la variazione in aumento di € 80.000,00 si è resa necessaria per adeguare la dotazione del capitolo alle maggiori spese dovute all'intensificarsi dell'attività dell'Ente e all'aumento dei costi dell'energia elettrica;

Capitolo 1101038 (Spese per servizi informatici e telematici): la variazione in aumento di € 120.200,00 si è resa necessaria per adeguare la dotazione del capitolo alle maggiori spese per come richiesto dal Dirigente dell'Area Demanio con nota del 13.07.2023 prot. 14253 I AAMM, dal Dirigente dell'Area pianificazione e Sviluppo con nota del 17.07.2023 e dal Dirigente dell'Area tecnica con nota del 14.07.2023 prot. 14399 I ATEC;

Capitolo 11010314 (Spese diverse): la variazione in aumento di € 10.000,00 si è resa necessaria per adeguare la dotazione del capitolo alle maggiori spese dovute all'intensificarsi dell'attività dell'Ente;

Capitolo 11010315 (Spese di manutenzione per gli immobili utilizzati): la variazione in aumento di € 20.000,00 si è resa necessaria per adeguare la dotazione del capitolo alle maggiori spese dovute all'intensificarsi dell'attività dell'Ente;

Capitolo 1102011 (Prestazioni di terzi per la gestione dei servizi portuali - spese per utenze portuali varie): la variazione in aumento di € 200.000,00 si è resa necessaria per adeguare la dotazione del capitolo a seguito di nuovi allacci di illuminazione pubblica nelle aree portuali e all'aumento dei costi dell'energia elettrica;

Cap. 1102012 (Prestazioni di terzi per manutenzioni, ordinarie delle parti comuni con fondi propri): la variazione in aumento di € 50.000,00 si è resa necessaria a seguito della richiesta del Dirigente Area Sedi Periferiche del 17.07.2023 per i servizi di manutenzione da effettuare nei porti di Crotona, Corigliano e Vibo Valentia;

Cap. 1102014 (Spese promozionali e di propaganda): la variazione in aumento di € 55.000,00 si è resa necessaria a seguito della richiesta del Responsabile del Settore Comunicazione-Promozione Marketing) con nota del 17.07.2023 al fine di garantire l'attività istituzionale dell'Ente;

Cap. 1102021 (Contributi aventi attinenza allo sviluppo dell'attività portuale): la variazione in aumento di € 20.000,00 si è resa necessaria a seguito della richiesta da parte di Assoportori per il pagamento del contributo aggiuntivo 2023 nota prot. n. 8810 del 03/05/2023;

Capitolo 1201011 (Acquisto, costruzione, trasformazione di opere portuali ed immobiliari - approfondimento fondali): la variazione in aumento di € 20.970.000,00 si è resa necessaria a seguito della richiesta del Dirigente dell'Area Tecnica con nota prot. 14399 I ATEC del 14/07/2023 e del Dirigente Sedi Periferiche dell'11.07.2023 per come di seguito riportato:

- € 1.100.000,00 Lavori di Sopraelevazione e ristrutturazione dell'edificio dell'Autorità Portuale di Gioia Tauro" a seguito della rimodulazione del progetto resasi necessaria in conseguenza dell'aggiornamento al nuovo prezzario Regionale e/o al caro materiali;
- € 500.000,00 "Lavori di adeguamento strutturale della via di corsa dei binari banchina 13 e rifacimento dell'asfalto porto di Crotona;
- € 18.370.00,00 (Finanziamento dello Stato per opere infrastrutturali): per "Elettrificazione banchina i levante" Fondi PNRR, giusta convenzione sottoscritta 14/06/2022 tra il MIT e questa ADSP come da comunicazione dell'Area Tecnica nota prot. 14399/I ATEC del 14.07.2023 trova corrispondenza nel capitolo in Entrata 1202011;
- € 1.000.000,00 ad incremento dei 2.000.000,00 già stanziati per interventi di manutenzione straordinaria per immobile da destinare ad uffici ADSP.



Al riguardo, il Collegio, con riferimento al limite di spesa in materia di acquisti di beni e servizi di cui all'art. 1, comma 590 e ss., della legge n. 160 del 2019, preliminarmente dà atto che il comma 593 prevede che "[...] il superamento del limite di cui al comma 591 è consentito in presenza di un corrispondente aumento delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo alle entrate accertate nell'esercizio 2018". Sulla scorta della predetta normativa, la variazione (maggiore spesa per l'acquisto di beni e servizi di € 563.200,00) trova giustificazione nell'incremento del limite di spesa previsto nel bilancio 2023 per l'acquisto di beni e servizi di € 5.059.797,39, corrispondente alle maggiori entrate accertate nell'esercizio 2022, come da consuntivo 2022 approvato:



ACCERTAMENTI 2018-2022

ACCERTAMENTI	ENTRATE PROPRIE	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	POSTE CORRETTIVE E COMP. DI SPESE CORRENTI	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	TOTALE	MAGGIORI ACCERTAMENTI
2018	10.738.329,18	147.379,27	2.990.558,96	66.638,19	144,20	13.943.049,80	
2022	15.201.796,82	268.046,93	3.520.573,82	9.420,86	3.008,75	19.002.847,19	5.059.797,39

Valore di riferimento (media triennio 2016-2018)	€ 1.418.782,88 +
Surplus da applicare al bilancio di previsione 2023	<u>€ 5.059.797,39</u>
Nuovo limite di spesa 2023	€ 6.478.580,27
Previsioni post variazioni 2023	€ 1.981.128,00
Eventuale Delta per successive variazioni	€ 4.497.454,27

Le variazioni complessivamente apportate agli stanziamenti rispetto alle previsioni iniziali sono di seguito riepilogate:

CAPITOLO	DENOMINAZIONE	PREV ATTUALE	VARIAZIONE +	VARIAZIONE -	PREV. DEFINITIVA
----------	---------------	--------------	--------------	--------------	------------------

ENTRATE

1101011	Gettito delle tasse sulle merci imbarcate	550.000,00	215.332,64	0,00	765.332,64
1101013	Proventi per autorizzazioni art. 68 cod. nav.	30000,00	5.100,00	0,00	35.100,00
1103011	Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazione di servizi	120.000,00	140.863,87	0,00	260.863,87
1103021	Canoni di concessione delle aree demaniali e della banchina in ambito portuale	700.628,11	184.050,57	0,00	884.678,68
1103031	Recuperi e rimborsi diversi	5.000,00	172.688,68	0,00	177.688,68
1202011 art. 15	Finanziamento dello Stato per opere infrastrutturali	0,00	18.370.000,00	0,00	18.370.000,00
Totale variazioni			19.088.035,76	0,00	

USCITE

1101023	Emolumenti al personale non dipendente	30.00,00	35.500,00	0,00	65.500,00
1101028*	Oneri della contrattazione dec. aziendale	1.168.000,00	40.000,00	0,00	1.208.000,00
1101033	Pres.di terzi per man.proprie	5.000,00	10.000,00	0,00	15.000,00

1101035	Spese per pulizie uffici	55.000,00	13.000,00	0,00	68.000,00
1101036	Materiale di economato	15.000,00	5.000,00	0,00	20.000,00
1101037	Spese postali, tel. utenze varie	105.000,00	80.000,00	0,00	185.000,00
1101038	Spese per servizi informatici e telematici	175.000,00	120.200,00	0,00	295.200,00
11010314	Spese diverse	15.000,00	10.000,00	0,00	25.000,00
11010315	Spese di manutenzione ordinaria immob. util.	20.000,00	20.000,00	0,00	40.000,00
1102011	Prestazioni di terzi per la gestione dei servizi portuali - spese per utenze portuali varie	2.100.000,00	200.000,00	0,00	2.300.000,00
1102012	Prestazioni di terzi per manutenzioni, ord. delle parti comuni con fondi propri	100.000,00	50.000,00	0,00	150.000,00
1102014	Spese promozionali e di propaganda	100.000,00	55.000,00	0,00	155.000,00
1102021	Contributi aventi attinenza sviluppo port.	150.000,00	20.000,00	0,00	170.000,00
1201011 ART. 09	Acquisto, costruzione, trasformazione di opere immobiliari	38.648.763,61	2.600.000,00	0,00	41.548.763,61
1201011 art. 15	Acquisto, costruzione, trasform. di opere immob.	0,00	18.370.000,00	0,00	18.370.000,00
Totale variazioni			21.628.700,00	0,00	

*** In merito all'ammontare complessivo della proposta di variazione di parte uscita, pari a 21.628.700,00, il Collegio richiama la riserva espressa relativamente all'importo di € 40.000,00 relativa al capitolo 1101028.**

Le variazioni sopraindicate modificano il Bilancio di previsione 2023 nelle sue risultanze complessive nel modo seguente:

Le previsioni di competenza riguardanti le entrate subiranno un aumento di € 19.088.035,76 e le spese un aumento di € 21.588.700,00 (al netto dell'importo di € 40.000,00 di cui al capitolo 1101028) e si assestano rispettivamente su un valore definitivo di € 122.413.402,21 e di € 161.688.449,41 con un disavanzo pari a € 39.275.047,20 coperto mediante l'utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione di € 136.693.637,44 per come previsto dall'art. 42 comma 3 del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente il quale prevede che l'avanzo di amministrazione, può essere utilizzato:

- a) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'articolo 3, comma 11, ove non possa provvedersi con mezzi ordinari, per il finanziamento delle spese di funzionamento non ripetitive in qualsiasi periodo dell'esercizio e per le altre spese correnti solo in sede di assestamento;
- b) per il finanziamento di spese di investimento.

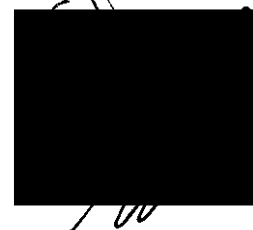


Tabella -Sintesi risultati del bilancio di previsione post variazione 2023 (tenuto conto delle osservazioni espresse dal Collegio in questa sede)

PREVISIONI 2023 POST VARIAZIONE		
Entrate correnti	15.660.165,82	
Uscite correnti	10.810.825,00	4.849.340,82
Entrate in c/capitale	103.951.236,39	
Uscite in c/capitale	148.075.624,41	- 44.124.388,02
Entrate per partite di giro	2.802.000,00	
Uscite per partite di giro	2.802.000,00	0,00
Disavanzo di competenza		39.275.047,20
Avanzo di amministrazione		136.693.637,44
	Vincolato	90.778.770,82
	Disponibile	45.914.866,62

La parte vincolata dell'avanzo, come da Rendiconto 2022, si riferisce per € 1.760.724,48 al trattamento di fine rapporto dei dipendenti, per € 16.153.935,34 ai fondi per rischi ed oneri ed € 72.864.111,00 a opere infrastrutturali.

Si dà atto che la differenza dell'avanzo presunto libero da applicare alle successive variazioni è pari ad € 6.639.819,42.

Inoltre, anche per adeguare le risultanze di cassa agli scostamenti dei residui che si sono registrati all'1.1.2023 rispetto alle stime formulate nella fase di elaborazione del bilancio di previsione, sono apportate le variazioni relativamente alla cassa.

Il Collegio dà atto che le variazioni su esposte, ad eccezione di quella relativa alla voce di spesa capitolo 1101028 di € 40.000,00, di cui si chiede lo stralcio, sono corrette, trovano riscontro negli atti amministrativi esaminati, sono funzionali a garantire le necessarie coperture contabili e la piena operatività gestionale. Attestano, 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 pareggio di bilancio viene garantito attraverso l'applicazione dell'avanzo di amministrazione, pari a € 39.275.047,20.

Tutto ciò premesso, il Collegio esprime il proprio **parere favorevole** alla variazione e assestamento del Bilancio di Previsione 2023, **subordinato all'accoglimento delle osservazioni espresse dal Collegio**.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

- Dott.ssa Caterina Paola ROMANO

- Dott. Antonio MACERA

- Dott. Domenico ROMANO