

## ALLEGATO 2 AL VERBALE N. 7/2025

### Relazione alla proposta di assestamento e variazione al Bilancio di Previsione 2025

L'ADSP ha sottoposto all'esame del Collegio lo schema di assestamento e variazione al bilancio 2025, sia in termini di competenza che di cassa, predisposta dal Segretario Generale e 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 2025, a norma dell'art. 14 del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità. La proposta è stata trasmessa con e-mail del 16.7.2025.

Il Bilancio di Previsione per l'anno 2025 dell'Autorità di Sistema Portuale dei Mari Tirreno Meridionale e Ionio è stato approvato con delibera del Comitato di Gestione n. 62 del 31 ottobre 2024.

Nel complesso, il suddetto documento contabile, approvato dal MIT con nota prot. n. REGISTRO UFFICIALE.U. 7019 del 23.12.2024, presenta entrate per euro 53.939.250,14 e spese euro 82.824.133,01 con un disavanzo pari a € 28.884.882,87 determinato da un avanzo di parte corrente di euro 5.836.103,18 e un disavanzo in conto capitale di euro 34.720.986,05.

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 28.884.882,87.

Dopo l'approvazione, il Bilancio di previsione 2025 ha subito una variazione approvata in via d'urgenza con Decreto del Presidente n. 34 del 18.3.2025, successivamente ratificata dal Comitato di Gestione con delibera n. 76 del 30.4.2025.

Il Rendiconto Generale per l'anno 2024 è stato approvato con delibera del Comitato di Gestione n. 78 del 30 aprile 2025, che è divenuta esecutiva essendo decorsi 60 giorni dall'8.5.2025, data di ricevimento del documento contabile da parte delle amministrazioni vigilanti senza che sia intervenuta dalle stesse alcuna comunicazione, a norma dell'art. 36, comma 4, del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente. Lo stesso presenta un avanzo pari ad € 121.843.401,32 di cui vincolato pari ad euro 92.591.560,03 ed una quota disponibile pari ad euro 29.251.841,29.

### **ENTRATE**

Sul versante delle Entrate, le variazioni riguardano:

Capitolo 1101011 (Gettito delle tasse sulle merci): variazione in aumento di € 55.886,98 apportata a seguito di maggiori introiti già incassati per tasse portuali;

Capitolo 1101013 (Proventi di autorizzazioni per attività svolte nel porto di cui all'art.68 del Codice della Navigazione): variazione in aumento di € 14.140,00 apportata a seguito di maggiori introiti già incassati per tasse portuali;

Capitolo 1103011 (Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi): variazione in aumento di € 7.033,04 apportata a seguito di maggiori introiti già incassati per tasse portuali;

Capitolo 1103031 (Recuperi e rimborsi diversi): variazione in aumento di € 66.309,97 apportata per rimborsi a seguito dell'autorizzazione concessa ad un dipendente di questa ADSP MTMI ad effettuare la prestazione lavorativa in posizione di comando presso l'INPS;

Capitolo 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): variazione in aumento di € 2.832,27 apportata a seguito di maggiori introiti già incassati;

Capitolo 1202011 (Finanziamento dello Stato per opere infrastrutturali): variazione in aumento di € 1.091.622,04 che trova corrispondenza nel capitolo di uscita 1201011, quale finanziamento del Ministero del Turismo giusto D.I.M. prot. 499829/24 del 30/12/2024 in relazione all'intervento denominato "*Porto turistico di Crotona – progetto esecutivo di riqualificazione e pedonalizzazione di aree demaniali per facilitare lo svolgimento dei servizi portuali e garantire l'accessibilità turistica al Porto Vecchio della Città di Crotona*";

Capitolo 1301011 (Ritenute Erariali): variazione in aumento di € 500.000,00 apportata per far fronte a maggiori ritenute non previste in sede di redazione del bilancio 2025 che trova corrispondenza nel capitolo in uscita 1401011.

## USCITE

Sul versante delle Uscite, le variazioni riguardano:

Capitolo 1101021 (Emolumenti fissi al personale dipendente): – € 180.000,00 in quanto l'andamento della spesa consente un adeguamento al fabbisogno in relazione alle nuove assunzioni;

Capitolo 1101027 (Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Autorità): – € 50.000,00 a seguito dell'adeguamento del fabbisogno di personale;

Capitolo 1101029 (Emolumenti al Segretario Generale): – € 50.000,00 emolumenti del Segretario Generale, considerata la nomina di un facente funzioni con conseguente risparmio di spesa;

Capitolo 1101035 (Spese per pulizia uffici ed altri ambiti portuali): + € 6.700,00 per far fronte alla necessità rappresentata dal Dirigente dell'Area Demanio con nota del 01/07/2025, per l'affidamento dei servizi di pulizia, sanificazione, giardinaggio e facchinaggio anche per i locali dell'Ufficio UVA/PCF;

Capitolo 1101037 (Spese postali telefoniche utenze varie): + € 15.103,51 per adeguare la dotazione del capitolo, alle maggiori spese dovute all'incremento dei costi delle spese telefoniche;

Capitolo 1101038 (Spese per servizi informatici e telematici): + € 25.000,00 per far fronte alla necessità rappresentata dal Dirigente dell'Area Demanio in data 01.7.2025 e dal Dirigente dell'Area Pianificazione e Sviluppo in data 15.7.2025 rispettivamente per il noleggio di n. 1 licenza del software e delle connesse licenze per la gestione dei canoni demaniali marittimi comprensivo di assistenza e manutenzione e per l'Acquisto licenze annuali Acrobat Pro + AI;

Capitolo 11010310 (Spese legali, giudiziarie e varie): + € 30.00,00 far fronte alla necessità rappresentata dalla Responsabile del Settore Affari Legali con nota prot. 16793 del 30.6.2025 al fine di integrare lo stanziamento iniziale per far fronte ad eventuali spese legali;

Capitolo 11010311 (Premi di assicurazione): + € 45.000,00 per far fronte alla necessità rappresentata dalla Responsabile del Settore Affari Legali con nota prot. 16793 del 30.6.2025 al fine di garantire la copertura assicurativa e la tutela dell'Ente per come previsto anche dai CCNL e dalla normativa di settore;

Capitolo 11010313 (Spese di rappresentanza): + € 10.00,00 per far fronte alla necessità rappresentata dal Segretario Generale f.f. con nota prot. 18117 del 14.7.2025 al fine di integrare lo stanziamento iniziale per far fronte ad eventuali spese per come disciplinato nel Regolamento per l'esecuzione delle spese di rappresentanza;

Capitolo 1102011 (Prestazioni di terzi per la gestione dei servizi portuali - spese per utenze portuali varie): + di € 40.000,00 per adeguare la dotazione del capitolo a seguito della richiesta del 01.7.2025 del Dirigente dell'Area Demanio al fine di un affidamento del servizio di redazione del piano dei rifiuti di gioia Tauro, Palmi e Vibo Valentia;

Cap. 1102012 (Prestazioni di terzi per manutenzioni, ordinarie delle parti comuni con fondi propri): + € 116.000,00 per adeguare la dotazione del capitolo a seguito anche della richiesta del Dirigente dell'Area Sedi Periferiche prot. n. 17726 del 09.7.2025 al fine effettuare interventi di manutenzione anche nei porti della circoscrizione;

Cap. 1102014 (Spese promozionali e di propaganda): + € 65.000,00 a seguito della richiesta del Responsabile del Settore Comunicazione-Promozione Marketing con nota del 08.7.2025 al fine di garantire l'attività istituzionale dell'Ente;

Cap. 1102021 (Contributi aventi attinenza allo sviluppo dell'attività portuale): + € 71.398,75 come da richiesta del Segretario Generale f.f. con nota prot. 18117 del 14.7.2025 di cui € 61.398,75 quale budget della Gioia Tauro Port Agency S.r.l. al fine di dare seguito alla proroga prevista dal decreto-legge n. 208 del 31 dicembre 2024 ed € 10.000,00 quali contributi da erogarsi secondo il Regolamento dell'Ente;

Cap. 1102064 (Spese per il realizzo delle entrate): + € 20.000,00 per far fronte a quanto richiesto con nota del 01.7.2025 dal Dirigente dell'Area Demanio per la pubblicazione di avvisi preselettivi per l'assentimento di concessioni demaniali marittime ai sensi della Delibera ART 57/2018 e del regolamento per l'uso delle aree demaniali marittime di cui alla Delibera n. 136/2020, ovvero di bandi di gara per l'affidamento di concessioni di servizi di interesse generale;

Cap. 1104011 (Pensioni ed altri oneri simili a carico dell'Autorità Portuale): + € 10.000,00 per le quote da versare ai fondi di previdenza complementare finanziati dal trattamento di fine rapporto maturato da n. 4 dipendenti;

Cap. 1201011 (Acquisto, costruzione, trasformazione di opere portuali ed immobiliari - approfondimento fondi): la variazione in aumento di € 1.091.622,04, che trova corrispondenza nel capitolo di entrata 1202011, quale finanziamento del Ministero del Turismo giusto D.I.M. prot. 499829/24 del 30.12.2024 in relazione all'intervento denominato "Porto turistico di Crotona - progetto esecutivo di riqualificazione e pedonalizzazione di aree demaniali per facilitare lo svolgimento dei servizi portuali e garantire l'accessibilità turistica al Porto Vecchio della Città di Crotona;

Cap. 1201012 (Prestazioni di terzi per manutenzioni, straordinarie delle parti comuni con fondi propri, compresa la manutenzione dei fondali): la variazione in diminuzione di € 500.000,00 è stata disposta in quanto lo stanziamento originariamente previsto risulta sovradimensionato rispetto al fabbisogno aggiornato e può essere ridotto senza compromettere la regolarità gestionale;

Cap. 1201013 (Azioni per lo sviluppo strategico del porto - studi, progettazioni, investimenti, ricerche, logistica): + di € 50.000,00 a seguito della richiesta del Dirigente Area Sedi Periferiche con nota prot. 17726 del 07.7.2025 per la Progettazione esecutiva finalizzata alla riqualificazione Casa Cantoniera ad uso uffici;

Cap. 1201021 (Acquisto di attrezzature e macchinari ed altri beni mobili): + di € 30.000,00 a seguito della richiesta del Dirigente Area Sedi Periferiche con nota prot. 17726 del 07.7.2025 per la Realizzazione modulo da fornire alla Guardia di Finanza presso il varco di accesso al Porto Commerciale di Crotona per l'istituzione del circuito doganale;

Cap. 1201023 (Acquisto mobili e macchine da ufficio): la variazione in diminuzione di € 100.000,00 è stata effettuata in quanto lo stanziamento previsto, in considerazione del trasferimento presso la sede principale, risulta sovradimensionato rispetto al fabbisogno aggiornato e può essere ridotto senza compromettere la regolarità gestionale;

Cap. 1201031 (Partecipazione in società esercenti attività accessorie o strumentali rispetto ai compiti istituzionali affidati alla Autorità): + € 500.000,00 a seguito della richiesta del Segretario Generale f.f. del 14.7.2025 per una costituenda Agenzia per il lavoro portuale ex art. 17, comma 5, L. 84/94 e s.m.i.

In merito alla presente proposta variazione, corre l'obbligo di rappresentare la carenza istruttoria della documentazione messa a disposizione di questo Collegio che, allo stato, non consente di valutare l'intero procedimento costitutivo nel suo complesso, in relazione alle previsioni normative di cui al citato art. 17, comma 5, L. 84/94, all'art. 4, comma 8, del D.L. 243/2016, convertito con L. 18/2017, come modificato, da ultimo, dall'art. 6, comma 2-bis del D.L. n. 73/2025, convertito, con modificazioni, dalla L. n. 105/2025. Ciò premesso, la predetta variazione viene valutata favorevolmente solo quale atto propedeutico alla costituzione in bilancio della provvista finanziaria, ai fini dell'espletamento della procedura di cui al citato art. 4, comma 8, del D.L. 243/2016, convertito con L. 18/2017, ferma restando la necessaria sussistenza di tutti i presupposti autorizzativi e deliberativi previsti dalla normativa vigente.

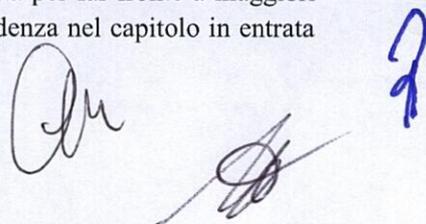
Il Collegio resta in attesa di aggiornamenti.

Cap. 1201042 (Depositi a cauzione presso terzi): - € 2.000,00 in quanto non si prevede di pagare la suddetta somma entro la fine dell'anno;

Cap. 1202021 (Rimborso di anticipazioni passive): - € 5.000,00 in quanto non si prevede di pagare la suddetta somma entro la fine dell'anno;

Cap. 1202051 (Restituzione depositi di terzi a cauzione): - € 1.000,00 in quanto non si prevede di pagare la suddetta somma entro la fine dell'anno;

Cap. 401011 (Ritenute Erariali): variazione in aumento di € 500.000,00 apportata per far fronte a maggiori ritenute non previste in sede di redazione del bilancio 2025 che trova corrispondenza nel capitolo in entrata 301011.



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, 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”;

- la proposta variazione (maggiore spesa per l’acquisto di beni e servizi di € 352.803,51) trova giustificazione nell’incremento del limite di spesa previsto nel bilancio 2025 per l’acquisto di beni e servizi di € 7.000.873,03, corrispondente alle maggiori entrate accertate nell’esercizio 2024, come da consuntivo 2024 approvato e secondo il seguente prospetto;

#### ACCERTAMENTI 2018-2024

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	
2024	16.031.233,79	393.189,11	4.519.468,69	0,00	31,24	20.943.922,83	<b>7.000.873,03</b>

- per come disposto dall’art. 1 comma 594 della Legge n. 160 del 27.12.2020, l’Ente, in data 21.3.2025, ha versato al bilancio dello Stato sono stati versati € 269.779,01 il 21.3.2025.

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

#### ENTRATE

Capitolo	Denominazione	Previsione attuale	Variazione +	Variazione –	Previsione definitiva
1101011	Gettito delle tasse sulle merci imbarcate e sbarcate di cui al Capo III, Titolo II, L.2/63 e art.1 L.355/76 s.m.	700.000,00	55.886,98	-	755.886,98
1101013	Proventi di autorizzazioni per attività svolte nel porto di cui all'art.68 del Codice della Navigazione	30.000,00	14.140,00	-	44.140,00
1103011	Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi	290.000,00	7.033,04	-	297.033,04
1103031	Recuperi e rimborsi diversi	5.000,00	66.309,97	-	71.309,97
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	3.000,00	2.832,27	-	5.832,27
1202011	Finanziamento dallo Stato per esecuzione di opere infrastrutturali	70.218.427,26	1.091.622,04	-	71.310.049,30
1301011	Ritenute erariali	1.000.000,00	500.000,00	-	1.500.000,00
<b>Totali</b>		<b>72.246.427,26</b>	<b>1.737.824,30</b>	-	<b>73.984.251,56</b>

USCITE

Capitolo	Denominazione	Previsione attuale	Variazione +	Variazione -	Previsione definitiva
1101021	Emolumenti fissi al personale dipendente	2.580.000,00	-	180.000,00	2.400.000,00
101027	Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Autorità Portuale	1.100.000,00	-	50.000,00	1.050.000,00
1101029	Emolumenti al Segretario Generale	210.000,00	-	50.000,00	160.000,00
11010310	Spese legali, giudiziarie e varie	50.000,00	30.000,00	-	80.000,00
11010311	Premi di assicurazione	80.000,00	45.000,00	-	125.000,00
11010313	Spese di rappresentanza	10.000,00	10.000,00	-	20.000,00
1101035	Spese per pulizia uffici ed altri ambiti portuali	60.000,00	6.700,00	-	66.700,00
1101037	Spese postali, telefoniche ed utenze varie	115.000,00	15.103,51	-	130.103,51
1101038	Spese per servizi informatici e telematici	150.000,00	25.000,00	-	175.000,00
1102011	Prestazioni di terzi per la gestione dei servizi portuali - spese per utenze portuali varie	2.520.000,00	40.000,00	-	2.560.000,00
1102012	Prestazioni di terzi per manutenzioni, ordinarie delle parti comuni con fondi propri	40.000,00	116.000,00	-	156.000,00
1102014	Spese promozionali e di propaganda	121.596,00	65.000,00	-	186.596,00
1102021	Contributi aventi attinenza allo sviluppo dell'attività portuale	150.000,00	71.398,75	-	221.398,75
1102064	Spese per il realizzo delle entrate	30.000,00	20.000,00	-	50.000,00
1104011	Pensioni ed altri oneri simili a carico dell'Autorità Portuale	15.000,00	10.000,00	-	25.000,00
1201011	Acquisto, costruzione, trasformazione di opere portuali ed immobiliari - approfondimento fondali	104.161.413,31	1.091.622,04	-	105.253.035,35
1201012	Prestazioni di terzi per manutenzioni, straordinarie delle parti comuni con fondi propri, compresa la manutenzione dei fondali	1.000.000,00	-	500.000,00	500.000,00
1201013	Azioni per lo sviluppo strategico del porto - studi, progettazioni, investimenti, ricerche, logistica	1.056.118,96	50.000,00	-	1.106.118,96
1201021	Acquisto di attrezzature e macchinari ed altri beni mobili	80.000,00	30.000,00	-	110.000,00
1201023	Acquisto mobili e macchine da ufficio	150.000,00	-	100.000,00	50.000,00

1201031	Partecipazione in società esercenti attività accessorie o strumentali rispetto ai compiti istituzionali affidati alla Autorità	-	500.000,00	-	500.000,00
1201042	Depositi a cauzione presso terzi	2.000,00	-	2.000,00	-
1202021	Rimborso di anticipazioni passive	5.000,00	-	5.000,00	-
1202051	Restituzione depositi di terzi a cauzione	1.000,00	-	1.000,00	-
1401011	Ritenute erariali	1.000.000,00	500.000,00	-	1.500.000,00
<b>Totali</b>		<b>114.687.128,27</b>	<b>2.625.824,30</b>	<b>888.000,00</b>	<b>116.424.952,57</b>
		<b>Saldo variazione di uscita</b>	<b>1.737.824,30</b>		

Le variazioni sopraindicate modificano il Bilancio di previsione 2025 nelle sue risultanze complessive nel modo seguente:

Le previsioni di competenza riguardanti le entrate subiranno un aumento di € 1.737.824,30 e quelle riguardanti le spese un aumento di € 1.737.824,30 e si assestano rispettivamente su un valore definitivo di € 95.882.694,70 e di € 124.767.577,57 con un disavanzo pari a € 28.884.882,87 coperto mediante l'utilizzo di quota parte dell'avanzo di amministrazione di € 121.843.401,32 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 2025

<b>PREVISIONI 2025 POST VARIAZIONE</b>		
Avanzo applicato	28.884.882,87	
Entrate correnti	18.044.526,44	
Uscite correnti	12.236.423,26	
		<b>34.692.986,05</b>
Entrate in c/capitale	73.126.168,26	
Uscite in c/capitale	107.819.154,31	
		<b>-34.692.986,05</b>
Entrate per partite di giro	4.712.000,00	
Uscite per partite di giro	4.712.000,00	
		<b>0,00</b>
		<b>0,00</b>
	<b>Disavanzo di competenza</b>	<b>0,00</b>

Avanzo di amministrazione	121.843.401,32
Avanzo disponibile applicato	-28.884.882,87
<b>Avanzo finale</b>	<b>92.958.518,45</b>
Vincolato	92.591.560,03
Disponibile	366.958,42

La parte vincolata dell'avanzo, come da Rendiconto 2024, si riferisce per € 1.969.678,89 al trattamento di fine rapporto dei dipendenti, per € 18.045.394,55 ai fondi per rischi ed oneri ed € 72.576.486,59 a opere infrastrutturali.

Si dà atto che la differenza dell'avanzo presunto libero da applicare alle successive variazioni è pari ad € 366.958,42 (29.251.841,29 – 28.884.882,87).

Inoltre, anche per adeguare le risultanze di cassa agli scostamenti dei residui che si sono registrati all'1.1.2025 rispetto alle stime formulate nella fase di elaborazione del bilancio di previsione, sono apportate le variazioni relativamente alla cassa.

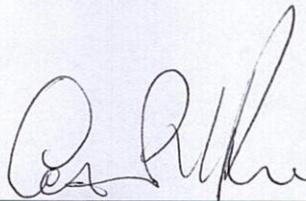
Il Collegio, fatto salvo quanto osservato con riferimento alla proposta di variazione di cui al Cap. 1201031 (Partecipazione in società esercenti attività accessorie o strumentali rispetto ai compiti istituzionali affidati alla Autorità), dà atto che le variazioni su esposte sono corrette, trovano riscontro negli atti amministrativi esaminati, sono funzionali a garantire le necessarie coperture contabili e la piena operatività gestionale.

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 e che il pareggio di bilancio viene garantito attraverso l'applicazione di parte dell'avanzo di amministrazione disponibile, pari a € 28.884.882,87.

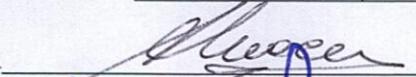
Tutto ciò premesso, il Collegio esprime il proprio **parere favorevole** alla variazione e assestamento del Bilancio di Previsione 2025.

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

- Dott.ssa Caterina Paola ROMANO'



- Dott. Antonio MACERA



- Dott. Domenico ROMANO'

