



Autorità di Sistema Portuale  
dei Mari Tirreno Meridionale  
e Ionio

## COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 5/2024

Il giorno 23 luglio 2024, alle ore 9:30 giusta convocazione del 08 luglio 2024 e successive del 17 e 22 luglio 2024, 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 30.06.2024;
- II. Variazione e Assestamento al bilancio 2024;
- III. Verifiche sull'andamento dei debiti commerciali e degli indicatori del tempo di pagamento e ritardo e aggiornamento PCC secondo trimestre 2024;
- IV. Esame referto della Corte dei Conti della Calabria -sez. controllo- sull'esercizio finanziario 2021 dell'ADSP dei mari tirreno meridionale e ionio;
- V. Varie ed eventuali.

E' presente, presso la sede dell'Ente, il Presidente, Dott.ssa Caterina Paola Romanò, assistita dal Dott. Luigi Ventrici, Dirigente Area Finanza – Controllo – Risorse Umane dell'Ente. Sono collegati da remoto il Dott. Antonio Macera ed il Dott. Domenico Romanò membri effettivi.

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

### I. VERIFICA DI CASSA

#### • Cassa Economale

Alla presenza della Responsabile dell'ufficio Econmato- 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 23.07.2024, emergono le seguenti risultanze:

#### SITUAZIONE FONDO ECONOMALE

Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale 1.1.2024		5.000,00
Reintegri	+	0,00
Totale Entrate al 23.07.2024	=	<b>5.000,00</b>
Spese effettuate dall'1.1.2024 al 18.07.2024	-	3.038,83
Restituzione somme cassa economale	-	0
Consistenza fondo economale al 23.07.2024	=	<b>1.961,17</b>

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. 49 del 18.07.2024 riguardante "caffè in cialde e accessori" di euro 95,50;
- la dotazione iniziale della Cassa Economale ammonta ad euro 5.000,00 come da determina n. 01/24 del 16.01.2024 ed è stata costituita con mandato n. 95 del 23.1.2024, ed assegnata al Cassiere incaricato;
- la cassa economale non è stata reintegrata;
- il totale delle spese, per il periodo dal 01.01.2024 al 23.07.2024, ammontante ad euro 3.038,83 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
25	16.04.2024	Rimborso spese di missione	//
39	29.05.2024	Manutenzione fotocopiatore	//
45	08.07.2024	Spese di rappresentanza per inaug. banchina.	//

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, 23/07/2024, la consistenza della cassa economale ammonta ad euro 1.961,17 e si compone di:

- n. 1 banconote da euro 100,00 per un totale di euro 100,00
- n. 37 banconote da euro 50,00 per un totale di euro 1.850,00
- n. 0 banconote da euro 20,00 per un totale di euro 0,00
- n. 0 banconote da euro 10,00 per un totale di euro 0,00
- n. 1 banconote da euro 5,00 per un totale di euro 5,00
- n. 1 moneta da euro 2 per un totale di euro 2,00
- n. 2 moneta da euro 1 per un totale di euro 2,00
- n. 3 moneta da euro 0,50 per un totale di euro 1,50
- n. 2 moneta da euro 0,20 per un totale di euro 0,40
- n. 2 moneta da euro 0,10 per un totale di euro 0,20
- n. 1 moneta da euro 0,05 per un totale di euro 0,05
- n. 2 moneta da euro 0,01 per un totale di euro 0,02

• **Verifica di Cassa**

A seguire il Collegio procede alla verifica di cassa al 30/06/2024, 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 28/06/2024 (atteso che i giorni 29 e 30 giugno 2024 non sono stati lavorativi per l'istituto cassiere) e risulta essere la seguente:

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1/1/2024 Euro	+ 177.024.530,16
Incassi ottenuti al 28/06/2024 Euro	+ 12.061.751,86
Pagamenti effettuati al 28/06/2024 Euro	- 24.335.396,23
<b>Saldo di cassa al 28/06/2024 Euro</b>	<b>+ 164.750.885,79</b>

Dal registro dell'Ente la situazione di cassa per il periodo 01/04/2024 –30/06/2024 risulta un saldo di € 163.224.810,44, giusta attestazione delle movimentazioni di cassa dell'Ente al 30/06/2024 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 € 164.750.885,79 e il saldo del giornale di cassa di € 163.224.810,44 pari ad € 1.526.075,35.

Si riportano le motivazioni della differenza:

- Riscossioni da regolarizzare con l'emissione di reversali	€ 1.407.616,26
- Reversali da riscuotere	€ - 45.348,61
- Mandati da pagare	€ 240.316,09
- Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ - 76.508,39

Si allega (allegato 1) il riepilogo di cassa al 28/06/2024 emesso dall'istituto cassiere.

• **VERIFICA REVERSALI E MANDATI**

**REVERSALI:**

Al 30/06/2024 risultano emesse n. 1.310 reversali d'incasso. Il Collegio procede al controllo dei seguenti documenti afferenti al II trimestre 2024, mediante campionamento a sorteggio (tramite sistema BLIA id. 899WS del 23/7/2024):

Numero	Data	Descrizione oggetto della reversale	Importo	Nota
867	29/04/2024	Canone sosta merci dal 26 aprile al 8 giugno 24. C.C. 575	3.225,50	//
980	14/05/2024	Autorizzazione art. 68 cod. nav. C.C. 611.	60,00	//

1183	05/06/2024	Storno importo IVA Split Payment della fattura n. 8U00072061 del 11/04/2024	60,48	//
1291	27/06/2024	Deroga Autorizzazioni art.68 cod. nav. C.C. 801	60,00	//

**OSSERVAZIONI:**

Il controllo non ha dato luogo ad osservazioni.

**MANDATI:**

Al 30/06/2024 risultano emessi n. 794 mandati di pagamento. Il Collegio procede mediante campionamento a sorteggio al controllo dei seguenti documenti afferenti al II trimestre 2024 (tramite sistema BLIA id. 899WB del 23/7/2024):

Numero	Data	Descrizione oggetto del mandato	Importo	Rispetto tempi di pagamento SI/NO	Nota
475	10/04/2024	Anticipo spese di missione Seatrade Cruise Global	2.600,00	//	SI (1)
619	24/05/2024	CIGB016090341 Num.Fatt. 41/PA del 28/02/2024. Dec. 19/4 del 24/01/24	9.356,72	NO	//
641	04/06/2024	CIG967151744F Num.Fatt. 6820240414000821 del 12/04/2024. Dec. 43/23 del 09/03/23.	340,31	NO	//
693	10/06/2024	Versamento trattenuta V su Stipendi mese di Maggio 2024.	336,00	//	//

**OSSERVAZIONI:**

1. Il Collegio, in merito alla spesa di € 2.600,00, rileva che l'autorizzazione rilasciata per la missione foglio reg. 70 risulta generica e non dettaglia la tipologia delle spese ammissibili (es. utilizzo del taxi e rientro oltre la data finale dell'evento). Come confermato dall'ufficio, ad oggi non è stata definita la procedura di rendicontazione ed eventuale restituzione di somme non spese. Le osservazioni richiamano la necessità che l'Ente si doti di apposita regolamentazione in materia al fine di fissare criteri e parametri di spesa certi.

• **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 2024

Periodo	Aprile 2024	Maggio 2024	Giugno 2024
	Data versam. 14/05/2024	Data versam. 13/06/2024	Data versam. 12/07/2024
<b>Natura versamenti</b>	<b>Importo</b>	<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Ritenute IRPEF	71.082,54	202.607,30	117.166,39
Contributi Previdenziali Dipendenti Carico Ente	46.474,33	138.419,15	80.493,36


Contributi Previdenziali Collaboratori Carico Ente	2.266,72	477,12	/
Contributi Previdenziali carico Dipendenti e Collaboratori	17.547,95	52.542,73	29.634,64
IRAP	17.419,71	48.008,18	29.397,48
Autoliquidazione INAIL	/	/	/

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

• **VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT**

Mese di riferimento	Debiti	Versamenti Iva F24	Data versamento
Aprile	104.706,24	104.706,24	14.05.2024
Maggio	22.373,43	22.373,43	13.06.2024
Giugno	40.462,19	40.462,19	12.07.2024

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

**II. ESAME E PARERE SULLA PROPOSTA DI ASSESTAMENTO E VARIAZIONE AL BILANCIO 2024**

Il Collegio procede all'esame della documentazione relativa all'Assestamento al bilancio di previsione 2024 e redige la relativa relazione, allegata al presente verbale di cui costituisce parte integrante (allegato n. 1), che si conclude con il **parere favorevole** dei sottoscritti Revisori.

**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 30/06/2024 pari ad € 80.090,64. Dalle scritture contabili si rileva alla medesima data un importo di € 80.088,84 e, dunque, con una differenza di € 1,80, determinata da errata indicazione IVA immediata in fattura in luogo di split payment (fattura n. 1/24 Master Group SRL); sono in corso le procedure propedeutiche alla riconciliazione del saldo.

Il Collegio altresì verifica che l'indice di tempestività dei pagamenti del secondo trimestre è pari a giorni 15 e il tempo medio ponderato di ritardo risulta negativo (-15 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 ha 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 04/07/2024, il Collegio chiede di essere informato sulle contro deduzioni dell'Ente e sulle azioni che saranno adottate per eliminare le suddette criticità.

**V. VARIE ED EVENTUALI:**

**RENDICONTO ANNO 2023**

Il Collegio prende atto che con nota prot. 20147 del 09.07.2024 il Ministero delle infrastrutture e dei trasporti ha approvato il rendiconto generale per l'anno 2023, approvato dal Comitato di gestione con delibera n. 55 del 30 aprile 2024. Il Collegio invita l'Ente a tenere conto delle raccomandazioni ivi espresse nel corso del corrente esercizio ed in ogni caso in sede di predisposizione del Rendiconto 2024.

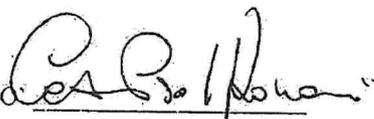
Il Collegio non ha ulteriori argomenti da prendere in considerazione.

Alle ore 15:30 del 23/07/2024 luglio 2024 il Collegio chiude la riunione.

Il presente verbale, composto da n. 6 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**

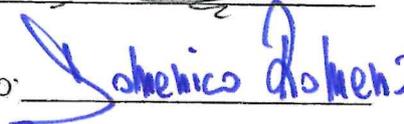
- Dott.ssa Caterina Paola ROMANO



- Dott. Antonio MACERA



- Dott. Domenico ROMANO



Data Contabile: <b>28.06.2024</b>		
<b>ENTRATE</b>		
Numero ultima reversale		1310
Numero ultima bolletta		1246
Numero ultima carta contabile entrata		828
Fondo di Cassa		177.024.530,16
Reversali Caricate		10.699.484,21
Reversali Riscosse		10.654.135,60
Reversali Da Riscuotere	45.348,61	
Riscossioni regolarizzate con Reversali	9.485.292,70	
Riscossioni da Regolarizzare con Reversali		1.407.616,26
<b>Totali delle Entrate</b>		<b>189.086.282,02</b>
<b>USCITE</b>		
Numero ultimo mandato	794	
Numero ultima carta contabile uscita	17	
Deficit di Cassa	0,00	
Mandati Caricati		24.499.203,93
Mandati Pagati		24.258.887,84
Mandati Da Pagare	240.316,09	
Pagamenti regolarizzati con Mandati	15.499,14	
Pagamenti da Regolarizzare con Mandati		76.508,39
<b>Totali delle Uscite</b>		<b>24.335.396,23</b>
		164.510.569,70
		164.750.005,70

Per  
 IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
  
 Domenico Domenico

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




**ALLEGATO 2 AL VERBALE N. 5/2024**

**Relazione alla proposta di assestamento e variazione al Bilancio di Previsione 2024**

L'ADSP ha sottoposto all'esame del Collegio lo schema di assestamento e variazione al bilancio 2024, 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 2024, a norma dell'art. 14, del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità. La proposta è stata trasmessa con e-mail del 15/07/2024.

Il Bilancio di Previsione per l'anno 2024 dell'Autorità di Sistema Portuale dei Mari Tirreno Meridionale e Ionio è stato approvato con delibera del Comitato di Gestione n. 46 del 31 ottobre 2023.

Nel complesso, il suddetto documento contabile, approvato dal MIT con nota prot. n. REGISTRO UFFICIALE.U. 39201 del 28/12/2023, presenta entrate per euro 72.412.034,32 e spese euro 86.850.057,40 con un disavanzo pari a € 14.438.023,08 determinato da un avanzo di parte corrente di euro 6.158.409,32 e un disavanzo in conto capitale di euro 20.596.432,40.

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 14.438.023,08.

Con riferimento a quanto rilevato dai Ministeri vigilanti e riportato dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti nella nota prot. 0020147 del 09/07/2024 si evidenzia che con Decreto del Presidente n. 20/2024 del 26/01/2024, l'Ente ha proceduto ad effettuare una variazione al bilancio di previsione 2024, ex art. 14, comma 4 del vigente Regolamento di Amministrazione e contabilità, al fine di dare copertura alle spese derivanti da n. 2 contenziosi, per un totale di € 7.370.921,93, che hanno visto l'ADSP parte soccombente, sulla base di quanto comunicato e richiesto dall'Area Affari Legali con le seguenti note:

- contenzioso TREVI S.p.A. rif. nota prot. n. 1437 I ALEG del 18/01/2024 € 5.670.000,00;
- contenzioso C.R.G.T. S.r.l. rif. nota prot. n. 903 I ALEG del 12/01/2024 € 1.700.921,93.

Gli importi anzidetti sono stati prelevati dal fondo per rischi ed oneri - parte vincolata del risultato di amministrazione - e stanziati al capitolo di spesa U1102061 denominato "Spese per liti, arbitrati, risarcimenti e accessori". A seguito del suddetto utilizzo, le previsioni sul capitolo sono state rideterminate in uscita in € 7.520.921,93.

Il Rendiconto Generale per l'anno 2023 è stato approvato con delibera del Comitato di Gestione n. 55 del 30 aprile 2024 e successivamente dal MIT con nota REGISTRO UFFICIALE U 20147 del 09/07/2024. Lo stesso presenta un avanzo pari ad € 127.139.950,40 di cui vincolato pari ad euro 91.705.091,69 ed una quota disponibile pari ad euro 35.434.858,71.

## ENTRATE

Sul versante delle Entrate, le variazioni riguardano:

Capitolo 1101011 (Gettito delle tasse sulle merci): variazione in aumento di € 37.301,60 apportata a seguito di maggiori introiti già incassati per tasse portuali;

Capitolo 1103031 (Recuperi e rimborsi diversi): variazione in aumento di € 75.557,75 apportata a seguito della restituzione delle economie della Gioia Tauro Port Security;

Capitolo 1202011 (Finanziamento dello Stato per opere infrastrutturali): variazione in aumento di € 3.977.894,96 che trova corrispondenza nel capitolo di uscita 1201011, per € 1.000.000,00 quale finanziamento per lo sviluppo e l'implementazione dei servizi Port Community System (PCS) Fondi PNRR, giusto decreto del Ministro delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 48 del 28/02/2024, per € 2.800.000,00 quale finanziamento del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 136 del 15/05/2024 per i lavori di "Manutenzione straordinaria lungò la banchina Alti Fondali – consolidamento tra il raccordo della banchina e il piazzale retrostante del porto di Gioia Tauro" e per € 177.894,96 quale finanziamento del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 136 del 15/05/2024 per la realizzazione delle opere infrastrutturali di cui al POT.

## USCITE

Sul versante delle Uscite, le variazioni riguardano:

Capitolo 1101012 (Indennità e rimborsi alla Presidenza): la variazione in aumento di € 5.000,00 si è resa necessaria per far fronte alle spese che il Presidente dovrà sostenere in occasione delle missioni istituzionali;

Capitolo 1101023 (Emolumenti al personale non dipendente): la variazione in diminuzione di € 20.000,00 è stata effettuata in quanto non si prevede di utilizzare l'istituto del comando;

Capitolo 1101025 (Altri oneri per il personale): la variazione in aumento di € 10.000,00 si è resa necessaria per far fronte alle spese che l'Ente dovrà sostenere in funzione delle attività programmate in termini di gestione del personale al 31/12/2024;

Capitolo 1101029 (Emolumenti al Segretario Generale): la variazione prevede una diminuzione di € 100.000,00 per gli emolumenti del Segretario Generale, considerata la nomina di un facente funzioni, ed un aumento di € 10.000,00 al fine di garantire la copertura delle spese di missione dello stesso;

Capitolo 1101033 (Locazioni passive): la variazione in aumento di € 38.430,00 si è resa necessaria per far fronte alla necessità rappresentata dal Dirigente dell'Area Tecnica con nota prot. n. 19434/2024 ATEC del 09/07/2024, di prevedere moduli abitativi, adibiti ad uffici, in cui far trasferire tutto il personale durante l'esecuzione dei lavori "Ristrutturazione e sopraelevazione dell'edificio sede dell'Autorità Portuale di Gioia Tauro";

Capitolo 1101037 (Spese postali telefoniche utenze varie): la variazione in aumento di € 30.000,00 si è resa necessaria per adeguare la dotazione del capitolo alle maggiori spese dovute all'aumento dei costi dell'energia elettrica;

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;

Capitolo 1102014 (Spese promozionali e di propaganda): la variazione in aumento di € 65.000,00 si è resa necessaria a seguito della richiesta del Responsabile del Settore Comunicazione-Promozione Marketing) con nota del 11/07/2024 al fine di garantire l'attività istituzionale dell'Ente;

Capitolo 1102015 (Spese commesse all'attività di security portuale): la variazione in diminuzione di € 100.000,00 si è resa necessaria al fine di dare copertura alle maggiori spese;

Capitolo 1102041 (Imposte, tasse e tributi vari): la variazione in aumento di € 100.000,00 si è resa necessaria per far fronte al pagamento dell'IRES;

Capitolo 1102061 (Spese per liti, arbitrati, risarcimenti e accessori): la variazione in aumento di € 104.242,71 si è resa necessaria per far fronte a quanto richiesto dal responsabile dell'Ufficio Legale relativamente al ricalcolo del saldo delle competenze come da nota prot. n. 7322 del 01/03/2024 e alla comunicazione della Banca Monte dei Paschi di Siena nota prot. 19052 del 03/07/2024 relativamente al contenzioso TREVI SPA;

Capitolo 1102064 (Spese per il realizzo delle entrate): la variazione in diminuzione di € 30.000,00 si è resa necessaria al fine di dare copertura alle maggiori spese;

Capitolo 1201011 (Acquisto, costruzione, trasformazione di opere portuali ed immobiliari - approfondimento fondali): la variazione in aumento di € 3.977.894,96, che trova corrispondenza nel capitolo di entrata 1202011, per € 1.000.000,00 quale finanziamento per lo sviluppo e l'implementazione dei servizi Port Community System (PCS) Fondi PNRR, giusto decreto del Ministro delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 48 del 28/02/2024, per € 2.800.000,00 quale finanziamento del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 136 del 15/05/2024 per i lavori di "Manutenzione straordinaria lungo la banchina Alti Fondali – consolidamento tra il raccordo della banchina e il piazzale retrostante del porto di Gioia Tauro" e per € 177.894,96 quale finanziamento del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 136 del 15/05/2024 per la realizzazione delle opere infrastrutturali di cui al POT;

Cap. 1201012 (Prestazione di terzi per manutenzione straordinaria delle parti comuni): la variazione in diminuzione di € 100.000,00 è stata effettuata per dare copertura ad altre spese.

Cap. 1201013 (Azioni per lo sviluppo strategico del porto-studi, progettazioni, investimenti, ricerche logistica): la variazione in aumento di € 163.000,00 si è resa necessaria per far fronte alla richiesta del Segretario Generale ff dott. Pasquale Faraone a mezzo e-mail 08/07/2024 per interventi relativi alla predisposizione del piano dei sedimi, propedeutico all'iter amministrativo per i futuri dragaggi del porto.

Cap. 1201025 (Acquisto beni immateriali progetti brevetti): la variazione in diminuzione di € 362.813,36 è conseguente all'intervenuto finanziamento di € 1.000.000,00 di cui al DM MIT 48/2024 per lo sviluppo e l'implementazione dei servizi Port Community System (PCS).

Cap. 1201053 (Indennità di anzianità): la variazione in aumento di € 100.000,00 si è resa necessaria per far fronte al pagamento del trattamento di fine rapporto per il personale cessato o eventuali richieste di anticipo.

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 € 338.430,00) trova giustificazione nell'incremento del limite di spesa previsto nel bilancio 2024 per l'acquisto di beni e servizi di € 12.058.509,38, corrispondente alle maggiori entrate accertate nell'esercizio 2023, come da consuntivo 2023 approvato:

ACCERTAMENTI 2018-2023

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	
2023	21.100.494,61	576.951,98	4.309.813,39	0,00	14.299,20	26.001.559,18	12.058.509,38

Per come disposto dall'art. 1 comma 594 della Legge n. 160 del 27/12/2020 al bilancio dello Stato sono stati versati € 269.779,01 il 25/06/2024.

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	700.000,00	37.301,60	0,00	737.301,60
1103031	Recuperi e rimborsi diversi	5.000,00	75.557,75	0,00	80.557,75
1202011	Finanziamento dello Stato per opere infrastrutturali	0,00	3.977.894,96	0,00	3.977.894,96
<b>Totale variazioni</b>			4.090.754,31	0,00	

USCITE

1101012	Indennità e rimborsi alla presidenza	250.000,00	5.000,00	0,00	255.000,00
1101023	Emolumenti al personale non dipendente	30.000,00	0,00	20.000,00	10.000,00
1101025	Altri oneri per il personale	160.000,00	10.000,00	0,00	170.000,00
1101029	Emolumenti al Segretario Generale	210.000,00	10.000,00	100.000,00	120.000,00
1101033	Locazioni passive	25.000,00	38.430,00	0,00	63.430,00
1101037	Spese postali, telefoniche ed utenze varie	115.000,00	30.000,00	0,00	145.000,00
1102011	Prestazioni di terzi per la gestione dei servizi portuali - spese per utenze portuali varie	2.350.000,00	200.000,00	0,00	2.550.000,00

1102014	Spese promozionali e di propaganda	80.000,00	65.000,00	0,00	145.000,00
1102015	Spese connesse all'attività di security portuale	300.000,00	0,00	100.000,00	200.000,00
1102041	Imposte, tasse e tributi vari	770.000,00	100.000,00	0,00	870.000,00
1102061	Spese per liti, arbitrati, risarcimenti e accessori	7.520.921,93	104.242,71	0,00	7.625.164,64
1102064	Spese per il realizzo delle entrate	80.000,00	0,00	30.000,00	50.000,00
1201011/13	Fondo per finanziamento interventi dei porti art. 18 bis Legge 84/94	0,00	2.977.894,96	0,00	2.977.894,96
1201011/15	Interventi infrastrutturali in ambito portuale PNRR	0,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
1201012/01	Prestazione di terzi per manutenzione straordinaria delle parti comuni con fondi propri, compresa la manutenzione dei fondali	1.000.000,00	0,00	100.000,00	900.000,00
1201013	Azioni per lo sviluppo strategico del porto - studi, progettazioni, investimenti, ricerche logistica	200.000,00	163.000,00	0,00	363.000,00
1201025	Acquisto beni immateriali	1.050.000,00	0,00	362.813,36	387.186,64
1201053	Indennità di anzianità	100.000,00	100.000,00	0,00	200.000,00
<b>Totale variazioni</b>			4.803.567,67	712.813,36	

Le variazioni sopraindicate modificano il Bilancio di previsione 2024 nelle sue risultanze complessive nel modo seguente:

Le previsioni di competenza riguardanti le entrate subiranno un aumento di € 4.090.754,31 e le spese un aumento di € 4.090.754,31 e si assestano rispettivamente su un valore definitivo di € 76.502.788,63 e di € 98.311.733,64 con un disavanzo pari a € 21.808.945,01 coperto mediante l'utilizzo di quota parte dell'avanzo di amministrazione di € 127.139.950,40 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 2024

PREVISIONI 2024 POST VARIAZIONE		
Avanzo applicato	7.370.921,93	
Entrate correnti	17.572.893,67	
Uscite correnti	18.985.219,64	
		<b>5.958.595,96</b>
Entrate in c/capitale	53.977.894,96	
Uscite in c/capitale	74.374.514,00	
		<b>20.396.619,04</b>
Entrate per partite di giro	4.952.000,00	
Uscite per partite di giro	4.952.000,00	
		<b>-</b>
	<b>Disavanzo di competenza</b>	<b>- 14.438.023,08</b>
	Avanzo di amministrazione	127.139.950,40
	Avanzo vincolato applicato	- 7.370.921,93
	<b>Avanzo finale</b>	<b>119.769.028,47</b>
	Vincolato	84.334.169,76
	Disponibile	35.434.858,71

La parte vincolata dell'avanzo, come da Rendiconto 2023, si riferisce per € 1.898.478,52 al trattamento di fine rapporto dei dipendenti, per € 17.230.126,58 di cui applicato al bilancio 2024 € 7.370.921,93 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 € 20.996.835,63 (35.434.858,71-14.438.023,08).

Inoltre, anche per adeguare le risultanze di cassa agli scostamenti dei residui che si sono registrati all'1.1.2024 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 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 di parte dell'avanzo di amministrazione disponibile, pari a € 14.438.023,08.

Tutto ciò premesso, il Collegio esprime il proprio **parere favorevole** alla variazione e assestamento del Bilancio di Previsione 2024.

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

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