

**AUTORITA' DI SISTEMA PORTUALE DEL MAR IONIO**

**RIUNIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

VERBALE N° 5/2022

Il giorno 22 giugno 2022, alle ore 16,20, si è riunito, in collegamento via webex, il Collegio dei Revisori dell'Autorità di Sistema Portuale del Mar Ionio, nominato con Decreto del Ministro delle Infrastrutture e della Mobilità Sostenibili n. 418 del 28 ottobre 2021 integrato con successivo Decreto del Ministro delle Infrastrutture e della Mobilità Sostenibili n. 487 del 2 dicembre 2021, nelle persone del:

- ✓ Dott. Mauro Mancini – componente effettivo con funzioni di Presidente;
- ✓ Dott.ssa Maria Antonietta Cubellis - componente effettivo;
- ✓ Dott. Gianluca Traversa – componente effettivo.

Il Collegio rappresenta che la riunione si svolge tramite collegamento dei partecipanti in audio-conferenza nel rispetto di quanto disposto dal quadro normativo vigente finalizzato a fronteggiare l'emergenza epidemiologica da COVID-19.

Il Collegio dei Revisori dei conti prende in esame la proposta di variazione/assestato al bilancio previsionale per l'esercizio 2022 e dei relativi allegati.

Come richiamato nella relazione del Presidente dell'Autorità di Sistema Portuale, le finalità di redazione della variazione/assestato al bilancio previsionale per l'esercizio 2022 sono di adeguare il bilancio di previsione:

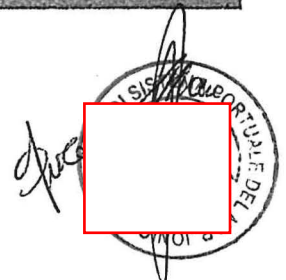
- o alle risultanze del rendiconto generale in termini di residui attivi e passivi, di avanzo di amministrazione e fondo di cassa al 31.12.2021, approvato dal Comitato di gestione con delibera 7/2022 del 28.04.2022 ed in corso di approvazione da parte dei Ministeri competenti;
- o al recepimento delle modifiche applicative introdotte con la circolare MEF n. 23 del 19.05.2022 al comma 590 e ss. dell'art. 1 della L. 160/2019 relative alla determinazione del limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi;
- o al previsto recepimento della "REGOLAMENTAZIONE TRATTAMENTO ECONOMICO DEI DIRIGENTI E DEL SEGRETARIO GENERALE DELL'ADSPMI 2022-2025";
- o alle sopravvenute esigenze dell'Ente individuate nella variazione al programma triennale dei lavori LL.PP. ed al programma biennale degli acquisti di forniture e servizi;
- o al redigendo ATTO RISOLUTIVO della Convenzione in data 9 marzo 2006 sottoscritta tra l'Autorità Portuale di Taranto, in qualità di concedente, e Taranto Logistica SpA, in qualità di concessionario, relativa alla costruzione, da realizzare in project financing, della "Piastra Portuale di Taranto" - individuata dalla Legge Obiettivo 21 dicembre 2001, n. 433, e che si compone delle seguenti opere: *Piattaforma logistica; Strada dei moli e relativa illuminazione, rete elettrica ed opere idriche e fognarie; Ampliamento del IV Sporgente; Realizzazione della darsena ad ovest del IV Sporgente; Vasca di contenimento dei fanghi di dragaggio* - a seguito del RECEPIMENTO DEL PARERE DEL COLLEGIO CONSULTIVO TECNICO formulato in data 15 marzo 2022 ed in data 21 marzo 2022, e conseguente trasferimento al concedente dell'opera dal valore nominale di € 41.184.988,56, da corrispondere in tre annualità.

Il preventivo finanziario, come stabilito dall'art. 8 del regolamento di amministrazione e contabilità, è distinto in "gestionale" e "decisionale". Quest'ultimo è oggetto di deliberazione da parte del Comitato di gestione e dei Ministeri competenti.

Il Collegio procede all'analisi delle variazioni in entrata.

Le ENTRATE IN CONTO CAPITALE (UPB 2 – Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale - Titolo II) sono rideterminate in € 27.547.082 a seguito della variazione sul seguente capitolo in entrata di € 2.921.770.

1)				COMPETENZA
----	--	--	--	------------



	Codice	Descrizione	Previsioni Attuali	Variazioni +	Variazioni -	Previsioni Definitive
	E221/10	Finanziamento dello Stato per l'esecuzione di opere infrastrutturali	24.625.312,00	2.921.770,00	0,00	27.547.082,00

Nella relazione del Presidente dell'AdSP si motiva l'incremento dello stanziamento in ragione dell'assegnazione nel corso del 2022 del finanziamento PAC "Infrastrutture e Reti" 2014 – 2020.

Il Collegio procede all'analisi delle uscite, in cui si prevedono le seguenti variazioni:

A. UPB 1 – Titolo I Uscite correnti: rideterminate in € 14.851.232, a seguito della variazione complessiva di € 134.500 da imputare alle variazioni applicate sui capitoli sotto riportati (al netto delle variazioni compensative già autorizzate).

1)	COMPETENZA					
	Codice	Descrizione	Previsioni Attuali	Variazioni +	Variazioni -	Previsioni Definitive
	U112/10	Emolumenti al Segretario Generale	215.000,00	9.000,00	0,00	224.000,00
	U112/20	Emolumenti fissi al personale dipendente	2.404.000,00	25.000,00	0,00	2.429.000,00
	U112/70	Oneri previdenziali, assistenziali e fiscali a carico dell'Autorità Portuale	1.121.400,00	13.000,00	0,00	1.134.400,00
	U112/80	Oneri della contrattazione decentrata o aziendale	1.501.500,00	10.000,00	0,00	1.511.500,00

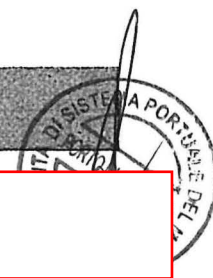
L'incremento della categoria 1.1.2 – "ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITÀ DI SERVIZIO" è motivato dal previsto recepimento della "REGOLAMENTAZIONE TRATTAMENTO ECONOMICO DEI DIRIGENTI E DEL SEGRETARIO GENERALE DELL'ADSPMI 2022-2025" parametrato alla possibile decorrenza del medesimo accordo da luglio 2022.

2)	COMPETENZA					
	Codice	Descrizione	Previsioni Attuali	Variazioni +	Variazioni -	Previsioni Definitive
	U113/40	Locazioni passive e leasing	50.000,00	7.500,00	0,00	57.500,00
	U113/60	Utenze varie	95.750,00	50.000,00	0,00	145.750,00
	U113/100	Spese diverse connesse al funzionamento degli uffici	132500,00	20.000,00	0,00	152.500,00

Le variazioni sulla categoria 1.1.3 – "USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZIO" come riportato nella relazione del Presidente dell'AdSP sono afferenti agli incrementi derivanti dalla variazione della programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi approvata con decreto del Presidente.

B. UPB 2 – Titolo II Uscite in conto capitale: rideterminate in € 97.959.000 a seguito della variazione complessiva di € 38.400.000 da imputare alle variazioni applicate ai capitoli sotto riportati.

3)	COMPETENZA					
	Codice	Descrizione	Previsioni Attuali	Variazioni +	Variazioni -	Previsioni Definitive





Codice	Descrizione	Previsioni Attuali	Variazioni +	Variazioni -	Previsioni Definitive
U211/10	Acquisizione, costruzione, trasformazione di opere portuali ed Immobiliari - approfondimento fondali	50.100.000,00	38.000.000,00	0,00	88.100.000,00

Nella relazione del Presidente dell'AdSP si motiva l'incremento del Capitolo U211/10 "Acquisizione, costruzione, trasformazione di opere portuali ed immobiliari - approfondimento fondali" come segue:

- con il recepimento nel 2022 della variazione alla programmazione triennale dei lavori 2022/2024 approvata con decreto del Presidente, attesa in particolare la rimodulazione del quadro economico dell'intervento DIGA FORANEA FUORI RADA - TRATTO DI PONENTE - CUP D51H15000180005, al fine della pubblicazione del bando di gara per l'affidamento dei lavori dell'opera. Il valore dell'intervento - stante la verifica di congruità/aggiornamento dei prezzi redatta dal progettista incaricato - è stato rideterminato in € 37.800.000, di cui € 15.700.000 finanziati con il fondo complementare al PNRR ex D.L. 59/2021;
- con la previsione dell'Impegno di € 14.000.000 per la prima annualità della rata da corrispondere a Taranto Logistica SpA a seguito del redigendo ATTO RISOLUTIVO della Convenzione in data 9 marzo 2006 sottoscritta tra l'Autorità Portuale di Taranto, in qualità di concedente, e Taranto Logistica SpA, in qualità di concessionario, relativa alla costruzione, da realizzare in project financing, della "Piastra Portuale di Taranto" a seguito del RECEPIMENTO DEL PARERE DEL COLLEGIO CONSULTIVO.

4)		COMPETENZA			
Codice	Descrizione	Previsioni Attuali	Variazioni +	Variazioni -	Previsioni Definitive
U212/10	Acquisto di attrezzature e macchinari	830.000,00	0,00	200.000,00	630.000,00
U212/40	Acquisto di beni immateriali (progetti, brevetti, ecc)	200.000,00	600.000,00	0,00	800.000,00

Le variazioni sulla categoria 2.1.2 - ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE sono motivate dal recepimento della variazione della programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi approvata con decreto del Presidente.

Il Collegio procede all'analisi delle partite di giro, in cui si prevede la seguente variazione (al netto delle variazioni compensative già autorizzate):

C. UPB 3 - Titolo III Partite di giro: rideterminate in € 3.497.500 a seguito della variazione complessiva di € 400.000 da imputare alle variazioni applicate sui capitoli di entrata e di uscita sotto riportati (al netto delle variazioni compensative già autorizzate).

5)		COMPETENZA			
Codice	Descrizione	Previsioni Attuali	Variazioni +	Variazioni -	Previsioni Definitive
E311/60	Rimborso di somme pagate per conto terzi	40.000,00	580.000,00	0,00	620.000,00
U311/60	Somme pagate per conto terzi	40.000,00	580.000,00	0,00	620.000,00

Sempre nella relazione del Presidente dell'AdSP l'incremento delle partite di giro è motivato dalla necessità di accertare le somme dovute dal concessionario SCCT (San Cataldo Container Terminal) per il rimborso del

consumi dell'utenza elettrica a servizio del concessionario medesimo attualmente intestata a questa AdSP da impegnare sul corrispondente capitolo in uscita.

Con riferimento al limite di spesa di cui al comma 590 e ss. dell'art. 1 della L. 160/2019 si rappresenta come con la circolare del MEF n. 23 del 19.05.2022 è stato disposto che: "si ritiene di poter consentire agli enti ed organismi pubblici rientranti nell'ambito di applicazione definito dalla legge, art. 1, commi 590 e ss., della legge n. 160/2019, di escludere, per l'anno 2022, dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, gli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc.. Conseguentemente, ai fini della determinazione del valore della spesa sostenibile per i beni e servizi, nel rispetto dei limiti consentiti, le voci di spesa relative ai suddetti consumi energetici, per l'esercizio 2022, non concorrono alla determinazione della base di riferimento della media dei costi per l'acquisizione di beni e servizi sostenuti nel triennio 2016-2018".

La relazione del Presidente dell'AdSP rappresenta le modalità di calcolo del limite di spesa relativo all'acquisto di beni e servizi il cui stanziamento è riscontrabile nella voce del piano dei conti integrato (U.1.03.00.00.000) allegato alla variazione/assestato al bilancio di previsione 2022

Il prospetto di calcolo della media del triennio 2016 – 2018 riportato nella relazione del Presidente dell'AdSP al bilancio 2022 relativa alla determinazione del limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi (U.1.03.00.00.000), viene rideterminato escludendo anche le spese per consumi energetici (energia elettrica U.1.03.02.05.004 – carburanti U.1.03.01.02.002). Detta esclusione si aggiunge alle ulteriori esclusioni disposte Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti con nota n. 23068 del 21.09.2020 di trasmissione della nota del Ministro dell'Economia e delle Finanze dell'11.08.2020, supportata dalla nota n. 132653 del 20.07.2020 della Ragioneria dello Stato – Ispettorato generale di Finanza – Ufficio VII relative agli stanziamenti delle voci del piano dei conti integrato U.1.03.02.19.006 (Servizi di sicurezza), U.1.03. 02.09.004 (Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari) e U.1.03.02.09.005 (Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature ospitanti, rispettivamente, le spese di vigilanza, security e manutenzione ordinaria del Porto, in considerazione dell'assoluta incomprimibilità di alcune delle funzioni attribuite alle Autorità di sistema portuale dalla Legge 84/94 e smi, come chiarito dalle note suddette

L'importo così calcolato è pari ad € 2.035.263,78 come si evince dal prospetto che segue:

ANNI	U.1.03.00.00.000	U.1.03.02.19.006	U.1.03.02.09.004	U.1.03.02.09.005	U.1.03.02.05.004	U.1.03.01.02.002	TOTALE
	A	B	C	D	E	F	G=A-B-C-D-E-F
2016	3.514.417,00	1.330.000,00	0	0	305.744	8.943	1.869.730,00
2017	4.061.164,05	1.210.000,00	346.730,15	2.196,00	502.696	0	1.999.541,90
2018	4.175.180,41	1.343.699,80	62.776,16	14.300,00	512.963	4.922	2.236.519,45
				TOTALE			6.105.791,35
				VALORE MEDIO			2.035.263,78

Sulla base del piano dei conti integrato allegato alla variazione al bilancio di previsione è determinata la voce di spesa per l'acquisto di beni e servizi (U.1.03.00.00.000), opportunamente rettificata dalle disposizioni precitate. L'importo così calcolato è pari ad € 1.815.964, come si evince dal prospetto che segue, ed è contenuto nel predetto limite di € 2.035.263,78:

ANNI	U.1.03.00.00.000	U.1.03.02.19.006	U.1.03.02.09.004	U.1.03.02.09.005	U.1.03.02.05.004	U.1.03.01.02.002	TOTALE
	A	B	C	D	E	F	G=A-B-C-D-E-F
2022	7.900.279	1.550.000	4.070.500	0	460.000	3.815	1.815.964

Ciò premesso:

La variazione/assestato al bilancio di previsione 2022 presenta, a seguito delle predette variazioni, le seguenti differenze rispetto al bilancio di previsione 2022.

#### DIFFERENZA TRA TOTALE ENTRATE E TOTALE SPESE

	Bilancio di previsione 2022	Variazione 2022	Differenza
UPB 1.2 – Entrate diverse -Titolo I	20.984.790	20.984.790	0



- Entrate correnti			
UPB 2 - Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale - Titolo II - Entrate in conto capitale	24.625.312	27.547.082	+ 2.921.770
UPB 3 - Entrate aventi natura di partita di giro - Titolo III - Partite di giro	3.097.500	3.497.500	+ 400.000
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>48.707.602</b>	<b>52.029.372</b>	<b>+ 3.321.770</b>

	Bilancio di previsione 2022	Variazione 2022	Differenza
UPB 1 - Titolo I - Uscite correnti	14.716.732	14.851.232	+134.500
UPB 2 - Titolo II - Uscite in conto capitale	59.559.000	97.959.000	+ 38.400.000
UPB 3- Titolo III - Partite di giro	3.097.500	3.497.500	+ 400.000
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>77.373.232</b>	<b>116.307.732</b>	<b>+38.934.500</b>



	Bilancio di previsione 2022	Variazione 2022	Differenza
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>+ 48.707.602</b>	<b>+ 52.029.372</b>	<b>+3.321.770</b>
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>- 77.373.232</b>	<b>- 116.307.732</b>	<b>-38.934.500</b>
<b>DIFFERENZA TRA ENTRATE ED USCITE</b>	<b>- 28.665.630</b>	<b>- 64.278.360</b>	<b>- 35.612.730</b>

La differenza negativa di € 64.278.360 è superiore per € 35.612.730 (pari alla somma algebrica tra l'incremento delle entrate e l'incremento delle spese) della differenza negativa del bilancio di previsione 2022 (- € 28.665.630) e trova piena copertura nell'avanzo di amministrazione disponibile.

L'avanzo di amministrazione al 31.12.2021 è pari ad € 220.570.446 come da situazione amministrativa (allegata al presente documento), di cui disponibile € 116.460.773, al netto della parte vincolata per € 104.109.672 di seguito specificata:

Trattamento di fine rapporto	€ 1.976.438
fondo acc.to per crediti di difficile esigibilità	€ 55.474
somme vincolate per residui demaniali di difficile esigibilità	€ 12.544
somme vincolate per canoni d.m. di difficile esigibilità	€ 259.113
somme vincolate per immobilizzazioni finanziarie (partecipazione Consorzio Attività Formative)	€ 3.080
finanziamento "impalcato in cap" non utilizzato	€ 4.863.233
finanziamento "piazzale radice molo san cataldo" non utilizzato	€ 6.044.203
Accantonamento fondi propri per intervento di completamento della messa in sicurezza permanente della falda nell'area Ex Yard Belleli ricompresa nel SIN di Taranto	€ 50.000.000
realizzazione dell'ECO INDUSTRIAL PARK	€ 1.425.722
Regione Puglia - intervento di completamento della messa in sicurezza permanente della falda nell'area Ex Yard Belleli ricompresa nel SIN di Taranto	€ 4.230.655
anticipazione fondo complementare PNRR d.l. 59/2021 (al netto della dlga - tratto di ponente)	€ 10.594.065
PROGRAMMA RECUPERO WATERFRONT" delibera del presidente n. 87/2022	€ 17.124.254
finanziamento "rettifica allargamento e adeguamento strutturale della banchina" non utilizzato	€ 7.520.891
Parte vincolata	€ 104.109.672

DIFFERENZA TRA ENTRATE CORRENTI E SPESE CORRENTI

	Totale entrate correnti	Totale spese correnti	Differenza
Bilancio di previsione 2022	20.984.790	14.716.732	6.268.058
Variazione 2022	20.984.790	14.851.232	6.133.558
DIFFERENZA	//.	134.500	- 134.500

L'Avanzo di parte corrente di € 6.133.558, inferiore per € 134.500 rispetto all'avanzo risultante dal bilancio di previsione, è impiegato a finanziare le spese previste in conto capitale.

#### DIFFERENZE TRA LE MACRO VOCI DEL PREVENTIVO ECONOMICO

Il preventivo economico presenta le seguenti risultanze a seguito delle proposte variazioni come sintetizzate nel prospetto che segue:

RISULTATI DIFFERENZIALI	VARIAZIONE 2022	BILANCIO DI PREVISIONE 2022	DIFFERENZE
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
Totale valore della produzione (A)	20.983.790	20.983.790	0,00
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
Totale Costi (B)	14.460.792	14.326.292	+ 134.500
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>6.522.998</b>	<b>6.657.498</b>	<b>- 134.500</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	-19.000	-19.000	0
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	0	0	0
<b>F) Risultato prima delle imposte (A - B +- C +- D +- E)</b>	<b>6.503.998</b>	<b>6.638.498</b>	<b>- 134.500</b>
<b>G) Imposte dell'esercizio</b>	570.440	570.440	0
<b>F - G) Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico</b>	<b>5.933.558</b>	<b>6.068.058</b>	<b>- 134.500</b>

Il Collegio prende, inoltre, visione dell'allegato bilancio di previsione pluriennale e del prospetto elaborato sulla base del Piano dei conti integrato di cui al D.P.R. n. 132/2013 del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Il Collegio, in relazione a quanto esposto a proposito dei documenti contabili sottoposti al proprio esame, esprime parere favorevole alla variazione/assestato al bilancio di previsione 2022 dell'Autorità di Sistema Portuale del Mar Ionio.

Il presente verbale composto di n. 6 (sei) pagine viene letto e confermato alle ore 17,30 e trasmesso alla dott.ssa Ladiana.

Copia del presente verbale viene trasmesso al Presidente dell'Autorità Portuale, al Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dip. Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale di Finanza Pubblica, al Ministero dell'Infrastrutture e delle mobilità sostenibili ed alla Corte dei Conti - Sezione controllo Enti. Tali adempimenti vengono affidati alla dott.ssa Ladiana.

*Mauro Mancini*

*dott.ssa Maria Antonietta Cubellis*

*dott. Gianluca Traversa*

