

RIUNIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N° 5/2025

Il giorno 18 luglio 2025, alle ore 9,30, si è riunito, in collegamento via webex ed in presenza, 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 dei:

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

Tutto ciò premesso, il verbale redatto nella presente seduta sarà stampato dal personale dell’Autorità di Sistema Portuale del Mar Ionio ed inserito nella raccolta ufficiale dei verbali del Collegio dei Revisori dei conti; la sottoscrizione da parte dei Revisori intervenuti avrà luogo nel corso della prossima seduta che si terrà presso la sede dell’AdSPMI.

Il Collegio dei Revisori dei conti prende in esame la proposta della variazione/assestato al bilancio previsionale per l’esercizio 2025 e dei relativi allegati.

Come richiamato nella relazione del Commissario Straordinario dell’Autorità di Sistema Portuale, le finalità di redazione del documento contabile in argomento sono di adeguare il bilancio di previsione:

- alle sopravvenute esigenze dell’Ente;
- alle variazioni intervenute al programma triennale dei lavori pubblici e degli acquisti di beni e servizi 2025-2027, approvata con decreto del Commissario ed ai conseguenti riflessi sulle entrate e uscite previste per il corrente anno;
- alle risultanze del rendiconto generale - il cui iter di approvazione è ancora in corso - in termini di residui attivi e passivi, di avanzo di amministrazione e fondo di cassa al 31.12.2024, approvato dal Comitato di gestione con delibera n. 5 del 29.04.2025;
- alle disposizioni contenute nella circolare del Ministero dell’economia e delle finanze n. 12 del 22 aprile 2025 che ha confermato, anche per l’esercizio 2025, l’esclusione dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dal citato art. 1, comma 591, della legge n. 160/2019, degli oneri sostenuti per i consumi energetici.

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.

A. Le ENTRATE CORRENTI (UPB 1 – Entrate correnti – Titolo I) sono rideterminate in € **20.701.226** con un incremento di € 100.600 rispetto alla previsione originaria di € 20.600.626, da imputare alle seguenti variazioni dovuti a maggiori accertamenti.

	Codice	Descrizione	COMPETENZA				CASSA			
			Previsioni Attuali	Variazioni +	Variazioni -	Previsioni Definitive	Previsioni Attuali	Variazioni +	Variazioni -	Previsioni Definitive
1)	E121/50	Proventi di autorizzazioni per attività svolte nel porto di cui all' art.68 del Codice della Navigazione	100.000,00	31.500,00	0,00	131.500,00	100.000,00	31.500,00	0,00	131.500,00
2)	E124/10	Recuperi e rimborsi diversi	15.000,00	40.600,00	0,00	55.600,00	82.151,00	40.600,00	0,00	122.751,00
3)	E125/20	Entrate varie ed eventuali	20.000,00	28.500,00	0,00	48.500,00	20.000,00	28.500,00	0,00	48.500,00

B. Le ENTRATE IN CONTO CAPITALE (UPB 2 – Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale - Titolo II) sono rideterminate in € **100.888.310**, con un incremento di € 1.641.942 rispetto alla previsione originaria di € 99.246.368, da imputare alla seguente variazione.

	Codice	Descrizione	COMPETENZA				CASSA			
			Previsioni Attuali	Variazioni +	Variazioni -	Previsioni Definitive	Previsioni Attuali	Variazioni +	Variazioni -	Previsioni Definitive
1)	E224/20	Contributi diversi	0,00	1.641.942,00	0,00	1.641.942,00	0,00	1.641.942,00	0,00	1.641.942,00

Nello specifico la previsione sul capitolo E224/20 si adegua dell'importo di € **1.641.942** per i seguenti finanziamenti:

DESCRIZIONE	IMPORTO
PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA, MISSIONE 1 – COMPONENTE 1 – INVESTIMENTO 1.5 “CYBERSECURITY” (M1C1I1.5) – AVVISO PUBBLICO N. 08/2024 - CUP D57H24000980005 – PROGETTO “POTENZIAMENTO DELLA RESILIENZA CYBER DEL PORTO DI TARANTO”	772.506,20
CALL FOR PROPOSALS – ERASMUS + CENTRES OF VOCATIONAL EXCELLENCE - PROGETTO N. 101194158 DENOMINATO “PORTABILITY - STRATEGIES FOR VET TO SUPPORT PORT CITY ECONOMIES TOWARDS A JUST TRANSITION”	102.650,00
PROGETTO “TO-BE SCENARIOS FOR PORT MANAGEMENT LEVERAGING DIGITAL TWIN – BE:TWIN” - PROGRAMMA INTERREG VI-A GREECE-ITALY 2021-2027	766.785,00

Il Collegio procede all'analisi delle seguenti variazioni in uscita.

- A. Le USCITE CORRENTI (UPB 1 – Titolo I Uscite correnti)** sono rideterminate (al netto delle variazioni compensative già autorizzate) in € **16.183.060**, con una riduzione complessiva di € 880.000 rispetto alla previsione originaria di € 17.063.060. Nello specifico si registrano le seguenti variazioni:
- incremento di € **20.000** per spese per formazione del personale dipendente di cui al capitolo U112/60 “Spese per l'organizzazione di corsi per il personale e partecipaz. a spese per corsi indetti da Enti”, a seguito della verifica delle esigenze dell'Ente previste per il corrente anno;
 - riduzione di € **1.500.000** sul capitolo U121/20 “Prestazioni di terzi per manutenzioni, riparazioni, pulizia, assicurazioni e adattamenti diversi delle parti comuni in ambito portuale”, a seguito della verifica delle esigenze dell'Ente previste per il corrente anno;
 - incremento di € **400.000,00** sul capitolo U124/10 “Imposte, tasse e tributi vari” da imputare all'obbligo fiscale di pagamento degli acconti IRES sensi del comma 9-quater dell'art. 4 – bis del Decreto-Legge 16 giugno 2022, n. 68;
 - incremento di € **200.000,00** sul capitolo U126/20 “Fondo di riserva”, il cui importo è stato utilizzato ai sensi dell'art. 13 del regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente.

	Codice	Descrizione	COMPETENZA				CASSA			
			Previsioni Attuali	Variazioni +	Variazioni -	Previsioni Definitive	Previsioni Attuali	Variazioni +	Variazioni -	Previsioni Definitive
1)	U112/60	Spese per l'organizzazione di corsi per il personale e partecipaz. a	50.000,00	20.000,00	0,00	70.000,00	57.861,00	20.000,00	0,00	77.861,00

		spese per corsi indetti da Enti								
2)	U121/20	Prestazioni di terzi per manutenzioni, riparazioni, pulizia, assicurazioni e adattamenti diversi delle parti comuni in ambito portuale	4.850.000,00	0,00	1.500.000,00	3.350.000,00	7.206.587,00	0,00	1.500.000,00	5.706.584,00
3)	U124/10	Imposte, tasse e tributi vari	1.000.000,00	400.000,00	0,00	1.400.000,00	1.054.196,00	400.000,00	0,00	1.454.196,00
4)	U126/20	Fondo di riserva	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00

B. Le USCITE IN CONTO CAPITALE (UPB 2 – Titolo II Uscite in conto capitale) sono rideterminate: (al netto delle variazioni compensative già autorizzate) in € **167.266.991**, con un decremento di € 7.157.009 rispetto alla previsione originaria di € 174.424.000 a seguito della variazione della previsione dei capitoli sotto riportati, attese le variazioni intervenute al programma triennale dei lavori pubblici e degli acquisti di beni e servizi 2025-2027.

	Codice	Descrizione	COMPETENZA				CASSA			
			Previsioni Attuali	Variazioni +	Variazioni -	Previsioni Definitive	Previsioni Attuali	Variazioni +	Variazioni -	Previsioni Definitive
1)	U211/10	Acquisizione, costruzione, trasformazione di opere portuali ed immobiliari – approfondimento fondali	166.250.000,00		7.766.503,00	158.483.497,00	100.000.000,00		7.766.503,00	92.233.497,00
2)	U212/10	Acquisto di attrezzature e macchinari	250.000,00	0,00	140.000,00	110.000,00	266.870,00	0,00	140.000,00	126.870,00
3)	U212/40	Acquisto di beni immateriali (progetti, brevetti, ecc)	4.000.000,00	749.494,00	0,00	4.749.000,00	5.504.032,00	749.494,00	0,00	6.253.526,00

In particolare, si registrano le seguenti variazioni nei documenti programmatici dell'Ente:

Oggetto del servizio/bene	Importo anno 2025	Variazioni
Taranto Smart Digital Port	€ 3.700.000,00 (importo originario € 3.000.000,00)	Si incrementa il CAP. U212/40 dell'importo di € 700.000
Potenziamento della resilienza cyber del porto di Taranto.	€ 822.000,00 (importo originario € 772.506,00)	Si incrementa il CAP. U212/40 dell'importo di € 49.494
Apparecchiature e cablaggi strutturati per espansione rete lan fonia/dati per eventuali nuovi uffici AdSP	€ 0,00 (importo originario di € 140.000 è rinviato all'annualità successiva)	Si riduce il CAP. U212/10 dell'importo di € 140.000
Completamento dei lavori di dragaggio di 2,3 mmc. Di sedimenti in area molo polisettoriale per la realizzazione di un primo lotto di cassa di colmata funzionale all'ampliamento del V sporgente del porto di Taranto	€ 0,00 (importo originario di € 7.766.503,00 è rinviato all'annualità successiva)	Si riduce il CAP. U211/10 dell'importo di € 7.766.503,00

L'AdSP, atteso quanto disposto dal MEF, anche per il 2025, con la circolare n. 12 del 22 aprile 2025 relativamente al limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della legge n. 160/2019, ha aggiornato il prospetto di calcolo della media del triennio 2016 – 2018 relativa alla determinazione del limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi (U.1.03.00.00.000), escludendo anche le spese per consumi energetici (energia elettrica U.1.03.02.05.004).

Detta esclusione si aggiunge alle ulteriori esclusioni disposte dal 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 € **2.065.448,11** 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	TOTALE
	A	B	C	D	E	G=A-B-C-D-E
2016	3.514.417,00	1.330.000,00	0	0	302.530	1.881.887,00
2017	4.061.164,05	1.210.000,00	346.730,15	2.196,00	502.696	1.999.541,90
2018	4.230.402,41	1.343.699,80	62.776,16	14.300,00	494.711,02	2.314.915,43
				TOTALE		6.196.344,33
				VALORE MEDIO		2.065.448,11

Esaminando le corrispondenti voci della variazione/assestato al bilancio di previsione 2025 risulta quanto 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	TOTALE
	A	B	C	D	E	G=A-B-C-D-E
2025	7.249.950,00	1.500.000	3.475.600	0	720.000	1.554.350

Risulta, pertanto, rispettato il limite di spesa di cui alla L.F. 2020 rideterminato.

Ciò premesso la **variazione/assestato al bilancio di previsione 2025** presenta, a seguito delle predette variazioni, le seguenti differenze rispetto al bilancio di previsione 2025.

DIFFERENZA TRA TOTALE ENTRATE E TOTALE SPESE

	Bilancio di previsione 2025	Variazione 2025	Differenza
U.PB 1.2 – Entrate diverse - Titolo I – Entrate correnti	20.600.626	20.701.226	+ 100.600
UPB 2 – Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale - Titolo II – Entrate in conto capitale	99.246.368	100.888.310	+ 1.641.942
UPB 3 – Entrate aventi natura di partita di giro – Titolo III - Partite di giro	4.407.500	4.407.500	//
TOTALE ENTRATE	124.254.494	125.997.036	+ 1.742.542

	Bilancio di previsione 2025	Variazione 2025	Differenza
UPB 1 - Titolo I – Uscite correnti	17.063.060	16.183.060	-880.000
UPB 2 - Titolo II – Uscite in conto capitale	174.424.000	167.266.991	-7.157.009
UPB 3– Titolo III - Partite di giro	4.407.500	4.407.500	//
TOTALE SPESE	195.894.560	187.857.551	-8.037.009

	Bilancio di previsione 2025	Variazione 2025	Differenza
TOTALE ENTRATE	124.254.494	125.997.036	+ 1.742.542
TOTALE USCITE	195.894.560	187.857.551	-8.037.009
DIFFERENZA	- 71.640.066	- 61.860.515	+9.779.551

La differenza negativa del bilancio di previsione 2025 (- € 71.640.066) si riduce di € 9.779.551 (pari alla somma algebrica tra l'incremento dell'entrate e la riduzione delle spese) assestandosi in € 61.860.515 e trova piena copertura nell'avanzo di amministrazione disponibile al 31.12.2024.

L'avanzo di amministrazione al 31.12.2024 – risultante dal rendiconto generale 2024 - è pari ad € 182.062.552 come da situazione amministrativa (allegata al presente documento), di cui disponibile € 160.852.741, al netto della parte vincolata per complessivi € 21.209.811 come segue:

trattamento di fine rapporto	€ 2.525.730
Fondi per rischi ed oneri per contenzioso	€ 4.717.948
fondo acc.to per crediti di difficile esigibilità	€ 12.586
somme vincolate per canoni d.m. di difficile esigibilità	€ 34.714
somme vincolate per deposito merci in porto di difficile esigibilità	€ 161.292
somme vincolate per immobilizzazioni finanziarie	€ 3.080
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	€ 9.523.806

DIFFERENZA TRA ENTRATE CORRENTI E SPESE CORRENTI

	Totale entrate correnti	Totale spese correnti	Differenza
Bilancio di previsione 2025	20.600.626	17.063.060	+ 3.537.566
Variazione 2025	20.701.226	16.183.060	+ 4.518.166
DIFFERENZA	+ 100.600	+880.000	+980.600

L'Avanzo di parte corrente di € 4.518.166, come da quadro generale riassuntivo (allegato al presente documento), è superiore per € 980.600 rispetto all'avanzo risultante dal bilancio di previsione ed 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 2025	BILANCIO DI PREVISIONE 2025	DIFFERENZE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
Totale valore della produzione (A)	20.700.226	20.599.626	+ 100.600
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
Totale Costi (B)	15.408.060	16.688.060	- 1.280.000
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	5.292.166	3.911.566	+ 1.380.600
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-24.000	-24.000	0
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0
F) Risultato prima delle imposte (A - B +- C +- D +- E)	5.268.166	3.887.566	+ 1.380.600

G) Imposte dell'esercizio	1.400.000	1.000.0000	+400.000
F – G) Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico	3.868.166	2.887.566	+ 980.600

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 2025 dell'Autorità di Sistema Portuale del Mar Ionio.

Il Collegio termina i lavori alle ore 10,45.

Copia del presente verbale viene trasmesso al Commissario Straordinario dell'Autorità di Sistema portuale - che, con Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti n. 160 dell'01.07.2025, dal 16 giugno 2025 e fino al ripristino degli ordinari organi di vertice esercita i poteri e le prerogative che l'articolo 9, comma 5, della legge 28 gennaio 1994, n. 84 attribuisce al Comitato di Gestione - al Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dip. Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale di Finanza Pubblica, al Ministero dell'Infrastrutture e dei trasporti ed alla Corte dei Conti - Sezione controllo Enti.

Tali adempimenti vengono affidati alla dott.ssa Ladiana.

Il Presidente: Dott. Mauro Mancini

Il Componente: Dott.ssa Maria Antonietta Cubellis

Il Componente: Dott. Gianluca Traversa
