



**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'AUTORITA' DI SISTEMA PORTUALE DEL
MARE DI SICILIA ORIENTALE**

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO
CONSUNTIVO PER L'ANNO 2019 DELL'AUTORITA' DI SISTEMA PORTUALE DEL
MARE DI SICILIA ORIENTALE
(ALLEGATA AL VERBALE N. 28 del 10 giugno 2020)**

Il Collegio dei Revisori ha proceduto all'esame del conto consuntivo 2019 dell'Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sicilia Orientale, secondo rendiconto della gestione dell'Ente, redatto sulla base di quanto dispone il Regolamento di Amministrazione e Contabilità della soppressa Autorità portuale di Augusta (artt. 36 e seguenti) - in quanto applicabile nelle more dell'adozione di un nuovo regolamento della Autorità di Sistema.

Il Conto Consuntivo, operando la distinzione tra il bilancio politico (consuntivo finanziario decisionale) e il bilancio amministrativo per la gestione (consuntivo finanziario gestionale), consente di effettuare le analisi sul grado di realizzazione degli obiettivi inizialmente formulati.

Il Collegio ritiene altresì utile preliminarmente ribadire che, nel corso dell'esercizio, ha più volte rilevato nei propri verbali criticità sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo degli uffici e delle attività ed essi demandate, fattispecie riconducibili, per lo più, a difetto di comunicazione.

Quanto rilevato va, in parte, ricondotto alle difficoltà legate al raggiungimento di una effettiva integrazione organizzativa tra le aree delle due ex A.P. unificate nell'A.d.S.P.; integrazione che, a causa delle vicende che hanno comportato, in un ristretto arco temporale, la cessazione dall'incarico del Segretario Generale, temporaneamente sostituito da un Funzionario f.f. e, da ultimo, dall'attuale Segretario Generale, non ha raggiunto, nell'anno di riferimento soddisfacenti livelli ancorché abbia conseguito significativi miglioramenti.

La gestione 2019 è stata, tra l'altro, caratterizzata da vicende giudiziarie che hanno coinvolto anche il vertice dell'Ente, con conseguente periodo di commissariamento a far data dal 14.10.2019 disposto con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 435 del 14.10.2019.

Non può sottacersi che, all'emergere dei rilievi in questione non poca parte deve attribuirsi ai fatti suddetti ed alla mancata copertura della pianta organica e quindi alla presenza di un assetto organizzativo a tutt'oggi non conforme alle dimensioni dell'Ente. Problematiche che si auspica siano superate nel breve periodo atteso che l'Ente ha già bandito due concorsi.



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'AUTORITA' DI SISTEMA PORTUALE DEL MARE DI SICILIA ORIENTALE

Il complesso delle disfunzioni segnalate nel corso delle attività di verifica ha reso oltremodo difficile procedere con una lineare programmazione dei lavori di controllo demandati al Collegio, il quale, atteso che diverse problematiche riscontrate sono anche frutto di attività svolte prima della unificazione della A.P. di Augusta e Catania, ha provveduto ad invitare le Amministrazioni Vigilanti a valutare la possibilità di avviare verifiche ispettive, al fine di ricondurre la gestione della AdSP in un alveo di efficienza (invito già precedentemente rivolto con verbale n. 10 del 26.07.2018 e n. 16 del 24-25.01.2019).

Il bilancio di previsione relativo all'esercizio 2019 è stato deliberato dal Comitato di Gestione in data 21.11.2018 (Delibera n.17/2018) ed approvato dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti in data 26.03.2019, con nota prot. n. 008773. Nel corso dell'esercizio sono state apportate n. 3 variazioni al bilancio previsionale di base con le Determine del Segretario Generale n. 41/19, n. 48/19 e n. 62/19; ulteriore variazione è stata deliberata dal Comitato di Gestione in data 30.05.2019 con Delibera n. 6/19, approvata dall'Amministrazione Vigilante con nota in data 17.10.2019, n. 0027975.

Il Rendiconto Generale è composto dai seguenti documenti:

- a) il conto di bilancio, che si articola nel rendiconto finanziario decisionale e nel rendiconto finanziario gestionale;
- b) quadro generale riassuntivo;
- c) il conto economico;
- d) lo stato patrimoniale;
- e) la nota integrativa;
- f) elenco residui Attivi e Passivi.

E, in allegato, contiene:

- a) la situazione amministrativa;
- b) la relazione sulla gestione;
- c) prospetto raccordo missioni delle PA;
- d) prospetto raccordo nuovo piano dei conti integrato;
- e) la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti;



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'AUTORITA' DI SISTEMA PORTUALE DEL MARE DI SICILIA ORIENTALE

f) attestazione di versamento al bilancio dello Stato.

Dall'esame dei suddetti documenti sono state rilevate e riscontrate le risultanze di seguito indicate.

Rendiconto Finanziario Decisionale

Titolo I – Entrate Correnti – UPB 1.2 – entrate diverse (euro)

Categoria	Descrizione	2019	2018
1.2.1	Entrate tributarie	18.159.864	21.036.946
1.2.2	Entrate derivanti da beni e servizi	104.225	79.402
1.2.3	Redditi e proventi patrimoniali	5.571.424	5.270.563
1.2.4	Poste correttive e compensative di spese correnti	129.949	15.479
1.2.5	Entrate non classificabili in altre voci	1.730.024	1.895.127
	TOTALE TITOLO I	25.695.485	28.297.517

Titolo II – entrate in Conto Capitale – UPB 2.2 – trasferimenti in Conto Capitale

Categoria	Descrizione	2019	2018
2.2.1	Trasferimenti dello Stato	11.040.528	0
2.2.2	Trasferimenti della Regione Siciliana	0	0
2.3.1	Assunzione di mutui	3.283.528	3.283.528
	TOTALE TITOLO II	14.324.057	3.283.528

Titolo III - partite di giro - UPB 3.1 – entrate aventi natura di partite di giro

Categoria	Descrizione	2019	2018
3.1.1	Entrate aventi natura di partite di giro	2.021.440	1.609.918



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'AUTORITA' DI SISTEMA PORTUALE DEL MARE DI SICILIA ORIENTALE

	TOTALE TITOLO III	2.021.440	0
--	--------------------------	------------------	----------

Riepilogo Entrate per categorie

- Entrate tributarie	€	18.159.864
- Entrate per beni e servizi	€	104.225
- Redditi e proventi patrimoniali	€	5.571.424
- Poste correttive e compensative di spese correnti	€	129.949
- Entrate non classificabili in altre voci	€	1.730.024
- Trasferimenti dello Stato	€	11.040.528
- Trasferimenti della Regione Siciliana	€	0
- Assunzione di mutui	€	3.283.528
- Entrate per partite di giro	€	2.021.440
Totale generale delle entrate	€\	42.040.982

UPB 1 - Titolo I – Uscite Correnti

1.1 Funzionamento

Categoria	Descrizione	2019	2018
1.1.1	Uscite per gli organi dell'Ente	352.331	359.621
1.1.2	Oneri per il personale in attività di servizio	5.004.407	3.401.099
1.1.3	Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizio	774.844	632.015

1.2 Interventi diversi

Categoria	Descrizione	2019	2018
1.2.1	Uscite per prestazioni istituzionali	5.778.982	1.841.598
1.2.2	Trasferimenti passivi	393.442	2.144.620
1.2.3	Oneri finanziari	5.500	5.500
1.2.4	Oneri tributari	1.562	3.034
1.2.5	Poste correttive e compensative di entrate correnti	1.642	18.002

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'AUTORITA' DI SISTEMA PORTUALE DEL MARE DI SICILIA ORIENTALE

1.2.6	Uscite non classificabili in altre voci	32.689	192.197
-------	---	--------	---------

1.4 Trattamenti di quiescenza

Categoria	Descrizione	2019	2018
1.4.2	Accantonamento al TFR	23.888	0
1.5	Accantonamento a fondi rischi e oneri	0	0
TOTALE TITOLO I		12.369.288	0

UPB 2 - Titolo II – Spese in conto capitale

2.1 Investimenti

Categoria	Descrizione	2019	2018
2.1.1	Acquisizione beni di uso durevole	56.482.419	38.055.116
2.1.2	Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	6.825.619	396.987
2.1.5	Indennità di anzianità e similari dovute al personale cessato	91.624	304.316
TOTALE TITOLO II		63.399.662	38.756.419

UPB 3 - Titolo III - partite di giro

3.1 uscite aventi natura di partite di giro

Categoria	Descrizione	2018	2018
3.1.1	Uscite aventi natura di partite di giro	2.021.440	1.609.918
TOTALE TITOLO III		2.021.440	1.609.918

Riepilogo Spese per categoria

- Uscite correnti € 12.369.288
- Uscite in conto capitale € 63.399.662
- Uscite per partite di giro € 2.021.440



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'AUTORITA' DI SISTEMA PORTUALE DEL MARE DI SICILIA ORIENTALE

Totale generale Uscite € 77.790.390

RENDICONTO FINANZIARIO DI COMPETENZA

Accertamenti	2019	2018
Entrate correnti	25.695.485	28.297.517
Entrate in conto capitale	14.324.057	3.283.528
Entrate per partite di giro	2.021.440	1.609.928
Totale	42.040.982	33.190.963
Impegni		
Spese correnti	12.369.288	8.597.686
Spese in conto capitale	63.399.662	38.756.419
Spese per partite di giro	2.021.440	1.609.918
Totale	77.790.390	48.964.023
Avanzo/Disavanzo Finanziario di competenza	-35.749.408	-15.773.060

Dall'esame dei valori sopra indicati, per il cui dettaglio si rinvia alle apposite tabelle del consuntivo, si desume un disavanzo finanziario di competenza per l'anno 2019 pari a € 35.749.408. Le motivazioni del disavanzo sono descritte infra la Nota Integrativa ed attengono, principalmente, ad impegni pluriennali assunti al fine di realizzare opere infrastrutturali.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA 2019

Consistenza della cassa ad inizio esercizio € 263.828.390

Riscossioni

In C/competenza € 39.763.925

In C/residui € 5.366.860 € 45.130.785

Pagamenti

In C/competenza € 7.196.658



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'AUTORITA' DI SISTEMA PORTUALE DEL MARE DI SICILIA ORIENTALE

In C/residui € 8.370.421 € **15.567.079**

Consistenza della cassa a fine esercizio € **293.392.096**

Residui attivi

esercizi precedenti	€ 47.274.966
dell'esercizio	€ <u>2.277.058</u> € 49.552.024

Residui passivi

esercizi precedenti	€ 199.993.968
dell'esercizio	€ <u>70.593.733</u> € 270.587.701

Avanzo di amministrazione a fine esercizio € **72.356.419**

L'avanzo di amministrazione sopra indicato risulta vincolato con le specifiche destinazioni di “Accantonamento a Fondo TFR” per € 914.820 e Fondo Svalutazione Crediti per € 1.152.651, così come illustrato nella “Nota integrativa”.

La situazione dei residui attivi evidenzia un totale complessivo pari ad € 49.552.024, di cui € 47.274.966 afferenti ad esercizi precedenti. La situazione dei residui passivi evidenzia un totale complessivo pari ad € 270.587.701, di cui € 199.993.968 afferenti ad esercizi precedenti.

L'analisi dei residui attivi e passivi è desumibile dalla specifica relazione di questo Collegio redatta ai sensi dell'art. 43 del R.A.C. dell'Ente ed allegata al bilancio consuntivo 2019, nonché dalla Relazione sulla gestione predisposta dall'Ente.

Dall'analisi dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico 2019 emerge un risultato economico positivo pari a € 16.393.816, la cui composizione è ampiamente descritta nella Nota Integrativa; la flessione rispetto al precedente esercizio è motivata infra la Relazione sulla Gestione.

Dal prospetto riepilogativo che classifica i “costi per natura”, si riscontra che i costi relativi al funzionamento dell'Ente sono imputati, come da Regolamento di Amministrazione e Contabilità, ad un solo centro di responsabilità, “Segretario Generale”.



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'AUTORITA' DI SISTEMA PORTUALE DEL MARE DI SICILIA ORIENTALE

Il Collegio prende atto della corretta predisposizione dei prospetti relativi a “Spese per consulenze”, “Spese per relazioni pubbliche, convegni...”, “Spese per sponsorizzazioni”, “Spese per missioni”, “Spese per attività di formazione”, “Spese per autovetture”, “Spese per consumi intermedi”, e “Spese per manutenzione degli immobili utilizzati”, e “Riepilogo dei versamenti all’Erario”, tutti riportati nella “Relazione sulla Gestione” secondo le indicazioni contenute nella nota Ministero Infrastrutture e Trasporti del 17 febbraio 2019 n. U0007, a suo tempo diffusa in relazione alla formazione dei rendiconti generali dell’esercizio 2018 che si ritiene valida anche ai fini del Rendiconto 2019.

Relativamente al prospetto inerente le “Spese per autovetture”, si evidenzia che la spesa in questione (€ 13.653) sfiora i limiti previsti dall’articolo 6, comma 3, della legge n.122/2010. Si precisa che tale spesa non supera l’importo approvato nel bilancio di previsione 2019 come integrato dalle successive variazioni apportate alla specifica U.P.B. ed è riferita alle quattro autovetture in uso (di cui due utilizzate esclusivamente per effettuare servizi connessi alla security).

Si rammenta che l’articolo 1, comma 11 della Legge n. 266/2005 (finanziaria 2006) così recita: *“Per l’acquisto, la manutenzione, il noleggio e l’esercizio di autovetture, le pubbliche amministrazioni di cui all’articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e successive modificazioni, con esclusione di quelle operanti per l’ordine e la sicurezza pubblica, a decorrere dall’anno 2006 non possono effettuare spese di ammontare superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell’anno 2004”*. Detto principio viene ribadito dall’articolo 6, comma 14, della Legge n. 122/2010 (finanziaria 2011). Tuttavia, non essendo stata prodotta idonea documentazione che consenta di individuare la quota-parte della spesa sostenuta dall’Ente da ritenere esclusa dal vincolo in questione, in quanto relativa a finalità di Security, permane la violazione del precetto normativo ancorché va rilevato che il limite di legge risulta ampiamente inadeguato alle potenziali esigenze connesse all’attuale gestione dei due porti facenti capo all’Autorità di Sistema distanti, tra loro, circa 45 km.

Si evidenzia, inoltre, che con Determina n.48/19 del 30.07.2019, l’Ente ha posto in essere una variazione compensativa di euro 40.000, inerente il capitolo di bilancio U112/40 art. 01 rubricato “Indennità e Rimborso per missioni” in aumento e, il capitolo U113/170 art. 01 di un pari importo



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'AUTORITA' DI SISTEMA PORTUALE DEL MARE DI SICILIA ORIENTALE

in diminuzione. Conseguentemente lo stanziamento di bilancio passa da euro 11.573 ad euro 51.573.

Il limite di spesa 2019 è pari ad euro 11.573 mentre la spesa consuntivata ammonta ad euro 20.313, per le eccedenze l'Ente ha operato secondo il disposto dell'art. 6, co. 12, del D.L. n. 78/2010.

Si dà atto che nel corso del 2019 sono state versate le somme relative a tutte le riduzioni di spesa in adempimento alle vigenti leggi di finanza pubblica come indicato nella Relazione sulla Gestione e riscontrato dalla documentazione estratta dal SIOPE+.

Il Collegio riscontra rilevanti scostamenti tra le spese previste nel Previsionale 2019 e quelle effettivamente sostenute. Detti scostamenti sono in parte riferibili a pure economie di spesa, di cui una parte consistente è riconducibile alla mancata realizzazione della pianta organica e ciò ha comportato altresì l'inutilizzo dei capitoli di spesa in conto capitale relativi a mobili arredi ed attrezzature d'ufficio.

In merito agli scostamenti tra le entrate previste del Previsionale 2019 e quelle effettivamente conseguite questi sono riconducibili, relativamente a quelle negative, alla mancata attivazione di un mutuo C.D.P. per la realizzazione di lavori sulla Diga Foranea del Porto di Augusta ai quali si sta provvedendo con fondi propri dell'Ente; quanto a quelle positive queste si riferiscono all'incasso del Fondo i.v.a. anno 2017.

Si evidenzia, inoltre:

- che i residui passivi ricomprendono somme riguardanti gli interventi infrastrutturali in itinere per i quali non sono stati ancora individuati specifici creditori confluendo, pertanto, nel "Sistema generale degli Impegni".
- Che in calce allo Stato Patrimoniale viene riportata la somma di € 74.685.387 quali "*Beni di terzi presso l'Ente*"; l'importo è da riferire alla Darsena del Porto di Catania a suo tempo realizzata dalla soppressa A.P. di Catania e successivamente ceduta al Demanio Statale con diritto di uso da parte dell'Ente ed a beni in leasing e noleggio presso l'Ente.
- Che è stata prodotta al Collegio una Relazione sullo stato dei contenziosi in essere tra l'Ente ed altri soggetti dalla quale, tuttavia, non è dato evincere alcun giudizio prognostico sugli esiti dei giudizi, ciò comportando l'impossibilità di una puntuale valutazione in merito agli eventuali oneri



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'AUTORITA' DI SISTEMA PORTUALE DEL MARE DI SICILIA ORIENTALE

e/o proventi che possano rinvenire in futuro ed ai riflessi che questi potrebbero avere sul Bilancio dell'A.d.S.P..

Come meglio dettagliato nella Relazione sulla Gestione, l'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'Ente, per l'anno 2019, risulta essere pari a 7,9, in netta diminuzione rispetto all'esercizio 2018, il cui valore si attestava a 14,6. Il calcolo evidenzia, altresì, che circa il 70% delle fatture ricevute viene pagato entro i 30 giorni.

Alla luce di quanto sopra ed avuto riguardo alle osservazioni, per come rilevate tutte e formulate nel corpo della presente relazione, il Collegio dei Revisori, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consuntivo per l'anno 2019.

Catania-Roma, 10 giugno 2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI

F.to dott.ssa Santa Strano _____

F.to dott. Adriano Zanghi Buffi _____

F.do dott. Mario Brancato _____