



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

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL RENDICONTO
GENERALE PER L'ANNO 2020 DELL'AUTORITÀ DI SISTEMA PORTUALE DEL
MARE DI SICILIA ORIENTALE
(ALLEGATA AL VERBALE N. 47 del 27 e 28 aprile 2022)**

Il Collegio dei Revisori ha proceduto all'esame del Rendiconto Generale 2021 dell'Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sicilia Orientale, quarto rendiconto della gestione dell'Ente che ha unificato sotto l'egida dell'ASP del Mare di Sicilia Orientale le ex AA.PP. di Augusta e Catania.

Il Rendiconto Generale dell'esercizio finanziario 2021 predisposto dal Presidente, con la collaborazione del Segretario Generale e del Funzionario coordinatore dell'Area Amministrativo Contabile dell'Autorità, è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, il giorno 11 aprile 2022.

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;
- f) le attestazioni di versamento al bilancio dello Stato.



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

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'accorpante Autorità portuale di Augusta (artt. 36 e seguenti) - in quanto applicabile nelle more dell'adozione di un nuovo regolamento della Autorità di Sistema, ed alla normativa vigente in materia (DPR n. 97 /2003). Il Rendiconto Generale, 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.

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati, applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013.

L'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

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

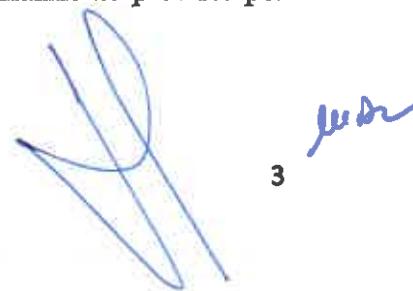
Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2021 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione Iniziale anno 2021	Variazioni anno 2021	Previsione definitiva anno 2021	Somme accertate anno 2021	Somme Riscosse anno 2021	Somme da riscuotere anno 2021	Diff.% accertam.- previs. Iniz.
Entrate correnti - Titolo I	28.630.000,00	0,00	28.630.000,00	28.121.008,33	25.135.993,56	2.985.014,77	-1,78%
Entrate conto capitale - Titolo II	60.086.703,00	0,00	60.086.703,00	94.868.680,19	38.069.895,36	56.798.784,83	57,89%
Partite di Giro - Titolo III	5.260.000,00	100.000,00	5.360.000,00	2.654.140,08	2.557.265,92	96.874,16	-49,54%
Totale Entrate	93.976.703,00	100.000,00	94.076.703,00	125.643.828,60	65.763.154,84	59.880.673,76	33,70%
Avanzo amministrazione utilizzato							
Totale Generale	93.976.703,00	100.000,00	94.076.703,00	125.643.828,60	65.763.154,84	59.880.673,76	33,70%
Disavanzo di Competenza							
Totale a paraggio	93.976.703,00	100.000,00	94.076.703,00	125.643.828,60	65.763.154,84	59.880.673,76	33,70%

Uscite	Previsione Iniziale anno 2021	Variazioni anno 2021	Previsione definitiva anno 2021	Somme Impegnate anno 2021	Somme pagate anno 2021	Somme rimaste da pagare anno 2021	Diff.% Impegni - previs. Iniz.
Uscite correnti - Titolo I	22.069.598,00	470.000,00	22.539.598,00	13.675.055,76	5.994.201,39	7.680.854,37	61,96%
Uscite conto capitale -	28.050.000,00	1.899.000,00	29.949.000,00	7.383.302,79	117.828,20	7.265.474,59	26,32%
Partite di Giro - Titolo III	5.260.000,00	100.000,00	5.360.000,00	2.654.140,08	2.238.319,51	415.820,57	50,46%
Totale Spese	55.379.598,00	2.469.000,00	57.848.598,00	23.712.498,63	8.350.349,10	15.362.149,53	42,82%
Disavanzo di amministrazione							
Totale Generale	55.379.598,00	2.469.000,00	57.848.598,00	23.712.498,63	8.350.349,10	15.362.149,53	42,82%

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 28.630.000 ed euro 22.069.598, indicate nel bilancio di previsione 2021 deliberato dal Comitato di Gestione nella seduta del 23.11.2020 non hanno subito variazioni in aumento sulle entrate, mentre sulle uscite hanno subito complessivamente variazioni per euro 470.000. Le partite di giro, inizialmente previste per euro 5.260.000, hanno subito variazioni in aumento per euro 100.000.



3

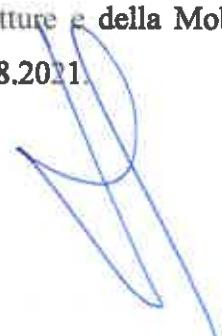
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'AUTORITÀ DI SISTEMA PORTUALE DEL MARE DI SICILIA ORIENTALE

Le spese in conto capitale previste nel documento previsionale, pari ad euro 28.050.000, hanno subito una variazione in aumento di euro 1.899.000. Ulteriori elementi informativi sono rinvenibili nella relazione illustrativa predisposta dall'Ente.

	Anno finanziario 2021			Anno finanziario 2020			Diff. % (B rispetto a E)
	Residui	Competenza	Cassa	Residui	Competenza	Cassa	
Entrate	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	6.611.836,00	28.121.008,00	27.845.615,00	5.356.523,00	26.189.586,00	24.835.528,00	7,37%
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	44.005.820,00	94.868.680,00	42.148.046,00	43.982.478,00	23.342,00	0,00	406329,10%
<i>Partite di Giro - Titolo III</i>	22.216,00	2.654.140,00	2.575.398,00	52.566,00	2.344.623,00	2.374.974,00	13,20%
Totale Entrate	50.639.872,00	125.643.828,00	72.569.059,00	49.391.567,20	28.557.551,25	27.210.501,89	339,97%
<i>Avanzo amministrazione utilizzato</i>							
Totale Generale	50.639.872,00	125.643.828,00	72.569.059,00	49.391.567,20	28.557.551,25	27.210.501,89	339,97%

	Anno finanziario 2021			Anno finanziario 2020			Diff. % (B rispetto a E)
	Residui	Competenza	Cassa	Residui	Competenza	Cassa	
Spese	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	11.069.904,00	13.675.056,00	9.914.160,00	11.718.466,00	8.236.557,00	8.611.220,00	66,03%
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	250.921.164,00	7.383.303,00	10.256.608,00	255.252.758,00	12.791.887,00	17.016.366,00	-42,28%
<i>Partite di Giro - Titolo III</i>	337.600,00	2.654.140,00	2.568.633,00	283.753,00	2.344.623,00	2.290.777,00	13,20%
Totale Spese	262.328.668,00	23.712.499,00	22.739.401,00	267.254.977,00	23.373.067,00	27.918.363,00	1,45%
<i>Disavanzo di Amministrazione</i>							
Totale Generale	262.328.668,00	23.712.499,00	22.739.401,00	267.254.977,00	23.373.067,00	27.918.363,00	1,45%

Quanto sopra premesso si rassegna che il bilancio di previsione relativo all'esercizio 2021 è stato deliberato dal Comitato di Gestione in data 23.11.2020 (Delibera n. 13/2020) ed approvato dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti in data 04.02.2021 con nota M INF. VPTM prot. n. 003364. Nel corso dell'esercizio sono state apportate n. 2 variazioni al bilancio previsionale di base con le Determine del Segretario Generale n. 03/21 del 15.02.2021 e n. 23/21 del 20.09.2021 nonché di quanto approvato dal Comitato di Gestione, in assestamento di Bilancio, con Delibera n. 06/2021 del 15.07.2021, e, successivamente, dal Vigilante Ministero delle Infrastrutture e della Mobilità Sostenibili con la nota M INF. VPTM. Registro Ufficiale U.0024381 del 19.08.2021.



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

SITUAZIONE DI EQUILIBRIO DI CASSA

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, l. 243/2012)	Anno 2021
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	292.684.235
Riscossioni	72.569.059
Pagamenti	22.739.401
Saldo finale di cassa	342.513.893

Il Rendiconto generale 2021 presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 101.931.330, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

Rendiconto finanziario	Anno 2021
TOTALE ENTRATE ACCERTATE	125.643.829
TOTALE USCITE IMPEGNATE	23.712.499
AVANZO DI COMPETENZA	101.931.330

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Le entrate accertate sono costituite da:

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

Categoria	Descrizione	2021	2020
1.2.1	Entrate tributarie	21.201.056	19.246.122
1.2.2	Entrate derivanti da beni e servizi	30	52.604
1.2.3	Redditi e proventi patrimoniali	5.413.839	5.154.713
1.2.4	Poste correttive e compensative di spese correnti	5.445	109.103
1.2.5	Entrate non classificabili in altre voci	1.500.638	1.627.045
	TOTALE TITOLO I	28.121.008	26.189.587

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

Categoria	Descrizione	2021	2020
2.2.1	Trasferimenti dello Stato	41.968.680	0
2.2.2	Trasferimenti della Regione Siciliana	0	0
2.2.4	Trasferimenti da altri Enti	0	23.342
2.3.1	Assunzione di mutui	52.900.000	0
	TOTALE TITOLO II	94.870.701	23.342



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

Titolo III - partite di giro - UPB 3.1 – entrate a venti natura di partite di giro

Categoria	Descrizione	2021	2020
3.1.1	Entrate a venti natura di partite di giro	2.654.140	2.344.623
	TOTALE TITOLO III	2.654.140	2.344.623

Riepilogo Entrate per categorie

	2021	2020
- Entrate tributarie	21.201.056	19.246.122
- Entrate per beni e servizi	30	52.604
- Redditi e proventi patrimoniali	5.413.839	5.154.713
- Poste correttive e compensative di spese correnti	5.445	109.103
- Entrate non classificabili in altre voci	1.500.638	1.627.045
- Trasferimenti dello Stato	41.968.680	0
- Trasferimenti della Regione Siciliana	0	0
- Trasferimenti da altri Enti	0	23.342
- Assunzione di mutui	52.900.000	0
- Entrate per partite di giro	2.654.140	2.344.623
Totale generale delle entrate	125.643.829	28.557.552

Le Entrate tributarie, pari ad euro 21.201.056, riguardano principalmente:

- per euro 15.073.246.073 tasse erariali;
- per euro 5.805.940 tasse di ancoraggio;
- per euro 183.529 proventi derivanti da canoni per concessione lavori in porto ed ex art. 16 L. 84/94;

Non si registrano Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi, derivanti da proventi relativi ai diritti passeggeri. Il consistente decremento delle entrate in commento è legato agli eventi collegati alla diffusione della pandemia COVID 19 che ha comportato una diminuzione del traffico dei passeggeri e dei crocieristi.





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

Le entrate derivanti da redditi e proventi patrimoniali per euro 5.413.839 derivano principalmente da canoni concessori riferiti alle due circoscrizioni territoriali dell'Autorità.

Le Altre entrate pari ad euro 1.500.638 riguardano principalmente i proventi per canoni di imbarco e sbarco.

Le entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale riguardano, per euro 41.968.680, il finanziamento dello Stato per esecuzione di opere di grande infrastruttura.

Tra le opere finanziate sono comprese le seguenti, relative al Piano nazionale per gli investimenti complementari finalizzato a integrare con risorse nazionali gli interventi del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR):

1. Consolidamento e ricarica della mantellata della diga foranea del porto di Catania, rafforzamento e potenziamento della testata (costo totale intervento 70 mln di euro);
2. Elettrificazione delle banchine Catania (costo totale intervento 56,5 mln di euro)
3. Elettrificazione delle banchine del Porto Commerciale di Augusta (costo totale intervento 32,6 mln di euro).

I predetti interventi sono stati approvati con decreto del Ministro delle infrastrutture e della mobilità sostenibili, n. 330 del 13.08.2021, sulla base del quale sono stati erogati, nel mese di dicembre 2021, all'Autorità euro 14.285.712,29 per l'intervento di consolidamento di cui al punto 1, euro 6.690.050,25 per l'elettrificazione delle banchine Catania ed euro 3.860.098,94 per l'elettrificazione delle banchine del Porto Commerciale di Augusta.

Il citato D.M. 330/2021 dispone termini stringenti per l'aggiudicazione dei relativi contratti (31.12.2023 per l'intervento di cui al punto 1 e 31.03.2024 per gli interventi di *cold ironing*) e per la conclusione con il collaudo (31.12.2026 per l'intervento di cui al punto 1 e 30.06.2026 per gli interventi di *cold ironing*).

Le entrate derivanti dall'accensione di mutui riguardano, per euro 52.900.000,00, un mutuo contratto con CDP, accertato in data 22.12.2021 per la realizzazione dell'opera "Lavori di completamento del rifiorimento e ripristino statico della Diga Foranea di Augusta lotto I - Diga Nord

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

e Centrale. Al riguardo si specifica che il mutuo prevede un periodo di preammortamento a tasso variabile, nel corso del quale le somme possono essere richieste da parte della AdSP a stato di avanzamento lavori. CDP entro il 31 dicembre 2023 verserà il residuo delle somme all'Autorità.

Le partite di giro, che risultano in pareggio, ammontano ad euro 2.654.140 e riguardano entrate ed uscite che l'Ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrate dal cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate. Si evidenzia che il fondo a disposizione dell'Economista nel corso dell'esercizio 2021 di euro 3.000,00 è stato riversato al bilancio in data 23 dicembre 2021 con reversale n. 2325.

Le spese impegnate sono costituite da:

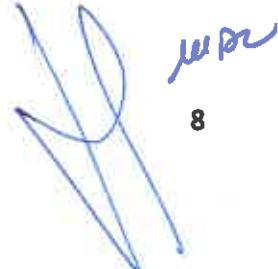
UPB 1 - Titolo I – Uscite Correnti

1.1 Funzionamento

Categoria	Descrizione	2021	2020
1.1.1	Uscite per gli organi dell'Ente	296.235	343.739
1.1.2	Oneri per il personale in attività di servizio	4.631.968	4.339.538
1.1.3	Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizio	506.248	519.117
TOTALE 1.1 - FUNZIONAMENTO		5.434.450	5.202.394

1.2 Interventi diversi

Categoria	Descrizione	2021	2020
1.2.1	Uscite per prestazioni istituzionali	7.262.615	902.552
1.2.2	Trasferimenti passivi	390.250	300.306
1.2.3	Oneri finanziari	5.003	5.500
1.2.4	Oneri tributari	2.953	2.607
1.2.5	Poste correttive e compensative di entrate correnti	481.482	1.793.265
1.2.6	Uscite non classificabili in altre voci	72.929	6.188
TOTALE 1.2 - INTERVENTI DIVERSI		8.215.232	3.010.418





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

1.4 Trattamenti di quiescenza e 1.5 accantonamento al fondo rischi e oneri

Categoria	Descrizione	2021	2020
1.4.2	Accantonamento al TFR	25.374	23.746
1.5	Accantonamento a fondi rischi e oneri	0	0

Categoria	Descrizione	2021	2020
	TOTALE TITOLO I	13.675.056	8.236.557

UPB 2 - Titolo II – Spese in conto capitale

2.1 Investimenti

Categoria	Descrizione	2021	2020
2.1.1	Acquisizione beni di uso durevole	6.367.775	12.553.862
2.1.2	Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	1.015.528	221.610
2.1.5	Indennità di anzianità e similari dovute al personale cessato	0	16.415

UPB 3 - Titolo III - partite di giro

3.1 uscite aenti natura di partite di giro

Categoria	Descrizione	2021	2020
3.1.1	Uscite aenti natura di partite di giro	2.654.140	2.344.623

Categoria	Descrizione	2021	2020
	TOTALE TITOLO III	2.654.140	2.344.623

Riepilogo Spese per categoria	2021	2020
- Uscite correnti	13.675.056	8.236.557
- Uscite in conto capitale	7.383.303	12.791.887
- Uscite per partite di giro	2.654.140	2.344.623
Totale generale Uscite	23.712.499	23.373.067

Y *Leva*

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

Le spese per investimenti hanno riguardato principalmente l'intervento per il Rifiorimento e ripristino statico della diga foranea del porto di Augusta Ricci di Testata, per la Realizzazione del primo stralcio funzionale relativo alla costruzione di un terminal attrezzato per traffici containerizzati nel porto commerciale di Augusta e per i Lavori di recupero del sedime portuale finalizzati a garantire gli standard di sicurezza per gli utenti portuali del porto di Catania.

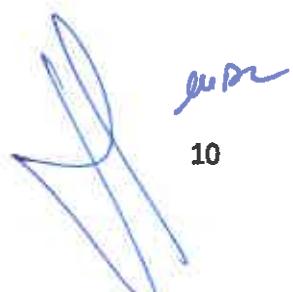
RENDICONTO FINANZIARIO DI COMPETENZA

<i>Accertamenti</i>	2021	2020
Entrate correnti	28.121.008	26.189.586
Entrate in conto capitale	94.868.680	23.342
Entrate per partite di giro	2.654.140	2.344.623
Totale	125.643.828	28.557.551
<i>Impegni</i>		
Spese correnti	13.675.056	8.236.557
Spese in conto capitale	7.383.303	12.791.887
Spese per partite di giro	2.654.140	2.344.623
Totale	23.712.499	23.373.067
Avanzo/Disavanzo Finanziario di competenza	101.931.329	5.184.494

L'esame dei valori sopra indicati, per il cui dettaglio si rinvia alle apposite tabelle del consuntivo, evidenzia un avanzo finanziario di competenza per l'anno 2021 pari a € 101.931.329.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA 2021

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro 182.926.769.



eu/ps

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

<i>In conto</i>			
	COMPETENZA	RESIDUI	Totale
Fondo di cassa al 1 gennaio 2021			292.684.235
RISCOSSIONI	65.763.155	6.805.904	72.569.059
PAGAMENTI	8.350.349	14.389.052	22.739.401
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			342.513.893
<i>RESIDUI</i>			
	<i>esercizi precedenti</i>	<i>dell'esercizio</i>	
RESIDUI ATTIVI	43.833.967	59.880.674	103.714.641
RESIDUI PASSIVI	247.939.615	15.362.150	263.301.764
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2021			182.926.769

Il citato avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

Descrizione	Importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	80.713.171	
Avanzo di competenza 2021	101.931.329	
Radiazione Residui attivi	-98.745	
Radiazioni Residui passivi	381.014	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021		182.926.769

L'avanzo di amministrazione sopra indicato risulta vincolato con le specifiche destinazioni di "Accantonamento a Fondo TFR" per € 1.317.902 e Fondo per Rischi ed Oneri per € 986.940, così come illustrato nella "Nota integrativa". Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Cassiere al 31/12/2021 che ammonta ad euro 342.513.893, come quanto indicato nel verbale n. 43/2022 della verifica di cassa del 9 e 10 febbraio 2022.

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

Il Collegio nel rilevare che la nota integrativa non espone alcuna valutazione circa l'adeguatezza del fondo rischi invita l'Ente ad un aggiornamento delle stime relative a situazioni già esistenti alla data di bilancio, caratterizzate da uno stato d'incertezza ed il cui esito dipende dal verificarsi o meno di uno o più eventi in futuro, anche ai fini della revisione dell'attendibilità della stima del fondo stesso. Al riguardo, nell'evidenziare che l'attuale fondo rischi è commisurato esclusivamente ai crediti di dubbia e/o difficile esigibilità, per i quali sarebbe stato maggiormente adeguato l'accensione di un fondo svalutazione crediti, si rappresenta che per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è possibile effettuare un accantonamento al fondo di svalutazione crediti, vincolando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione. L'accantonamento al fondo svalutazione crediti non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluiscce nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata. Si ritiene, altresì, necessaria, una volta svolta correttamente la fase di formazione e revisione, effettuata la costituzione di un apposito fondo rischi da contenzioso, per perdite connesse a passività potenziali, nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso in cui ha significative probabilità di soccombere, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, in presenza di una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa.

GESTIONE DEI RESIDUI

La situazione dei residui attivi evidenzia un totale complessivo pari ad € 103.714.641, di cui € 43.833.967 afferenti ad esercizi precedenti. La situazione dei residui passivi evidenzia un totale complessivo pari ad € 263.301.764 di cui € 247.939.615 afferenti ad esercizi precedenti.

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito elementi informativi riportati all'interno della Nota illustrativa. Gli stessi alla data 31 dicembre 2021 risultano così determinati:

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

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C=A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H-(E+G)
Residui attivi al 1 gennaio 2021	Incassi 2021	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% residui ancora da riscuotere	Residui attivi anno 2021	Totale residui al 31/12/2021
50.738.617	6.805.904	43.932.712	98.745	43.833.967	86,39%	59.880.674	103.714.641

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C=A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H-(E+G)
Residui passivi al 1 gennaio 2021	Pagamenti 2021	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% residui ancora da pagare	Residui passivi anno 2021	Totale residui al 31/12/2021
262.709.681	14.389.052	248.320.629	381.014	247.939.615	94,38%	15.362.150	263.301.764

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si ravvisa un trend decrescente, rispetto all'esercizio precedente, nella dimensione degli stessi. In particolare, si evidenzia una percentuale di residui attivi ancora da riscuotere pari al 86,39% rispetto alla quale il Collegio invita l'Ente ad attivarsi per favorirne una pronta riscossione.

In merito alla situazione dei residui passivi il Collegio rappresenta che nel corso del 2021 il monte dei residui passivi pregressi in conto capitale ha registrato una crescita rispetto all'anno precedente, legata ad un rallentamento delle attività dei cantieri in corso. In particolare, si evidenzia una percentuale di residui passivi ancora da pagare pari al 94,38%, in peggioramento rispetto al precedente esercizio, rispetto alla quale il Collegio, nel segnalare preoccupazione in ordine al progressivo accumularsi di somme impegnate e non pagate, invita l'Ente a predisporre idonee misure organizzative necessarie per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti nonché segnala la necessità di perfezionare celermente la revisione dell'assetto organizzativo ed il completamento dell'organico previsto per l'Autorità sia per le aree impiegatizie che per quelle dirigenziali al fine di giungere ad una più efficiente ed efficace

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

azione amministrativa. Invita, pertanto, l'Autorità a proseguire sempre con il massimo impegno ed a dare massimo impulso alla realizzazione delle opere, al fine di ridurre la quantità dei residui da pagare.

E' stato effettuato il riaccertamento dei residui provenienti dagli esercizi precedenti, ai fini del loro mantenimento nelle scritture contabili ed al riguardo il Collegio, in merito alla loro radiazione rinvia alla specifica relazione di questo Collegio redatta ai sensi dell'art. 43 del R.A.C. dell'Ente ed allegata al Rendiconto Generale 2021, nonché dalla Relazione sulla Gestione predisposta dall'Ente.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITÀ	Valori al 31/12/2021		Valori al 31/12/2020	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti versi lo Stato				
B) Immobilizzazioni:		81.467.911		72.183.256
Immobilizzazioni immateriali	15.813.918		8.410.721	
Immobilizzazioni Materiali	65.653.993		63.772.535	
Immobilizzazioni Finanziarie				
C) Attivo circolante:		403.658.077		304.650.054
Rimanenze				
Residui attivi (crediti)	61.144.184		11.965.819	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
Disponibilità liquide	342.513.893		292.684.235	
D - Ratei e Risconti:		2.987.610		787.420
Ratei e risconti	2.987.610		787.420	
TOTALE ATTIVITÀ	488.113.598		377.620.730	
<hr/>				
PASSIVITÀ				
A - Patrimonio netto		302.991.050		285.237.440
Fondo di dotazione				
Altre riserve	7.393.138		7.393.138	
Avanzi economici esercizi precedenti	277.844.302		261.471.533	
Avanzo economico dell'esercizio	17.753.610		16.372.769	
B) - Contributi in conto capitale		113.245.738		75.122.795
C) - Fondi per rischi ed oneri		986.940		1.076.398
D) - Trattamento di fine rapporto di lavoro		1.317.902		1.090.093
E) - Residui passivi (Debiti)		69.567.718		15.094.006
F) - Ratei e risconti		4.250		
Risconti passivi	4.250			
TOTALE PASSIVITÀ	488.113.598		377.620.730	



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

Il patrimonio netto, pari ad euro 302.991.050, risulta aumentato rispetto al precedente esercizio di euro 17.753.610 per effetto dell'avanzo economico dell'esercizio.

Il valore delle immobilizzazioni materiali pari a euro 65.653.993 corrisponde ai valori risultanti dal registro degli inventari alla fine dell'esercizio al netto degli ammortamenti.

Il valore delle immobilizzazioni immateriali pari a euro 15.813.918 è relativo alle manutenzioni straordinarie effettuate nell'anno su beni demaniali con risorse assegnate dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti tramite il Fondo perequativo ex art.1, comma 983, Legge 296/06. Esse sono disciplinate e classificate secondo quanto previsto dall'OIC 24.

La voce residui passivi è composta prevalentemente dai debiti per interventi infrastrutturali in corso di realizzazione finanziati con risorse statali e da debiti verso fornitori per forniture di beni e prestazioni di servizi effettuate nel corso dell'anno.

Il "Quadro di riclassificazione dei risultati economici" mostra, nonostante le gravi restrizioni imposte dalla pandemia tutt'ora in atto, una crescita del valore della produzione e del valore aggiunto.

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".

Il Collegio prende atto della corretta predisposizione dei prospetti relativi alle voci che presentano limiti di spesa e del "Riepilogo dei versamenti all'Erario", tutti riportati nella "Relazione sulla Gestione" per come risultanti dal Bilancio di previsione 2021 (assestato nel corso del mese di luglio 2021) dell'Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sicilia Orientale. Il Collegio prende altresì atto della precisazione circa il recupero del maggior versamento di € 283,00 erroneamente effettuato ai sensi dell'art. 6, co. 14, della L. 122/2010.

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

Si dà atto che nel corso del 2021 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 sia tra gli incassi che tra le spese previste nel Previsionale 2021 e quelle effettivamente sostenute.

I primi, afferenti in massima parte ad introiti connessi alla movimentazione portuale quali tasse portuali, tasse di ancoraggio, canoni concessori e diritti portuali sono imputabili agli effetti derivanti dalla pandemia da COVID-19.

I secondi sono in parte riferibili a pure economie di spesa, di cui una quota consistente è riconducibile alla mancata realizzazione della pianta organica che ha indirettamente comportato l'inutilizzo anche dei capitoli di spesa in conto capitale relativi a mobili arredi ed attrezzature d'ufficio. Si evidenziano in particolare rilevanti economie in conto capitale per un importo complessivo di 10,4 milioni di euro relative ad opere programmate e non avviate, per le quali non si rinvengono le motivazioni che hanno comportato l'accantonamento ovvero lo slittamento ad esercizi successivi e di 3,5 milioni di euro per attrezzature e macchinari relativi prevalentemente al mancato acquisto, programmato negli esercizi finanziari 2021 e 2022 e slittato nell'esercizio successivo, di "panne galleggianti".

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 – come per il precedente esercizio - 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*;

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

- che non è stata prodotta al Collegio una relazione aggiornata sullo stato dei contenziosi in essere tra l'Ente ed altri soggetti. Dalle relazioni rilasciate in corso di esercizio non è dato evincere alcun giudizio prognostico sugli esiti dei giudizi, ciò comportando l'impossibilità di una puntuale valutazione in merito agli eventuali oneri e/o proventi che possano rinvenire in futuro ed ai riflessi che questi potrebbero avere sul Bilancio dell'A.d.S.P. a ciò si aggiunga che nella prima frazione dell'esercizio 2021 è emerso un ingente debito nei confronti di una compagnia di assicurazioni derivante da una Ordinanza della Suprema Corte emessa in conclusione di un annoso giudizio promosso dalla compagnia stessa. Di detto giudizio, afferente alla ex A.P. di Catania, il Collegio e gli Organi di vertice dell'Ente non avevano mai avuto notizia. Sulla questione l'Ente ha prontamente denunciato i fatti alla Magistratura contabile.

La gestione 2021 è stata, altresì, caratterizzata da una gestione comunque commissariale dell'Ente venuta a cessare nel mese di marzo del 2022.

Il complesso delle disfunzioni segnalate nel corso delle attività di verifica ha già portato, nel 2018 e nel 2019, il Collegio ad invitare le Amministrazioni Vigilanti a valutare la possibilità di avviare verifiche ispettive, ribadita da ultimo relativamente alla complessiva gestione della procedura di gara afferente al Termina Container.

Per ciò che concerne l'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'Ente per l'anno 2021 - come meglio dettagliato nella Relazione sulla Gestione - risulta un indice pari a – 5,625. Il calcolo evidenzia, altresì, che circa il 78% delle fatture ricevute viene pagato prima della scadenza e circa il 4% prima entro i 30 giorni.

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DAL COLLEGIO DEI REVISORI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2021

Si premette che l'attuale Collegio dei Revisori dei Conti è stato nominato con Decreto MIMS n. 415 del 28.10.2021 e si è riunito in prima seduta in data 18.11.2021.

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

Dall'esame degli atti e dei verbali si può affermare che entrambi i Collegi che hanno operato nel corso dell'esercizio 2021, hanno verificato che l'attività dei vertici amministrativi dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando con almeno un suo componente alle riunioni del Comitato di gestione.

Dall'attività di vigilanza effettuata non sono emerse gravi irregolarità. Inoltre, il Collegio dà atto che:

- è stata allegata al Rendiconto Generale l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del DL 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati nel corso nell'esercizio 2021, dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2021, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti);
- l'Ente ha regolarmente adempiuto agli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;
- ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del DL 35/2013, la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati con riferimento all'annualità precedente, è stata effettuata;
- l'Ente ha rispettato le misure di contenimento della spesa pubblica previste dalla Circolare 9/2020 del Ministero dell'Economia e delle Finanze e con la Legge di bilancio 2020 i vincoli relativi a specifiche voci di spesa sono stati sostituiti con un tetto unico afferente alla Macro-categoria "spesa per acquisto di beni e servizi" individuata all'interno del Piano dei conti integrato di cui al DPR 132 12013 e ss. m mi.

La circolare del Mef n. 9/2020 ha precisato che il rispetto del nuovo limite deve essere assicurato sui valori complessivi della spesa per "l'acquisto di beni e servizi" rientranti nelle spese di funzionamento dell'Ente.

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

Pertanto il limite di spesa calcolato secondo i nuovi criteri, già esposti nel bilancio assestato, è stato quantificato in € 1.929.755,00. A fronte di tale soglia sono state impegnate € 1.492.906,00, le cui voci di spese, sono identificate secondo il piano finanziario di cui al DPR n. 132/2013 allegato al rendiconto generale.

Inoltre si specifica che riguardo alla riduzione della spesa annuale per la gestione corrente del settore informatico, l'importo quantificato in 90.566,00 è stato approvato dal ministero, con nota del MIT n.782 del 12/01/2021. A fronte di tale importo la spesa impegnata è stata di € 63.759,00.

L'Ente ha proceduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle citate riduzioni di spesa per complessivi €. 298.522,30 con mandato n. 678 del 22.06.2021 per euro 298.239,00 e con mandato n. 940 del 13.09.2021 per euro 283,30. Si indica che l'importo globale dei versamenti era stato inizialmente diminuito di €. 283,00 quale eccedenza di versamento dell'anno 2020, portata in compensazione. Successivamente a seguito di specifica comunicazione del MEF circa la non applicabilità della compensazione l'Ente ha proceduto al versamento residuo ed ha inoltrato richiesta di rimborso di quanto versato in eccedenza nell'anno 2020.

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite n. 8 verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità e si sono effettuate le verifiche, con conseguenziale produzione delle relazioni sull'assestamento al Bilancio di previsione 2021 e al Bilancio di previsione 2022.

Nel corso di tali verifiche, il Collegio ha acquisito utili elementi da parte dei referenti dell'Ente e ha proceduto al controllo dei valori di cassa economale, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

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

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite ed avuto riguardo alle osservazioni, per come rilevate tutte e formulate nel corpo della presente relazione, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprime

PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2021 da parte del Comitato di Gestione

IL COLLEGIO DEI REVISORI

dott. Luigi Spampinato



dott.ssa Maria Grazia Di Cesare

