



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

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI CUI ALL'ART.43 DEL REGOLAMENTO DI AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ ESAME RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DELL'AUTORITÀ DI SISTEMA PORTUALE DEL MARE DI SICILIA ORIENTALE - ANNO 2022 (ALLEGATA AL VERBALE N. 51 DEL 21, 24 e 27 APRILE 2023)

L'articolo 43 del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Autorità Portuale di Augusta – applicabile *ex lege* nelle more della redazione del nuovo regolamento di contabilità dell'AdSP – prevede che, annualmente, alla chiusura dell'esercizio dovrà essere compilata la situazione dei residui attivi e passivi proveniente dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo.

Al comma 4 del medesimo articolo si evidenzia che le variazioni dei residui attivi e passivi e l'inesigibilità dei crediti devono formare oggetto di apposita e motivata deliberazione del Comitato di Gestione, sentito il Collegio dei Revisori che in proposito manifesta il proprio parere.

Al comma 5, infine, si specifica che una nota illustrativa del Collegio dei Revisori dovrà essere allegata al Rendiconto Generale con la quale si analizzano le ragioni della persistenza dei residui di maggiore anzianità e consistenza, nonché la fondatezza degli stessi.

Alla data del 1° gennaio 2022 alla voce RESIDUI ATTIVI risultano appostati in bilancio € 103.714.641. Parimenti alla data del 1° gennaio 2022 alla voce RESIDUI PASSIVI risultano appostati in bilancio € 263.301.764.

Il Collegio ha analizzato i prospetti di gestione dei residui, attivi e passivi, per l'anno 2022, nei quali è possibile monitorare i residui provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza distintamente per esercizio di provenienza, capitolo di bilancio, nonché la "Relazione Tecnica sul riaccertamento dei residui" acquisita agli atti del Collegio.

L'analisi viene svolta unitamente all'esame del rendiconto finanziario 2022, che evidenzia l'evoluzione dei residui attivi e passivi nell'esercizio.

ESAME RESIDUI ATTIVI

Pervengono dal bilancio approvato per l'anno 2021 residui attivi per € 103.714.641. Si sono formati nel corso dell'esercizio 2022 residui attivi per € 103.443.932 e, pertanto, il totale dei residui attivi al 31.12.2022 ammonta a complessivi € 204.002.767, entro i quali si registrano variazioni negative per € 3.364; variazioni positive per € zero e riscossioni in conto residui anni precedenti per € 3.152.442.

Il saldo finale al 31.12.2022 ammonta, quindi, ad € 204.002.767, di cui € 100.558.835 provenienti dagli esercizi precedenti.

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

La composizione dei residui attivi vede la formazione nell'anno 2022 di € 100.558.835, di questi i più significativi sono:

- € 100.656.112 – Contributo dello Stato per l'esecuzione di opere;
- € 1.642.425 - Gettiti per tasse portuali;
- € 454.270 - Diritti portuali imbarco/sbarco.
- € 443.296 - Tasse ancoraggio;
- € 91.964 - Canoni concessioni aree demaniali;
- € 5.664 - Canoni concessione lavoro in porto;

L'entità dei residui maturati nel 2022 sono in massima parte ascrivibili ai finanziamenti accordati all'AdSP per il PNRR, nonché in relazione ai gettiti per tasse portuali, ancoraggio e concessioni.

Le variazioni nelle Categorie scaturiscono da operazioni di rettifica e minore accertamento attuati dagli Uffici a valere sulle seguenti Categorie:

- Categoria E 1.2.1 "Entrate tributarie" per € 950;
- Categoria E 1.2.2 "Entrate per prestazioni di Servizi" per € 1.480;
- Categoria E 1.2.5 "Diritti di mora, Diritti portuali imbarco/sbarco, Entrate varie e Security Fee" per € 934.

Nella "Relazione Tecnica sul Riaccertamento dei Residui per Rendiconto Generale Esercizio 2022" predisposta dell'Ente viene data evidenza dei motivi che hanno indotto a proporre la cancellazione dei residui attivi, motivazioni che attengono a duplicazione di anagrafiche, importi già pagati da obbligati in solido, doppi accertamenti, disposizioni dell'A.G., compensazioni o rettifiche diverse.

L'Ente, nella Relazione sopra citata ha apposto specifica attestazione che i residui dei quali si propone la cancellazione o variazione posseggono i requisiti e rispondono ai criteri richiesti dall'art. 43 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente e dal D.P.R. n. 97/2003.

Speciale attenzione è stata posta dal Collegio al monitoraggio delle variazioni intervenute nelle Categorie sopra indicate, rilevando che nessuna variazione è avvenuta nella Cat. E 1.2.3 ove insistono residui connessi a problematiche, già in passato rilevate, inerenti all'assentimento di concessioni demaniali da parte dell'ex Autorità Portuale di Catania in assenza della prevista polizza fideiussoria a garanzia del canone, per le quali, in relazione ai potenziali profili di responsabilità il Collegio è già stato informato della segnalazione operata alle competenti Autorità della Magistratura Contabile e raccomanda di fornire la dovuta e puntuale assistenza informativa e documentale agli Organi Inquirenti.

Si prende atto, infine, che sono stati mantenuti taluni residui, anche risalenti a più di cinque anni addietro, atteso che per gli stessi sono in corso azioni giudiziarie o definizioni bonarie, ovvero

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

attività di recupero affidate all’Agenzia delle Entrate-Riscossione che, secondo le valutazioni dell’Ente, potrebbero portare all’incasso del dovuto ovvero alla possibilità di perdere il credito. Al riguardo, si evidenzia che l’Autorità ha incrementato nel 2022 di 500.000 euro il Fondo Rischi su Crediti, come richiesto dall’area legale.

Esaminati gli atti ed avuto riguardo alle superiori osservazioni, il Collegio esprime parere favorevole all’approvazione della cancellazione dei residui attivi e conseguentemente sul riaccertamento degli stessi, che ammontano a complessivi € 204.002.767, di cui € 100.558.835 afferenti a esercizi precedenti rilevando al contempo che l’Ente dovrà dare conto dell’attività posta in essere per il recupero dei crediti che risultano eliminati adottando ogni idonea e celere iniziativa volta a porre in essere tutte le azioni finalizzate al recupero dei residui attivi.

Prospetto residui attivi 2022

(A)	(B)	(C=A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H-(E+G)
Residui attivi al 1° gennaio 2022	Incassi 2022	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% residui ancora da riscuotere	Residui attivi anno 2022	Totale residui al 31/12/2022
103.714.641	3.152.442	100.562.199	3.364	100.558.835	96,95%	103.443.932	204.002.767

ESAME RESIDUI PASSIVI

Pervengono dal bilancio approvato per l’anno 2021 residui passivi per € 263.301.764. Si sono formati nel corso dell’esercizio 2022 residui passivi per € 219.554.413. Il totale dei residui passivi al 31.12.2022 ammonta a complessivi € 415.831.386 al netto di quelli dei quali si propone lo stralcio, pari ad € 42.197.077, di cui € 41.806.277 riferiti a stralcio di parte dei residui relativi all’opera “Nuovi piazzali del Porto di Augusta” opera non più perseguitabile per sopraggiunti vincoli ambientali nonché, per la restante parte, riferibili a minori uscite accertate.

Non si registrano variazioni positive.

Risultano pagati residui di anni precedenti per € 24.827.714. Il saldo finale al 31.12.2022 ammonta, quindi, ad € 415.831.386, di cui € 196.276.973 provenienti dagli esercizi precedenti.

La composizione dei residui passivi vede la formazione nell’anno 2022 di € 219.554.413, di questi i più significativi sono riconducibili ai seguenti Titoli di spesa:

- € 63.185 relativi ad “Indennità carica e rimborso spese al Presidente” (U 1.1.1/10);
- € 112.000 relativi ai “Premi obiettivo 2021 Dirigenti” (U 1.1.2/30);
- € 238.604 relativi ad “Oneri previdenziali, assistenziali e fiscali a carico dell’Ente (U 1.1.2/70)
- € 635.600 relativi ad “Oneri per la contrattazione decentrata” del personale (U 1.1.2/80);

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

- € 196.952.021 relativi alla formazione di residui U 2.1.1/10 su impegni di spesa in conto capitale. Tra questi assumono particolare rilievo quelli relativi alle opere finanziate dal PNRR.

Nel corso dell'esercizio sono intervenute variazioni negative per € 42.197.077, riconducibili, al parziale stralcio residui relativi all'opera "Nuovi piazzali del Porto di Augusta" opera non più perseguitabile per sopraggiunti vincoli ambientali (€ 41.806.277) ed a economie di spesa su impegni assunti per beni, lavori, servizi ed oneri del personale. Le somme rivenienti dal disimpegno di parte dei residui relativi all'Opera nuovi Piazzali del porto di Augusta sono quindi confluire nell'avanzo di amministrazione. L'amministrazione ha determinato la conservazione, in via cautelativa, sull'opera "Ampliamento piazzali del Porto di Augusta" di impegni per complessivi € 12.097.354 da utilizzare per la messa in sicurezza dei terreni espropriati (recinzione, bonifica, etc..) e per i giudizi pendenti sulla determinazione dell'indennità di esproprio.

Relativamente alle somme pagate nel corso dell'esercizio 2022, in conto residui, rilevano € 3.885.556 per uscite correnti ed € 20.533.873 per spese in conto capitale.

Prospetto residui passivi 2022

(A)	(B)	(C=A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H-(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2022	Pagamenti 2022	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% residui ancora da pagare	Residui passivi anno 2022	Totale residui al 31/12/2021
263.301.764	24.827.714	238.474.050	42.197.077	196.276.973	74,54%	219.554.413	415.831.386

Infine, rilevando che:

- quanto sopra riportato risulta riscontrabile nella documentazione storica agli atti dell'Ente;
- gli importi più rilevanti di residui attivi e passivi sono determinati da accertamenti per finanziamenti Statali Regionali ed Europei per opere da realizzare di cui al "Sistema degli Impegni per Finanziamenti" come riportato infra la Nota Integrativa al Rendiconto 2022;
- risulta assente una puntuale ed aggiornata relazione sullo stato dei contenziosi, i quali possono avere refluenze, anche importanti, sull'entità dei residui ed al riguardo l'Autorità ha incrementato il Fondo rischi ed oneri per complessivi 3.000.000 di euro, di cui 500.000 per incremento del Fondo rischi di crediti e 2.500.000 per la costituzione del Fondo rischi da contenzioso, fondi che costituiscono vincolo dell'avanzo di Amministrazione;
- risulta esposto il raccordo tra residui attivi e passivi di parte finanziaria con i crediti e debiti esposti in bilancio e le relative variazioni incrementative e decrementative, come da sottostanti tabelle:

Descrizione	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
Crediti in bilancio	61.144.184	76.334.604	76.480.071	60.998.717
Impegni per contributi di finanziamento di terzi	42.535.312	100.653.612	223.865	142.967.559

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

IVA da Split Payment	35.145	969.366	968.020	36.491
Totale Residui attivi di parte finanziaria	103.714.641	177.960.082	77.671.956	204.002.767
Descrizione	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
Debiti in bilancio	16.667.717	46.620.643	54.391.704	8.896.656
Sistema improprio degli impegni	246.383.193	229.467.004	69.064.412	406.785.785
IVA da Split Payment	250.854	1.185.074	1.286.983	148.945
Totale Residui passivi di parte finanziaria	263.301.764	277.272.721	124.743.099	415.831.386

Il Collegio ritiene di poter esprimere parere favorevole all'approvazione della cancellazione dei residui passivi e, conseguentemente, sul riaccertamento degli stessi che ammontano a complessivi € 415.831.386, di cui € 196.276.973 afferenti a esercizi precedenti.

Per tutto quanto sopra esposto, e raccomandando all'Ente di dare corso ad una puntuale ricognizione dei contenziosi in essere ed alle, eventuali e conseguenti, rettifiche che si dovessero rendere necessarie, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione dell'elenco dei Residui Attivi e Passivi al termine dell'esercizio 2022.

Augusta, 27 aprile 2023

IL COLLEGIO DEI REVISORI

dott. Luigi Spampinato

dott.ssa Maria Grazia Di Cesare

prof. Francesco De Domenico

