



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

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'AUTORITA' DI
SISTEMA PORTUALE DEL MARE DI SICILIA ORIENTALE
AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2023
(ALLEGATA AL VERBALE N. 49 DEL 24 e 25.10.2022)**

Il Bilancio di previsione per l'anno 2023 redatto ai sensi del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità, rappresenta distintamente il bilancio politico (preventivo finanziario decisionale) che attesta le decisioni degli Organi Politici nel bilancio e il bilancio amministrativo per la gestione (preventivo finanziario gestionale) che è un documento operativo.

Oggetto della presente relazione è lo schema di Bilancio di previsione per l'anno 2023, predisposto dall'Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sicilia Orientale, inviato al Collegio in allegato alla nota n.13072 del 11.10.2022.

Preliminarmente il Collegio constata che risulta essere stato rispettato il termine del 31 ottobre, fissato dall'articolo 7 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, per la predisposizione del Bilancio di Previsione e la sua sottoposizione all'approvazione del Comitato di Gestione.

Nel merito, il Bilancio di previsione 2023 dell'Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sicilia Orientale nella sua formulazione è composto dai seguenti documenti:

- a) Preventivo finanziario decisionale;
- b) Preventivo finanziario gestionale;
- c) Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- d) Preventivo economico.

In allegato contiene:

- a) Bilancio pluriennale 2023 – 2025;
- b) Relazione programmatica del Presidente;
- c) Relazione Tecnica;
- d) Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione 2022;
- e) Programma triennale delle opere 2023 - 2025;
- f) Prospetto Raccordo Nuovo Piano dei Conti Integrato 2022 (D.P.R 132/2013);
- g) Prospetto Raccordo Missioni-Programmi delle P.A. (D.P.C.M. 12.12.2012).

Al fine di una migliore comprensione degli aggregati di bilancio il Dott. Pierluigi Incastrone, Funzionario Coordinatore dell'Area Amministrativo Contabile, ha fornito una serie ulteriore di elaborati analitici, riepilogativi e di controllo.





Autorità di Sistema Portuale
del Mare di Sicilia Orientale

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

Il bilancio in esame si compendia nelle cifre del sotto riportato prospetto di raffronto con l'esercizio 2022 assestato, espresse in euro:

QUADRO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023				
ENTRATE	Esercizio 2023		Esercizio 2022	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
A) Totale Titolo I - Entrate correnti	29.237.200	36.020.000	29.030.000	35.857.800
B) Totale Titolo II - Entrate in conto capitale	4.420.000	143.498.033	144.945.262	117.667.189
C) Totale Titolo III - Partite di giro	5.460.000	6.080.000	5.260.000	5.868.000
(A+B+C) Totale generale Entrate	39.117.200	185.598.033	179.235.262	159.392.989
USCITE	Esercizio 2023		Esercizio 2022	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
A1) Totale UPB 1 - titolo I - Uscite correnti	20.409.115	34.017.585	13.927.523	29.158.910
B1) Totale UPB 2 - Titolo II - Spese in conto capitale	90.967.000	308.526.643	263.563.624	218.252.229
C1) Totale UPB 3 - Titolo III - Partite di giro	5.460.000	6.030.000	5.260.000	5.848.000
(A1+B1+C1) Totale generale Uscite	116.836.115	348.574.228	282.751.147	253.259.139
Avanzo/Disavanzo	- 77.718.915	- 162.976.195	- 103.515.885	- 93.866.150

	ESERCIZI		
	2023	2024	2025
TIT. I - ENTRATE CORRENTI	29.237.200,00	31.315.000,00	31.795.000,00
TIT. II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.420.000,00	31.328.253,00	64.456.050,00
TIT. III - PARTITE DI GIRO	5.460.000,00	5.500.000,00	5.500.000,00
TOTALE ENTRATE	39.117.200,00	68.143.253,00	101.751.050,00

TIT. I - SPESE CORRENTI	20.409.115,00	15.370.000,00	15.650.000,00
TIT. II - SPESE IN CONTO CAPITALE	90.967.000,00	58.990.000,00	104.540.000,00
TIT. III - SPESE PER PARTITE DI GIRO	5.460.000,00	5.500.000,00	5.500.000,00
TOTALE SPESE	116.836.115,00	79.860.000,00	125.690.000,00



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

AVANZO/DISAVANZO	-77.718.915,00	-11.716.747,00	-23.938.950,00
Avanzo di Amministrazione presunto	115.429.612,00	37.710.697,00	25.993.950,00
Avanzo di Amministrazione al termine dell'esercizio	37.710.697,00	25.993.950,00	2.055.000,00
TOTALE GENERALE ENTRATE	154.546.812,00	105.853.950,00	127.745.000,00
TOTALE GENERALE SPESE	116.836.115,00	79.860.000,00	125.690.000,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	37.710.697,00	25.993.950,00	2.055.000,00

Relativamente al complessivo bilancio preventivo finanziario per il triennio 2023-2025, si osserva preliminarmente il tendenziale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, che alla fine del 2025 risulterebbe ridotto a complessivi Euro **2.055.000**.

Sul punto, si rappresenta che la piena disponibilità dell'avanzo di amministrazione da parte degli enti si realizza una volta che tale avanzo sia definitivamente accertato in sede di rendiconto.

Peraltro, con riferimento all'avanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre 2022, così come previsto in sede di preventivo, lo stesso si discosta dall'avanzo di amministrazione presunto rappresentato in sede di assestamento di bilancio 2022 in misura prevalente da una variazione presunta relativa alla consistenza dei residui passivi, prevista per € 40.823.570. Al riguardo, appare necessaria la formalizzazione degli atti amministrativi c/contabili per perfezionare la variazione suddetta.

Tale avanzo di amministrazione non vincolato è, quindi, destinato dall'Ente alla programmazione finanziaria degli esercizi successivi e soprattutto, al finanziamento degli investimenti.

In virtù del principio dell'equilibrio di bilancio e di sostenibilità del debito, definito nell'articolo 3 della legge 24 dicembre 2012, n. 243, fermo restando il rispetto di eventuali norme che fissino ulteriori condizioni e limiti previsti dalla legge dello Stato - l'avanzo di amministrazione presunto può essere utilizzato soltanto in seguito all'approvazione del rendiconto, ai fini della determinazione del saldo e del conseguimento dell'equilibrio.

Le risorse iscritte nell'avanzo possono essere, quindi, utilizzate qualora lo stesso presenti caratteri di precisione e certezza, tali da escluderne la presunzione.

Al riguardo, il Collegio raccomanda, in caso di risorse destinate alla realizzazione di progetti pluriennali la cui entrata sia stata accertata in esercizi finanziari precedenti, di far confluire tale quota necessariamente nella parte vincolata dell'avanzo di amministrazione mentre, sul versante della spesa, la programmazione può interessare più esercizi successivi.



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

Premesso, quanto sopra, relativamente al preventivo finanziario si evidenzia che esso è strutturato in: Titoli, Unità Previsionali di Base (UPB) e Categorie. Il disavanzo finanziario di competenza di € 77.718.915 viene coperto, ai sensi del R.A.C., con l'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2022 per come ampiamente dettagliato infra la Relazione Tecnica al Bilancio di Previsione 2023.

Nel dettaglio il documento previsionale è articolato come segue:

Analisi delle Previsioni di Entrate

L'analisi delle previsioni di entrate evidenzia le seguenti poste:

Titolo I – Entrate Correnti - UPB 1.2 – Entrate diverse

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
1.2.1	Entrate Tributarie	22.920.000,00	21.363.000,00

Le entrate tributarie pari a €. 22.920.000 sono composte per la maggior parte di tasse portuali per €. 16.600.000 e tasse di ancoraggio per €. 5.900.000 oltre proventi vari e diversi per complessivi €. 420.000. Al riguardo, non può sottacersi, in un periodo di grande incertezza e di tensione internazionale sul sistema internazionale degli approvvigionamenti energetici, dei rischi derivanti dall'accordo tra i paesi UE sul nuovo pacchetto di sanzioni contro la Russia, che avrebbero trovato l'intesa su un tetto al prezzo del petrolio importato da Mosca. Tale sanzione, che rientra nell'accordo sottoscritto al G7 con Usa, Canada e Giappone, dovrebbe colpire non tanto le spedizioni verso l'Europa (che dovrebbero venire bloccate a partire dal 5 dicembre in seguito all'embargo sul greggio deciso dall'Ue in precedenza), quanto l'export di petrolio dalla Russia verso i Paesi terzi via mare, potrebbe comportare una contrazione delle entrate tributarie per l'Autorità di sistema portuale, anche considerato che questa Autorità trae le sue principali entrate dalle attività petrolifere condotte presso il porto di Augusta.

Conseguentemente, considerate le criticità evidenziate, appare necessario che l'Ente tenga adeguatamente in conto delle possibili ricadute, qualora la situazione evolva secondo scenari meno favorevoli e di conseguenza adegui la propria gestione a criteri di maggiore flessibilità e prudenza.



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

Titolo I – Entrate Correnti - UPB 1.2 – Entrate diverse

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
1.2.2	Entrate derivanti da beni e servizi	150.000,00	150.000,00

Trattasi di diritti portuali relativi al traffico passeggeri delle navi da crociera che scalano il Porto di Catania.

Titolo I – Entrate Correnti - UPB 1.2 – Entrate diverse

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
1.2.3	Redditi e Proventi Patrimoniali	6.102.200,00	6.002.000,00

Le entrate per redditi e proventi patrimoniali pari a €. 6.102.200 sono composte da canoni di concessione di aree demaniali per €. 6.100.000, compresi quelli del neo acquisito Porto di Pozzallo, e interessi attivi su depositi ed altri proventi patrimoniali per €. 2.200.

Titolo I – Entrate Correnti - UPB 1.2 – Entrate diverse

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
1.2.4	Poste correttive e compensative di spese correnti	35.000,00	35.000,00

Trattasi di entrate connesse a recuperi e rimborsi diversi.



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

Titolo I – Entrate Correnti - UPB 1.2 – Entrate diverse

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
1.2.5	Entrate non classificabili in altre voci	30.000,00	1.480.000,00

Appartengono a questa categoria voci diverse quali: diritti di mora, diritti portuali per imbarco/sbarco merci e la Security Fee. La Relazione Tecnica al Bilancio di Previsione 2023 dà conto che le tariffe aggiuntive relative alla Security Fee, imposte alle concessioni demaniali del porto di Catania, non sono state appostate in esito alla decisione assunta dall'Organo di vertice di abolizione dei predetti tributi addizionali. Al riguardo, il Collegio prende atto, rappresentando che il differenziale positivo registrato nel corso del tempo relativamente alle poste correnti di bilancio non mostra elementi di criticità tali da richiedere il mantenimento in essere dei richiamati diritti.

Titolo II – Entrate in Conto Capitale – UPB 2.2 – Trasferimenti da Stato e Regione

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
2.2.1	Trasferimenti dello Stato	4.420.000,00	144.945.262,00

Tale entrata rappresenta la previsione della quota di finanziamento Statale di cui al Decreto MIT 353 del 13.08.2020, interamente dedicato all'Opera Rifiorimento e ripristino statico della Diga Foranea del Porto di Augusta I stralcio.

In conformità alle disposizioni impartite dal Ministero vigilante non sono state preventivate entrate in conto capitale in relazione alla ripartizione dei fondi ex 18-bis della legge 84/94 ed ex art 1, comma 983, della legge 27.12.2006; eventuali assegnazioni a tale titolo e/o a titolo di altri finanziamenti infrastrutturali dovranno pertanto essere accertate in corso d'esercizio nel momento in cui si realizzeranno le suddette condizioni giuridiche.

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
2.3.1	Assunzione di Mutui	Zero	Zero



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

Titolo III – Entrate per Partite di Giro - UPB 3.1

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
3.1.1	Entrate aventi natura di partite di giro	5.460.000,00	5.260.000,00

La voce contiene, oltre le consuete categorie di entrata connesse alle partite di giro necessarie all'accantonamento delle somme da versare per ritenute erariali, previdenziali, etc., anche la previsione delle movimentazioni connesse all'applicazione dell'IVA da Split Payment ed alle trattenute da effettuare per conto di terzi.

E' quindi possibile esporre il seguente compendio:

Riepilogo Entrate per categoria

- Titolo I - Entrate Correnti	€ 29.237.200
- Titolo II - Entrate in Conto Capitale	€ 4.420.000
- Titolo III - Entrate per partite di giro	€ <u>5.460.000</u>
Totale entrate	€ 39.117.200
Avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2022	€ <u>115.429.612</u>
Totale generale delle entrate anno 2023	€ 154.546.812

L'Ente, nella previsione delle entrate ha tenuto conto, oltre che degli andamenti registrati nei precedenti esercizi, anche delle potenziali ulteriori entrate provenienti dal neo acquisito Porto di Pozzallo.

Analisi delle Previsioni di Spesa

L'analisi delle previsioni di spesa evidenzia le seguenti poste:

UPB 1 - Titolo I – Uscite Correnti - 1.1 – Funzionamento

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
1.1.1	Uscite per gli organi dell'Ente	381.440,00	414.810,00

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

La voce accoglie le uscite per gli Organi dell'Ente, determinate secondo i decreti del MIMS e comprensive di oneri contributivi a carico dell'Ente.

UPB 1 - Titolo I – Uscite Correnti - 1.1 – Funzionamento

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
1.1.2	Oneri per il personale in attività di servizio	9.411.138,00	9.049.546,00

La voce oneri per il personale in servizio è stata programmata nel rispetto del CCNL di categoria e per tutti i posti previsti dalla nuova pianta organica approvata con Delibera di Comitato di Gestione n.3/18 in data 10.06.2018, nonché degli oneri della contrattazione decentrata di secondo livello recepita dal Comitato di Gestione. Lo stanziamento comprende altresì la spesa destinata all'eventuale rinnovo, per l'anno 2023 dei contratti al personale interinale.

Al fine di sostenere l'attività amministrativa dell'Ente e dare ulteriore impulso ai programmi di sviluppo infrastrutturale, il Collegio raccomanda di definire la riorganizzazione dell'Ente completando il processo di reclutamento del personale dirigenziale e non dirigenziale secondo il piano triennale dei fabbisogni già deliberato.

UPB 1 - Titolo I – Uscite Correnti - 1.1 – Funzionamento

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
1.1.3	Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizio	785.429,00	843.866,00

Le spese della categoria 1.1.3 sono state programmate nel rispetto delle norme di finanza pubblica e di cui alla Legge di Bilancio 2020. La composizione della voce è dettagliata infra la Relazione Tecnica al bilancio di Previsione 2023. Si evidenzia che l'Ente non ha calcolato i nuovi limiti di spesa a seguito della conversione in legge del decreto-legge 16 giugno 2022, n. 68, che ha previsto per l'Autorità l'acquisizione in gestione anche del Porto di Pozzallo. Al riguardo, non appena disponibili i dati di spesa relativi al triennio 2016/2018 del Porto di Pozzallo, tutt'ora non comunicati dalla Regione Siciliana, raccomanda all'Ente di aggiornare tempestivamente i suddetti limiti di spesa, ponendo in essere tutti gli eventuali interventi correttivi e/o ampliativi dei dati appostati nei capitoli di spesa di acquisto di beni e servizi.



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

Alla luce della Circolare RGS n. 9 del 21.04.2020, fermi restando i vincoli precedenti non modificati ed alla luce della circostanza che l'AdSP del Mare di Sicilia Orientale discende dall'accorpamento delle ex A.P. di Augusta e Catania, il limite di spesa è stato individuato, con esclusione del neo acquisito Porto di Pozzallo, in complessivi €. 1.929.755, per come esposto nelle sottostanti tabelle:

VINCOLI PREESISTENTI	
Spese per autovetture e acquisto buoni taxi (art. 6, comma 14 D.L. 78/2010 convertito L. 122/10)	
a) Spesa 2009	14.190
b) Somme da versare al Bilancio dello Stato 31.10.2020	2.838
Spese per autovetture e acquisto buoni taxi (art. 15, comma 1 D. L. 66/2014 convertito L. 89/2014)	
c) Spesa 2011	18.936
d) Limite di spesa 2022 (max 30%)	5.681
e) Spesa prevista 2022	12.800

VINCOLI LEGGE DI BILANCIO 2020
(Circolare RGS n. 9 del 21.04.2020)

Spese correnti DPR 132/13 triennio 2016/18	2018 AdSP	2017 Au + Ct	2016 Au + Ct
Cat.1.1.1 Uscite per gli organi dell'Ente	€ 359.621	€ 419.047	€ 520.482
Cap. 112/10 art. 02 trasferite S.G.	€ 7.147	€ 948	€ -
Cap. 112/40 art. 01 trasferite dipendenti	€ 22.993	€ 23.812	€ 21.376
Cap. 112/50 art. 01 e 112/60 art. 01 formazione	€ 21.003	€ 11.204	€ 5.000
Cat. 1.1.3 Uscite per acquisto di beni e servizi (escluso premi di assicurazione)	€ 582.771	€ 793.745	€ 985.039
Cat. 1.2.1 Uscite per prestazioni istituzionali (escluse l'ordinaria manutenzione e la vigilanza)	€ 850.676	€ 652.748	€ 350.435
Cap U 122.10 art. 01 - Quote associative	€ 900	€ 64.745	€ 89.394
Cap. 123.10 art. 01 - Tesoreria	€ 5.500	€ 468	€ 211
Totale	€ 1.850.611	€ 1.966.717	€ 1.971.937

TOTALE COMPLESSIVO SPESA TRIENNIO	€ 5.789.265	
VALORE MEDIO TRIENNIO	€ 1.929.755	Limite spesa acquisto beni e servizi 2023



Autorità di Sistema Portuale
del Mare di Sicilia Orientale

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

Spese Informatiche			
cap. 113.100 art. 02 spese informatiche		2017 Au + Ct	2016 Au + Ct
TOTALE COMPLESSIVO SPESA BIENNIO	€ 201.259,00	€ 65.928,00	€ 135.331,00
VALORE MEDIO BIENNIO	€ 100.629,50		
10% VALORE MEDIO (solo triennio 2020/2022)	€ 10.062,95		
VALORE MEDIO BIENNIO (Limite 2023)	100.629,50		

Il limite applicato è aderente al disposto del comma 610 della legge di Bilancio 2020

	Stanziamiento Anno 2023
Spese correnti DPR 132/13	
Cat.1.1.1 Uscite per gli organi dell'Ente	€ 381.440,00
Cap. 112/10 art. 02	€ 25.000,00
Cap. 112/40 art. 01	€ 25.000,00
Cap. 112/50art. 02 e 112/60 art. 01	€ 10.300,00
Cat. 1.1.3 Uscite per acquisto di beni e servizi (escluso premi di assicurazione)	€ 640.429,00
Cat. 1.2.1 Uscite per prestazioni istituzionali (escluse l'ordinaria manutenzione, la vigilanza e le spese di sicurezza)	€ 757.786,00
Cap U 122.10 art. 01 - Quote Associative	€ 80.000,00
Cap. 123.10 art. 01 – Tesoreria	€ 10.000,00
Totale	€ 1.929.755,00

I vincoli di cui alle specifiche tabelle influiscono, oltre che sulla Categoria 1.1.3 *Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi*, anche sugli stanziamenti relativi alla Categoria 1.1.1 *“Spese per Organi dell'Ente”* ed alla categoria 1.2.1 *“Uscite per prestazioni Istituzionali”* nonché sui singoli capitoli di spesa appositamente inclusi.

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

UPB 1 - Titolo I – Uscite Correnti - 1.2.1 – Interventi diversi

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
1.2.1	Uscite per prestazioni istituzionali	6.517.586,00	1.795.779,00

Le spese si riferiscono a prestazioni di terzi per la gestione di servizi comuni (manutenzioni, spese di security portuale, di promozione e propaganda istituzionale, di sicurezza in ambito portuale, etc.). Lo stanziamento resta soggetto ai limiti di spesa di cui alla Legge di Bilancio 2020 con esclusione delle spese di manutenzione, di security e sicurezza portuale.

UPB 1 - Titolo I – Uscite Correnti - 1.2.2 – Interventi diversi

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
1.2.2	Trasferimenti passivi	578.522,00	578.522,00

La voce in esame attiene ad oneri per quote associative e contributi destinati allo sviluppo delle attività portuali e ai versamenti allo Stato in ottemperanza alle norme di contenimento della spesa.

UPB 1 - Titolo I – Uscite Correnti - 1.2.3 – Interventi diversi

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
1.2.3	Oneri finanziari	500.000,00	410.000,00

Le spese della categoria sono rappresentate dal costo ed oneri per rimborsi spese bancarie nell'ambito del servizio di tesoreria unica, €. 10.000,00, e da interessi su mutuo passivo decennale che l'AdSP ha contratto con CDP, per la realizzazione dell'opera "Consolidamento e Ripristino statico della Diga Foranea di Augusta – I Stralcio".

UPB 1 - Titolo I – Uscite Correnti - 1.2.4 – Interventi diversi

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
1.2.4	Oneri tributari	1.115.000,00	15.000,00



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

In tale categoria, oltre imposte tasse e tributi vari, viene appostata anche l'IRES dell'esercizio 2023, acconti e saldo, sui canoni demaniali introitati dalle AdSP, in applicazioni alle nuove disposizioni di tassazione già introdotte dall'esercizio 2022.

UPB 1 - Titolo I – Uscite Correnti - 1.2.5 – Interventi diversi

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
1.2.5	Poste correttive e compensative di entrate correnti	100.000,00	100.000,00

Trattasi di eventuali oneri per restituzioni e rimborsi diversi che possono generarsi nel corso dell'esercizio finanziario.

UPB 1 - Titolo I – Uscite Correnti - 1.2.6 – Interventi diversi

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
1.2.6	Uscite non classificabili in altre voci	470.000,00	370.000,00

La voce in questione contiene, tra gli altri, lo stanziamento per spese di lite, arbitraggi, risarcimenti, oneri vari e straordinari. Al riguardo il collegio ha acquisito la nota di chiarimento a supporto delle potenziali maggiori esigenze prudenzialmente appostate.

UPB 1 - Titolo I – Uscite Correnti - 1.4 – Trattamenti di quiescenza

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
1.4.2	Accantonamento al TFR	250.000	250.000

Le somme stanziare in generale a titolo di accantonamento a TFR, stimate per incrementare il fondo di ogni singolo dipendente sulla base della quota di Legge che maturerà nel corso dell'anno 2023. In particolare si fa ricorso a tale categoria per trasferire al fondo Dirigenti la quota dagli stessi maturata nel 2023 e, qualora ci sia un'interruzione di rapporto con altri dipendenti, per liquidare la quota maturata nel 2023.



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

UPB 1 - Titolo I – Uscite Correnti - 1.5 – Accantonamento fondi rischi ed oneri

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
1.5.1	Accantonamento fondo rischi ed oneri	300.000,00	100.000,00

Le somme stanziare a titolo di accantonamento rappresentano il potenziale utilizzo di quota parte dei fondi accantonati nel bilancio economico. Al riguardo il collegio ha acquisito la nota di chiarimento a supporto delle potenziali maggiori esigenze prudenzialmente appostate.

UPB 2 - Titolo II – Spese in Conto Capitale – 2.1 – Investimenti

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
2.1.1	Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari e investimenti	78.880.000,00	241.302.700,00

Le spese in conto capitale per investimenti per l'esercizio finanziario 2023, cat. 2.1.1, sono da ricondursi a quanto rappresentato nel P.T.OO.PP. 2023–2025 ed alla riprogrammazione degli investimenti a supporto di quelli scaturenti dal rilancio dei porti previsto nel Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza. Al riguardo il Collegio ha rappresentato la non corretta compilazione degli schemi previsti dal DECRETO 16 gennaio 2018, n. 14, recante "Regolamento recante procedure e schemi-tipo per la redazione e la pubblicazione del programma triennale dei lavori pubblici, del programma biennale per l'acquisizione di forniture e servizi e dei relativi elenchi annuali e aggiornamenti annuali.", con particolare riferimento alle schede "D" ed "E" relativamente alla stima dei costi degli interventi del primo anno e delle annualità successive che devono essere ripartiti in base alla distribuzione effettiva o prevista della spesa fra le diverse annualità del bilancio sulla base del criterio di competenza, cumulando insieme, nella colonna "annualità successive" quelle posteriori all'arco temporale di riferimento del programma. Non dovranno essere esposti nelle annualità previste dal programma gli importi già stanziati ed impegnati nelle annualità antecedenti a quelle del programma. Procedendo in questo modo sarà possibile allineare la spesa prevista nel programma per l'anno 2023 e per il triennio 2023-2025, con le attuali previsioni di bilancio.



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

UPB 2 - Titolo II – Spese in Conto Capitale – 2.1 – Investimenti

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
2.1.2	Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	6.885.000,00	16.700.924,00

Gli stanziamenti della voce sono destinati alla copertura di spese per l'implementazione con revamping degli impianti di security del Porto di Augusta e per l'acquisto di sistemi per la prevenzione dei rischi di inquinamento.

UPB 2 - Titolo II – Spese in Conto Capitale – 2.1. – Investimenti

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
2.1.5	TFR	130.000	100.000

Lo stanziamento ha natura cautelare ed è commisurato alla previsione di liquidare il TFR ai dipendenti che dovessero avanzare richiesta di anticipazioni o che dovessero cessare dal servizio presso l'Ente nel corso del 2023.

UPB 2 - Titolo II – Spese in Conto Capitale– 2.2 – Oneri Comuni

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
2.2.1	Rimborso finanziamenti a medio lungo termine	5.072.000,00	5.460.000,00

Si precisa che lo stanziamento 2023 sarà destinato alle due rate semestrali del un mutuo decennale garantito, che l'Ente ha contratto con la Cassa depositi e Prestiti relativo al "Completamento dei lavori di rifiorimento e ripristino statico della Diga Foranea del Porto di Augusta – I stralcio".



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

Titolo III – Uscite per Partite di Giro - UPB 3.1

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
3.1.1	Uscite aventi natura di partite di giro	5.460.000,00	5.260.000,00

La voce contiene gli stessi importi indicati nelle partite di giro in entrata e serve a versare le somme introitate per ritenute erariali, previdenziali, etc., nonché la previsione delle movimentazioni connesse all'applicazione dell'IVA da Split Payment ed alle trattenute effettuate per conto di terzi

Dall'esame di cui sopra è possibile quindi esporre il seguente riepilogo delle spese distinte per categorie ed il riepilogo generale delle entrate e delle spese con l'evidenza dell'avanzo di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2023.

Riepilogo Spese per categorie

- Spese correnti	€ 20.409.115
- Spese in conto capitale	€ 90.967.000
- Spese per partite di giro	€ <u>5.460.000</u>

Totale generale spese € **116.836.115**

Riepilogo Generale

Avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2022	€ 115.429.612
Totale Entrate 2023	€ <u>39.117.200</u>
Totale Generale Entrate	€ 154.546.812
Totale Generale Spese 2023	€ <u>116.836.115</u>
Avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2023	€ 37.710.697

Il previsto disavanzo finanziario di competenza, pari ad € 77.718.915,00, dato dalla differenza tra il totale delle entrate ed il totale delle spese anno 2023 (39.117.000,00 – 116.836.115,00), resta coperto, nel rispetto del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, con l'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2022, pari ad € 115.429.612,00, generando un avanzo di amministrazione presunto, al 31.12.2023, di € 37.710.697,00, da utilizzare per copertura dell'intero P.T.O. 2023-2025, così come evidenziato nel bilancio triennale, fermi restando gli attuali vincoli di € 4.804.442,00, di cui € 1.317.902,00 per TFR, € 986.940,00 per Fondo Rischi ed Oneri ed € 2.500.000,00 per fondo rischi da contezioso.



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

I dati del bilancio di previsione per l'esercizio 2023 mostrano la generazione di un disavanzo di cassa presunto di € 162.976.195,00, questo, unito al fondo cassa presunto al 31.12.2022 di € 356.808.280,00 conduce ad una consistenza finale di cassa al 31.12.2023 pari ad € 193.832.085,00, la quale rimane utilizzabile per liquidare gli impegni già assunti e quelli da assumere legati al P.O.T. 2023-2025.

I valori summenzionati sono rilevabili, anche, dalla sottostante tabella:

RIEPILOGO	COMPETENZA	CASSA
Totale delle entrate previste 2023	€ 39.117.200	€ 185.598.033
Totale generale delle spese previste 2023	€ 116.836.115	€ 348.574.228
Disavanzo di competenza presunto al 31.12.2023	€ - 77.718.915	€ - 162.976.195
Arrotondamenti	€ 0,00	€ - 0,00
Avanzo d'amministrazione presunto al 31.12.2022	€ 115.429.612	€ 356.808.280
Avanzo d'amministrazione presunto al 31.12.2023	€ 37.710.697	€ 193.832.085

Si evidenzia che l'avanzo effettivamente disponibile potrebbe essere minore atteso il possibile concludersi dell'inesigibilità di taluni canoni concessori, parte dei quali non assistiti dalle garanzie richieste dalla legge, per come anche segnalato in precedenza dal Collegio dei Revisori.

A) BILANCIO DI CASSA (PAGAMENTI C/C COMPETENZA E RESIDUI)

Le previsioni di cassa si sostanziano nelle seguenti cifre complessive:

- Titolo I - Entrate Correnti	€ 36.020.000
- Titolo II - Entrate in Conto Capitale	€ 143.498.033
- Titolo III - Entrate per partite di giro	€ 6.080.000
Totale entrate	€ 185.598.033
Fondo cassa iniziale previsto	€ 356.808.280
Totale	€ 542.406.313
- Uscite correnti	€ 34.017.585
- Spese in conto capitale	€ 308.526.643
- Partite di giro	€ 6.030.000
Totale uscite	€ 348.574.228
Totale fondo cassa finale presunto al 31.12.2023	€ 193.832.085





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

La gestione complessiva genererà una diminuzione di 97.681606 euro nella consistenza di cassa, attribuibile, in parte, all'utilizzo dei fondi già riscossi negli esercizi precedenti per i pagamenti dei lavori ancora in corso di esecuzione.

B) PREVENTIVO ECONOMICO.

Accanto al preventivo finanziario è stato elaborato il preventivo economico che rappresenta un ulteriore strumento di programmazione.

Il preventivo economico racchiude le misurazioni economiche dei costi e/o dei proventi che, in via anticipata, si prevede di dover realizzare durante la gestione.

Per il 2023, l'ADSP del Mare di Sicilia Orientale prevede un valore della produzione pari ad € 29.235.000 a fronte di costi della produzione per € 18.770.756.

Nel complesso l'Ente ritiene che si determini un risultato economico positivo di € 7.848.085 al netto delle imposte di competenza pari ad € 1.399.837 (IRES e IRAP).

Nel dettaglio:

A) Valore della produzione	29.235.000
B) Costi della produzione	18.770.756
Differenza tra valore e costi della produzione	10.464.244
C) Proventi ed oneri finanziari	- 497.800
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0
E) Proventi e oneri straordinari	- 718.522
Risultato prima delle imposte	9.247.922
Imposte dell'esercizio	- 1.399.837
Utile Economico	7.848.085

1) PRINCIPI DI REDAZIONE.

Richiamato quanto in premessa, non essendo stato ancora predisposto il nuovo Regolamento di contabilità dell'Autorità di Sistema Portuale, di cui all'articolo 6, comma 8, della legge 84/94, come modificato ed integrato dal D. Lgs 169 del 4 agosto 2016, il bilancio di previsione è stato redatto utilizzando gli schemi e i principi contabili introdotti dal Regolamento di Contabilità della ex Autorità Portuale di Augusta, in quanto sede del porto centrale, a suo tempo approvato dal Comitato Portuale.



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

Il Bilancio di previsione viene redatto secondo il vigente piano dei conti che prevede l'articolazione per Titoli, Unità previsionali di base, Categorie e Capitoli. Viene, altresì, redatta la prescritta comparazione con lo stato di previsione assestato 2022.

Il Bilancio di previsione è stato redatto in accordo alle istruzioni fornite dal Ministero vigilante, alla legge di Bilancio 2020 ed alla Circolare RGS n. 9 del 21.04.2020 che definisce i limiti di spesa per acquisto di beni di consumo e servizi, calcolati dall'Ente secondo le tabelle sopra riportate, ivi inclusi i vincoli preesistenti (Spese per autovetture).

2) ESAME DEGLI AGGREGATI DI BILANCIO.

Nella relazione Tecnica posta a corredo del bilancio sono illustrati i vari aggregati che lo compongono. Il Collegio al riguardo richiama l'attenzione i seguenti punti principali:

- Le entrate tributarie sono state stimate sulla base dei dati storici e di nuovi traffici, di cui è stata data evidenza nella Relazione Programmatica e nella Relazione Tecnica, gli stessi dovranno essere attentamente monitorate nel corso dell'esercizio, anche in relazione all'evolversi della situazione internazionale sopra evidenziata, al fine di adottare eventuali azioni correttive.
- In conformità alle disposizioni impartite dal Ministero vigilante con nota MIT del 10.10.2019 n. 27366, le previsioni di entrata non tengono conto del gettito eventualmente derivante dal nuovo art. 18 bis della legge 84/94 relativo all'attribuzione alle Autorità Portuali dell'1% dell'iva prodotta nei porti, finalizzata al finanziamento di opere di infrastrutturazione, in quanto, ad oggi, oggettivamente non quantificabile, né sono state preventivate entrate in conto capitale; eventuali assegnazioni a tale titolo dovranno pertanto essere accertate in corso d'esercizio.
- Non è stata appostata alcuna previsione per ciò che riguarda eventuali contributi ordinari della Regione e/o dei Comuni.
- Non è stata appostata alcuna previsione di spesa con riferimento all'acquisito Porto di Pozzallo.
- In relazione agli oneri per il personale in servizio, la spesa prevista è commessa alle previsioni del vigente CCNL di categoria ed è riferita alla intera pianta organica dell'Ente, ancorché non completa. Gli oneri del personale interinale sono stanziati secondo la previsione di rinnovo contrattuale per il 2023. Tutta la spesa in esame dovrà comunque essere attentamente monitorata.



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

- Le spese per promozione di cui al capitolo U121/40 art. 01, leggermente diminuite, rispetto all'esercizio precedente, sono preventivate in circa 100 mila euro. Il Collegio raccomanda un attento monitoraggio, in concreto, della spesa in questione, richiamando la necessità di valutare preventivamente il sistema costi-benefici per ciascuna spesa di promozione.
- Si segnala che per fare fronte ai rischi di mancato incasso dei crediti vantati dall'Ente in relazione a canoni di concessione scaduti, ed in particolare in relazione a quelli di difficile esazione e non assistiti dalla prevista polizza fideiussoria a garanzia occorrerà che l'Ente ponga particolare attenzione nella fase di riaccertamento dei residui attivi con conseguente apposizione di ulteriori vincoli all'avanzo di amministrazione.
- Risultano correttamente calcolati i versamenti al Bilancio dello Stato aggiungendo ai versamenti pre-esistenti per €. 271.642,00 la quota di maggiorazione del 10% (€. 26.880,40) prevista dalla Legge di Bilancio 2020, che ne determina un totale complessivo di €. 298.522,40 con unica scadenza di versamento al 30.06.2023.

Infine si accerta che al Bilancio di previsione per l'anno 2023 è stata allegata, come previsto dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità, la consistenza organica del personale, deliberata dal Comitato di Gestione in data 10.05.2018, con Delibera n. 3/18, ed approvata dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti con nota n. 16749 del 21.06.2018, e la tabella dimostrativa della consistenza numerica del personale in servizio alla data del 10.10.2022.

Al Bilancio di previsione 2023 è parimenti allegato il Programma triennale delle opere 2023-2025 dal quale, pur con le osservazioni di cui sopra, è desumibile la previsione di spesa 2023 appostata in bilancio.

3) CONCLUSIONI.

Il Collegio dei revisori dei conti, alla luce di quanto sopra esposto, con attenzione alle osservazioni ed alle raccomandazioni formulate, e considerato che:

- il Bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione ed agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono, nel complesso, da ritenersi coerenti in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti ed ai programmi che l'Ente intende svolgere;



Autorità di Sistema Portuale
del Mare di Sicilia Orientale

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

- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
 - risulta salvaguardato l'equilibrio di bilancio;
- esprime parere favorevole all'approvazione della proposta di Bilancio di previsione dell'Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sicilia Orientale per l'esercizio finanziario 2023.

Augusta, li 25 ottobre 2022

Il Collegio dei revisori

Dott. Luigi Spampinato

Prof. Francesco De Domenico