



**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 2022
(ALLEGATA AL VERBALE N. 40 DEL 27.10.2021)**

Il Bilancio di previsione per l'anno 2022 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 2022, predisposto dall'Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sicilia Orientale, inviato al Collegio in allegato alla nota n.12329 del 15.10.2021.

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 2022 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 2022 – 2024;
- b) Relazione programmatica del Presidente;
- c) Relazione Tecnica;
- d) Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione 2021;
- e) Programma triennale delle opere 2022 - 2024;
- 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 Funzionario Coordinatore dell'Area Amministrativo Contabile ha fornito una serie ulteriore di elaborati analitici, riepilogativi e di controllo.



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, espresse in euro:

QUADRO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022				
ENTRATE	Esercizio 2022		Esercizio 2021	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
A) Totale Titolo I – Entrate correnti	29.030.000	35.857.800	28.630.000	35.340.582
B) Totale Titolo II - Entrate in conto capitale	5.460.000	77.038.033	60.086.703	84.632.523
C) Totale Titolo III - Partite di giro	5.260.000	5.868.000	5.260.000	5.282.216
(A+B+C) Totale generale Entrate	39.750.000	118.763.833	93.976.703	125.255.321
USCITE	Esercizio 2022		Esercizio 2021	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
A1) Totale UPB 1 - titolo I - Uscite correnti	13.927.523	29.160.210	22.539.598	33.882.401
B1) Totale UPB 2 - Titolo II - Spese in conto capitale	68.187.500	181.437.229	29.949.000	172.294.839
C1) Totale UPB 3 - Titolo III - Partite di giro	5.260.000	5.848.000	5.260.000	5.597.599
(A1+B1+C1) Totale generale Uscite	87.375.023	216.445.439	57.748.598	211.774.838
Avanzo/Disavanzo	- 47.625.023	- 97.681.606	36.228.105	- 86.519.517

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 € 47.625.023 viene coperto, ai sensi del R.A.C., con l'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2021 per come ampiamente dettagliato infra la Relazione Tecnica al Bilancio di Previsione 2022.

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

Categoria	Descrizione	2022	2021
1.2.1	Entrate Tributarie	21.363.000	20.763.000



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

Le entrate tributarie pari a €. 21.363.000 sono composte per la maggior parte di tasse portuali per €. 15.600.000 e tasse di ancoraggio per €. 5.200.000 oltre proventi vari e diversi per complessivi €. 563.000.

Titolo I – Entrate Correnti - UPB 1.2 – Entrate diverse

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
1.2.2	Entrate derivanti da beni e servizi	150.000	150.000

Trattasi di diritti portuali relativi al traffico passeggeri.

Titolo I – Entrate Correnti - UPB 1.2 – Entrate diverse

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
1.2.3	Redditi e Proventi Patrimoniali	6.002.000	5.802.000

Le entrate per redditi e proventi patrimoniali pari a €. 6.000.000 sono composte da canoni di concessione di aree demaniali per €. 5.800.000 e interessi attivi su depositi ed altri proventi patrimoniali per €. 2.000.

Titolo I – Entrate Correnti - UPB 1.2 – Entrate diverse

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
1.2.4	Poste correttive e compensative di spese correnti	35.000	35.000



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>2022</i>	<i>2021</i>
1.2.5	Entrate non classificabili in altre voci	1.480.000	1.880.000

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 2022 dà conto che le tariffe aggiuntive relative alla Security Fee, imposte alle concessioni demaniali del porto di Catania, sono state modificate nel corso dell'anno 2019 e successivamente nel 2020 con apposite Ordinanze a seguito delle quali ne è stata sospesa/ridotta la riscossione fino al 2022.

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

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
2.2.1	Trasferimenti dello Stato	5.460.000	5.460.000

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 dovranno pertanto essere accertate in corso d'esercizio.

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
2.3.1	Assunzione di Mutui	Zero	54.626.703

MB

Le entrate del Capitolo E 231/10-01 stimate per il 2022 in € Zero mentre resta ferma la volontà dell'Ente di assumere, entro l'esercizio 2021, un mutuo decennale 54.626.703 garantito da quanto stabilito nel Decreto MIT n. 353 del 13.08.2020, relativo al "Completamento dei lavori di rifiorimento e ripristino statico della Diga Foranea del Porto di Augusta – I stralcio". Tale determinazione consentirebbe di introitare anticipatamente il finanziamento statale, liberando risorse,

gr



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

già impegnate, da destinare al P.T.O. 2022/2024. La rate decennali del mutuo restano coperte dai versamenti descritti nella "Categoria 2.2.1"

Titolo III – Entrate per Partite di Giro - UPB 3.1

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
3.1.1	Entrate aventi natura di partite di giro	5.260.000	5.260.000

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 dello Split Payment i.v.a. ed alle trattenute da effettuare per conto di terzi.

E' quindi possibile esporre il seguente compendio:

Riepilogo Entrate per categoria

- Titolo I - Entrate Correnti	€ 29.030.000
- Titolo II - Entrate in Conto Capitale	€ 5.460.000
- Titolo III - Entrate per partite di giro	€ <u>5.260.000</u>
Totale entrate	€ 39.750.000
Avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2021	€ <u>116.941.276</u>
Totale generale delle entrate anno 2022	€ 156.691.276

L'Ente, nella previsione delle entrate ha tenuto conto, oltre che degli andamenti registrati nei precedenti esercizi, anche delle potenziali ulteriori refluenze della pandemia da SARS-COV-2 in atto relativamente alla quale il Governo Nazionale ha emanato alcuni provvedimenti aventi impatto su talune voci di entrata.

Analisi delle Previsioni di Spesa

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

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

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

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
1.1.1	Uscite per gli organi dell'Ente	414.810	394.810

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

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

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
1.1.2	Oneri per il personale in attività di servizio	9.049.546	8.882.337

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 il costo destinato all'eventuale rinnovo, per l'anno 2022 dei contratti al personale interinale.

Al fine di garantire l'ottimale gestione delle attività dell'Adsp, il Collegio osserva che nonostante le attività poste in essere dall'Ente soltanto una parte residuale della P.O. è stata effettivamente realizzata; permane pertanto l'esigenza di addivenire ad una rapida e coerente strutturazione dell'Ente avviando a copertura non solo le posizioni operative e di concetto ma anche quelle dirigenziali oggi assegnate *ad interim* ai pochi dirigenti in servizio.

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

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
1.1.3	Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizio	843.866	795.645

Le spese della categoria 1.1.3 sono state programmate nel rispetto delle norme di finanza pubblica e secondo le indicazioni ricevute dal vigilante MIMS. La composizione della voce è dettagliata infra la Relazione Tecnica al bilancio di Previsione 2022.



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 complessivamente in euro 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



Autorità di Sistema Portuale
del Mare di Sicilia Orientale

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

TOTALE COMPLESSIVO SPESA TRIENNIO	€ 5.789.265	
VALORE MEDIO TRIENNIO	€ 1.929.755	Limite spesa acquisto beni e servizi 2022

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	€ 10.062,95		
VALORE MEDIO BIENNIO -10% (Limite 2021)		90.566,55	

Spese correnti DPR 132/13	Stanziamiento Anno 2022
Cat.1.1.1 Uscite per gli organi dell'Ente	€ 414.810
Cap. 112/10 art. 02	€ 25.000
Cap. 112/40 art. 01	€ 25.000
Cap. 112/50art. 02 e 112/60 art. 01	€ 10.300
Cat. 1.1.3 Uscite per acquisto di beni e servizi (escluso premi di assicurazione)	€ 698.645
Cat. 1.2.1 Uscite per prestazioni istituzionali (escluse l'ordinaria manutenzione e la vigilanza)	€ 666.779
Cap U 122.10 art. 01 - Quote Associative	€ 80.000
Cap. 123.10 art. 01 - Tesoreria	€ 10.000
Totale	€ 1.929.755

CMB
FR

I vincoli di cui alle specifiche tabelle influiscono 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>2022</i>	<i>2021</i>
1.2.1	Uscite per prestazioni istituzionali	1.795.779	10.596.000

Le spese si riferiscono a prestazioni di terzi per la gestione di servizi comuni (manutenzioni, portierato, promozione e propaganda istituzionale, etc.).

La riduzione dello stanziamento tiene conto della circostanza che, nello scorso esercizio, sono state già appostate le spese connesse all'affidamento triennale del servizio di vigilanza armata e controllo accessi dei due Porti del sistema ad oggi in corso di svolgimento.

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

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
1.2.2	Trasferimenti passivi	578.522	555.806

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>2022</i>	<i>2021</i>
1.2.3	Oneri finanziari	410.000	10.000

L'incremento della previsione rispetto al precedente esercizio è collegato all'attesa assunzione entro il 2021 di un mutuo con CDP per i motivi rappresentati in precedenza infra il commento alla categoria di entrate 2.3.1.

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

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
1.2.4	Oneri tributari	15.000	15.000



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

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

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
1.2.5	Poste correttive e compensative di entrate correnti	570.000	100.000

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

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
1.2.6	Uscite non classificabili in altre voci	370.000	370.000

La voce in questione contiene, tra gli altri, lo stanziamento per spese di lite, arbitraggi, risarcimenti la cui determinazione, ancorchè ancorata a dati storici, non risulta supportata da una relazione di sintesi aggiornata dei contenziosi in essere e potenziali, con le relative prognosi.

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

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
1.4.2	Accantonamento al TFR	250.000	250.000

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

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
1.5.1	Accantonamento fondo rischi ed oneri	100.000	100.000

Il predetto accantonamento, avente natura prudenziale, non risulta supportato da alcuna relazione circa i rischi e gli oneri cui si riferisce.



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>2022</i>	<i>2021</i>
2.1.1	Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari e investimenti	51.242.700	16.851.000

Le spese in conto capitale per investimenti per l'esercizio finanziario 2022, cat. 2.1.1, sono da ricondursi a quanto rappresentato nel P.T.OO.PP. 2022–2024 ed alla riprogrammazione degli investimenti scaturenti dal rilancio dei porti previsto nel Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza.

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

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
2.1.2	Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	11.384.800	7.398.000

Gli stanziamenti della voce sono destinati alla copertura di spese per la realizzazione di nuovi impianti portuali, l'implementazione della security e 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>2022</i>	<i>2021</i>
2.1.5	TFR	100.000	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 2022.



Autorità di Sistema Portuale
del Mare di Sicilia Orientale

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

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

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
2.2.1	Rimborso finanziamenti a medio lungo termine	5.460.000	5.600.000

Si precisa che lo stanziamento 2022 in uscita sarà destinato alla rata annuale di un mutuo decennale garantito, che l'Ente intende contrarre con la Cassa depositi e Prestiti per anticipare lo stanziato di cui al Decreto MIT n. 353 del 13.08.2020 relativo al "Completamento dei lavori di rifiorimento e ripristino statico della Diga Foranea del Porto di Augusta – I stralcio". Tale determinazione consente di liberare risorse, già impegnate, da destinare al P.T.O. 2022/2024. La rate decennali del mutuo restano coperte dai riversamenti descritti nella "Categoria 2.2.1".

Titolo III – Uscite per Partite di Giro - UPB 3.1

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
3.1.1	Uscite aventi natura di partite di giro	5.260.000	5.260.000

E' 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 31.12.2022.

Riepilogo Spese per categorie

- Spese correnti	€	13.927.523
- Spese in conto capitale	€	68.187.500
- Spese per partite di giro	€	<u>5.260.000</u>
Totale generale spese	€	87.375.023



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

Riepilogo Generale

Avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2021	€	116.941.276
Totale Entrate 2022	€	<u>39.750.000</u>
Totale Generale Entrate	€	156.691.276
Totale Generale Spese 2022	€	<u>87.375.023</u>
Avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2022	€	69.316.253

Il previsto avanzo finanziario di competenza, pari ad € 47.625.023, dato dalla differenza tra il totale delle entrate ed il totale delle spese anno 2022 (39.750.000 – 87.375.023), questo sarà coperto, nel rispetto del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, con l'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2021, pari ad € 116.941.276 generando un avanzo di amministrazione presunto, al 31.12.2022, di € 69.316.253 che resta vincolato alla copertura dell'intero P.T.O. 2022-2024, così come evidenziato nel bilancio triennale, fermo restando l'attuale vincolo di € 2.166.941 (di cui € 1.090.093 per TFR ed € 1.076.398 per Fondo Rischi ed Oneri).

I dati del bilancio di previsione per l'esercizio 2022 mostrano la generazione di un disavanzo di cassa presunto di € 97.681.607, questo, unito al fondo cassa presunto al 31.12.2021 di € 313.567.276 conduce ad una consistenza finale di cassa al 31.12.2022 pari ad € 215.885.669 la quale rimane utilizzabile per liquidare gli impegni già assunti e quelli da assumere legati al P.O.T. 2022-2024.

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

RIEPILOGO	COMPETENZA	CASSA
Totale delle entrate previste 2022	€ 39.750.000	€ 118.763.833
Totale generale delle spese previste 2022	€ 87.375.023	€ 216.445.439
Disavanzo di competenza presunto al 31.12.2022	€ - 47.625.023	€ - 97.681.606
Arrotondamenti	€ 0,00	€ - 1,00
Avanzo d'amministrazione presunto al 31.12.2021	€ 116.941.276	€ 313.567.276
Avanzo d'amministrazione presunto al 31.12.2022	€ 69.316.253	€ 215.885.669

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 infra taluni verbali del Collegio dei Revisori.



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

A) BILANCIO DI CASSA (COMPETENZA E RESIDUI).

Le previsioni di cassa si sostanziano nelle seguenti cifre complessive:

- Titolo I - Entrate Correnti	€	35.857.800
- Titolo II - Entrate in Conto Capitale	€	77.038.033
- Titolo III - Entrate per partite di giro	€	<u>5.868.000</u>
Totale entrate	€	118.763.833
Fondo cassa iniziale previsto	€	<u>313.567.276</u>
Totale	€	432.331.109
- Uscite correnti	€	29.160.210
- Spese in conto capitale	€	181.437.229
- Partite di giro	€	<u>5.848.000</u>
Totale uscite	€	<u>216.445.439</u>
Totale fondo cassa finale presunto	€	215.885.670

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 2022, l'ADSP del Mare di Sicilia Orientale prevede un valore della produzione pari ad € 28.693.000 a fronte di costi della produzione per € 13.305.445.

Nel complesso l'Ente ritiene che si determini un risultato economico positivo di € 14.412.477 al netto delle imposte di competenza.

BB
LE



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

Nel dettaglio:

A) Valore della produzione	28.963.000
B) Costi della produzione	13.305.445
Differenza tra valore e costi della produzione	15.722.555
C) Proventi ed oneri finanziari	- 408.000
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0
E) Proventi e oneri straordinari	- 618.522
Risultato prima delle imposte	14.696.033
Imposte	- 283.556
Utile Economico	14.412.477

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. 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 2021.

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 nuovi 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, stimate in m/€ 21,363 sulla base dei dati storici e di nuovi traffici, di cui è stata data evidenza nella Relazione Programmatica e nella Relazione Tecnica, dovranno essere attentamente monitorate nel corso dell'esercizio al fine di adottare eventuali azioni correttive.
- Le entrate in conto esercizio appostate nella Categoria 1.2.5 "Entrate non classificabili in altre voci", comprendono, tra l'altro, gli importi derivanti dagli introiti destinati alle



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

Autorità Portuali previsti nella finanziaria 2007 (legge 296/06) per diritti di security (articolo 1 comma 984) e risultano in linea con lo stanziamento del precedente esercizio al netto della riduzione di gettito conseguente l'adozione delle Ordinanze Presidenziali di sospensione della riscossione, per il biennio 2019/2020, delle tariffe aggiuntive relative alla Security Fee imposte alle concessioni demaniali del porto di Catania, prorogate anche per il 2022.

- 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 in relazione alla ripartizione dei fondi ex art 1, comma 983, della legge 27.12.2006; 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.
- In relazione agli oneri per il personale in servizio, la spesa prevista – pur formalmente corretta nel suo importo rispetto alle norme che regolano la formazione del bilancio - non appare coerente con l'attuale dotazione organica effettivamente in forza e con le previsioni di contrattualizzazione per il 2022 nonché delle eventuali progressioni interne. La spesa in esame dovrà comunque essere attentamente monitorata anche per ciò che attiene alla contrattazione di secondo livello.
- Le spese per promozione di cui al capitolo U121/40, risultano ulteriormente diminuite, causa della pandemia da Covid 19, rispetto agli esercizi precedenti, sono preventivate in circa 106 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 vincoli all'avanzo di amministrazione.

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

- 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) prevista dalla Legge di Bilancio 2020, che ne determina un totale complessivo di €. 298.522 con unica scadenza al 30.06.2022.

Infine si accerta che al Bilancio di previsione per l'anno 2022 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 12.10.2021. Al Bilancio di previsione 2022 è parimenti allegato l'elenco annuale delle opere 2022, le cui previsioni di spesa sono coerenti con il pertinente stanziamento di bilancio, e il Programma triennale delle opere 2022-2024.

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;
- 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 2022.

Augusta, li 27 ottobre 2021

Il Collegio dei revisori

F.to dott.ssa Santa Strano

dott.ssa Francesca Aielli



dott. Mario Brancato

