



Autorità di Sistema Portuale
del Mare di Sicilia Orientale

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

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'AUTORITÀ DI
SISTEMA PORTUALE DEL MARE DI SICILIA ORIENTALE
AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2021
(ALLEGATA AL VERBALE N. 33 DEL 20.11.2020)**

Il Bilancio di previsione per l'anno 2021 redatto ai sensi del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità, rappresenta distintamente il bilancio politico (preventivo finanziario decisionale) che attesta la decisione 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 2021, predisposto dall'Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sicilia Orientale, inviato al Collegio in allegato alla nota n. 12674 del 12.11.2020.

Preliminarmente il Collegio osserva che risulta essere stato rispettato il termine del 30 novembre, come prorogato dalla nota MIT n. 25521 del 16.10.2020 che ha differito il termine fissato dall'articolo 7 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dal 31.10.2020 al 30.11.2020, entro cui sottoporre all'approvazione del Comitato di Gestione il bilancio di previsione.

Nel merito, il Bilancio di previsione 2021 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 2021 – 2023;
- b) Relazione programmatica del Presidente;
- c) Relazione Tecnica;
- d) Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione 2020;
- e) Programma triennale delle opere 2021 - 2023;
- f) Prospetto Raccordo Nuovo Piano dei Conti Integrato 2020 (D.P.R 132/2013);
- g) Prospetto Raccordo Missioni 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 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 nei dati, espressi in euro, esposti nel prospetto che segue:

QUADRO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021							
		COMPETENZA			CASSA		
Entrate		Previsioni iniziali	Previsioni 2021	differenze	Previsioni iniziali	Previsioni 2021	differenze
		assestamento			assestamento		
Entrate Correnti - Titolo I	Euro	32.265.500	28.630.000	3.635.500	37.782.480	36.009.700	1.772.780
Entrate conto capitale Titolo II	Euro	0	60.086.703	60.086.703	23.982.478	83.609.181	59.626.703
Partite Giro Titolo III	Euro	5.260.000	5.260.000	0	5.312.566	5.760.000	447.434
Totale Entrate		37.525.500	93.976.703	56.451.203	67.077.524	125.378.881	58.301.357
Disavanzo di amministrazione	Euro	5.006.931					
TOTALE A PAREGGIO		42.532.431	42.532.431		134.683.842	134.629.571	
		COMPETENZA			CASSA		
Uscite		Previsioni iniziali	Previsioni 2021	differenze	Previsioni iniziali	Previsioni 2021	differenze
		assestamento			assestamento		
Uscite correnti Titoli I	Euro	14.776.431	22.069.598	7.293.167	27.248.319	34.255.722	7.007.403
Uscite conto capitale Titolo II	Euro	22.496.000	28.050.000	5.554.000	118.183.735	170.811.879	52.628.144
Partite Giro Titolo III	Euro	5.260.000	5.260.000	0	5.763.417	5.770.000	6.583
Totale Uscite	Euro	42.532.431	55.379.598	12.847.167	151.195.471	210.837.601	59.642.130
Avanzo di amministrazione	Euro		38.597.105				
TOTALE A PAREGGIO			93.976.703				

Relativamente al preventivo finanziario si evidenzia che esso è strutturato in: Titoli, Unità Previsionali di Base (UPB) e Categorie. Lo stesso fa riferimento ad un unico Centro di Responsabilità (Segretario Generale) e determina un disavanzo di amministrazione di euro 5.006.931.

Il documento è articolato come segue:

Analisi delle Previsioni di Entrate

L'analisi delle previsioni di entrate evidenzia le poste per come sotto riportate:

Titolo I – Entrate Correnti - UPB 1.2 – Entrate diverse

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
1.2.1	Entrate Tributarie	20.763.000	23.365.000

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

Le entrate tributarie pari a €. 20.763.000 sono composte per la maggior parte di tasse portuali, per €. 15.600.000, e tasse di ancoraggio per €. 4.800.000, oltre proventi vari e diversi per complessivi €. 363.000.

Titolo I – Entrate Correnti - UPB 1.2 – Entrate diverse

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
1.2.2	Entrate derivanti da beni e servizi	150.000	200.000

Trattasi di diritti portuali relativi al traffico passeggeri.

Titolo I – Entrate Correnti - UPB 1.2 – Entrate diverse

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
1.2.3	Redditi e Proventi Patrimoniali	5.802.000	6.205.500

Le entrate per redditi e proventi patrimoniali pari a €. 5.802.000 sono composte da canoni di concessione di aree demaniali per €. 5.800.000 e da 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>2021</i>	<i>2020</i>
1.2.4	Poste correttive e compensative di spese correnti	35.000	35.000

Titolo I – Entrate Correnti - UPB 1.2 – Entrate diverse

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
1.2.5	Entrate non classificabili in altre voci	1.880.000	2.460.000

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

Appartengono a questa categoria voci di diversa natura quali: diritti di mora, diritti portuali per imbarco/sbarco merci Porto di Catania, Security Fee Porto di Catania. La Relazione Tecnica al Bilancio di Previsione 2021 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 apposita Ordinanza a seguito della quale ne è stata sospesa la riscossione, per il biennio 2019/2020, al fine di uniformare le tariffe in questione tra i due porti del sistema.

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

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
2.2.1	Trasferimenti dello Stato	5.460.000	Zero

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 con nota MIT del 10.10.2019 n. 27366, non sono state preventivate entrate in conto capitale in relazione alla ripartizione dei fondi ex art. 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>2021</i>	<i>2020</i>
2.3.1	Assunzione di Mutui	54.626.703	Zero

Le entrate del Capitolo E 231/10-01, stimate per il 2021 in € 54.626.703 sono correlate, come descritto nella Relazione Tecnica, alla determinazione dell'Ente di assumere, con mutuo decennale garantito, le somme stanziare infra il 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 introitare anticipatamente il finanziamento statale, liberando risorse, già impegnate, da destinare al P.T.O. 2021/2023. Le rate decennali del mutuo restano coperte dai riversamenti descritti nella "Categoria 2.2.1".

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>2021</i>	<i>2020</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, anche la previsione delle movimentazioni connesse all'applicazione dello Split Payment i.v.a. per euro 1.100.000.

Riepilogo Entrate per categorie

- Titolo I - Entrate Correnti	€ 28.630.000
- Titolo II - Entrate in Conto Capitale	€ 60.086.703
- Titolo III - Entrate per partite di giro	€ <u>5.260.000</u>
Totale entrate	€ 93.976.703
Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2020	€ 71.534.668
	=====
Totale generale delle entrate anno 2021	€ 165.511.371

L'Ente, nella previsione delle entrate ha tenuto conto, oltre che degli andamenti registrati negli esercizi 2018 e 2019, anche delle potenziali 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 poste che seguono:

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

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
1.1.1	Uscite per gli organi dell'Ente	414.810	443.610

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

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>2021</i>	<i>2020</i>
1.1.2	Oneri per il personale in attività di servizio	8.901.337	8.962.931

La voce oneri per il personale in servizio è stata programmata nel rispetto del CCNL di categoria - scaduto il 31.12.2018 - 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 II livello recepita dal Comitato di Gestione. Lo stanziamento comprende altresì il costo destinato al rinnovo, per l'anno 2021 dei contratti per l'utilizzo di personale interinale da impiegare nelle more dell'espletamento dei concorsi.

Posto che la copertura di eventuali carenze quantitative e qualitative del personale deve garantire l'ottimale gestione delle attività dell'AdSP, il Collegio rinnova l'osservazione relativa alla permanenza dell'esigenza di addivenire ad una rapida strutturazione organizzativo-funzionale dell'Ente, nel rispetto della Pianta Organica approvata e del relativo funzionigramma.

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

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
1.1.3	Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizio	843.645	928.133

Le spese della categoria 1.1.3 sono state programmate nel rispetto delle norme di finanza pubblica tenendo in conto l'applicazione della legge di Bilancio 2020 e della Circolare RGS n. 9 del 21.04.2020, fermi restando i vincoli derivanti da precedenti dispositivi normativi non modificati. Al riguardo, a seguito della fusione delle due ex Autorità Portuali di Augusta e Catania nella Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sicilia Orientale, detto limite è stato individuato complessivamente in euro 1.929.755, come esposto nelle sottostanti tabelle, e già applicato in sede di assestamento al preventivo dell'esercizio 2020:



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

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	€ 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. 112/50art. 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 2021

Spese Informatiche			
Cap. 113.100 art. 02 spese informatiche		2017 Au + Ct	2016 Au + Ct
TOTALE COMPLESSIVO SPESA BIENNIO	€ 201.259	€ 65.928	€ 135.331
VALORE MEDIO BIENNIO	€ 100.629		
10% VALORE MEDIO	€ 10.063		
VALORE MEDIO BIENNIO -10% (Limite 2021)	€ 90.567		

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

Spese correnti DPR 132/13	Stanziamiento Anno 2021
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)	€ 646.000
Cap U 122.10 art. 01 - Quote associative	€ 100.000
Cap. 123.10 art. 01 - Tesoreria	€ 10.000
Totale	€ 1.929.755

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.

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

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
1.2.1	Uscite per prestazioni istituzionali	10.466.000	1.397.400

Le spese si riferiscono a prestazioni di terzi per la gestione di servizi comuni (manutenzioni, portierato, promozione e propaganda istituzionale, etc.). Il notevole aumento dello stanziamento rispetto allo scorso esercizio è dovuto alla previsione di maggiori spese per far fronte alla gara pubblica per l'affidamento pluriennale del servizio di vigilanza armata e controllo accessi dei due Porti del sistema da celebrare nel corso del 2021.

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

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

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
1.2.2	Trasferimenti passivi	598.806	481.642

La voce in esame attiene ad oneri per quote associative e contributi destinati allo sviluppo delle attività portuali e ai versamenti da effettuare 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>2021</i>	<i>2020</i>
1.2.3	Oneri finanziari	10.000	10.000

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

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
1.2.4	Oneri tributari	15.000	15.000

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

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
1.2.5	Poste correttive e compensative di entrate correnti	100.000	1.817.715

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

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2021</i>	<i>2020</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 non risulta, tuttavia, supportata da una relazione aggiornata di sintesi dei contenziosi in essere e potenziali, con le relative proposte e/o azioni di contenimento.

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

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

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
1.4.2	Accantonamento al TFR	250.000	250.000

Lo stanziamento iscritto deriva dall' adeguamento del TFR alla rivalutazione automatica del fondo da applicare alla nuova base imponibile.

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

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2021</i>	<i>2020</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.

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

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
2.1.1	Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari e investimenti	14.590.000	19.156.000

Lo stanziamento ivi previsto, di cui euro 80.000 sono destinati ad interventi di manutenzione straordinaria degli immobili, è ampiamente dettagliato infra il Piano Triennale delle OO.PP., elenco annuale 2021.

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'AUTORITÀ 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>2021</i>	<i>2020</i>
2.1.2	Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	7.760.000	3.240.000

Gli stanziamenti della voce sono destinati alla copertura di spese per la realizzazione di nuovi impianti portuali, l'implementazione della security ed un sistema informatico unitario a servizio dell'Autorità di Sistema nonché per l'acquisto di beni strumentali, ivi compresa una nuova autovettura di servizio.

Al riguardo, l'Ente sul presupposto del mancato esplicito rinnovo, dal 2017 in poi, del divieto di acquisto di autovetture di servizio da adibire a servizi istituzionali, ha ritenuto di riproporre sul capitolo di bilancio U 2.1.2/20-01, uno stanziamento di euro 40.000,00 per l'eventuale acquisto di una nuova autovettura da destinare ai servizi del personale e ai trasferimenti tra i due porti facenti parte dell'AdSP, nell'ampio territorio della circoscrizione.

Sul punto il Collegio ricorda che non risulta parallelamente abrogato il tetto di spesa per l'acquisto e la gestione delle auto di servizio posto dall'articolo 5 del decreto legge 95/2012, convertito con legge 135/2012, come sostituito dall'articolo 15, comma 1, del decreto legge 24.04.2014, n. 66 convertito, con modificazioni, dalla legge 23.06.2014, n. 89, che ha previsto, dal primo gennaio 2014, un limite di spesa del 30% dei costi sostenuti nel 2011 per l'acquisto, manutenzione, noleggio di autovetture di servizio e per i buoni taxi. Alla luce del complesso quadro normativo caratterizzato dallo stratificarsi nel tempo di norme, rinvii e relative esclusioni, si ritiene dover invitare l'Ente alla massima prudenza ed effettuare i doverosi approfondimenti.

Si evidenzia che l'Ente stesso nella sua relazione tecnica al bilancio di previsione 2021, e come già fatto in occasione della formulazione del previsionale 2020, ha prospettato l'acquisto di che trattasi in termini di "eventualità" e "previa opportuna, doverosa e motivata richiesta ai Ministeri Vigilanti".

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

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2021</i>	<i>2020</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 2021.

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>2021</i>	<i>2020</i>
2.2.1	Rimborso finanziamenti a medio lungo termine	5.600.000	Zero

Si precisa che lo stanziamento 2021 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 quanto stanziato con il 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" già in precedenza richiamato. Tale determinazione consente di liberare risorse, già impegnate, da destinare al P.T.O. 2021/2023. 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>2021</i>	<i>2020</i>
3.1.1	Uscite aventi natura di partite di giro	5.260.000	5.260.000

Riepilogo Spese per categorie

- Spese correnti	€	22.069.598
- Spese in conto capitale	€	28.050.000
- Spese per partite di giro	€	<u>5.260.000</u>

Totale generale spese € 55.379.598

Riepilogo Generale

Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2020 € 71.534.668

Totale Entrate 2021 € 93.976.703

Totale Generale Entrate € 165.511.371

Totale Generale Spese 2021 € 55.379.598

Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2021 € 110.131.773

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

Il previsto avanzo di competenza, pari ad euro 38.597.105, dato dalla differenza tra il totale delle entrate anno 2021 ed il totale delle spese anno 2021 (93.976.703 – 55.379.598), sarà accantonato, ai sensi del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, con l'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2020, pari ad €. 71.534.668, come in tabella "D", tale da generare un avanzo di amministrazione complessivo di €. 110.131.773. Questo resta vincolato alla copertura dell'intero P.T.O. 2021 - 2023, così come evidenziato nel bilancio triennale, fermi restando l'attuale vincolo di €. 2.067.471 (€. 914.820 per TFR ed €. 1.152.651 per Fondo Rischi ed Oneri).

Si evidenzia che l'avanzo effettivamente disponibile potrebbe essere minore - rispetto a quello calcolato - per un importo che potrebbe raggiungere € 1.152.651 per come riferito dall'Ente nella Relazione al Bilancio. Detta differenza andrebbe collegata al concludersi dell'inesigibilità di taluni canoni concessori, parte dei quali non assistiti dalle garanzie richieste dalla legge, per come anche segnalato e rilevato in propri verbali da questo Collegio.

A) BILANCIO DI CASSA (COMPETENZA E RESIDUI).

Le previsioni di cassa si sostanziano nelle seguenti cifre complessive:

- Titolo I - Entrate Correnti	€	36.009.700
- Titolo II - Entrate in Conto Capitale	€	83.609.181
- Titolo III - Entrate per partite di giro	€	<u>5.760.000</u>
Totale entrate	€	125.378.881
Fondo cassa iniziale previsto	€	<u>297.865.055</u>
Totale	€	423.243.936
- Uscite correnti	€	34.255.722
- Spese in conto capitale	€	170.811.879
- Partite di giro	€	<u>5.770.000</u>
Totale uscite	€	<u>210.837.601</u>
Totale Avanzo cassa finale presunto	€	212.406.335

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

La gestione complessiva genererà una diminuzione di € 85.458.720 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 2021, l'ADSP prevede un valore della produzione pari ad Euro 28.628.000 a fronte di costi di produzione per Euro 21.792.345.

Nel complesso, comunque, l'Ente ritiene che si determini un utile economico, di Euro 5.930.402 (al netto delle imposte).

Nel dettaglio:

A) Valore della produzione	€	28.628.000
B) Costi della produzione	€	<u>21.792.345</u>
Differenza tra valore e costi della produzione	€	6.835.655
C) Proventi ed oneri finanziari	€	- 8.000
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	€	0
E) Proventi e oneri straordinari	€	<u>- 618.806</u>
Risultato prima delle imposte	€	6.208.849
Imposte	€	<u>- 278.447</u>
Utile Economico	€	5.930.402

1) PRINCIPI DI REDAZIONE.

Richiamato quanto in premessa, essendo in itinere l'elaborazione del 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 n. 169 del 4 agosto 2016, il bilancio di previsione è stato redatto utilizzando gli schemi e i principi contabili previsti nel Regolamento di Contabilità della ex Autorità Portuale di Augusta, in quanto sede del porto centrale, ed 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 2020.

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

Il Bilancio di previsione è stato redatto in accordo alle istruzioni fornite dal Ministero vigilante con la nota del MIT n. 25521 del 16.10.2020, 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).

Per quanto riguarda le spese per acquisto, noleggio ed esercizio delle autovetture, non risulta formalmente rispettato il limite imposto dalla vigente normativa (art. 15, comma 1 D.L. 66/2014 convertito con legge 89/2014). Si rileva, infatti, che a fronte del limite di euro 5.673 (pari al 30% della spesa 2011), è prevista, per il 2021, una spesa di complessivi euro 12.800, giustificata dalla constatazione che le spese inerenti i mezzi di Security sono esenti dall'applicazione dei limiti. Pertanto, il Collegio raccomanda un puntuale monitoraggio delle spese in questione e della loro ripartizione tra le diverse tipologie di mezzi.

2) ESAME DEGLI AGGREGATI DI BILANCIO.

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

- le entrate tributarie, stimate in m/€ 20,763 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 Autorità Portuali previsti nella finanziaria 2007 (legge n. 296/06) per diritti di security (art. 1, co. 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; sospensione estesa anche al 2021.
- 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. Per altro verso non sono state preventivate entrate in conto capitale in

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

relazione alla ripartizione dei fondi ex art 1, co. 983, della legge n. 296 del 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 contributi ordinari da parte di Regione e Comuni.
- In relazione agli oneri per il personale in servizio, la spesa non appare coerente con l'attuale dotazione organica e con le previsioni di assunzione 2020/2021 e di eventuali progressioni interne. Per quanto riguarda l'attivazione delle procedure di che trattasi il Collegio raccomanda che esse siano subordinate all'approvazione dei rispettivi Regolamenti da parte del Ministero vigilante (MIT). 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 diminuite rispetto agli esercizi precedenti a causa della pandemia da COVID-19; queste sono preventivate in € 180.000. 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, o mantenimento, di vincoli all'avanzo di amministrazione.
- Risultano correttamente calcolati i versamenti al Bilancio dello Stato determinati aggiungendo ai versamenti preesistenti di €. 271.462 la quota di maggiorazione del 10% (€. 21.164) prevista dalla Legge di Bilancio 2020. Ciò determina un totale complessivo di €. 298.803 da versare in unica soluzione al 30.06.2021.

Infine si accerta che al bilancio di previsione per l'anno 2021 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

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

dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti con nota n. 16749 del 21.06.2018, nonché la tabella dimostrativa della consistenza numerica del personale in servizio alla data del 31.10.2020.

Al Bilancio 2021 è parimenti allegato l'elenco annuale delle opere 2021, le cui previsioni di spesa sono coerenti con il pertinente stanziamento di bilancio, e il Programma triennale delle opere 2021–2023.

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 2021.

Catania, Roma, Palermo, Augusta, li 20 novembre 2020

Il Collegio dei revisori

f.to dott.ssa Santa Strano _____

f.to dott.ssa Francesca Aielli _____

f.to dott. Mario Brancato _____