



Autorità di Sistema Portuale  
del Mare di Sicilia Orientale

**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 2020  
(ALLEGATA AL VERBALE N. 23 DEL 28.10.2019)**

Il Bilancio di previsione per l'anno 2020 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 2020, predisposto dall'Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sicilia Orientale, inviato al Collegio in allegato alla nota n.11347 del 18.10.2019, successivamente integrato e modificato a seguito di approfondimenti istruttori, da ultimo, in data 22.10.2019.

Si prende atto che, non essendo ancora stato pienamente avviato il processo di unificazione e strutturazione del nuovo Ente, il documento in esame potrà essere oggetto di variazioni, in ragione della maturanda esperienza unitaria.

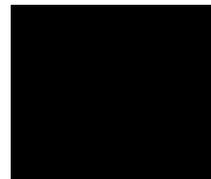
Preliminarmente il Collegio osserva che risulta essere stato rispettato il termine del 31 ottobre fissato dall'articolo 7 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, entro cui sottoporre all'approvazione del Comitato di Gestione il bilancio di previsione.

Nel merito, il Bilancio di previsione 2020 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 2020 – 2022;
- b) Relazione programmatica del Presidente;
- c) Relazione Tecnica;
- d) Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione 2019;
- e) Programma triennale delle opere 2020-2022;
- f) Prospetto Raccordo Nuovo Piano dei Conti Integrato 2020 (D.P.R 132/2013);





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

Al fine di una migliore comprensione degli aggregati di bilancio l'Ufficio Amministrativo ha fornito una serie di elaborati analitici, riepilogativi e di controllo.

Il bilancio in esame si compendia nelle cifre del sotto riportato prospetto, espresse in euro:

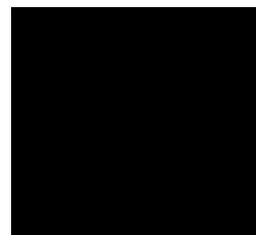
QUADRO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020							
Entrate		COMPETENZA			CASSA		
		Previsioni iniziali	Previsioni 2020	differenze	Previsioni iniziali	Previsioni 2020	differenze
		assestamento			assestamento		
Entrate Correnti - Titolo I	Euro	32.160.500	32.265.500	105.000	41.817.700	41.818.000	300
Entrate conto capitale Titolo II	Euro	41.834.220	0	-41.834.220	24.378.032	21.078.032	0
Partite Giro Titolo IV	Euro	5.185.000	5.260.000	75.000	5.761.959	5.761.662	-501.959
<b>Totale Entrate</b>		<b>79.179.720</b>	<b>37.525.500</b>	<b>-41.654.220</b>	<b>71.957.691</b>	<b>68.657.694</b>	<b>-3.299.997</b>
Disavanzo di amministrazione	Euro	31.824.779	5.006.931				
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>		<b>111.004.499</b>	<b>42.532.431</b>		<b>134.683.842</b>	<b>134.629.571</b>	
Uscite		COMPETENZA			CASSA		
		Previsioni iniziali	Previsioni 2020	differenze	Previsioni iniziali	Previsioni 2020	differenze
		assestamento			assestamento		
Uscite correnti Titoli I	Euro	18.103.499	14.776.431	-3.327.068	26.107.395	26.057.280	-50.115
Uscite conto capitale Titolo II	Euro	87.716.000	22.496.000	-65.220.000	102.808.874	102.808.874	0
Partite Giro Titolo III	Euro	5.185.000	5.260.000	75.000	5.767.573	5.763.417	-4.156
<b>Totale Uscite</b>	Euro	<b>111.004.499</b>	<b>42.532.431</b>		<b>134.683.842</b>	<b>134.629.571</b>	<b>51.271</b>

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 5.006.931,00.

Il documento è articolato come segue:

### *Analisi delle Previsioni di Entrate*

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





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>2019</i>	<i>2020</i>
1.2.1	<b>Entrate Tributarie</b>	<b>23.050.000,00</b>	<b>23.365.000,00</b>

Le entrate tributarie pari a €. 23.365.000 sono composte per la maggior parte di tasse portuali per €. 17.600.000 e tasse di ancoraggio per €. 5.400.000 oltre proventi vari e diversi per complessivi € 365.000.

**Titolo I – Entrate Correnti - UPB 1.2 – Entrate diverse**

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
1.2.2	<b>Entrate derivanti da beni e servizi</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>

Trattasi di diritti portuali relativi al traffico passeggeri.

**Titolo I – Entrate Correnti - UPB 1.2 – Entrate diverse**

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
1.2.3	<b>Redditi e Proventi Patrimoniali</b>	<b>6.205.500,00</b>	<b>6.205.500,00</b>

Le entrate per redditi e proventi patrimoniali pari a €. 6.205.000 sono composte da canoni di concessione di aree demaniali per €. 6.200.000,00 e interessi attivi su depositi ed altri proventi patrimoniali per €. 5.500,00.

**Titolo I – Entrate Correnti - UPB 1.2 – Entrate diverse**

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
1.2.4	<b>Poste correttive e compensative di spese correnti</b>	<b>25.000,00</b>	<b>35.000,00</b>



Autorità di Sistema Portuale  
del Mare di Sicilia Orientale

## 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>2019</i>	<i>2020</i>
<b>1.2.5</b>	<b>Entrate non classificabili in altre voci</b>	<b>2.680.000,00</b>	<b>2.460.000,00</b>

Appartengono a questa categoria voci diverse 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 2020 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 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.

Quanto sopra comporta una riduzione di previsione di entrata per euro 220.000,00, rispetto al precedente esercizio.

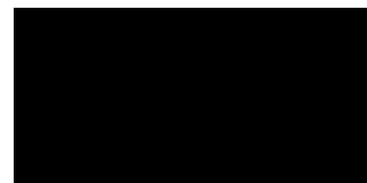
### Titolo II – Entrate in Conto Capitale – UPB 2.2 – Trasferimenti da Stato e Regione

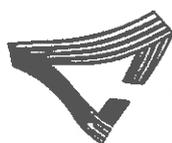
<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
<b>2.2.1</b>	<b>Trasferimenti dello Stato</b>	<b>1.834.220,00</b>	<b>Zero</b>

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 18-bis della legge 84/94 ed ex art 1, comma 983, della legge 27.12.2006; eventuali assegnazioni a tale titoli dovranno pertanto essere accertate in corso d'esercizio.

### Titolo III – Entrate per Partite di Giro - UPB 3.1

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
<b>3.1.1</b>	<b>Entrate aventi natura di partite di giro</b>	<b>5.185.000,00</b>	<b>5.260.000,00</b>





Autorità di Sistema Portuale  
del Mare di Sicilia Orientale

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

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 1.100.000,00.

### Riepilogo Entrate per categorie

- Titolo I - Entrate Correnti	€	32.265.500
- Titolo II - Entrate in Conto Capitale	€	0
- Titolo III - Entrate per partite di giro	€	5.260.000
		<hr/>
Totale entrate	€	37.525.500
Avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2019	€	57.086.857
		<hr/>
Totale generale delle entrate anno 2020	€	94.612.357

### 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>2019</i>	<i>2020</i>
<b>1.1.1</b>	<b>Uscite per gli organi dell'Ente</b>	<b>453.610,00</b>	<b>453.610,00</b>

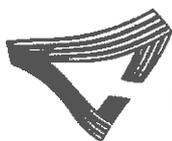
La voce accoglie le uscite per gli Organi dell'Ente, determinate secondo i decreti del MIT e comprensive di oneri contributivi e fiscali a carico dell'Ente.

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

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2019</i>	<i>2018</i>
<b>1.1.2</b>	<b>Oneri per il personale in attività di servizio</b>	<b>8.854.899,00</b>	<b>8.982.931,00</b>

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





Autorità di Sistema Portuale  
del Mare di Sicilia Orientale

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

di secondo livello recepita dal Comitato di Gestione con la Delibera n. 8/19 del 10.07.2019, sul contenuto della quale sono tuttora in corso approfondimenti.

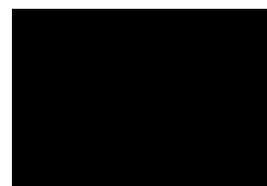
Posto che la copertura di eventuali carenze quantitative e qualitative del personale deve garantire l'ottimale gestione delle attività dell'Adsp, il Collegio osserva che permane l'esigenza di addivenire ad una rapida strutturazione dell'Ente, nel rispetto della pianta organica approvata e del relativo funzionigramma.

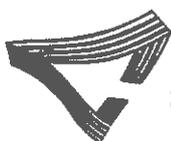
### UPB 1 - Titolo I – Uscite Correnti - 1.1 – Funzionamento

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
<b>1.1.3</b>	<b>Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizio</b>	<b>1.835.348,00</b>	<b>1.748.848,00</b>

Le spese della categoria 1.1.3 sono state programmate nel rispetto delle norme di finanza pubblica tenendo in conto le riduzioni del 10% e del 5% dei cosiddetti "consumi intermedi". Al riguardo, a seguito della fusione delle due ex Autorità Portuali di Augusta e Catania nella Autorità di Sistema Portuale, detto limite è stato individuato in euro 2.392.168,00, come esposto nelle sottostanti tabelle, e già applicato in sede di preventivo dell'esercizio 2019:

CONSUMI CATEGORIA 1.1.3 2012 EX AP Augusta	1.497.065,00
CONSUMI CATEGORIA 1.1.3 2012 EX AP Catania	1.092.146,00
<b>TOTALE CONSUMI INTERMEDI (A)</b>	<b>2.589.211,00</b>
SPESA SOSTENUTA ANNO 2010 EX AP Augusta	302.260,00
SPESA SOSTENUTA ANNO 2010 EX AP Catania	1.011.362,00
<b>TOTALE CONSUMI INTERMEDI (B)</b>	<b>1.313.622,00</b>
RIDUZIONE 10% (C)	131.362,00



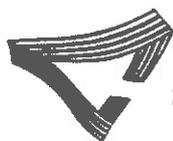


COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'AUTORITA' DI SISTEMA PORTUALE DEL  
MARE DI SICILIA ORIENTALE

RIDUZIONE 5% (D)	65.681,00
TOTALE RIDUZIONI	197.043,00
<b>LIMITE SPESA 2019 (A-C-D)</b>	<b>2.392.168,00</b>

La verifica dell'aggregato "Consumi Intermedi" nella previsione 2020 consente di affermare che il limite imposto è stato rispettato, così com'è desumibile dalla sottostante tabella.

DESCRIZIONE STANZIAMENTI 2019	IMPORTO
SPESE CATEG. 1.1.3	1.748.848,00
SPESE TRASFERTA PRESIDENTE	80.000,00
SPESE TRASFERTA COLLEGIO	15.000,00
SPESE TRASFERTA OIV	7.000,00
SPESE TRASFERTA SEG. GENERALE	40.000,00
SPESE TRASFERTA COMITATO DI GESTIONE	5.000,00
SPESE TRASFERTA PERSONALE	11.573,00
SPESE DI FORMAZIONE	5.300,00
SPESE DI PROMOZIONE	479.400,00
	<b>2.392.121,00</b>



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

---

LIMITE 2020	2.392.168,00
STANZIAMENTO 2020	2.392.121,00
DIFFERENZA	- 47,00

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

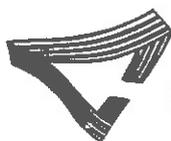
<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
1.2.1	<b>Uscite per prestazioni istituzionali</b>	<b>5.758.000,00</b>	<b>2.339.400,00</b>

Le spese si riferiscono a prestazioni di terzi per la gestione di servizi comuni (manutenzioni, portierato, promozione e propaganda istituzionale, etc.). La netta riduzione dello stanziamento rispetto allo scorso esercizio è dovuto alle minori spese previste per far fronte al servizio di vigilanza armata e controllo accessi al Porto di Catania la cui provvista finanziaria è stata acquisita nel precedente esercizio.

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

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
1.2.2	<b>Trasferimenti passivi</b>	<b>481.642,00</b>	<b>481.642,00</b>

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.



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

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

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
1.2.3	Oneri finanziari	10.000,00	10.000,00

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

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
1.2.4	Oneri tributari	15.000,00	15.000,00

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

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
1.2.5	Poste correttive e compensative di entrate correnti	25.000,00	25.000,00

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

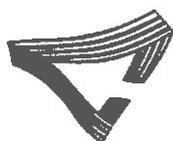
<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
1.2.6	Uscite non classificabili in altre voci	370.000,00	370.000,00

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 di sintesi 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>2019</i>	<i>2020</i>
1.4.2	Accantonamento al TFR	200.000,00	250.000,00

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



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

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

<i><b>Categoria</b></i>	<i><b>Descrizione</b></i>	<i><b>2019</b></i>	<i><b>2020</b></i>
<b>1.5.1</b>	<b>Accantonamento fondo rischi ed oneri</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>

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**

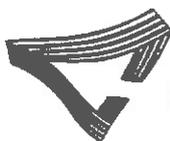
<i><b>Categoria</b></i>	<i><b>Descrizione</b></i>	<i><b>2019</b></i>	<i><b>2020</b></i>
<b>2.1.1</b>	<b>Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari e investimenti</b>	<b>74.556.000,00</b>	<b>19.156.000,00</b>

Lo stanziamento ivi previsto, di cui euro 56 mila sono destinati ad interventi di manutenzione straordinaria degli immobili, è ampiamente dettagliato infra il Piano Triennale delle OO.PP., elenco annuale 2020.

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

<i><b>Categoria</b></i>	<i><b>Descrizione</b></i>	<i><b>2019</b></i>	<i><b>2020</b></i>
<b>2.1.2</b>	<b>Acquisizione di immobilizzazioni tecniche</b>	<b>7.850.000,00</b>	<b>3.240.000,00</b>

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.



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

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 appostare 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.

Atteso quanto sopra, il Collegio rileva che non risulta parallelamente abrogato il tetto di spesa per l'acquisto e la gestione delle auto di servizio, specificamente richiamato dalla circolare MIT n. 27366 del 10.10.2019, avente ad oggetto "Indicazioni per la formazione del bilancio di previsione 2019", 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 al riguardo.

Per completezza d'informativa, si evidenzia che l'Ente stesso nella sua relazione tecnica al bilancio di previsione, ha prospettato l'acquisto di che trattasi in termini di "eventualità" e previa formulazione di una *opportuna, doverosa e motivata richiesta ai Ministeri vigilanti*. Ciò posto, si ritiene dover invitare l'Ente a conformarsi al parere che sarà eventualmente reso, non senza evidenziare che nel caso in cui l'acquisto di nuove autovetture risulti ammesso, le amministrazioni pubbliche, salvo motivate e specifiche eccezioni, debbono, per norma, ricorrere a modelli a basso impatto ambientale e a minor costo d'esercizio, e ciò nell'ottica del più generale principio di contenimento della spesa pubblica.

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

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
2.1.5	TFR	300.000,00	100.000,00

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 2020.

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

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
------------------	--------------------	-------------	-------------



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

<b>2.2.1</b>	<b>Rimborso finanziamenti a medio lungo termine</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>Zero</b>
--------------	---	---------------------	-------------

L'azzeramento dello stanziamento è determinato dal fatto che non essendosi dato corso alla realizzazione dei lavori infrastrutturali della diga foranea del porto di Augusta (II stralcio) non si è resa necessaria alcuna appostazione a copertura della quota annuale del mutuo che si sarebbe dovuto contrarre a copertura della spesa.

**Titolo III – Uscite per Partite di Giro - UPB 3.1**

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
<b>3.1.1</b>	<b>Uscite aventi natura di partite di giro</b>	<b>5.185.000,00</b>	<b>5.260.000,00</b>

**Riepilogo Spese**

- Spese correnti	€	14.776.431
- Spese in conto capitale	€	22.496.000
- Spese per partite di giro	€	5.260.000

Totale generale spese € 42.532.431

**Riepilogo Generale**

Avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2019	€	57.086.857
Totale Entrate	€	<u>37.525.500</u>
Totale Generale Entrate	€	94.612.357
Totale Generale Spese	€	<u>42.532.431</u>
Avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2020	€	52.079.926

Il previsto disavanzo di competenza, pari ad € 5.006.931, trova copertura nella parziale utilizzazione dell'avanzo di amministrazione stimato al 31 dicembre 2019 pari a € 57.086.857.



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

Dall'esame della tabella "D" relativa al calcolo dell'avanzo di amministrazione alla data del 31.12.2019, si rileva che esistono vincoli per un totale di euro 858.835 per T.F.R. La lettura della relazione tecnica al bilancio fa rilevare, altresì, che l'avanzo residuo, pari ad euro 51.221.091, resta, nel suo complesso, vincolato alla copertura dell'intero P.T.O. 2020/2022, come evidenziato nel bilancio triennale.

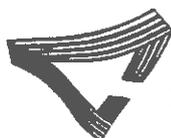
Si evidenzia che l'avanzo effettivamente disponibile potrebbe essere minore - rispetto a quello calcolato - fino ad € 1.750.000, per come riferito dall'Ente nella Relazione al Bilancio. Detta differenza andrebbe collegata al concludersi dell'inesigibilità di taluni canoni concessori, parte dei quali non assistiti dalle garanzie richieste dalla legge, per come anche segnalato infra taluni verbali del Collegio dei Revisori.

Il Collegio evidenzia che l'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto può essere disposto soltanto a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente, ai fini della determinazione del saldo, atteso che l'effettivo avanzo risulta condizionato dal riaccertamento dei residui.

### A) BILANCIO DI CASSA (COMPETENZA E RESIDUI).

Le previsioni di cassa si sostanziano nelle seguenti cifre complessive:

- Titolo I - Entrate Correnti	€	41.818.000
- Titolo II - Entrate in Conto Capitale	€	21.078.032
- Titolo III - Entrate per partite di giro	€	<u>5.761.662</u>
Totale entrate	€	68.657.694
Fondo cassa iniziale	€	<u>278.548.155</u>
Totale	€	347.205.849
- Uscite correnti	€	26.057.280
- Spese in conto capitale	€	102.808.874
- Partite di giro	€	<u>5.763.417</u>
Totale uscite	€	134.629.571
Avanzo cassa finale (a pareggio)	€	<u>12.576.278</u>



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

Totale (arrotondato) € 65.971.877

La gestione complessiva genererà una diminuzione di 65.971.877 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 2020, l'ADSP prevede un valore della produzione pari ad Euro 32.260.000 a fronte di costi di produzione per Euro 14.569.414.

Nel complesso, comunque, l'Ente ritiene che si determini un avanzo economico, di Euro 16.889.069 (al netto delle imposte).

Nel dettaglio:

A) Valore della produzione	32.260.000
B) Costi della produzione	<u>14.569.414</u>
Differenza tra valore e costi della produzione	17.690.586
C) Proventi ed oneri finanziari	- 4.500
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0
E) Proventi e oneri straordinari	<u>- 516.642</u>
Risultato prima delle imposte	17.169.444
Imposte	<u>- 280.375</u>
Avanzo Economico	16.889.069

### 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'AUTORITÀ 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 2019.

Il Bilancio di previsione è stato redatto in accordo alle istruzioni fornite dal Ministero vigilante con la circolare del MIT n. 25735 del 10.10.2019 e, pertanto:

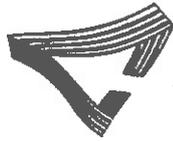
- le spese di consulenza sono contenute nei limiti del 20% delle spese del 2009;
- le spese di rappresentanza e similari sono contenute nel limite del 20% delle spese del 2009;
- le spese per missioni nazionali ed internazionali sono contenute nel limite del 50% delle spese del 2009;
- le spese per attività di formazione del personale dipendente sono contenute nel limite del 50% delle spese del 2009;
- le spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati non superano la misura del 2% del valore degli immobili utilizzati;
- è stato, infine, previsto il rispetto del taglio dei consumi intermedi (ex art. 8 comma 3 legge 135/2012), contenuti nella spesa massima di euro 2.392.168. Il contenimento della spesa comporta, inoltre, il versamento al bilancio dello stato pari al 10% + il 5% calcolato sulle spese allo stesso titolo dell'anno 2010;
- allo stato attuale resta applicabile il versamento dei risparmi di spesa previsti dall'art. 61 comma 17 della legge 133/08, dagli articoli 6 e 8 della legge 122/2010, dall'articolo 8 della legge 135/2012 e dall'articolo 50 della legge 89/2014.

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 2020, 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.

### **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/€ 23,365 sulla base dei dati storici e di nuovi traffici, di cui è stata data evidenza nella Relazione Programmatica a firma del Commissario, dovranno essere attentamente monitorate nel corso dell'esercizio al fine di adottare eventuali azioni correttive.



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

- 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 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 dell’Ordinanza Presidenziale n.7/2019 03.07.2019, di sospensione della riscossione, per il biennio 2019/2020, delle tariffe aggiuntive relative alla Security Fee imposte alle concessioni demaniali del porto di Catania.
- 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 i contributi ordinari della Regione e dei 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 2019/2020 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, in costante crescita rispetto agli esercizi precedenti, sono preventivate in 479 mila euro, con un incremento del 33% rispetto allo stanziamento del precedente esercizio di 358 mila euro, giustificata dall’Ente per far fronte alla necessità di incrementare la campagna di stampa per la crescita dei traffici crocieristici del porto di Catania. Il Collegio raccomanda un attento monitoraggio, in concreto, della spesa in questione al fine di mantenere distinte le spese per la promozione istituzionale da quelle, soggette a limitazione, relative a



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

pubblicità, partecipazioni e congressi. Inoltre, richiama 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 fidejussoria 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.

Infine si accerta che al bilancio di previsione per l'anno 2020 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 30.09.2019.

Al Bilancio 2020 è parimenti allegato l'elenco annuale delle opere 2020, le cui previsioni di spesa sono coerenti con il pertinente stanziamento di bilancio, e il Programma triennale delle opere 2020-2022.

### **3) CONCLUSIONI.**

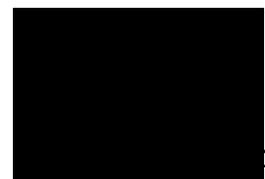
Il Collegio dei revisori dei conti, alla luce di quanto sopra esposto, con attenzione alle osservazioni ed alle raccomandazioni formulate e considerato che:

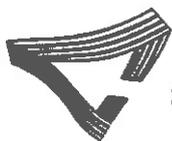
- Il Bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- In base alla documentazione ed agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- Le spese previste sono, nel complesso, da ritenersi coerenti in relazione all'ammontare delle risorse consumate 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 2020.

Augusta, li 28 ottobre 2019

Il Collegio dei revisori





Autorità di Sistema Portuale  
del Mare di Sicilia Orientale

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

dott.ssa Santa Strano \_\_\_\_\_

dott. Adriano Zanghi Buffi \_\_\_\_\_

dott. Mario Brancato \_\_\_\_\_