

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

**RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022**

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2022 predisposto dal Presidente, dal Segretario Generale e dal Dirigente dell'Area Finanziaria dell'Autorità, è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con varie comunicazioni e documenti durante le giornate del 29 Marzo, 4, 5 ed 11 Aprile 2023.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio (Rendiconto finanziario decisionale e gestionale);
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;
- Rendiconto finanziario;
- Nota Integrativa.

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- a) La Relazione illustrativa del Presidente
- b) La situazione amministrativa;
- c) La relazione sulla gestione;
- d) Situazione dei residui attivi e passivi.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alla normativa vigente in materia (DPR n. 97/2003).

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati, applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013.

L'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

Il Collegio prende in esame il **Rendiconto Generale per l'esercizio 2022** che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale anno 2022 Euro	Variazioni anno 2022 Euro	Previsione definitiva anno 2022 Euro	Somme accertate anno 2022 Euro	Somme Riscosse anno 2022	Somme da riscuotere anno 2022	Diff. % accertam.- previs.iniz.
Entrate Correnti - Titolo I	22.684.306	1.578.122	24.262.428	24.045.517	20.477.585	3.567.932	6,00
Entrate conto capitale Titolo II	232.953.124	50.517.966	283.471.090	283.244.060	97.249.872	185.994.189	21,59
Partite Giro Titolo III	55.561.500	15.000.000	70.561.500	10.324.173	5.693.839	4.630.334	-81,41
Totale Entrate	311.198.930	67.096.088	378.295.018	317.613.751	123.421.296	194.192.455	2,06
Avanzo amministrazione utilizzato	13.175.491		22.479.291				

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Totale Generale	324.374.421	67.096.088	400.774.309	317.613.751	123.421.296	194.192.455	-2,08
DISAVANZO DI COMPETENZA							
Totale a pareggio							

Spese	Previsione iniziale anno 2022	Variazioni anno 2022	Previsione definitiva anno 2022	Somme impegnate anno 2022	Pagamenti anno 2022	Rimasti da pagare anno 2022	Diff.% impegni - prev.iniz.
Uscite correnti Titoli I	21.784.336	718.092	22.502.428	20.625.890	15.929.514	4.696.376	-5,31
Uscite conto capitale Titolo II	247.028.584	60.681.796	307.710.380	293.508.543	14.089.416	279.419.127	18,82
Partite Giro Titolo III	55.561.500	15.000.000	70.561.500	10.324.173	6.901.020	3.423.153	-81,42
Totale Spese	324.374.421	76.399.888	400.774.309	324.458.606	36.919.950	287.538.656	0,02
Disavanzo di amministrazione							
Totale Generale	324.374.421	76.399.888	400.774.309	324.458.606	36.919.950	287.538.656	0,02

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2022			Anno finanziario 2021			Diff. % (B rispetto a E)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Entrate Correnti - Titolo I	6.681.600	24.045.517	25.734.989	3.564.576	21.181.628	18.031.388	13,52
Entrate conto capitale Titolo II	228.309.824	283.244.060	123.350.560	256.190.911	15.752.245	43.633.333	1.698,12
Partite Giro Titolo III	1.871.578	10.324.173	7.063.415	2.052.443	43.791.133	42.936.769	-76,42
Totale Entrate	236.863.002	317.613.751	156.148.963	261.807.930	80.725.007	104.601.490	293,45
Avanzo amministrazione utilizzato		6.844.855			4.818.295		
Totale Generale	236.863.002	324.458.606	156.148.963	261.807.930	85.543.302	104.601.490	279,29

Spese	Anno finanziario 2022			Anno finanziario 2021			Diff. % (B rispetto a E)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Uscite correnti - Titolo II	4.032.047	20.625.890	19.342.716	3.094.094	17.123.223	15.919.447	20,45
Uscite conto capitale - Titolo II	238.787.786	293.508.543	55.755.399	281.909.220	24.628.946	64.666.443	1.091,71
Partite Giro - Titolo III	35.851.160	10.324.173	42.292.615	1.623.306	43.791.133	8.529.299	-76,42
Totale Spese	278.670.993	324.458.606	117.390.730	286.626.620	85.543.302	89.115.189	279,29

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

<i>Disavanzo di amministrazione</i>							
Totale Generale	286.626.620	324.458.606	117.390.730	286.626.620	85.543.302	89.115.189	279,29

Le spese in conto capitale sono finanziate in parte dall'avanzo di amministrazione accertato al 31.12.2022 ed opportunamente ricondotte con apposita variazione.

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. 243/2012)	Anno 2022
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	72.454.237
Riscossioni	156.148.963
Pagamenti	117.390.730
Saldo finale di cassa	111.212.470

Il Rendiconto generale 2022 presenta un disavanzo finanziario di competenza di euro 6.844.855, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	317.613.751
TOTALE USCITE IMPEGNATE	324.458.606
DISAVANZO DI COMPETENZA	6.844.855

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 22.684.306 ed euro 21.784.336, corrispondono a quelle indicate nel bilancio di previsione 2022 deliberato dal Comitato di Gestione nella seduta del 27.10.2021 ed hanno subito, complessivamente, variazioni in aumento, per euro 1.578.122 sulle entrate e per euro 718.092 sulle uscite, mentre, le partite di giro, inizialmente previste per euro 55.561.500, hanno subito variazioni in aumento per euro 15.000.000.

Le spese in conto capitale previste nel documento previsionale, pari ad euro 247.028.584, hanno subito una variazione in aumento di euro 60.681.796 (risultante dalla sommatoria tra le variazioni in aumento ed in diminuzione) in seguito all'utilizzo delle somme accantonate nell'avanzo di amministrazione al 31.12.2021.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite di giro, sono costituite da

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
Entrate		2022	2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

<i>Entrate Tributarie</i>	Euro	2.738.681	2.613.004
<i>Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi</i>	Euro	8.051.774	7.679.220
<i>Entrate derivanti da redditi e proventi patrimoniali</i>	Euro	9.308.253	8.084.282
<i>Poste correttive e compensative della spesa</i>	Euro	826.397	440.267
<i>Altre Entrate</i>	Euro	3.120.412	2.364.855
Totale Entrate		24.045.517	21.181.628

Le **Entrate tributarie**, pari ad euro 2.738.681, riguardano:

- per euro 2.560.385 tasse erariali e di ancoraggio;
- per euro 178.296 proventi derivanti da canoni per concessione lavori in porto ed ex artt. 16 e 68 del codice della navigazione;

Le **Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi**, pari ad euro 8.051.774 riguardano principalmente i proventi relativi ai diritti passeggeri per euro 7.941.419.

Le **Entrate derivanti da redditi e proventi patrimoniali** per euro 9.308.253 derivano principalmente da canoni concessori riferiti ai 6 scali dell'Autorità.

Le **Altre entrate** pari ad euro 3.120.412 riguardano principalmente i proventi per canoni di imbarco e sbarco merci.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2021
Entrate			
<i>Entrate da alienazione di beni patrimoniali</i>	Euro	197.512	0
<i>Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale</i>	Euro	281.801.098	15.701.745
<i>Accensione di prestiti</i>	Euro		0
<i>Assunzione di altri debiti finanziari</i>		1.245.450	50.500
Totale Entrate in conto capitale		283.244.060	15.752.245

Le entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale riguardano:

- per euro 16.588.495 trasferimenti statali per spese di manutenzione straordinaria delle parti comuni in ambito portuale;
- per euro 265.212.604 finanziamento dello stato per esecuzione di opere di grande infrastruttura

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

Uscite Correnti - Titolo I		IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2021
<i>Funzionamento</i>	Euro	8.114.988	7.858.789
<i>Interventi diversi</i>	Euro	12.394.394	9.160.497

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

<i>Oneri comuni</i>	<i>Euro</i>	0	0
<i>Trattamento di quiescenza</i>	<i>Euro</i>	116.508	103.937
<i>Accantonamenti a fondo rischi ed oneri</i>	<i>Euro</i>	0	0
Totale Uscite Correnti	Euro	20.625.890	17.123.223

Le spese di Funzionamento riguardano:

- per euro 367.761 le spese per gli organi dell'Ente;
- per euro 7.177.165 le spese di personale in servizio;
- per euro 570.062 per acquisto di beni e prestazioni di servizi.

Le spese per Interventi diversi riguardano:

- per euro 7.274.375 per prestazioni istituzionali afferenti principalmente la vigilanza portuale;
- per euro 1.904.938 per servizi di interesse generale (ad es. pulizia ed utenze nelle aree portuali);
- per euro 3.215.081 per trasferimenti passivi, oneri tributari e poste correttive e non altrove classificabili.

Le spese per Trattamento di quiescenza riguardano la previdenza integrativa del personale dell'Ente che ha deciso di aderirvi ai sensi del decreto legislativo n. 252 del 2005 attuato a decorrere dal 2007.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 293.508.543 sono rappresentate nella seguente tabella:

Titolo II Uscite		IMPEGNI	IMPEGNI
Uscite		2022	2021
<i>Investimenti</i>	Euro	292.263.093	24.578.446
<i>Oneri comuni</i>	Euro	1.245.450	50.500
<i>Accantonamenti per spese future</i>	Euro	0	0
<i>Accantonamento per ripristino investimenti</i>	Euro	0	0
Totale Uscite in conto capitale		293.508.543	24.628.946

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio, ammontano ad euro 10.324.173 e riguardano entrate ed uscite che l'Ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrate dal cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro 23.801.391

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

	In conto		Totale
	COMPETENZA	RESIDUI	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022			72.454.237
RISCOSSIONI	123.421.296	32.727.668	156.148.964
PAGAMENTI	36.919.950	80.470.781	117.390.731
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022			111.212.470
	RESIDUI		
	esercizi precedenti	dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	204.135.334	194.192.455	398.327.789
RESIDUI PASSIVI	198.200.212	287.538.656	485.738.868
Avanzo al 31 dicembre 2022			23.801.391

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Cassiere al 31/12/2022 che ammonta ad euro 111.212.470, come quanto indicato nel verbale n. 1/2023 della verifica di cassa del 27 e 28 Gennaio 2023.

Il citato avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	27.330.951
Disavanzo di competenza 2022	6.844.855
Radiazione Residui attivi	-1.068.444
Radiazioni Residui passivi	4.383.739
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	23.801.391

Tale avanzo di amministrazione risulta vincolato per l'importo di euro 14.003.890. La quota disponibile di avanzo ammonta ad euro 9.797.501.

Con riferimento all'utilizzo di quote dell'avanzo di amministrazione il Collegio rammenta agli organi dell'Ente che tale possibilità è prevista solo dopo l'approvazione del rendiconto generale 2022 da parte dell'Amministrazione vigilante.

GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito elementi informativi riportati all'interno della Nota illustrativa. Gli stessi alla data 31 dicembre 2022 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
-----	-----	----------	-----	---------	-------	---	---------

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Residui attivi al 1° gennaio 2022	Incassi 2022	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% residui ancora da riscuoter e	Residui attivi anno 2022	Totale residui al 31/12/2022
237.931.446	32.727.668	205.203.778	1.068.444	204.135.334	85,79%	194.192.455	398.327.789

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi, gli stessi sono dovuti prevalentemente ai trasferimenti statali e regionali e sono strettamente collegati ai lavori in corso di realizzazione.

Alla data della presente relazione, i residui attivi di fine esercizio risultano incassati per euro 16.219.563.

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2022	Pagamenti 2022	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% residui ancora da pagare	Residui passivi anno 2022	Totale residui al 31/12/2022
283.054.732	80.470.781	202.583.951	4.383.739	198.200.212	70,02 %	287.538.656	485.738.868

In merito alla situazione dei residui passivi il Collegio rappresenta che nel corso del 2022 il pagamento dei residui passivi pregressi in conto capitale ha registrato una crescita rispetto l'anno precedente, legata ad una accelerazione delle attività dei cantieri in corso. Si segnala la necessità di proseguire sempre con il massimo impegno alla realizzazione delle opere, al fine di ridurre la quantità dei residui da pagare.

Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro 14.116.417.

E' stato effettuato il riaccertamento dei residui provenienti dagli esercizi precedenti, ai fini del loro mantenimento nelle scritture contabili ed al riguardo il Collegio rappresenta quanto segue:

- i residui attivi per i quali l'Ente propone la cancellazione ammontano a complessivi euro 1.068.444 tutti riferibili a fattispecie per le quali si ritiene non più esigibile l'importo originariamente iscritto in bilancio in ragione di approfondimenti delle relative strutture o di comunicazioni da parte di soggetti terzi e per i quali nel dettaglio sono approfonditi nella relazione illustrativa al bilancio 2022.
- i residui passivi per i quali l'Ente propone la radiazione ammontano complessivamente ad euro 4.383.739 considerati non liquidabili per le motivazioni riportate nella relazione illustrativa al bilancio 2022. In particolar modo sono stati radiati importi relativi ad interventi finanziati principalmente con fondo perequativo, diverse annualità, collegati a minori impegni rilevati in sede di chiusura dei lavori.

Con riferimento ai riaccertamenti dei residui provenienti dagli esercizi precedenti e relativamente al loro mantenimento nelle scritture contabili, il Collegio invita l'Ente a proseguire nell'esame analitico delle voci di bilancio che tenga conto, per i residui attivi, delle effettive pretese creditorie e per i residui passivi della permanenza delle ragioni che giustificano la sussistenza dei debiti nelle scritture contabili.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2022		Valori al 31/12/2021	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato				
B) Immobilizzazioni:		421.503.219		377.643.479
Immobilizzazioni Immateriali	58.740.208		51.652.485	
Immobilizzazioni Materiali	362.763.010		325.990.995	
Immobilizzazioni Finanziarie				
C) Attivo circolante:		511.479.737		330.962.502
Rimanenze	12.582		12.982	
Residui attivi (crediti)	370.267.977		236.935.035	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
Disponibilità liquide	141.199.178		94.014.485	
D - Ratei e Risconti:		25.331		61.332
Ratei e risconti	25.331		61.332	
TOTALE ATTIVITA'		933.008.287		708.667.313
PASSIVITA'				
A - Patrimonio netto		201.808.598		198.361.564
Fondo di dotazione	17.526.420		16.114.852	
Altre riserve	180.835.144		180.835.144	
Avanzi economici esercizi precedenti				
Avanzo economico dell'esercizio	3.447.034		1.411.568	
B) - Contributi in conto capitale				
C)- Fondi per rischi ed oneri		1.810.557		3.009.001
D) - Trattamento di fine rapporto di lavoro		2.261.227		1.827.503
E) - Residui passivi (Debiti)		13.091.378		42.976.776
F) - Ratei e risconti		714.036.527		462.492.469
Risconti passivi	714.036.527		462.492.469	
TOTALE PASSIVITA'		933.008.287		708.667.313

Il patrimonio netto, pari ad euro 201.808.598, risulta aumentato rispetto al precedente esercizio di euro 198.361.564 per effetto dell'utile di esercizio conseguito nell'annualità in esame.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

In merito all'accantonamento collegato alle cause legali sinistro ex autorità portuale di Trapani (vedi nota ufficio legale), è stata ulteriormente ridotta la quota indisponibile riferibile al rischio presunto ancora in essere. Pertanto la quota indisponibile è passata da euro 796.927 ad euro 510.755.

Il valore delle immobilizzazioni materiali pari a euro 362.763.010 comprende i valori risultanti dal registro degli inventari alla fine dell'esercizio al netto degli ammortamenti, le immobilizzazioni in corso di realizzazione pari ad euro 182.501.787 nonché la voce "beni di terzi completamente realizzati" di euro 177.190.710.

Il valore delle immobilizzazioni immateriali pari a euro 58.740.208 è relativo alle manutenzioni straordinarie effettuate negli anni su beni demaniali con risorse assegnate dal MIMS tramite il Fondo perequativo ex art.1, comma 983, Legge 296/06. Esse sono disciplinate e classificate secondo quanto previsto dall'OIC 24.

Il valore dei residui attivi (crediti) pari a euro 370.267.977 comprende la quota di crediti verso altri per euro 364.906.842 relativa a finanziamenti assegnati dallo Stato/Regione, e non ancora erogati, finalizzati alla realizzazione di investimenti.

La voce residui passivi (debiti) pari ad euro 13.091.378 è composta prevalentemente dai debiti per interventi infrastrutturali in corso di realizzazione finanziati con risorse statali e da debiti verso fornitori per forniture di beni e prestazioni di servizi effettuate nel corso dell'anno.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	Anno 2022	Anno 2021
A) Valore della produzione	27.397.457	22.585.423
B) Costi della produzione	21.621.516	20.633.244
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	5.775.942	1.952.179
C) Proventi e oneri finanziari	38.786	29.317
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	5.814.727	1.981.496
Imposte dell'esercizio	2.367.694	569.928
Avanzo Economico di esercizio	3.447.034	1.411.568

Valore della produzione € 27.397.457

Costi della produzione € 21.621.516 comprendono oltre alle spese sostenute per servizi e per il personale anche altri costi così come di seguito indicato:

- Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali - euro 2.053.966;
- Ammortamento delle immobilizzazioni materiali - euro 427.987;
- Svalutazione crediti - euro 21.573
- Accantonamento a rischi - euro 16.257
- Oneri diversi di gestione - euro 829.685

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Per gli anni 2020/2021 risultano sospese le quote di ammortamenti materiali (D.L. 104/2020) per € 161.719 e 365.864. Riguardo il 2020 si precisa che restano vincolate le quote di quei cespiti che non hanno concluso il periodo di ammortamento.

I proventi finanziari sono pari ad euro 38.786 e derivano da interessi per ritardato pagamento o per anticipazioni concesse al personale.

Il fondo rischi per cause legali ammonta ad € 147.941 giusta comunicazione dell'Ufficio Legale.

Le imposte dell'esercizio, pari ad euro 2.367.694, sono riconducibili ad IRAP ed IRES.

Pertanto emerge un risultato economico civilistico positivo pari ad euro **3.447.034**.

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DAL COLLEGIO DEI REVISORI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2022

Nel corso dell'esercizio 2022 il Collegio ha verificato che l'attività dei vertici amministrativi dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando con almeno un suo componente alle riunioni del Comitato di gestione.

Dall'attività di vigilanza effettuata non sono emerse gravi irregolarità.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- è stata allegata al Rendiconto Generale l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del DL 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati nel corso nell'esercizio 2021, dopo la scadenza dei termini previsti dal D. lgs n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2022, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti: - 14,91%);
- l'Ente ha regolarmente adempiuto agli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;
- ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del DL 35/2013, la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati con riferimento all'annualità precedente, è stata effettuata in data 31.03.2022 come risulta da portale;
- l'Ente ha rispettato le misure di contenimento della spesa pubblica previste dalla Circolare 9/2020 del Ministero dell'Economia e delle Finanze e con la Legge di bilancio 2020 i vincoli relativi a specifiche voci di spesa sono stati sostituiti con un tetto unico afferente alla macro- categoria "spesa per acquisto di beni e servizi" individuata all'interno del Piano dei conti integrato di cui al DPR 132 /2013 e ss.mm.ii.

La circolare del Mef n. 9/2020 ha precisato che il rispetto del nuovo limite deve essere assicurato sui valori complessivi della spesa per "l'acquisto di beni e servizi" rientranti nelle spese di funzionamento dell'Ente.

Pertanto il limite di spesa calcolato secondo i nuovi criteri, compresa la circolare del MEF n. 23/22, già esposti nel bilancio assestato, è stato quantificato in € 2.472.611. A fronte di tale soglia sono state impegnate tutte le somme le cui voci di spese, sono identificate secondo il piano finanziario di cui al DPR n. 132/2013 allegato al rendiconto generale.

L'Ente ha provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle citate riduzioni di spesa con mandato n° 2446 per complessivi euro 414.846.

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche, il Collegio ha acquisito utili elementi da parte dei referenti dell'Ente e ha proceduto al controllo dei valori di cassa economale, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dai controlli svolti è emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

Il collegio, inoltre, nel corso delle riunioni collegiali ha provveduto a sentire tutte le varie aree dell'ADSP tramite incontri riservati nell'ottica di una piena comprensione delle dinamiche organizzative e gestionali. L'attività è ancora in corso e le risultanze saranno oggetto di un apposito documento.

CONCLUSIONI

L'esame del bilancio evidenzia una importante presenza della componente di parte capitale e, conseguentemente la gestione dei residui, mostra valori consistenti sia nella parte da incassare che da pagare, effetto del naturale scostamento tra il ciclo di vita finanziario e realizzativo delle opere.

L'impostazione del bilancio dell'Ente è quindi protesa ed adeguata alla gestione dello stock di opere programmate e pertanto si invita l'Ente - in particolare nelle aree contabili e in quelle tecniche - a mantenere tale impostazione attraverso un attento monitoraggio dei flussi contabili strettamente coordinato all'avanzamento delle opere.

Visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprime

parere favorevole

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2022 da parte del Comitato di Gestione

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Marco Piepoli (Presidente) FIRMATO

Dott. ssa Caterina Santese (Componente) FIRMATO

Dott. Arduino D'Anna (Componente) FIRMATO