RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

VERBALE N.57

Oggetto: Autorità Portuale di Salerno – Relazione del Collegio dei Revisori relativa al conto consuntivo 2004.

In data 15 luglio 2005 presso la sede dell'Autorità Portuale di Salerno si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per l'esame del conto consuntivo 2004.

Sono presenti:

dott. Antonio Atonna *Presidente*

dott. Giuseppe Buffa *Componente*

dott.ssa Francesca Foti *Componente*

Gestione di competenza

Il rendiconto 2004 espone in sintesi i sottoindicati valori, rispettivamente, per le entrate e per le spese.

ENTRATE

Descrizione Titoli	Previsioni definitive	Somme riscosse	Somme da riscuotere	Somme accertate
Titolo I: entrate derivanti da trasferimenti correnti"	1.880.367,52	678.643,60	899.109,16	1.577.752,76
Titolo II: altre entrate	1.348.547,96	1.267.517,21	152.074,06	1.419.591,27
Titolo III: alienazione beni patrimoniali e riscossione crediti	10.329,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV: entrate da trasferimenti in conto capitale	19.797.452,22	5.001.847,71	3.101.591,74	8.103.439,45
Titolo V: entrate da accensioni di prestiti	40.000,00	9.778,85	294.031,73	303.810,58
Titolo VI: entrate per partite di giro	466.329,00	403.595,21	4.389,86	407.985,07
Totale entrate	23.543.625,70	7.361.382,58	4.451.196,55	11.812.579,13

SPESE

Descrizione Titoli	Previsioni definitive	Somme pagate	Somme da pagare	Somme impegnate
Titolo I: spese correnti	3.497.685,49	2.285.628,67	590.833,76	2.876.462,43
Titolo II: spese in conto capirale	20.476.849,57	467.028,10	3.260.550,21	3.727.578,31
Titolo III: spese per l'estinzione di mutui e anticipazioni	30.000,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV: spese per partite di giro	466.329,00	321.973,56	86.011,51	407.985,07
Totale spese	24.470.864,06	3.074.630,33	3.937.395,48	7.012.025,81

Riepilogo

Totale entrate	€ 11.812.579,13
Totale spese	€ 7.012.025,81
Avanzo finanziario	€ 4.800.553,32

Gli aggregati finanziari sopra indicati mostrano che la gestione di competenza 2004 chiude con un avanzo finanziario di € 4.800.553,32..

Le entrate accertate sono state complessivamente pari a € 11.812.579,13 rispetto alle previsioni definitive di € 23.543.025,70. La differenza è dovuta principalmente alle minori entrate in conto capitale (Titolo IV) accertate a fronte di opere in conto capitale previste dal POT 2004-2006 ma non realizzate. Inoltre si evidenzia che tale differenza è dovuta anche alla mancata assegnazione di fondi per € 325.367,52 per la manutenzione ordinaria, comunicata dal MIT dopo la predisposizione del bilancio di previsione.

Relativamente alle uscite si evidenzia un impegno complessivo di € 7.012.025,81, inferiore di € 17.458.838,25 rispetto alle previsioni definitive. La notevole differenza è da porre in relazione con quanto evidenziato per le corrispondenti voci di entrata.

Vengono esaminate in modo particolare le seguenti categorie:

A) Titolo I - Categoria II: spese per il personale.

L'Ente, in data 20/12/2004, ha nuovamente modificato la pianta organica con delibera di Comitato Portuale n. 25 portando le unità da 25 a 26. Nel corso dell'anno sono state assunte 6 unità per cui il personale attualmente in servizio ha raggiunto le 23 unità.

Il costo complessivo del personale ammonta complessivamente a € 982.469,73 rispetto ad una previsione definitiva € 1.118.379,75. Dal confronto con l'anno precedente emerge una maggiore spesa di € 301.576,84. La maggiore spesa è da porre in relazione alle assunzioni effettuate dall'Ente nel corso del biennio (2003-2004), alle indennità previste dalla contrattazione di II livello ed all'adeguamento del trattamento economico del Segretario Generale.

Nell'ambito della Categoria III il collegio si sofferma sui sottoindicati capitoli:

Capitolo U270 Spese di rappresentanza. Il Collegio prende atto che le spese di rappresentanza sostenute nel corso dell'anno hanno rispettato i limiti di legge.

Capitolo U290 – Spese per consulenze e studi € 232.875,00. Il Collegio evidenzia che rispetto alla previsione iniziale pari a € 288.000,00 si è registrata una riduzione di € 55.125,00 e rispetto all'anno finanziario 2003 una sensibile diminuzione di € 67.882,31 pari a circa il 23 %.

Capitolo U310 – Spese promozionali o di propaganda € 210.101,99. In questo capitolo si è verificata una maggiore spesa pari di € 19.021,59 (+10%) rispetto al 2003 anche se rispetto alla previsione definitiva si è avuta una diminuzione di € 81.898,01. La maggiore spesa rispetto al 2003 è dovuta alla corresponsione di un contributo per l'allestimento delle strutture e la predisposizione dei servizi di accoglienza dei crocieristi.

Capitolo U315 Spese pubblicitarie € 19.797,85. A tal riguardo si rileva una significativa diminuzione della spesa pari a € 30.309, 07.

Complessivamente le somme impegnate sulla Categoria III "Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi", sono state pari € 1.361.334,39 facendo registrare rispetto al 2003 una maggiore spesa di € 78.949,54 (+6,1%).

Conto economico

Il conto economico presenta un disavanzo di € 65.867,64 ricavato nel modo seguente:

Entrate finanziarie di parte corrente	€ 2.997.344,03
Componenti che non danno luogo a movimenti finanziari	€ 6.782.887,55
A) Totale entrate	€ 9.780.231,58
Uscite finanziarie di parte corrente	€ 2.876.462,43
Componenti che non danno luogo a movimenti finanziari	€ 6.969.636,79
B) Totale uscite	€ 9.846.099,22
A-B) Disavanzo economico	€ 65.867,64

Il disavanzo economico è dovuto al fatto che nel 2004 sono state impegnate spese una tantum, di cui la principale, di € 200.000,00, è rappresentata da un contributo che l'Autorità Portuale si è impegnata ad erogare al Comune di Salerno per i lavori di manutenzione del viadotto Gatto, soggetto ad usura per il traffico pesante da e per il porto commerciale.

Situazione patrimoniale

La situazione patrimoniale dell'Ente mostra i seguenti valori:

	Valori al 01/01/2004	Valori al 31/12/2004
Attività	14.391.497,41	18.997.233,40
Passività	12.515.704,71	17.185.618,50
Patrimonio Netto	1.875.792,70	1.877.482,54

La maggiore variazione in diminuzione dell'attivo ha interessato i Crediti verso Stato per finanziamenti in c/impianti che sono passati da € 9.229.714,43 a € 4.792.005,02.

Tra le maggiori variazioni in aumento dell'attivo si segnala l'aumento delle disponibilità liquide sul conto corrente bancario al 31/12/2004 che sono passate da € 962.346,40 a € 5.444.721,50.

Parallelamente le più rilevanti variazioni del passivo derivano da minori Debiti verso Stato ed altri Enti, il cui valore è stato posto uguale a zero. Ciò in quanto si è provveduto ad una diversa contabilizzazione dei fondi vincolati che sono stati riportati nella voce "Fondi per Trasferimenti in C/Impianti" anziché in quella "Debiti verso Stato e altri Enti" in ossequio alle disposizioni ministeriali. Specularmente la voce "Fondi per Trasferimenti in C/Impianti" ha fatto registrare la maggiore variazione in aumento.

Viene precisato che il valore del patrimonio netto pari a € 1.877.482,54 è interamente composto dall'avanzo economico degli esercizi precedenti.

Il Collegio prende atto che l'Ente ha provveduto a rettificare il patrimonio netto, aumentandolo di € 1.689,64, recependo in tal modo un rilievo fatto dalla Corte dei Conti.

Situazione amministrativa

La situazione amministrativa evidenzia un avanzo di amministrazione al 31/12/2004 di € 5.952.155,03. Tale avanzo non costituisce l'importo effettivamente disponibile in quanto da esso va decurtata la somma di € 151.246,18 per effetto dell'applicazione del Decreto Ministeriale 29/11/02 (Tremonti). Pertanto l'avanzo di amministrazione resta determinato in € 5.800.908,85. Il tutto è riportato nel prospetto che segue:

- fondo di cassa al 31/12/2004 € 5.444.721,50
- residui attivi (competenza e precedenti) € 6.505.105,75
- residui passivi (competenza e precedenti) € 5.997.672,22

◦	avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio	€	5.952.155,03
◦	somma indisponibile ai sensi del D.M. 29/11/2002 (Tremonti)	€	151.246,18
◦	avanzo di amministrazione disponibile alla fine dell'esercizio	€	5.800.908,85

Osservazioni e Comunicazioni

Il Collegio rileva che i residui attivi ante 2004 sono stati pari a € 10.560.241,70, di cui € 5.381.110,09 introitati, € 3.125.222,41 da stornare ed € 2.053909,20 da introitare. Per l'anno 2004 i residui attivi sono pari ad € 4.451.196,55.

Per quanto riguarda i residui passivi ante 2004 essi sono stati pari a € 10.443.503,56, di cui € 5.185.487,24 pagati, € 3.197.739,58 da stornare e € 2.060.276,74 da pagare. Per l'anno 2004 i residui passivi ammontano ad € 3.937.395,48.

Con riferimento infine agli oneri impegnati e pagati su tutti i capitoli del rendiconto 2004, si rinvia alla relazione tecnico illustrativa per una più puntuale illustrazione delle voci maggiormente significative.

L'Organo di riscontro fa altresì stato che il rendiconto 2004 è stato redatto secondo le disposizioni previste dal Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Autorità Portuale di Salerno ed in particolare contiene i sotto indicati elaborati contabili:

- rendiconto finanziario,
- conto economico,
- situazione patrimoniale,
- situazione amministrativa.

In particolare il Collegio rileva che:

- i valori relativi ai costi ed ai ricavi sono stati rilevati e contabilizzati nel rispetto del principio della competenza;
- gli impianti e le attrezzature sono stati valutati al loro costo di acquisto;
- gli ammortamenti dei beni strumentali sono stati calcolati seguendo i criteri stabiliti dal D.M. 31/12/88;
- l'accantonamento al trattamento di fine rapporto è stato calcolato in conformità alla normativa vigente (L. 29/05/1982 n. 297) ed il valore iscritto nel passivo costituisce il reale credito maturato dal personale dipendente di comparto e dirigente al 31/12/2004;
- i crediti e i debiti sono stati iscritti al loro valore nominale;
- le manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi quando le migliorie e le spese incrementative non sono separabili dai beni stessi sono state capitalizzate e classificate nella voce Altre immobilizzazioni immateriali;

gli importi delle immobilizzazioni materiali e immateriali, non ultimate, sono stati iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale, alla voce Immobilizzazioni in corso.

In relazione a quanto sopra esposto il Collegio, presa visione degli elaborati forniti, della relazione del Presidente, della documentazione prodotta, verificata la regolare tenuta delle scritture contabili nonché dell'adempimento dei vari obblighi, ivi compresi quelli fiscali, previdenziali ed assistenziali, dà atto della concordanza delle cifre esposte nel rendiconto finanziario, nella situazione patrimoniale e nel conto economico, ed esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo

dott. Antonio Atonna *Presidente*

dott. Giuseppe Buffa *Componente*

dott.ssa Francesca Foti *Componente*