RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

Autorità Portuale di Messina

IL COLLEGIO DEI REVISORI

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2004

Il documento in esame, redatto secondo le prescrizioni previste dal Capo VI – art 32 e seguenti del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Autorità Portuale di Messina, risulta composto dal Rendiconto Finanziario ed Economico nonché dallo Stato Patrimoniale.

La redazione dell'elaborato contabile risulta impostata secondo i principi contabili per il bilancio ed il rendiconto generale degli Enti Pubblici istituzionali nonché di quelli contenuti nei documenti stilati in materia di bilancio d'esercizio dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e Ragionieri.

La trasmissione degli elaborati tecnici al Collegio è avvenuta nel rispetto dei termini di cui al 2° comma del citato art. 32.

VARIAZIONI APPORTATE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2004

Alla gestione finanziaria risultano apportate, con regolari delibere sottoposte all'approvazione del Comitato Portuale e dei Ministeri Vigilanti, le seguenti **variazioni al bilancio di previsione 2004:**

Delibera n. 18 del 6 maggio 2004 concernente il prelevamento di € 500.000,00 dal Fondo di Riserva Facoltativa per il finanziamento di incarichi di consulenza.

Delibera n. 23 del 29 settembre 2004 relativa al finanziamento da parte del Ministero delle Infrastrutture per la **"Security"** del Porto di Messina e di Milazzo.

Tutti i suddetti provvedimenti hanno riportato l'approvazione delle Amministrazioni vigilanti.

RISULTANZE DELL'ESERCIZIO 2004

Ciò premesso, il Collegio ritiene opportuno sottoporre ad un analisi di merito le risultanze esposte nell'elaborato in esame che presenta le seguenti **risultanze** complessive:

Avanzo finanziario	€	2.379.346,29
Avanzo di Amm.ne	€	17.983.257,82
Avanzo Economico	€	1.713.229,78
Avanzo Patrimoniale	€	19.866.075,75

SITUAZIONE FINANZIARIA

La **situazione finanziaria**, posta a raffronto con l'anno precedente, risulta così definita:

ENTRATE (in Euro)		**Anno 2003**	**Anno 2004**	**Differenze**
Titolo I	Trasferimenti correnti	2.138.815,72	1.936.161,33	- 202.654,39
Titolo II	Altre Entrate	1.770.896,85	2.005.091,00	+ 234.194,15
Titolo III	Alien.Beni Patrim.li	==	==	
Titolo IV	Trasferim. Conto Cap.	20.396.128,46	45.887.098,86	+25.490.970,40
Titolo V	Accensione di prestiti	==	==	==
Titolo VI	Partite di Giro	522.008,16	577.545,13	+ 55.536,97
	TOTALE	**24.827.849,19**	**50.405.896,32**	**+25.578.047,13**

USCITE (in Euro)		**Anno 2003**	**Anno 2004**	**Differenze**
Titolo I	Spese Correnti	2.021.513,28	2.137.413,23	+ 115.899,95
Titolo II	Spese in c/Capitale	21.418.221,38	45.311.591,67	+ 23.893.370,29
Titolo III	Est.Mutui ed Antic.	==	==	==
Titolo IV	Partite di Giro	522.008,16	577.545,13	+ 55.536,97
	TOTALE	**23.961.742,82**	**48.026.550,03**	**+ 24.064.807,21**
	Avanzo finanz.	866.106,37	2.379.346,29	+ 1.513.239,92
	TOTALE	**24.827.849,19**	**50.405.896,32**	**+ 25.578.047,13**

Dalla tabella si rileva che nell'anno 2004 sono state realizzate maggiori entrate per € 25.578.047,30 (ivi comprese la partite di giro) determinate da Altre Entrate ed in Conto Capitale a cui fa riscontro una diminuzione dei Trasferimenti Correnti per € 202.654,39.

Anche nelle uscite si è verificato un aumento delle Spese Correnti, in Conto Capitale e Partite di Giro per complessive € 25.578.047,13.

SITUAZIONE DEI RESIDUI

Il Collegio nell'esame della situazione dei residui determinati al 31 dicembre 2004, deve evidenziare, in via preliminare, che a tale data non risulta effettuata nessuna cancellazione relativa ai residui.

I **Residui Attivi** alla fine dell'esercizio 2004 ammontano a complessivi **€ 85.012.350,27** e sono rappresentati quanto ad € 41.362.563,24 dai residui provenienti dagli esercizi precedenti e quanto ad € 43.649.787,03 sono quelli determinati nell'esercizio 2004.

Per quanto concerne i **Residui passivi** alla fine dell'esercizio 2004 ammontano a complessivi € 85.842.982,95 e sono rappresentati quanto ad € 40.007.666,38 dai residui provenienti dagli esercizi precedenti e quanto ad € 45.835.316,57 da quelli determinati nell'esercizio 2004.

Il notevole accumulo sia dei **Residui Attivi e Passivi di competenza** è dovuta per i primi all'accertamento della somma di € 42.682.486,07 per i Trasferimenti in Conto Capitale da parte dello Stato per la realizzazione delle Opere di Grande Infrastrutturazione mentre per i secondi occorre tenere conto della forte incidenza determinata dagli impegni in Conto Capitale sempre per le Opera di Grande Infrastrutturazione.

Il Collegio, inoltre, ha preso atto con soddisfazione della rappresentazione degli indici riportati nella relazione del Presidente ed al riguardo ritiene di evidenziare che:

- **l'incidenza dei residui attivi e passivi**, i cui indici appaiono elevati, sono però giustificati per quanto dianzi accennato per i finanziamenti pervenuti da parte dello Stato. Gli indici dell'anno 2004 non si discostano da quelli determinati per l'anno 2003;

- **lo smaltimento dei residui attivi e passivi**, presentano degli indici alquanto contenuti; per i primi c'è da evidenziare che per le procedure di riscossione dei canoni di concessione non sussistono morosità. Quella che viene evidenziato dall'indice è attinente a quelle ditte con le quali è in corso un contenzioso giudiziario relativo all'occupazione abusiva o senza titolo dell'area posseduta.
  Per i secondi l'incidenza è sempre da mettere in relazione ai vari finanziamenti relativi alle opere da realizzare nell'ambito portuale che, com'è noto, la natura di tali impegni ed i tempi di realizzazione determina l'impossibilità di poter smaltire gli stessi in tempi più rapidi;

- **l'incremento/decremento dei residui attivi e passivi** presenta degli indici molto elevati: 2,0 per quelli attivi e 1,9 per quelli passivi. Ciò è da ricondurre alle motivazioni esposte in ordine allo *smaltimento* di cui sopra è cenno.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

La gestione dell'Autorità Portuale ha determinato, alla data del 31 dicembre 2004, un **Avanzo di Amministrazione** di € 17.983.257,82 con un aumento di € 2.796.388,52 rispetto all'anno 2003 pari al 15,55% circa e lo stesso risulta così determinato:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2004		€ 18.292.882,79
Riscossioni in conto competenza	€ 6.756.109,29	
Riscossioni in conto residui	€ 487.507,63	€ 7.243.616,92
	Totale	€ 25.536.499,71
Pagamenti in conto competenza	€ 2.191.233,46	
Pagamenti in conto residui	€ 4.531.375,75	€ 6.722.609,21
Consistenza di cassa al 31 dicem. 2004	Totale	€ 18.813.890,50
Residui Attivi esercizi precedenti	€ 41.362.563,24	
Residui Attivi dell'esercizio	€ 43.649.787,03	
	Totale	€ 85.012.350,27
Residui Passivi esercizi precedenti	€ 40.007.666,38	
Residui Passivi dell'esercizio	€ 45.835.316,57	
	Totale	€ 85.842.982,95
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2004		**€ 17.983.257,82**
Parte vincolata Circ. 42 del 02.12.2002 del Dip. R.G.S.Min. Econ. Fin.		€ 153.532,03
Avanzo di Amm.ne Disponibile al 31 dicembre 2004		**€ 17.829.725,79**

Nella suddetta tabella è da evidenziare che l'importo di **€ 153.532,03** costituisce la **parte vincolata**, in attesa di successive istruzioni, disposta dalla Circolare n. 42 in data 2 dicembre 2002 del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato del Ministero dell'Economia e delle Finanze concernente la riduzione delle spese di funzionamento nella misura del 15% sugli acquisti di beni e consumi con riferimento all'anno 2002 e già registrata nel conto consuntivo dell'anno 2003.

Pertanto l'avanzo di Amministrazione **disponibile** alla data del 31 dicembre 2004 risulta pari ad **€ 17.829.725,79**.

Inoltre, giova al riguardo segnalare, che l'Autorità Portuale risulta possedere un buon grado di indipendenza da fonti di finanziamento esterne atteso che l'indice determinato dal rapporto tra le entrate correnti meno trasferimenti correnti e le entrate correnti è pari a 0,5.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale al 31 dicembre 2004 evidenzia un netto patrimoniale pari ad **€ 19.866.075,75** che risulta incrementato dall'avanzo economico dell'esercizio ammontante ad € 2.001.050,94 così determinato:

Totale Attività	€ 27.322.574,22
Totale Passività	€ 7.456.498,47
Netto Patrimoniale	**€ 19.866.075,75**

CONTO ECONOMICO

L'Avanzo Economico determinato al 31 dicembre 2004 scaturisce dai seguenti movimenti:

Entrate correnti accertate		+ €	3.941.252,33
Spese correnti impegnate		- €	2.066.405,57
	Avanzo di parte corrente	€	1.874.846,76
Compon. non finanziarie :			
Proventi straordinari		+ €	390.186,58
Ammortamenti e svalutaz.	€ 655.551,91		
Oneri straordinari	€ 109.467,15	- €	765.019,06
Rettifiche di valore		+ €	213.215,50
	Avanzo Economico	€	**1.713.229,78**

Da evidenziare che la voce **"Proventi straordinari"** per euro 390.186,58 risulta composta da varie *insussistenze passive* e *sopravvenienze attive* relative a:

- diminuzione di residui passivi degli anni precedenti per complessivi euro 84.034,21;

- sopravvenienze attive pari a complessivi € 306.152,37 riferite alle quote d'ammortamento relative ai contributi per le manutenzioni straordinarie e ed altri finanziamenti dello Stato per opere e per lavori impegnati a partire dall'esercizio 2001 e realizzate nell'esercizio in commento.

PERSONALE

Sulla situazione del personale, si osserva che alla data del 31 dicembre 2004 il personale in servizio risulta di n. 16 unità su un organico di n. 25 unità complessive.

Nell'anno 2004, con il completamento dei concorsi d'assunzione nonché l'avvenuta approvazione da parte del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti della delibera n. 02 in data 18 febbraio 2004 del Comitato Portuale, la **Pianta Organica** risulta definitivamente determinata a n. **25** unità d'organico e n. **16** unità effettive.

Il costo globale del personale alla chiusura dell'esercizio risulta di € 660,000,00 con un aumento di € 170.000,00 sull'anno 2003.

Il costo medio individuale, con esclusione del TFR, risulta di € 38.000,00 (in precedenza era € 41.000,00).

Si evidenzia che l'aumento degli oneri per il personale verificatosi nell'esercizio in esame, scaturisce dall'assunzione di ulteriori n. 5 unità di personale dipendente a coronamento della procedura di selezione già avviata nell'anno 2002.

ORGANI COLLEGIALI

Nel corso dell'esercizio finanziario 2004, il Collegio non ha mancato di presenziare alle riunioni del Comitato Portuale ed effettuato le prescritte verifiche periodiche ai libri ed alle scritture contabili dell'Autorità Portuale, redigendo di volta in volta appositi verbali delle riunioni.

Sulla base di tali controlli, non sono state rilevate violazioni agli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

GESTIONE AMMINISTRATIVA

Inoltre il Collegio ha provveduto a verificare mediante tecniche di campionamento che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e risultano regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamenti;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- è corretta la rappresentazione nel conto consuntivo dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- è stata accertata l'emissione di n. 556 Reversali d'incasso e n. 1186 mandati di pagamento;
- si dà atto che il responsabile del Servizio Ragioneria ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei Residui in accordo con il Collegio;
- nel corso delle verifiche eseguite si è proceduto anche al controllo dei valori di cassa confrontando gli stessi con gli estratti conto dell'**Istituto Tesoriere** che non hanno dato luogo a rilievi di sorta.

CONSIDERAZIONI

Il Collegio deve evidenziare che nell'anno 2004 risultano aumentate le **Spese per Consulenze**, la cui incidenza sulle spese correnti è passata dal 5% del 2003 al 19% del 2004 mentre l'incidenza sulle entrate correnti hanno registrato l'aumento dal 3% al 10,78%.

Tale incremento è da ricondursi in particolare:

a) all'affidamento dell'incarico per i servizi di consulenza necessari all'Ufficio del Piano per la redazione del Piano Regolatore Portuale (PRP);
b) all'affidamento dell'incarico di supporto per l'elaborazione della valutazione del rischio e per la redazione del "Piano di Security" per i porti di Messina e Milazzo;
c) all'affidamento dell'incarico per la redazione del Piano di raccolta e Piano di gestione dei rifiuti prodotti dalle navi nei porti di Messina e Milazzo;
d) all'affidamento dell'incarico per il rilievo batimetrico di parte degli specchi acquei rientranti nella circoscrizione territoriale dell'Autorità Portuale di Messina.

L'affidamento di tali consulenze sono state oggetto di apposita variazione di bilancio (Delibera n.18 del 6 maggio 2004), regolarmente approvata dal Comitato Portuale nonché dai Ministeri Vigilanti.

Nel merito del **Piano Regolatore Portuale** il Collegio ha già potuto riferire in precedenza circa l'avvenuta consegna dello studio particolareggiato per la realizzazione dello stesso nonché dell'affidamento dell'incarico di consulenza per la redazione del PRP della circoscrizione compresa tra la radice del Molo Marullo del Porto di Milazzo e la Foce del torrente Muto al Prof Giuseppe Malandrino.

Peraltro, è stato anche costituito l'**Ufficio del Piano** che è diretto dal Segretario Generale e coadiuvato dalla nuova unità tecnica da ultimo assunta che ha già avuto esperienza su entrambi i procedimenti del PRP.

Relativamente al PRP di Messina, è stata predisposta ed espletata la selezione pubblica per l'individuazione dei consulenti esterni che hanno avviato i lavori, mentre per il PRP della circoscrizione mamertina, è stata sviluppata una importante attività che sta portando alla definizione del layout di piano.

CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso il Collegio:

avuto riguardo ai risultati raggiunti alla chiusura dell'esercizio in esame;

accertato che l'elaborato corrisponde alle risultanze dei libri e delle scritture contabili;

visto che la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico sono stati redatti correttamente secondo la normativa vigente;

considerato che le maggiori spese conseguite risultano congrue nel merito della gestione effettuata;

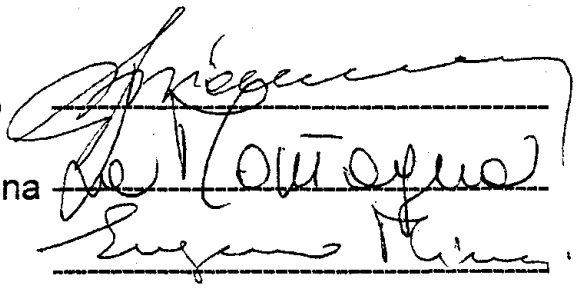
sotto il profilo tecnico-contabile, esprime **parere favorevole** all'approvazione del conto consuntivo in parola e lo stesso potrà essere sottoposto alla deliberazione del Comitato Portuale nella prossima seduta.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Rag. Lorenzo Briancesco

D.sa Maria Maddalena La Montagna

Dr. Eugenio Minici



PAGINA BIANCA