RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

Verbale n. 85

Oggetto: relazione del Collegio dei revisori dei conti, concernente il conto consuntivo 2004 dell'Autorità portuale di Brindisi.

In data 21 giugno 2005, in Roma, si è riunito il Collegio dei revisori dei conti dell'Autorità portuale di Brindisi per l'esame del conto consuntivo indicato in oggetto, predisposto dal responsabile finanziario dell'Ente, in aderenza alle disposizioni recate dal Regolamento di amministrazione e contabilità, approvato con delibera n. 15 del 4 ottobre 1999.

Sono presenti:

- dr. Benito Di Troia (presidente);
- dr. Carlo Schiavone (componente);
- dr. Giuseppe De Turris (componente).

In particolare, l'elaborato in parola comprende i seguenti documenti:

- la relazione tecnico contabile;
- il rendiconto della gestione per competenza e cassa;
- la situazione amministrativa;
- l'elenco dei residui attivi e passivi 2004 e anni pregressi;
- la situazione patrimoniale al 31 dicembre 2004;
- il conto economico per l'esercizio 2004.

I risultati della gestione di competenza 2004, al netto delle partite di giro (€1.577.232,84), che pareggiano, sono di seguito riportati in termini di accertamento ed impegno.

Per un confronto con la gestione dell'esercizio precedente sono riportati anche i dati relativi al conto consuntivo 2003.

ENTRATE	IMPORTO **2003**	IMPORTO **2004**	**USCITE**	IMPORTO **2003**	IMPORTO **2004**
Titolo I – trasferimenti correnti	€ 1.405.877,47	€ 1.478.845,17	**Titolo I** – spese correnti	€ 3.947.369,70	€ 4.319.388,96
Titolo II – Altre entrate	€ 3.012.415,90	€ 2.934.242,88	**Titolo II** – spese c/capitale	€ 12.921.228,49	€ 9.678.240,92
Titolo III – Alien. beni patr.....	€ 70.153,15	€ 251.689,36	**Titolo III** – estinzione mutui...	€ 30.565,63	€ 1.151,02
Titolo IV – Trasf.ti c/capitale	€ 12.742.244,87	€ 9.332.852,47			
Titolo V – accensione prestiti	€ 30.565,63	€ 1.151,02			
1° totale	€ 17.261.257,02	€ 13.998.780,90	1° totale	€ 16.899.163,82	€ 13.998.780,90
Disavanzo finanziario	€	€	Avanzo	€ 362.093,20	€
Totale	€ 17.261.257,02	€ 13.998.780,90	**Totale**	€ 17.261.257,02	€ 13.998.780,90

Il prospetto sopra indicato evidenzia la gestione per l'esercizio in esame chiude con un pareggio finanziario.

Il pareggio si dimostra anche nel modo seguente:

maggiori accertamenti d'entrata	€ 99.804,22	
minori impegni di spesa	€ 16.649.961,73	€ 16.749.765,95
minori accertamenti d'entrata	€ 16.749.765,95	
maggiori impegni dei spesa	€ ----------	€ 16.749.765,95
		€ 0,00

Le differenze rispetto all'esercizio precedente derivano in buona parte dai trasferimenti in conto capitale che nel 2004 hanno subito una consistente riduzione.

Dal confronto tra le spese in conto capitale (Tit. II, cat. I), pari a € 9.340.802,47 e le entrate a tale titolo, pari a € 9.332.852,47 emerge una differenza di € 7.950,00, coperta mediante entrate proprie dell'Ente.

Dalla situazione finanziaria al 31 dicembre 2004 risulta un avanzo di amministrazione pari a € 2.443.878,58 così calcolato:

fondo cassa al 1° gennaio 2004		€ 25.540.107,07
riscossioni	€ 16.893.853,83	
pagamenti	€ 11.113.480,49	- € 5.780.373,34
fondo cassa al 31 dicembre 2004		**€ 31.320.480,41**
Residui attivi	€ 88.906.386,22	
Residui passivi	€ 117.782.988,05	- **€ 28.876.601,83**
Avanzo d'amministrazione		**€ 2.443.878,58**

Di tale avanzo, la somma di € 115.538,00 è vincolata, giusta deliberazione del Comitato portuale n. 18, a seguito dell'applicazione del decreto del Ministero dell'economia e finanze del 29 novembre 2002, che ha previsto la riduzione del 15% sulla previsione assestata - categoria 4^ - "Acquisto di beni di consumo e servizi", con esclusione delle spese aventi natura obbligatoria, e che detta somma rimarrà indisponibile fino a diversa determinazione del predetto Ministero.

Dagli aggregati finanziari sopra riportati sono confermati l'eccessiva liquidità e l'elevata massa dei residui attivi e passivi che evidenziano, come già segnalato nei precedenti verbali (da ultimo il verbale n. 78 del 22 giugno 2004), la lentezza con la quale si realizzano le opere e le infrastrutture del porto.

In particolare, dall'esame dei residui attivi, pari a € 88.906.386,22 (di cui € 82.848.837,04 relativi ad anni precedenti e € 6.057.549,18 formatisi nell'esercizio) risulta che € 87.266.547,69 sono in conto capitale per opere portuali e che tali residui, rispetto all'esercizio precedente, hanno subito un decremento di € 1.477.727,71.

Dall'esame dei residui passivi, pari a € 117.782.988,05 (di cui € 107.560.922,02 relativi ad anni precedenti e € 10.222.066,03 formatisi nell'esercizio), emerge che continua ad essere confermato il processo d'accumulo di tali residui nel corso degli anni, con un incremento nel 2004 di € 4.314.529,27 rispetto all'esercizio precedente.

Inoltre, tra i residui attivi di parte corrente continuano ad essere riportati importi che risalgono al 1995, 1996 e 1997, (come ad esempio il contributo del Ministero dell'interno previsto dalla legge 138/ 84, i proventi derivanti dal servizio traffico passeggeri, le partite in sospeso dal 1995, ecc.). Al riguardo, il Collegio rinnova l'invito di verificare se persistono i

presupposti della riscossione, sia per evitare la prescrizione, che per evitare di riportare poste attive fittizie che determinano un improprio incremento dell'avanzo d'amministrazione.

La situazione patrimoniale evidenzia un attivo di € 3.950.425,00, mentre il conto economico mostra un avanzo, pari a € 12.807,12, che concorda con il risultato differenziale tra il netto patrimoniale, all'inizio dell'esercizio (€ 3.937.617,88) e alla fine dello stesso (€ 3.950.425,00), conformemente a quanto ribadito con la circolare del 16 ottobre 2002, n. 32 del Ministero dell'economia e delle finanze.

Dalla gestione di cassa si rileva un avanzo di € 5.780.373,34 derivante dalla differenza tra riscossioni, sia in c/competenze che in c/residui, complessivamente pari a € 16.893.853,83, e pagamenti, che risultano complessivamente pari a € 11.113.480,49.

Come già evidenziato, se a tale importo si aggiunge il fondo cassa al 1° gennaio 2004, pari € 25.540.107,07, si determina il fondo cassa al 31 dicembre 2004, pari a € 31.320.480,41 che concorda con l'estratto conto dell'Istituto tesoriere alla medesima data.

Rispetto all'esercizio precedente, le riscossioni hanno subito un incremento di € 4.504.268,39 (€ 12.389.585,44 - € 16.893.853,83) che può essere imputato prevalentemente all'incasso, nell'esercizio in esame, di somme relative a trasferimenti in conto capitale. Dall'altro lato i pagamenti sono diminuiti di € 1.324.764,76 (€ 12.438.245,25 - € 11.113.480,49).

Le entrate dell'Ente, al netto delle partite di giro, ammontano a € 13.998.780,90. Dette entrate, rispetto alle previsioni definitive, registrano minori accertamenti d'entrata di €16.749.765,95 (di cui € 420.678,16 riguardano le partite di giro) e maggiori accertamenti di entrata di € 99.804,22, riguardanti i Titoli II e III. Detti incrementi per il Titolo II, derivano da un incremento dei proventi per traffico TIR (€ 35.297,06), proventi concessioni temporanee, canoni demaniali ed entrate varie ed eventuali per € 12.817,80, mentre per il titolo III sono dovuti esclusivamente a riscossioni da compagnie assicuratrici (€ 51.689,36).

In contrapposizione, tra i minori accertamenti d'entrata il Collegio segnala: a) i proventi delle imprese portuali connessi alle merci e ai passeggeri (titolo 2° - cat. I^) € 235.872,22; b) i proventi per servizio traffico automezzi, magazzini, spazi e diversi (titolo 2° -

cat. I^) per una cifra complessiva di € 20.187,97; c) canoni concessori e demaniali, interessi attivi ed altri proventi (titolo 2° - cat. II^) per € 140.939,80; d) recuperi e rimborsi diversi, compresi quelli per accedere ai finanziamenti (titolo 2° - cat. III^) per € 124.000,66. Quest'ultima categoria comprende le reali anticipazioni effettuate per accedere ai finanziamenti, di importo pari a € 49.360,00, con una riduzione di € 80.640,00 rispetto alla previsione definitiva di € 130.000,00. Tali importi trovano corrispondenza dal lato della spesa (Titolo I – cat. 9 – U360-01), sia nella previsione definitiva di spesa, che nel minore impegno.

Le entrate in conto capitale accertate, malgrado la variazione in diminuzione effettuata nel corso dell'esercizio (cfr. verbale n. 80 del 24 novembre 2004), presentano una riduzione rispetto alle previsioni definitive pari ad € 15.714.569,00.

I depositi cauzionali evidenziano, sia in entrata, che in uscita, rispettivamente una minore movimentazione a pareggio di € 48.848,98.

Al netto delle partite di giro, le uscite complessivamente impegnate nell'esercizio risultano pari a € 13.998.780,90, con una riduzione, rispetto alla previsione definitiva, di € 16.649.961,73, di cui € 420.678,16 sono minori impegni relativi alle partite di giro.

Tali minori impegni interessano i Titoli I°, II° e III°, rispettivamente per € 468.667,04, € 14.416.927,55 e € 48.848,98.

L'importo relativo alla riduzione del Titolo I°, come già evidenziato nell'esame delle entrate, è comunque rettificato dalla diminuzione di € 49.360,00 (Titolo II° - cat. 3^ - cap E 220-01) delle anticipazioni spese per accedere ai finanziamenti.

Per quanto concerne le voci più significative del Titolo I e II, le stesse sono sostanzialmente in linea con le previsioni definitive.

Il Collegio segnala, come già accennato, che nel corso dell'esercizio si è provveduto ad una consistente riduzione delle entrate e delle uscite in conto capitale, coerentemente con le indicazioni fornite dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, concernente la riprogrammazione di talune opere (cfr. verbale n. 80 del 24 novembre 2004).

Inoltre, è stato accertato che è stata avviata la procedura per il recupero crediti pregressi.

Il Collegio, come già rilevato nel verbale n. 82 del 18 febbraio 2005, conferma l'osservazione sull'impropria imputazione della spesa (€ 464.977,48) sostenuta per il servizio di piantonamento fisso non continuativo in ambito portuale al capitolo 380/26U – "Realizzazione opere, attrezzature, impianti ed interventi infrastrutturali spesi ad elevare il grado di sicurezza nel porto". Tale situazione dovrà essere regolarizzata, come peraltro assicurato dai responsabili dell'Ente in sede di stesura del bilancio di previsione 2005.

Tutto ciò premesso, il Collegio dei Revisori, visti i risultati delle verifiche eseguite, esprime **parere favorevole** all'approvazione del bilancio consuntivo per l'esercizio chiuso il 31 dicembre 2004, a condizione che si provveda a reintegrare il sopra citato capitolo di spesa in conto capitale impropriamente utilizzato.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dr. Benito Di Troia (presidente)

Dr. Carlo Schiavone (componente)

Dr. Giuseppe De Turris (componente)

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

CONTO ECONOMICO PER L'ESERCIZIO 2004

PARTE PRIMA
ENTRATE E SPESE FINANZIARIE CORRENTI

Totale entrate (Titoli I e II) Accertate (come da conto finanziario)	4.413.088,05	Totale spese correnti impegnate (come da conto finanziario)	4.319.388,96
Totale parte prima	**4.413.088,05**	*Totale parte prima*	**4.319.388,96**

PARTE SECONDA
COMPONENTI CHE NON DANNO LUOGO A MOVIMENTI FINANZIARI

RICAVI			COSTI		
A Risconti passivi iniziali		0,00	A Risconti attivi iniziali		0,00
B Produzioni interne		0,00	B Oneri in natura per produzioni interne		0,00
C Trasferimenti attivi in natura		0,00	C Trasferimenti passivi in natura		0,00
D Variazioni patrimoniali straordinarie:			D Quote ammortamento e deperimenti:		
- sopravvenienze attive		0,00	- immobili		13.067,73
- insussistenze passive		0,00	- impianti, attrezzature, macchinari		18.031,70
- plusvalenze		0,00	- automezzi, mobili e macchine		22.234,31
	totale	0,00	- diversi		0,00
				totale	53.333,74
E Variazioni nei residui:					
- minori residui passivi		148.003,98	E Svalutazioni e deprezzamenti		0,00
- maggiori residui attivi		0,00			
	totale	148.003,98	F Altri accantonamenti (scorporo SISRI)		0,00
F Risconti attivi finali		0,00	G Quota per adeguamento fondo indennità anzianità personale		15.674,59
			H Variazioni patrimoniali straordinarie		
			- sopravvenienze passive		0,00
			- insussistenze attive		159.887,62
			- minusvalenze		0,00
				totale	159.887,62
			I Risconti passivi finali		0,00
TOTALE PARTE PRIMA		4.413.088,05	TOTALE PARTE PRIMA		4.319.388,96
TOTALE PARTE SECONDA		148.003,98	TOTALE PARTE SECONDA		228.895,95
TOTALE GENERALE		**4.561.092,03**	TOTALE GENERALE		**4.548.284,91**
DISAVANZO ECONOMICO		0,00	AVANZO ECONOMICO		12.807,12
TOTALE A PAREGGIO		**4.561.092,03**	TOTALE A PAREGGIO		**4.561.092,03**

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31 DICEMBRE 2004

ATTIVITA'	CONSISTENZE		DIFFERENZE	
	al 01/01/2004	al 31/12/2004	in più	in meno
Disponibilità liquide				
- Cassa	25.540.107,07	31.320.480,41	5.780.373,34	
- Banche	0,00	0,00	0,00	0,00
- Conti correnti postali	0,00	0,00	0,00	0,00
totale	**25.540.107,07**	**31.320.480,41**	**5.780.373,34**	**0,00**
Residui attivi				
- Verso Stato e altri Enti	84.310.531,03	82.451.479,98	0,00	1.859.051,05
- Verso utenti	2.751.724,27	3.099.610,74	347.886,47	0,00
- Verso altri	171.471,63	204.908,50	33.436,87	0,00
- Verso SISRI per scorporo	3.150.387,00	3.150.387,00	0,00	0,00
totale	**90.384.113,93**	**88.906.386,22**	**381.323,34**	**1.859.051,05**
Crediti bancari e finanziari				
- Depositi bancari	-	-	-	-
- Depositi vincolati per fondo indennità licenziam.	-	-	-	-
- Polizze contratto con Compagnie di assicurazione per indennità di licenz. al personale	539.787,75	262.223,51	0,00	277.564,24
- Prestiti e anticipazioni a breve	0,00	0,00	0,00	0,00
- Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
- Crediti diversi	0,00	0,00	0,00	0,00
totale	**539.787,75**	**262.223,51**	**0,00**	**277.564,24**
Rimanenze di esercizio				
- Magazzino	-	-	-	-
- Risconti attivi diversi	-	-	-	-
totale	-	-	-	-

PASSIVITA'	CONSISTENZE		DIFFERENZE	
	al 01/01/2004	al 31/12/2004	in più	in meno
Debiti di tesoreria				
- Anticipazioni del tesoriere	-	-	-	-
- Scoperti di conto corrente	-	-	-	-
totale	-	-	-	-
Residui Passivi				
- Verso stato e altri Enti	408.885,43	479.738,36	70.852,93	0,00
- Verso fornitori	109.447.300,46	113.727.185,83	4.279.885,37	0,00
- Verso altri	461.885,89	425.676,86	0,00	36.209,03
- Somme stanziate scorporo SISRI	3.150.387,00	3.150.387,00	0,00	0,00
totale	**113.468.458,78**	**117.782.988,05**	**4.350.738,30**	**36.209,03**
Debiti bancari e finanziari				
- Mutui ed anticipazioni passive	-	-	-	-
- Obbligazioni in circolaz.	-	-	-	-
totale	-	-	-	-
Debiti diversi	-	-	-	-
totale	-	-	-	-
Rimanenze di esercizio	-	-	-	-
totale	-	-	-	-
Risconti passivi diversi	-	-	-	-
totale	-	-	-	-

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31 DICEMBRE 2004

ATTIVITA'	CONSISTENZE		DIFFERENZE	
	al 01/01/2004	al 31/12/2004	in più	in meno
Investimenti mobiliari				
- Partecipazioni azionarie	-	-	-	-
- Conferimenti a quote in altri Enti	-	-	-	-
- Titoli di credito	-	-	-	-
- Valori in formazione	-	-	-	-
totale	-	-	-	-
Immobili				
- Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00
- Fabbricati	451.338,71	261.354,79	0,00	189.983,92
- Opere portuali	2.245.325,48	2.557.069,71	311.744,23	0,00
- Valori in formazione	131.871.979,30	141.204.831,77	9.332.852,47	0,00
totale	**134.568.643,49**	**144.023.256,27**	**9.644.596,70**	**189.983,92**
Immobilizzazioni tecniche				
- Impianti fissi ed altre immobilizzazioni tecniche	-	-	-	-
- Attrezzature e macchinari	302.633,90	111.328,66	0,00	191.305,24
- Mobili e macchine ord. d'ufficio	220.788,41	222.466,97	1.678,56	0,00
- Automezzi servizio porto	0,00	0,00	0,00	0,00
- Autoveicoli ed autovetture	12.522,18	12.522,18	0,00	0,00
- Valori in formazione	31.023,24	0,00	0,00	31.023,24
totale	**566.967,73**	**346.317,81**	**1.678,56**	**222.328,48**
Beni immateriali				
- Brevetti	0,00	0,00	0,00	0,00
- Diversi	39.476,01	0,00	0,00	39.476,01
totale	**39.476,01**	**0,00**	**0,00**	**39.476,01**

PASSIVITA'	CONSISTENZE		DIFFERENZE	
	al 01/01/2004	al 31/12/2004	in più	in meno
Fondi di accantonamento				
- Fondo svalutazione titoli	-	-	-	-
- Fondo liquidazione indennità anzianità personale	539.787,75	262.223,51	0,00	277.564,24
- Fondo imposte e tasse	0,00	0,00	0,00	0,00
- Fondi diversi	132.920.913,31	142.663.607,09	9.742.693,78	0,00
totale	**133.460.701,06**	**142.925.830,60**	**9.742.693,78**	**277.564,24**
Fondi di ammortamento				
- Immobili	479.805,49	59.440,47	0,00	420.365,02
- Immobilizzazioni tecniche	262.984,33	110.451,66	0,00	152.532,67
- Diversi	29.528,44	29.528,44	0,00	0,00
totale	**134.233.019,32**	**143.125.251,17**	**9.742.693,78**	**850.461,93**

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31 DICEMBRE 2004

ATTIVITA'	CONSISTENZE		DIFFERENZE	
	al 01/01/2004	al 31/12/2004	in più	in meno
Altri costi pluriennali				
- Costi e perdite di emissioni	0,00	0,00	0,00	0,00
- Costi pluriennali diversi	0,00	0,00	0,00	0,00
totale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE ATTIVITA'	**251.639.095,98**	**264.858.664,22**	**15.807.971,94**	**2.588.403,70**
Deficit patrimoniale				
- Disavanzo economico esercizi precedenti	0,00	-	-	-
- Disavanzo economico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00	-
totale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE A PAREGGIO	**251.639.095,98**	**264.858.664,22**	**15.807.971,94**	**2.588.403,70**
Conti d'ordine				
- Valori di terzi depositati a cauzione, a garanzia, ecc.	-	-	-	-
- Conti diversi	-	-	-	-
totale	-	-	-	-

PASSIVITA'	CONSISTENZE		DIFFERENZE	
	al 01/01/2004	al 31/12/2004	in più	in meno
TOTALE PASSIVITA'	**247.701.478,10**	**260.908.239,22**	**14.093.432,08**	**886.670,96**
Patrimonio Netto				
- Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- Riserve obbligatorie	0,00	0,00	0,00	0,00
- Riserve diverse	0,00	0,00	0,00	0,00
- Fondo rivalutazione (art. 23 L. 576/75)	0,00	0,00	0,00	0,00
- Avanzo economico esercizi precedenti	3.937.617,88	3.937.617,88	0,00	0,00
- Avanzo economico dell'esercizio	0,00	12.807,12	12.807,12	0,00
totale	**3.937.617,88**	**3.950.425,00**	**12.807,12**	**0,00**
TOTALE A PAREGGIO	**251.639.095,98**	**264.858.664,22**	**14.106.239,20**	**886.670,96**
Conti d'ordine				
- Valori di terzi depositati a cauzione, a garanzia, ecc.	-	-	-	-
- Conti diversi	-	-	-	-
totale	-	-	-	-

SITUAZIONE FINANZIARIA

Fondo di Cassa all'inizio dell'Esercizio 2004		€ 25.540.107,07
Riscossioni		
1) In conto competenze	€ 9.518.464,56	
2) In conto residui	€ 7.375.389,27	
Sommano		€ 16.893.853,83
Pagamenti		
1) In conto competenze	€ 5.353.947,71	
2) In conto residui	€ 5.759.532,78	
Sommano		€ 11.113.480,49
Fondo di Cassa alla fine dell'Esercizio 2004		€ 31.320.480,41
Residui attivi		
1) Degli esercizi precedenti	€ 82.848.837,04	
2) Dell'esercizio	€ 6.057.549,18	
Sommano		€ 88.906.386,22
Residui passivi		
1) Degli esercizi precedenti	€ 107.560.922,02	
2) Dell'esercizio	€ 10.222.066,03	
Sommano		€ 117.782.988,05
Avanzo di Amministrazione alla fine dell'esercizio 2004		€ 2.443.878,58
Somme vincolate, giusta deliberazione del C.P. n° 18 del 23.12.2002 approvata dall'organo vigilante il 13.02.2003 Prot.DEM1/0296(Allegata nota Prot.n°2889 del 8/05/2003 di costituzione del vincolo presso il Tesoriere		€ 115.538,00
Avanzo di Amministrazione Disponibile		€ 2.328.340,58

Prot 2889
del 08 MAG. 2003

Spett.le Banca Meridiana
Piazza Cairoli
72100 BRINDISI

Oggetto: Deliberazione n°18 del 23.12.2002, approvata dall'organo vigilante il 13.2.03 Prot. n° DEM1/0296 - Vincolo di destinazione.

In ottemperanza del punto 2 della deliberazione in oggetto - che si allega in copia unitamente al verbale n°64 del Collegio dei Revisori - si chiede l'istituzione di un nuovo vincolo dell'importo di € 115.538, da prelevarsi dai fondi disponibili dell'Ente.

Tale importo resterà indisponibile fino a diversa determinazione del Ministero dell'Economia e Finanze.

Per quanto sopra si segnala che sui mandati che saranno emessi utilizzando il predetto vincolo sarà apposta la seguente dicitura:
"Prelievo da somme con vincolo di destinazione - Deliberazione n°18 del 23.12.2002".

Tanto si doveva.

IL PRESIDENTE
Dott. Luigi GIANNINI

- 9 mag. 2003