

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI CONTO
CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2007**

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, assunto con delibera commissariale n. 55 del 25/11/1998, risulta composto dal Rendiconto Finanziario ed Economico nonché dallo Stato Patrimoniale e si precisa che il conto consuntivo 2007 è l'ultimo redatto con il predetto Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

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 dell'art. 32 del citato regolamento.

VARIAZIONI APPORTATE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2007

Alla gestione finanziaria risultano apportate, con regolari delibere sottoposte all'approvazione del Comitato Portuale, le seguenti **variazioni al bilancio di previsione 2007**:

Delibera n. 04 del 13 febbraio 2007 volta all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per l'importo di € 87.430,68 e contestuale aumento dello stanziamento su capitolo di spesa del TFR al fine di corrispondere la liquidazione TFR a n.3 dipendenti per rassegnate dimissioni.

Delibera n. 05 del 13 febbraio 2007 riferita a somme dovute allo Stato ai sensi dell'art. 22 – D.L. n. 233/2006 convertito con L. n. 248/06 e contestuale aumento dello stanziamento su capitolo di spesa di euro 130.212,80.

Delibera n. 10 del 19 aprile 2007 riferita al versamento, per l'anno 2007, del contributo associativo ad Assoporti dell'ammontare di € 44.800,00.

Delibera n. 11 del 19 aprile 2007 riferita al pagamento di una cartella esattoriale di € 43.263,20 per l'imposta di registro sulla Sentenza del Tribunale Civile di Messina n.4183/01 del 22/10/2001.

Delibera n. 18 del 29 giugno 2007 finalizzata al potenziamento del servizio di vigilanza ai varchi portuali ed altre attività connesse alla security nei porti di Messina e Milazzo per l'ammontare complessivo di € 400.000,00.

Delibera n. 20 del 25 luglio 2007 riferita all'adeguamento degli stanziamenti nei capitoli di spesa, per i quali era previsto il vincolo ai sensi dell'art. 22- D.L. n.223/06, per la somma di € 130.212,80 e presa d'atto dell'eliminazione del suddetto vincolo secondo l'art.4 c.2 del D.L. n.81 del 2/07/2007.

I suddetti provvedimenti hanno riportato l'approvazione delle Amministrazioni vigilanti.

RISULTANZE DELL' ESERCIZIO 2007

Ciò premesso, il Collegio ritiene opportuno sottoporre ad un analisi di merito le risultanze esposte nell'elaborato in esame che di seguito si riportano:

Avanzo Finanziario € 3.932.691,79

Avanzo di Amm.ne € 75.917.677,73

Avanzo Economico € 7.388.716,39

Avanzo Patrimoniale € 33.595.450,41

SITUAZIONE FINANZIARIA

La **situazione finanziaria**, posta a raffronto con l'anno precedente, risulta la seguente:

ENTRATE (in Euro)		Anno 2007	Anno 2006	Differenze
Titolo I	Trasferimenti correnti	7.078.270,35	3.832.416,93	3.245.853,42
Titolo II	Altre Entrate	4.203.353,57	2.679.899,66	1.523.453,91
Titolo III	Allen.Beni Patrim.li	1.000,00	==	1.000,00
Titolo IV	Trasferim. Conto Capitale	==	4.871.533,79	- 4.871.533,79
Titolo V	Accensione di prestiti	==	==	==
Titolo VI	Partite di Giro	1.598.564,93	1.072.584,07	525.980,86
	TOTALE	12.881.188,85	12.456.434,45	424.754,40

USCITE (in Euro)		Anno 2007	Anno 2006	Differenze
Titolo I	Spese Correnti	3.250.566,64	3.974.074,80	- 723.508,16
Titolo II	Spese in c/Capitale	4.099.365,49	14.195.230,65	- 10.095.865,16
Titolo III	Est.Mutui ed Antic.	==	==	==
Titolo IV	Partite di Giro	1.598.564,93	1.072.584,07	525.980,86
	TOTALE	8.948.497,06	19.241.889,52	- 10.293.392,46
	Avanzo finanziario	3.932.691,79	- 6.785.455,07	10.718.146,86
	TOTALE	12.881.188,85	12.456.434,45	424.754,40

Dalla tabella si rileva che nell'anno 2007 sono state realizzate maggiori entrate per Trasferimenti Correnti a seguito dell'erogazione a cura dell'Agenzia delle Dogane nelle casse dell'Autorità portuale del 100% delle tasse portuali riscosse nei porti di Messina e Milazzo.

Inoltre la legge finanziaria 2007 con l'art. 1 comma 982 ha beneficiato le Autorità portuali italiane degli introiti di tassa erariale su merci sbarcate ed imbarcate e tassa di ancoraggio in aggiunta alle tasse portuali di cui sopra è cenno.

Si rileva inoltre un aumento anche delle Altre Entrate rispetto il 2006 dovuto alla categoria dei redditi e proventi patrimoniali, in particolare ai canoni demaniali riscossi nell'anno 2007.

Non ci sono stati Trasferimenti in Conto Capitale né accensione di prestiti.

Sul fronte delle uscite, le Spese Correnti segnano una flessione per euro 723.508,16 dovuta al pagamento di minori imposte e tasse, mentre le spese in Conto Capitale segnano una flessione per euro 10.095.865,16.

Infine si registra un Avanzo Finanziario di euro 3.932.691,79.

SITUAZIONE DEI RESIDUI

Il Collegio nell'esame della situazione dei residui determinati al 31 dicembre 2007, deve evidenziare, in via preliminare, che a tale data risulta effettuata la cancellazione di residui attivi per euro 141.444,76, a seguito di variazione in diminuzione dei residui attivi degli anni precedenti di cui alla colonna "Variazione Residui" del conto di bilancio dell'esercizio in commento riferita al Titolo I – Entrate derivanti da trasferimenti correnti ed al Titolo II – Altre Entrate:

- euro 134.000,00 per l'annullamento, per errore materiale, di un duplicato di registrazione per tasse portuali;
- euro 6.570,10 per la cancellazione di credito accertata l'insussistenza con decreto Presidente n. 30 del 03/09/2007;
- euro 774,55 per accertata non economicità per l'Ente del recupero del credito ai sensi dell'art. 37 punto 3 del vigente Regolamento di amministrazione e contabilità e giusta nota dell'Avvocatura dello Stato di Messina che, trattandosi di creditore fallimento, ne ha proposto la cancellazione.

Le differenze per complessivi euro 100,11 si riferiscono ad arrotondamenti vari per commissioni bancarie ed altri.

Il Collegio concorda e non ha osservazioni da formulare.

I Residui Attivi alla fine dell'esercizio 2007 ammontano a complessivi euro 93.536.866,62 e sono rappresentati da residui provenienti dagli esercizi precedenti per euro 90.209.201,42 e da residui determinati nell'esercizio 2007 per euro 3.327.665,20.

I Residui passivi, alla fine dell'esercizio 2007, ammontano a complessivi euro 64.778.972,46 e sono rappresentati da residui provenienti dagli esercizi precedenti da euro 59.852.920,85 e da residui determinati nell'esercizio 2007 da euro 4.926.051,61.

Il notevole accumulo sia dei **Residui Attivi** sia di quelli **Passivi** è dovuto per i primi ai 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 **“Opere di Grande Infrastrutturazione”**.

Il Collegio, inoltre, ha esaminato la rappresentazione degli **indici** riportati nella relazione del Presidente dell’Autorità Portuale ed al riguardo ritiene di evidenziare che:

- **l’incidenza dei residui attivi** i cui indici appaiono elevati, sono giustificati, dai crediti di finanziamenti nei confronti dello Stato. Gli indici dell’anno 2007 non si discostano da quelli determinati per l’anno 2006;
- **L’incidenza dei residui passivi** mostra una contrazione rispetto l’esercizio 2006 a seguito del trasferimento della somma di euro 51.184.193,91 alla voce vincolata dell’avanzo di amministrazione determinato al 31/12/2007, giusta circolare n. 6 del 15/02/2008 del Ministero dell’Economia e delle Finanze sull’accertamento dei residui alla chiusura dell’esercizio 2007 :
 - quanto ad euro 35.102.694,95 per fondi destinati alla realizzazione di opere nel porto di Tremestieri, giusta Ordinanza del Presidente del Consiglio dei Ministri n. 3633/2007;
 - quanto ad euro 16.081.498,96 per somme vincolate alla realizzazione di opere previste nei POT 2007/2009 – 2008/2010.
- **lo smaltimento dei residui attivi e passivi**, presentano degli indici alquanto contenuti. Ciò che viene evidenziato dall’indice si riferisce al contenzioso giudiziario in corso con alcune ditte per l’occupazione abusiva o senza titolo di alcune aree.
Per i residui passivi l’incidenza è sempre da mettere in relazione ai vari finanziamenti per opere da realizzare nell’ambito portuale che, com’è noto, per la natura di tali impegni e per i tempi di realizzazione determinano l’impossibilità di poter smaltire gli stessi in tempi più rapidi;
- **l’incremento/decremento dei residui attivi e passivi** si evidenzia un incremento dei residui attivi rispetto il 2006 dovuto all’intensificarsi

dell'attività ricognitiva delle aree demaniali che ha fatto emergere nuove situazioni di credito ed una contrazione dei residui passivi rispetto al 2006 frutto di quanto detto in occasione della disamina dei residui passivi.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

La gestione dell'Autorità Portuale ha determinato, alla data del 31 dicembre 2007, un **Avanzo di Amministrazione** di euro 75.917.677,73 con un aumento di euro 51.143.371,97 rispetto all'anno 2006.

Il valore che risulta così composto:

		(in Euro)
Fondo di cassa al 1° gennaio 2007		45.707.859,51
Riscossioni in conto competenza	9.553.523,65	
Riscossioni in conto residui	1.175.134,32	10.728.657,97
	Totale	56.436.517,48
Pagamenti in conto competenza	4.022.445,45	
Pagamenti in conto residui	5.254.288,46	9.276.733,91
Consistenza di cassa al 31 dic. 2007	Totale	47.159.783,57
Residui Attivi esercizi precedenti	90.209.201,42	
Residui Attivi dell'esercizio	3.327.665,20	93.536.866,62
	Totale	140.696.650,19
Residui Passivi esercizi precedenti	59.852.920,85	
Residui Passivi dell'esercizio	4.926.051,61	64.778.972,46
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2007		75.917.677,73
Parte vincolata art. 1 c. 56-58 L. 266/2005 contenimento spese compensi		35.102.694,95
Risorse legge n.166/2002 porto di Tremestieri- Ord. Pres. Consiglio dei Ministri n.3633/2007		57.298,91
Finanziamenti L. 413/98 – somma destinata per realizz. Opere POT 2007/2009-2008/2010		16.081.498,96
Avanzo di Amm.ne Disponibile al 31 dicembre 2007		24.676.184,91

Pertanto tenuto conto delle somme correttamente riportate in c/vincolato, l'avanzo di Amministrazione **disponibile** alla data del 31 dicembre 2007 risulta essere determinato in **euro 24.676.184,91**.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale al 31 dicembre 2007 evidenzia un netto patrimoniale pari ad **euro 33.595.450,41** che risulta incrementato dall'avanzo economico dell'esercizio ammontante ad euro 7.388.716,39 così determinato:

Totale Attività	€ 91.026.560,77
Totale Passività	€ 57.431.110,36
Netto Patrimoniale	€ 26.206.734,02
Avanzo Economico	€ 7.388.716,39

CONTO ECONOMICO

L'**Avanzo Economico** determinato al 31 dicembre 2007 scaturisce dai seguenti movimenti:

(In Euro)			
Entrate correnti accertate	+ 11.281.623,92		
Spese correnti impegnate	- 3.250.566,64		
	Avanzo di parte corrente		8.031.057,28
Compon. non finanziarie :			
Proventi straordinari	371.685,57	+	371.685,57
Ammortamenti e svalutaz.	913.763,09	-	913.763,09
Oneri straordinari	141.444,76	-	141.444,76
Rettifiche di valore	41.181,39	+	41.181,39
	Avanzo Economico		7.388.716,39

Come di seguito evidenziato la voce "**Proventi straordinari**" per euro 371.685,57 risulta composta da *sopravvenienze attive*:

- Plusvalenze da permuta per complessivi euro 1.000,00 dovuta alla vendita di materiale vetusto e fuori uso;
- sopravvenienze attive per euro 370.685,57 dovuto in applicazione del principio contabile n. 16/f per cui è stato accreditato al conto economico, in via graduale, sulla vita utile dei cespiti e che risulta

essere pari alla quota annuale di ammortamento degli stessi cespiti;

e la voce “**Oneri straordinari**” per euro 141.444,76 da *insussistenze attive* relative a:

- euro 141.444,76 - a seguito di variazione in diminuzione dei residui attivi degli anni precedenti.

RICLASSIFICAZIONE DEI RISULTATI ECONOMICI

Circa il risultato economico conseguito, l'Ente ha proposto anche un quadro di riclassificazione dei risultati economici conseguiti nell'anno 2007 dove sono state rappresentate le varie voci del bilancio d'esercizio (ricavi, costo della produzione, valore aggiunto, margine e risultato operativo) debitamente confrontati con quelli dell'anno precedente, ed il cui risultato finale “**Utile del periodo**” pari ad euro 7.388.716,39 coincide con il risultato economico sopra evidenziato.

PERSONALE

Al 31 dicembre 2007 il personale in servizio presso l'Autorità Portuale è pari a n. 23 unità a fronte di un organico di n. 25 unità complessive.

Nel corso dell'anno 2006 l'Ente ha predisposto gli atti per l'assegnazione, tramite procedura negoziata, di un incarico ad una società specializzata nella selezione di personale al fine di reclutare n. 8 unità di personale.

La società di selezione ha curato tutti gli aspetti di selezione ad evidenza pubblica fino alla redazione della graduatoria finale per profili messi a bando. I vincitori della selezione, una unità per profilo richiesto, sono stati assunti fra giugno ed agosto 2007.

Il costo globale del personale alla chiusura dell'esercizio risulta di euro 1.258.000,00 con un aumento di euro 194.000,00 rispetto l'anno 2006/

L'incidenza delle Spese di Personale sulle entrate correnti si attesta al 10,52%, mentre l'incidenza sulle spese correnti è del 36,51%.

ORGANI COLLEGIALI

Nel corso dell'esercizio finanziario 2007, il Collegio non ha mancato di presenziare alle riunioni del Comitato Portuale ed ha 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

Il Collegio ha provveduto con verifiche a campione ad esaminare:

- 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;

ed ha riscontrato che:

- 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. 635 Reversali d'incasso e n. 1750 mandati di pagamento;

- si dà atto che il Dirigente dell'Area Amministrazione e Personale 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, in merito alla circolare del Ministero dei Trasporti prot. n. M_TRA/DINFR/1997 del 15/02/2008 concernente le indicazioni per la formazione del conto consuntivo 2007, ha verificato con le apposite tabelle da allegare allo stesso conto consuntivo, il rispetto dei limiti di spesa di cui all'art. 27 del D.L. n. 223/2006:

1.00	SPESE PER CONSULENZE	
1.01	Spesa 2004	425.232,00
1.02	Limita di spesa (max 40%)	170.092,80
1,03	Spesa effettuata 2007	131.556,60

1.00	SPESE DI RAPPRESENTANZA - RELAZIONI PUBBLICHE ETC...	
1.01	Spesa 2004	49.750,00
1.02	Limita di spesa (max 40%)	19.900,00
1,03	Spesa effettuata 2007	19.446,00

1.00	SPESE PER AUTOVETTURE	
1.01	Spesa 2004	-
1.02	Limita di spesa (max 50%)	-
1,03	Spesa effettuata 2007	2.325,72

In merito alle autovetture si fa presenta che le spese effettuate si riferiscono ad auto adibita al servizio di security in ambito portuale.

LEGGE FINANZIARIA 2008 - ART. 2 COMMI 618-623

SPESE SOSTENUTE PER IMMOBILI UTILIZZATI NEL 2007	
Manutenzione ordinaria	-
Manutenzione straordinaria	112.645,00
Spesa effettuata 2007	112.645,00

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;

verificato che le disposizioni ministeriali sono state tenute nella dovuta considerazione, con particolare riguardo alle somme vincolate nell'avanzo di amministrazione;

sotto il profilo tecnico-contabile, esprime **parere favorevole** all'approvazione del Conto Consuntivo 2007 e lo stesso potrà essere sottoposto alla deliberazione del Comitato Portuale nella prossima seduta.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Rag. Lorenzo

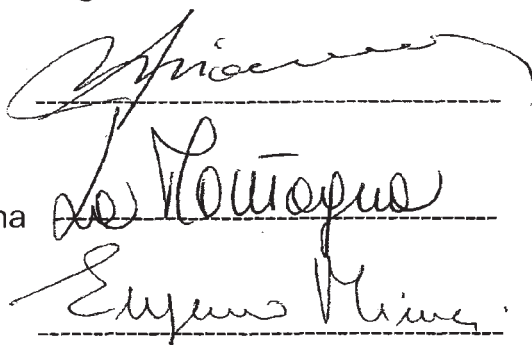
Briancesco

D.sa Maria Maddalena

La Montagna

Dr. Eugenio

Minici



IL PRESENTE DOCUMENTO E' COMPOSTO DA N° 124 FOGLI DEBITAMENTE
NUMERATI ED E' COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE



IL SEGRETARIO GENERALE
Dott. Giuseppe Del Grande

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

Conto Consuntivo Esercizio 2007

**Situazione Amministrativa al Termine dell'Esercizio
2007**

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Consistenza della Cassa all'inizio dell'Esercizio 2007		€ 45.707.860,00
Riscossioni	In Conto Competenza	€ 9.553.524,00
	In Conto Residui	€ 1.175.134,00
Pagamenti	In Conto Competenza	€ 4.022.445,00
	In Conto Residui	€ 5.254.288,00
Consistenza della Cassa alla Fine dell'Esercizio 2007		€ 47.159.785,00
Residui Attivi	Degli Esercizi Precedenti	€ 90.209.201,00
	Dell'Esercizio	€ 3.327.665,00
Residui Passivi	Degli Esercizi Precedenti	€ 59.852.921,00
	Dell'Esercizio	€ 4.926.052,00
Avanzo d'Amministrazione alla Fine dell'Esercizio 2007		€ 75.917.678,00
Parte vincolata - art. 1 commi 56 e 58 Legge 266/2005 - contenimento spese compensi		€ 35.102.695,00
Risorse legge n. 166/2002 - porto di Tremestieri - Ord. Pres. Consiglio Ministri n. 3633/2007		€ 57.299,00
Somma destinata alla realizzazione di opere previste nel POT 2007/2009 – 2008/2010		€ 16.081.499,00
Avanzo d'Amministrazione Disponibile alla Fine dell'Esercizio 2007		€ 24.676.185,00