

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTIVERBALE N. 121 /2008

L'anno duemilaotto il giorno diciassette del mese di settembre, si è riunito presso la sede dell'Autorità Portuale, il Collegio dei Revisori dei Conti nella sottoindicata composizione:

- Dott. Rosario Foti - componente
- Rag. Gemma Grasso – componente
- *Dott. Giuseppe Martino Grasso - Presidente - assente per infortunio.*

per procedere agli adempimenti di competenza di cui al seguente odg:

1. Esame rendiconto anno 2007.
2. Verifica di Cassa.
3. Varie ed eventuali.

Il Collegio procede innanzitutto alla stesura della relazione al Conto Consuntivo e.f. 2007 che si allega al presente verbale sotto la lettera A).

Successivamente, in riferimento a quanto evidenziato nel verbale n. 120/2008 sull'errata imputazione di alcune somme d'entrata, il Collegio ha accertato che trattavasi di una mera imperfetta esposizione formale nel prospetto residui della riversale n. 293/2007, ma che la stessa era stata correttamente imputata nei libri contabili dell'Ente.

Il Collegio procede poi ad effettuare la verifica di cassa al 31.07.2008 sulla base della documentazione ricevuta dall'istituto cassiere con nota assunta al protocollo con n. 5404 del 9/09/2008 che presenta le seguenti risultanze:

- Fondo cassa al 01/01/2008	€	7.798.084,77
- Reversali emesse fino al 31/07/08 dal n. 1 al n. 638	€	<u>3.134.217,93</u>
totale	€	10.932.302,70
- mandati emessi fino al 31/07/2008 dal n. 1 al n. 445	€	<u>2.163.706,97</u>
Saldo contabile	€	8.768.595,73

Il saldo contabile profferito dal Credito Siciliano alla data del 31/07/2008 resta confermato in € 7.695.576,15.

La differenza fra saldo contabile e saldo bancario è di € 1.073.019,58 e risulta così composta:

Riversali da riscuotere	+ €	1.398.427,26
Mandati da pagare	- €	6.474,09
Provvisori in uscita	€	8,55
Provvisori in entrata	- €	323.299,54
Somme riservate	€	<u>4.357,40</u>
Totale	€	1.073.019,58

Le reversali non riscosse al 31/07/2008 sono elencate in allegato al certificato di concordanza emesso dalla Banca Cassiera Credito Siciliano spa.

Il Collegio prende atto delle note prot. 9718 del 4/09/2008 e prot. 9844 del 9/09/2008 pervenute all'Autorità Portuale a firma del Ministero dei Trasporti.

Con riferimento alla prima ed in particolare a quanto richiesto in merito al provvedimento n. 56/2007, il Collegio prende atto del riscontro fornito dall'Autorità Portuale con nota prot. 5408 del 12/09/2008. Con l'occasione si prende atto che per



espressa dichiarazione del Segretario Generale il regolamento per la ripartizione del fondo ex art. 18 legge 109/1994 è in corso di definizione.

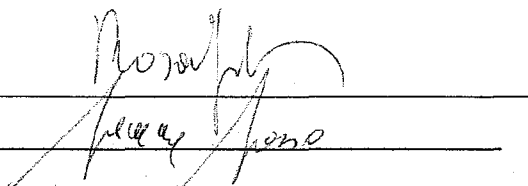
Per quanto riguarda gli aspetti legati alla gestione delle risorse umane, il Collegio, in linea con le indicazioni del Ministero, ribadisce la necessità di procedere con celerità alla rivisitazione della Pianta Organica dell'Ente alla luce delle esigenze e dei carichi di lavoro attuali anche attraverso il reclutamento e la riqualificazione del personale interno e limitando in tal modo il ricorso a professionalità esterne ai casi di necessità oggettiva supportati da adeguata motivazione.

A riguardo della nota successiva prot. 9844 il Collegio fa presente che ha espresso in data odierna il proprio parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo e.f. 2007 che sarà oggetto di esame e di approvazione da parte del Comitato Portuale nel corso della prima seduta prevista per il 30.09 p.v.

Il Collegio dei Revisori Contabili

Dott. Rosario Foti

Rag. Gemma Grasso



Il Conto Consuntivo dell'Autorità Portuale di Catania per l'esercizio 2007 è stato redatto secondo lo schema contenuto nel Regolamento per la gestione patrimoniale, amministrativa e finanziaria, di cui al 3° comma dell'art.6 della legge 28 gennaio 1994, n.84.

E' costituito dal rendiconto finanziario, dal conto economico, dalla situazione patrimoniale e da quella amministrativa.

Il conto stesso risulta corredato dalla situazione analitica dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2007

Il rendiconto finanziario presenta le seguenti risultanze complessive:

GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE		USCITE	
Correnti	3.277.807,84	Correnti	2.668.772,32
Conto Capitale	4.913.998,19	Conto Capitale	4.931.369,67
Partite di giro	796.742,90	Partite di giro	796.742,90
	8.988.548,93	Totale uscite	8.396.884,89
		Avanzo di competenza 2007	591.664,04
Totale entrate	8.988.548,93	Totale a pareggio	8.988.548,93

Dai dati sintetici riportati emergono i seguenti risultati:

- | | |
|--|----------------------|
| A - un avanzo di parte corrente di | €. 609.035,52 |
| B - un disavanzo in conto capitale di | €. 17.371,48 |
| C - un avanzo finanziario di competenza di | €. 591.664,04 |

Le partite di giro si bilanciano in entrata ed in uscita per €. 796.742,90.

GESTIONE DI CASSA

RISCOSSIONI		PAGAMENTI	
Correnti	2.459.435,27	Correnti	2.571.810,24
Conto Capitale	4.913.998,19	Conto Capitale	494.738,44
Partite di giro	470.066,48	Partite di giro	791.353,00
Totale riscossioni			3.857.901,68
		Avanzo di cassa	3.985.598,26
Totale a pareggio	7.843.499,94	Totale	7.843.499,94

L' avanzo di cassa della gestione 2007 di €. 3.985.598,26 ha comportato un incremento del Fondo cassa al 31.12.2007 da Euro 3.812.486,51 ad Euro 7.798.084,77.

SITUAZIONE FINANZIARIA

La situazione finanziaria dell'Autorità Portuale alla chiusura dell'esercizio 2007 è evidenziata dalle seguenti poste:

⇒ Avanzo di Amministrazione al 31.12.2007	€.	3.911.026,63	
⇒ Entrate accertate 2007	€.	<u>8.988.548,93</u>	
Totale	€.	12.899.575,56	
⇒ Uscite impegnate 2007	€.	<u>8.396.884,89</u>	
	Differenza	€.	4.502.690,67

Riaccertamenti residui:

⇒ Minori residui attivi e minori residui passivi	- €.	<u>355.145,66</u>
Differenza per mandato n. 1102/2006 contabilizz. 07	€.	145,02
Avanzo di Amministrazione al 31.12.2007	€.	<u>4.147.690,03</u>

Dal Conto Consuntivo dell'esercizio 2007 in esame si ricava la seguente:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Fondo di cassa al 1° gennaio 2007 €. 3.812.486,51

RISCOSSIONI

a - in conto competenza	€. 6.673.549,71	
b - in conto residui	<u>€. 1.169.950,23</u>	€. 7.843.499,94
	Totale	€. 11.655.986,45

PAGAMENTI

a - in conto competenza	€. 2.591.092,07	
b - in conto residui	<u>€. 1.266.809,61</u>	€. 3.857.901,68
	Fondo di cassa al 31.12.2007	€. 7.798.084,77

Residui attivi

a - esercizio 2006 e precedenti (*)	€. 74.319.153,40	
b - esercizio 2007	<u>€. 2.314.999,22</u>	€. 76.634.152,62
		€. 84.432.237,39

Residui passivi

a - esercizio 2006 e precedenti (*)	€. 74.478.754,54	
b - esercizio 2007	<u>€. 5.805.792,82</u>	€. 80.284.547,36

Avanzo di Amministrazione al 31.12.2007

€. 4.147.690,03

(*) V. decreto di riaccertamento residui

Alla data del 31 dicembre 2007 l'intero importo del Fondo di Cassa, pari a € 7.798.084,77 risulta disponibile sul conto di tesoreria unica n. 0151732 aperto presso la Tesoreria Provinciale dello Stato di Catania.

GESTIONE DI COMPETENZA

I risultati dell'attività svolta dall'Autorità Portuale nel 2007 sono stati illustrati ed analizzati nella relazione tecnica del Presidente che accompagna il Rendiconto in esame.

Il Collegio ritiene doveroso evidenziare alcuni aspetti della gestione amministrativo - contabile che, a suo avviso, ne caratterizzano i risultati conseguiti e forniscono utili elementi di valutazione anche per l'attività futura dell'Autorità stessa.

ENTRATE

Le entrate correnti accertate nell'esercizio hanno subito, rispetto all'anno precedente, un decremento di €. 1.139.169,60 passando da Euro 4.416.977,44 ad €. 3.277.807,84

Tale decremento va attribuito alle minori entrate accertate per trasferimenti correnti dallo Stato e del con tributo ex art. 13 legge 84/1994 a fronte di un incremento su diritti portuali per traffico passeggeri e merci nonché sui canoni demaniali e security fee come più avanti specificato.

(in migliaia di €. Periodo 2003 - 2007)

Natura proventi	2003	2004	2005	2006	2007
Proventi traffico merci	299,10	404,21	404,22	520,13	639,00
Proventi traff.passeggeri	148,90	199,38	233,37	347,66	271,00
Proventi diversi (dep.merci in banchina)	11,40	10,78	43,33	7,73	21,00
Totali	459,40	614,37	680,92	875,52	931,00

I livelli di traffico registrati nel quinquennio 2003-2007 trovano evidenziazione nella relazione del Presidente; in questa sede appare utile evidenziare i seguenti dati sintetici:

Natura del traffico	2003	2004	2005	2006	2007
Containers (in teus)	13.662	11.751	15.343	16.372	22.504
Rotabili	115.368	152.704	111.767	118.863	131.791
Passeggeri Croceristi	198.039	291.312	261.873	349.185	317.816
Merci in tonnellate	4.127.195	5.158.986	3.817.472	3.844.563	4.307.521

I canoni demaniali sono stati accertati per complessive € 1.438.173,99 con un incremento di € 99.143,46 pari a circa il 7,4% in più rispetto al 2006. Tale aumento è dovuto principalmente alle concessioni rilasciate dall'Ente per aree a disposizione delle agenzie marittime per il deposito e la movimentazione delle merci.

I redditi ed i proventi patrimoniali, costituiti unicamente dagli interessi maturati sul conto di tesoreria unica n. 151732 intrattenuto con la Banca d'Italia, hanno determinato entrate per € 245,82 (anno 2006).

Le entrate correnti comprendono i contributi da parte dell'Amministrazione Provinciale, pari a € 206.582,76 ai sensi e per gli effetti dell'articolo 13 legge 84/94 e successive modificazioni ed integrazioni.

Si evidenzia che nel cap. 250/2 Security Fee, "Sicurezza" si è accertata una entrata pari ad € 431.664,03 per la quale era stato inizialmente previsto uno stanziamento di € 300.000,00.

Le entrate per partite di giro, pari a Euro 796.742,90 si compensano con il corrispondente titolo delle spese.

SPESE

Le spese sono state impegnate per complessive Euro 8.396.884,89 nel rispetto del limite totale degli stanziamenti definitivi iscritti in bilancio in Euro 8.988.548,93.

Le spese correnti ammontano a complessive €. 2.668.772,32.

Analizzando i principali centri di costo delle spese di funzionamento emergono alcuni elementi valutativi che appare utile evidenziare.

Gli oneri per gli Organi dell'Ente sono risultati pari a €. 281.989,22 con un risparmio rispetto all'esercizio precedente.

Il costo del personale dipendente, costituito da quello del Segretario Generale e di n. 7 impiegati (a fronte di n. 22 unità previste in pianta organica) e del personale non dipendente (lavoratori interinali e co.co.co. pari a 7 unità), è stato di €. 1.200.477,38 comprensivo di tutti gli oneri previdenziali ed assistenziali non considerando le quote relative alla rideterminazione del trattamento fine rapporto (T.F.R.) che trova evidenziazione nella sola contabilità economico - patrimoniale.

Rispetto al 2006 si evidenzia un incremento della spesa di €. 109.114,96 dovuto all'aumento del numero delle unità lavorative impiegate nell'arco di un periodo di 12 mesi.

L'onere per l'acquisto di beni e prestazioni di servizi è stato pari a complessivi €. 718.009,39 con un decremento rispetto al 2006 (€ 768.614,33), pari a €. 50.604,94. Tali spese risultano comunque inferiori alle previsioni assestate in applicazione della legge 248/2006.

Tra le altre spese di funzionamento vanno evidenziate quelle promozionali e di propaganda pari a €. 48.923,20, con un decremento di €. 45.611,12 rispetto all'anno 2006, nonché quelle per consulenze, studi ed altre analoghe prestazioni professionali comprese quelle di costituzione in giudizio ed altri oneri legali pari ad €. 59.102,55, con una riduzione di €. 53.455,15 rispetto all'anno precedente.

Le spese in conto capitale sono costituite dalle spese per la realizzazione e la manutenzione di infrastrutture e da quelle per l'acquisto di mobili e macchine di ufficio per un totale complessivo di €. 4.931.369,67.

GESTIONE DEI RESIDUI

Considerato che non risultano evidenziati i dati aggregati nel giornale cronologico, si rileva che, come risulta dalla situazione amministrativa e dai relativi partitari, i residui passivi al 31 dicembre 2007 ammontano a complessive Euro 80.284.547,36, di cui Euro 74.478.754,54 dell'esercizio 2006 e precedenti ed Euro 5.805.792,82 dell'esercizio 2007, mentre quelli attivi sono stati determinati in Euro 76.634.152,62 di cui €. 74.319.153,40 dell'esercizio 2006 e precedenti e Euro 2.314.999,22 dell'esercizio 2007.

Rispetto all'anno precedente si evidenziano le seguenti variazioni:

- Residui attivi da €. 75.935.721,51 ad €. 76.634.152,62;
- Residui passivi da €. 75.837.036,27 ad €. 80.284.547,36 ;

I residui attivi e passivi trovano analitica dimostrazione nei relativi elenchi allegati al documento contabile in esame.

In merito ad alcune voci dei residui attivi, il Collegio ritiene opportuno svolgere le seguenti considerazioni:

DIRITTI DI TRAFFICO

I dati relativi all'anno 2007 mostrano che è migliorata la velocità delle procedure di accertamento delle entrate proprie.

Al riguardo il Collegio raccomanda di adottare le misure necessarie ad ottimizzare il procedimento.

Inoltre il Collegio prende atto che sono state attivate le procedure per il recupero dei crediti vs gli operatori ed i concessionari inadempienti.

CANONI DEMANIALI

Le considerazioni svolte in precedenza valgono anche per i crediti derivanti dall'accertamento dei canoni di concessione demaniale relativi agli anni precedenti. La nota di cui al punto precedente va estesa anche a tale voce.

SECURITY FEE

La causa dei ritardi nella riscossione di tali diritti è dovuta quasi esclusivamente, come evidenziato nella Relazione del Presidente al Conto Consuntivo 2007, al contenzioso formatosi per la riscossione delle somme accertate in applicazione dell'ordinanza n. 10/2006.

Con riferimento ai residui passivi ed escludendo gli interventi per migliorare la security, quelli per la realizzazione di opere infrastrutturali e l'effettuazione di interventi manutentivi per i quali la formazione di residui passivi può ritenersi fisiologica, il Collegio reputa opportuno soffermarsi sulle seguenti voci:

Il riaccertamento dei residui compiuto dall'Autorità Portuale che costituisce allegato al Rendiconto, ha implicato un saldo positivo di Euro 355.145,66 che forma oggetto di apposito atto deliberativo in ordine al quale si esprime parere favorevole da parte del Collegio.

RISULTANZE DELLA GESTIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

Il rendiconto finanziario è integrato, in sede consuntiva, con le risultanze della contabilità patrimoniale e cioè dalla Stato Patrimoniale e dal Conto Economico.

Tali documenti allegati consentono di determinare, rispettivamente, la consistenza finale del patrimonio ed il risultato economico dell'esercizio.

La situazione patrimoniale

La consistenza delle Attività e delle Passività costituenti il patrimonio dell'Autorità Portuale alla fine dell'esercizio 2007 può così compendiarsi:

ATTIVITA'		PASSIVITA' e NETTO	
Mobili e macchine di ufficio	125.308,82	Debiti e residui passivi	80.202.449,00
Crediti	76.807.600,52	T.F.R.	82.098,36
Cassa	=	Ammortamenti e deperimenti	91.349,54
Depositi in Tesoreria	7.798.084,77	Totale passività	80.457.995,26

		Patrimonio netto	4.147.690,03
Totale attività	84.605.685,29	Totale a pareggio	84.605.685,29
CONTI D'ORDINE	155.442	CONTI D'ORDINE	155.442

I criteri seguiti nella determinazione dei valori patrimoniali, gli stessi adottati negli esercizi precedenti, possono così riepilogarsi:

- a) le disponibilità liquide sono state indicate al valore nominale;
- b) i crediti sono iscritti al valore nominale e non trovano rettifica in un apposito fondo di svalutazione attesa la loro natura e il momento della loro costituzione;
- c) i mobili e le macchine di ufficio sono stati calcolati al costo di acquisto e trovano rettifica nel fondo ammortamenti e deperimento quantificato con un'aliquota pari al 10% del prezzo di acquisto;
- d) i debiti sono stati iscritti al loro valore nominale.

I conti d'ordine si riferiscono al valore dei beni acquisiti con finanziamento dello Stato nell'ambito del programma di ristrutturazione dell'edificio demaniale destinato a sede dell'Autorità Portuale.

IL CONTO ECONOMICO

Il conto economico dà dimostrazione dei risultati economici conseguiti durante l'esercizio.

Al saldo finanziario di parte corrente sono state aggiunte le poste attinenti i dati economici non finanziari che hanno avuto incidenza sulla gestione.

In estrema sintesi il conto economico dell'Autorità Portuale di Catania può così rappresentarsi:

RICAVIDI e PROFITTI		COSTI e PERDITE	
Entrate correnti	3.286.792,48	Spese correnti	2.668.772,32
		Quota adeguamento fondo T.F.R.-	13.680,22
		Ammortamenti e deperimenti	12.530,88
		Rettifiche di valori	355.145,66

		Totali costi e perdite	3.050.129,08
		Avanzo economico 2007	236.663,40
Totale ricavi e profitti	3.286.792,48	Totale a pareggio	3.286.792,48

La sopravvenienza passiva e la insussistenza di attivo è costituita dalla somma delle minori entrate accertate e delle minori uscite impegnate verificate nella rideterminazione dei residui attivi e passivi.

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE SULL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

I tre conti tipici che costituiscono il conto consuntivo dell'anno 2007 evidenziano le risultanze gestionali sotto il profilo finanziario, economico e patrimoniale che trovano attestazione nei seguenti dati:

• Avanzo di parte corrente	€.	609.035,52
• Disavanzo in conto capitale	€.	17.371,48
• Avanzo finanziario di competenza	€.	591.664,04
• Avanzo di amministrazione	€.	4.147.690,03
• Avanzo di cassa	€.	7.798.084,77
• Avanzo economico	€.	236.663,40
• Patrimonio netto	€.	4.147.690,03

L'avanzo di amministrazione risulta quantificato al 31 dicembre 2007 in Euro 4.147.690,03

Il Collegio ritiene necessario ribadire il vincolo di utilizzazione del predetto avanzo relativamente alle quote maturate del T.F.R. del personale in servizio (atteso il suo sistema di contabilizzazione economico-patrimoniale).

In merito alla revisione contabile dei titoli di entrata e di spesa, della relativa documentazione, nonché degli atti amministrativi che ne costituiscono il relativo supporto giuridico, il Collegio fa rinvio ai verbali redatti in occasione delle verifiche effettuate.

In tali occasioni, il Collegio ha ratificato la regolare tenuta delle scritture contabili, nonché l'adempimento dei vari obblighi, sia interni che esterni.



Il Collegio dà atto della concordanza delle cifre esposte nel rendiconto finanziario, nella situazione patrimoniale e nel conto economico con quelle risultanti dalle scritture.

Per quanto concerne il riaccertamento dei residui degli anni 2006 e precedenti, la variazione della consistenza rilevata in occasione del rendiconto rispetto a quella già accertata con verbale n. 118/2008, si fa presente che le modifiche apportate sono legate alla verifica della inesigibilità del credito vantato nei confronti del Comune di Catania per il contributo ordinario ai sensi dell'articolo 13 della legge 84/1994. Detto importo di €. 413.165,52 viene cancellato dai residui attivi dell'Ente; inoltre si registra una differenza in aumento tra le somme da riscuotere per "diritti portuali traffico merci" al capitolo E 125/20 delle entrate proprie dell'Ente esposto formalmente in un capitolo d'entrate proprie diverso (E 112/20/02) ma correttamente imputato in contabilità come desumibile da analisi del mastro- conto relativo.

A conclusione dell'analisi svolta, il Collegio, con le raccomandazioni e le osservazioni formulate nella presente relazione, esprime avviso favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo dell'Autorità Portuale di Catania per l'esercizio 2007.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Rosario FOTI

Rag. Gemma Grasso

