

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

AUTORITA' PORTUALE
CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 130 /2009

L'anno duemilanove i giorni venticinque e ventisei del mese di giugno, si è riunito presso la sede dell'Autorità Portuale, il Collegio dei Revisori dei Conti nella sottoindicata composizione:

- Dott. Giuseppe Martino Grasso - Presidente
- Dott. Rosario Foti – componente (intervenuto giorno 26/06/09)
- Dott.ssa Gemma Grasso – componente

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

1. Relazione al Rendiconto Generale e.f. 2008
2. Varie ed eventuali.

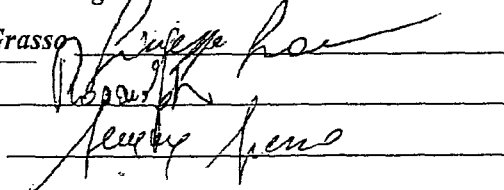
Il Collegio procede alla trattazione di cui al punto 1. dell'odg redigendo la prescritta relazione che sui allega sotto la lettera A)

Il Collegio dei Revisori Contabili

Dr. Giuseppe Martino Grasso

Dott. Rosario Foti

Dott. Gemma Grasso



Allegato A) al verbale n. 130/2009

Autorita' Portuale di Catania

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL RENDICONTO GENERALE 2008

Il Rendiconto Generale 2008 dell'Autorità Portuale di Catania, sottoposto all'esame del Collegio dei Revisori, è composto da:

1. Il Conto di Bilancio
2. Il Conto Economico
3. Lo Stato Patrimoniale
4. La nota integrativa

Ad esso sono allegati:

- La situazione amministrativa.
- La relazione sulla gestione.
- La presente relazione.

Il conto di bilancio e gli altri documenti di derivazione finanziaria sono prodotti secondo gli schemi di cui al regolamento di Contabilità vigente come approvato dal Ministero Vigilante.

Al Rendiconto è allegato l'elenco dei residui attivi e passivi al 31.12.2008.

Il Bilancio civilistico, redatto secondo lo schema previsto dalla Direttiva CEE 78/660, è composto dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico.

Il Rendiconto finanziario presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE

TITOLI	Prev. iniziale	Prev. Defin.	Accert.
1° Entrate Correnti	2.976.582	2.976.582	3.017.821
2° Entrate in c/ capitale	4.000.000	4.000.000	99.998
3° Entrate per part. Di giro	1.140.000	1.140.000	488.293

TOTALE	8.116.582	8.116.582	3.606.114
Avanzo di Amministrazione 07	4.147.690		

USCITE

TITOLI	Prev. iniziale	Prev. Defin.	Impegni.
1° Spese Correnti	3.447.500	3.492.500	2.495.030
2° Spese in c/ capitale	4.767.651	4.767.651	738.467
3° Spese per part. di giro	1.141.660	1.141.660	494.910
TOTALE	9.356.811	9.401.811	3.728.408

Le partite di giro accertate in €. 488.293, differiscono figurativamente di €. 6.617 poiché tale importo si riferisce al versamento di oneri fiscali e previdenziali del mese di dicembre a conguaglio, da versare nel mese successivo.

Per quanto attiene alle uscite in c/ capitale, la differenza tra la previsione e lo stanziamento presente nella tabella si riferisce all'impegno delle risorse del fondo perequativo avvenuto nel 2009, il cui incasso era già avvenuto nel mese di dicembre 2007 oltre all'impegno delle risorse di cui al cap. U 211/20 per l'utilizzo dei fondi CIPE/APQ.

Entrate accertate	€. 3.606.112
Uscite impegnate	€. 3.728.408
Disavanzo finanziario	€. 122.296

ESAME DELLE ENTRATE E DELLE USCITE

A fronte delle previsioni sopra richiamate si evidenziano le seguenti risultanze:

Accertamenti			
Entrate tributarie		Euro	385.807
Entrate da proventi traffico pass.		Euro	272.566
Entrate per canoni demaniali		Euro	1.255.184
Altre Entrate		Euro	1.104.263
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale		Euro	99.998
Entrate per partite di giro		Euro	488.293
	Totale	Euro	3.606.112

Sono state riscosse entrate correnti per €. 1.427.057 e rimangono da riscuotere €. 1.594.521.

Le entrate in c/ capitale sono state riscosse per €. 99.998,19 e sono relative a finanziamento per interventi infrastrutturali.

ESAME DELLE USCITE

Impegni	
Spese correnti	Euro 2.495.030
Spese in conto capitale	Euro 738.467
Spese per partite di giro	Euro 494.910
Totale	Euro 3.728.408

La differenza tra le spese impegnate in c/capitale e le previsioni definitive si riferisce alle somme di cui al cap. U 211/20 per utilizzo dei fondi CIPE/APQ.

In merito al rispetto dei limiti di spesa il Collegio ha proceduto ad accertare l'osservanza delle norme di cui alla legge finanziaria riscontrando le seguenti risultanze:

Spese per consulenze	
Spesa 2004	€ 134.580
Limiti di spesa 2008 (max 40%)	€ 53.000
Spesa effettuata nel 2008	€ 52.901 (1)

Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, rappresentanza	
Spesa 2004	€ 123.000
Limiti di spesa 2008 (max 40%)	€ 49.000
Spesa effettuata nel 2008	€ 52.527
Diff.	€ .3.527 (2)

Spese per autovetture	
Spesa 2004	€ 23.000
Limiti di spesa 2008 (max 50%)	€ 12.000
Spesa effettuata nel 2008	€ 8.866 (3)

(1) L'importo totale degli impegni del capitolo di spesa è di €. 84.140,95. La differenza è imputata ai costi per assistenza ai servizi informatici.

(2) la spesa per relazioni pubbliche in eccedenza si riferisce per €. 3.000 ai costi di pubblicazione della brochure fotografica del Porto di Catania.

(3) la spesa suddetta è pertinente a n. 2 autovetture a noleggio in scadenza di contratto utilizzate in modo promiscuo per i servizi connessi alla security.

Spese per manutenzione edifici per ufficio	
Spesa 2008	€ 0
Limiti di spesa 2008 (max 1,5%)	€ 0

SITUAZIONE AMMINISTRATIVASITUAZIONE AMMINISTRATIVA AL 31.12.2008

FONDO CASSA AL 1° GENNAIO 2008 € 7.798.084,77

RISCOSSIONI:

a) IN CONTO COMPETENZE	€ 2.011.590,75	
b) IN CONTO RESIDUI	€ 1.163.181,67	€ 3.174.772,42
TOTALE		€ 10.972.857,19

PAGAMENTI:

a) IN CONTO COMPETENZA	€ 2.705.031,12	
b) IN CONTO RESIDUI	€ 4.482.358,90	€ 7.187.390,02

FONDO CASSA AL 31.12.2008 € 3.785.467,17

RESIDUI ATTIVI:

a) ANNO 2007 E PRECEDENTI	€ 75.629.938,25	
b) ANNO 2008	€ 1.594.521,89	€ 77.224.460,14
TOTALE		€ 81.009.927,31

RESIDUI PASSIVI:

a) ANNO 2007 E PRECEDENTI	€ 75.768.099,69	
b) ANNO 2008	€ 1.023.377,16	€ 76.791.476,85

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2008 € 4.218.450,46

GESTIONE DEI RESIDUI

IN EURO

Residui al 01/01/2008	76.634.152,62
Maggiori entrate accertate	<u>1.217.811,96</u>
	77.851.964,58
variazioni da riaccertamento	- <u>1.058.844,66</u>
totale residui attivi al 31.12.2008	76.793.119,92
di cui emessi	1.697.882,81
da emettere	75.095.237,11
Residui passivi	80.284.547,36
Magg. Impegni al 31.12.2008	<u>614.378,51</u>
	80.898.925,87
variaz. da riaccert.	- <u>648.467,28</u>
totale residui passivi al 31.12.2008	80.250.458,59
di cui emessi	4.482.358,90
da emettere	75.768.099,69

Con verbale n. 129/09 il Collegio ha operato una prima operazione di riaccertamento verificando che l'ammontare dei residui al 1/01/2008 riportato sul sistema informatizzato, coincide con quelli determinati in occasione del Conto Consuntivo e.f. 2007.

Da un esame delle procedure di elaborazione dei calcoli da parte del software in uso presso l'Autorità Portuale si è rilevata la necessità di esaminare i residui medesimi con riferimento alla data di chiusura dell'esercizio in esame (31.12.2008). Pertanto le sopra indicate risultanze rappresentano la situazione attendibile in sede di rendiconto, comprese le operazioni di accertamento operate durante l'esercizio 2008 e riferibili all'esercizio precedente (2007)

Gestione dei residui

I residui attivi degli anni precedenti possono così compendiarsi:

Entrate correnti	5.070.799,41
Entrate in c/ capitale	71.456.298,44
Partite di giro	<u>266.022,07</u>
TOTALE	76.793.119,92

L'importo dei residui in c/ capitale si riferisce ai mutui ex lege 388/200-488/2000-166/2002 per il finanziamento della grande infrastrutturazione del Porto di Catania (darsena commerciale).

I residui passivi degli anni precedenti possono riassumersi come segue:

Spese correnti	1.153.825,77
Spese in c/ capitale	79.025.713,60
Spese in partite di giro	<u>70.919,22</u>
TOTALE	80.250.458,59

Gestione di competenza

Residui attivi	1.594.521,89
Residui passivi	1.023.377,16

CONTO ECONOMICO

L'utile d'esercizio 2008 risulta pari ad €. 8.415 a fronte di quello dell'esercizio precedente pari €. 236.663. Tale decremento è dovuto principalmente all'incidenza delle sopravvenienze passive ed alle insussistenze di attivo legate al riaccertamento dei residui.

Per quanto riguarda l'analisi delle voci principali di aggregato economico si riporta la tabella di seguito:

RICAVI

Contributi enti pubblici	99.998,19
Ricavi di natura patrimoniale (demanio)	1.581.885,49
Ricavi traffico merci	1.083.971,38
Ricavi passeggeri	331.356,50
Interessi attivi	23,74
Proventi straordinari	521.519,85
Altri ricavi	5.315,03

Arrotondamenti	<u>0,10</u>
TOTALE	3.624.070,28
COSTI	
Spese per organi di amm.ne e controllo	362.133,49
Spese per il personale	1.042.017,69 **
Spese per beni e servizi	413.138,58
Ammortamenti	13.612,48
Altri oneri	<u>1.784.752,82</u>
TOTALE	3.615.655,06

** comprensive degli emolumenti al Segretario Generale.

Differenza utile d'esercizio €. 8.415.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

ATTIVO

Il valore delle immobilizzazioni è indicato al netto dei fondi di ammortamento ed è pari a €. 31.162,86; per l'anno precedente il valore ammontava a €. 33.959,28.

Il patrimonio netto ammonta nel 2008 ad €. 4.156.105,25 mentre la sua consistenza nell'anno precedente era di €. 4.147.690,03.

Il Collegio ha riscontrato l'informatizzazione delle scritture che riportano i dati sopra esposti e prodotti negli allegati al Rendiconto generale 2008.

CONCLUSIONI

Il Collegio, esaminati gli atti di cui alla proposta di delibera per il Comitato Portuale e tenuto conto delle verifiche periodiche compiute nel corso dell'esercizio ed esposte nei verbali di adunanza, verificata la rispondenza degli atti prodotti con quelli previsti dal Regolamento di Contabilità vigente ivi compresa la Nota integrativa e la relazione sulla gestione, esprime parere favorevole all'approvazione del Rendiconto Generale per l'esercizio 2008.

AUTORITA' PORTUALE DI CATANIA

COMITATO PORTUALE

DELIBERA N. 28 DEL 30.06.2009

Oggetto: Esame ed Approvazione Rendiconto Generale e. f. 2008 ed allegati.**Il Comitato Portuale**

Vista la legge 28/01/1994 n.84

- Visto il Regolamento di Contabilità vigente;
- Richiamato il contenuto del medesimo regolamento in ordine alla nuova formulazione dei documenti di programmazione e di rendicontazione della gestione economico-finanziaria e patrimoniale dell'Ente con particolare riferimento ai centri di costo e responsabilità individuati;
- Visti il D. M. 27/11/2002 n. 289, la legge n. 266/2005, la legge 296/2006 e la legge 244/2007;

Esaminati:

- Il Rendiconto Generale 2008 e gli allegati previsti dalla legge e dal regolamento di contabilità predisposti dall'Ufficio finanziario;
- La Nota integrativa e la Relazione sulla gestione al Bilancio chiuso al 31.12.2008 come prescritti dagli artt. 2426-2427 del Codice Civile;
- La Relazione illustrativa allegata al Conto Consuntivo 2008 predisposta dal Collegio dei Revisori dei Conti ed allegata sotto la lettera A) al verbale n. 130/2009 ed il parere relativo obbligatorio sulla proposta ;
- Udita la relazione del Capo Servizio Finanziario;

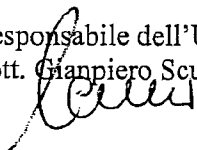
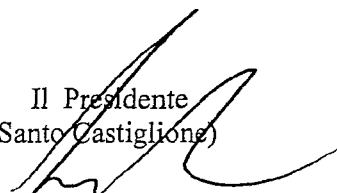
DELIBERA

Ad unanimità dei voti espressi per legge;

- Di approvare il Rendiconto Generale relativo all'esercizio finanziario 2008, unitamente agli allegati ai sensi dell'art. 9 c. 3, lettera d) della legge n. 84/94 e del regolamento di contabilità vigente.

Il Responsabile dell'Ufficio Finanziario

Dott. Gianpiero Scuderi

Il Presidente
(Santo Castiglione)

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTIVERBALE N. 132 /2009

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

- Dott. Giuseppe Martino Grasso - Presidente
- Dott. Rosario Foti – componente
- Dott.ssa Gemma Grasso – componente

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

1. Nota richiesta chiarimenti Ministero dei Trasporti – Rendiconto 2008
2. Esame delibere.

Con riferimento al 1° punto all'odg, il Collegio prende atto della nota prot. 9886/DEM/del 22 luglio 2009 con la quale il Ministero dei Trasporti ha richiesto chiarimenti sul rendiconto 2008. In tale nota l'Organo Vigilante non ha ritenuto sufficienti le ragioni giustificative esposte nella relazione al Rendiconto 2008 sulla differenza esistente nella contabilità delle partite di giro; inoltre nella stessa missiva è stato richiesto di fornire ulteriori spiegazioni su talune poste del Conto Economico riclassificato.

Il Collegio in data odierna prende atto del riscontro inviato dall'Autorità Portuale di Catania agli organi vigilanti a mezzo nota prot. 6812 del 22.07.2009 con la quale sono state fornite le delucidazioni richieste ed inviata rettifica formale dei prospetti di bilancio oggetto d'esame.

A seguito di verifica del contenuto della nota di risposta e delle modifiche effettuate dall'Autorità, il Collegio ritiene che le stesse siano coerenti con le richieste formulate dal Ministero vigilante.

Con le tabelle sottoindicate si riportano le risultanze definitive al rendiconto 2008.

ENTRATE

TITOLI	Prev. iniziale	Prev. Defin.	Accert.
1° Entrate Correnti	2.976.582	2.976.582	3.017.821
2° Entrate in c/ capitale	4.000.000	4.000.000	99.998
3° Entrate per part. Di giro	1.140.000	1.140.000	488.293
TOTALE	8.116.582	8.116.582	3.606.114
Avanzo di Amministrazione 07	4.147.690		

USCITE

TITOLI	Prev. iniziale	Prev. Defin.	Impegni.
1° Spese Correnti	3.447.500	3.492.500	2.495.030
2° Spese in c/ capitale	4.767.651	4.767.651	738.467
3° Spese per part. di giro	1.141.660	1.141.660	488.293
TOTALE	9.356.811	9.401.811	3.721.790

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA AL 31.12.2008

FONDO CASSA AL 1° GENNAIO 2008 € 7.798.084,77

RISCOSSIONI:

a) IN CONTO COMPETENZE	€ 2.011.590,75	
b) IN CONTO RESIDUI	€ 1.163.181,67	€ 3.174.772,42
TOTALE		€ 10.972.857,19

PAGAMENTI:

a) IN CONTO COMPETENZA	€ 2.705.031,12	
b) IN CONTO RESIDUI	€ 4.482.358,90	€ 7.187.390,02

FONDO CASSA AL 31.12.2008 € 3.785.467,17

a) ANNO 2007 E PRECEDENTI	€ 75.629.938,25	
b) ANNO 2008	€ 1.594.521,89	€ 77.224.460,14
TOTALE		€ 81.009.927,31

RESIDUI PASSIVI:

a) ANNO 2007 E PRECEDENTI	€ 75.768.099,69	
b) ANNO 2008	€ 1.016.759,42	€ 76.784.859,11

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2008 € 4.225.068,20

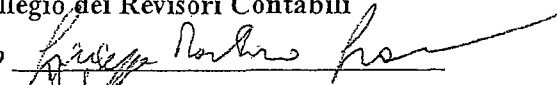
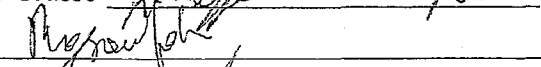
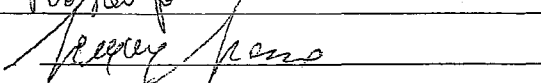
In relazione al 2° punto all'odg il Collegio esamina la delibera del Presidente n. 10 del 26.02.2009 con la quale si è determinato di commutare una parte del canone di concessione demaniale per la manifestazione Nauta 2009, quantificato in €. 18.500,00 e ridotto ad €. 12.000,00 in considerazione della quota di compartecipazione da parte dell'Autorità Portuale alle spese di pubblicità ovvero di promozione per l'Ente. A riguardo il Collegio richiede all'Autorità di precisare la effettiva natura della compensazione tenuto conto della disciplina in materia. In ogni caso, il Collegio raccomanda per il futuro di evitare operazioni di natura compensativa.

Il Collegio passa poi all'esame delle seguenti delibere formulando le osservazioni di seguito riportate:

1. delibera n. 18 del 31.03.2009 avente per oggetto la nomina di un legale di fiducia. Il Collegio richiama l'attenzione su quanto più volte espresso circa l'obbligatorietà per l'Autorità Portuale di rivolgersi all'Avvocatura dello Stato per l'assistenza ed il patrocinio in sede di contenzioso.
2. delibere n. 15-16 del 18.03.2009 e del 24.03.2009 con le quali sono state nominate commissioni di gara. In detto provvedimento si fa riferimento alla determinazione forfetaria del compenso senza quantificazione alcuna e dunque senza parametrizzazione e conseguentemente non suscettibile di copertura finanziaria.
3. delibere n. 36-38-39-40-42 del 21/05/2009 aventi per oggetto la ".....integrazione compensi componenti esterni commissioni di gara" con le quali viene integrato il compenso già determinato in €. 1.500,00 per ogni componente per l'importo definitivo di €. 2.500,00 cadauno. Il Collegio a tal proposito rileva che tale integrazione non è supportata da adeguata motivazione in quanto le ragioni esposte non corrispondono ad eventi eccezionali, imprevedibili tali da legittimare un incremento unitario del 70% dei compensi, già determinato in modo omnicomprensivo ed applicato a tutti i componenti esterni delle commissioni nominate. Il Collegio invita l'Autorità Portuale ad annullare in autotutela i provvedimenti integrativi sopra citati e richiedere, per effetto, la restituzione dei maggiori compensi erogati ovvero apposita nota di credito.

Per il futuro il Collegio raccomanda di procedere al preliminare accertamento della disponibilità del personale interno alla nomina presso le commissioni di gara, in luogo della nomina di componenti esterni, come già fatto presente nel verbale n. 123/2008.

Il Collegio dei Revisori Contabili

Dr. Giuseppe Martino Grasso 
Dott. Rosario Foti 
Dott. Gemma Grasso 

COMITATO PORTUALE

DELIBERA N. 30 DEL 30.09.09

Oggetto: Esame ed Approvazione Rendiconto Generale e. f. 2008 - rettifica – presa d'atto.

Il Comitato Portuale

Vista la legge 28/01/1994 n. 84;

- Visto il Regolamento di Contabilità vigente;
- Richiamato il contenuto del medesimo regolamento in ordine alla nuova formulazione dei documenti di programmazione e di rendicontazione della gestione economico-finanziaria e patrimoniale dell'Ente con particolare riferimento ai centri di costo e responsabilità individuati;
- Visti il D. M. 27/11/2002 n. 289, la legge n. 266/2005, la legge 296/2006 e la legge 244/2007;
- Richiamata la propria delibera n. 28 del 30/06/2009 avente per oggetto "Esame ed approvazione Rendiconto Generale e.f. 2008 ed allegati" regolarmente approvata;
- Udita la relazione dell'Ufficio Ragioneria sulla richiesta di chiarimenti ricevuta con nota prot. 9886/MIT in ordine al documento contabile e più specificatamente all'esposizione della voce "partite di giro" e "soppravvenienze attive e passive";
- Preso atto del riscontro fornito con nota prot. 6812/2009 dall'Autorità Portuale di Catania ai chiarimenti richiesti e delle rettifiche operate in linea con le indicazioni fornite dall'organo vigilante;
- Considerato che per le rettifiche d'esposizione delle voci sopra indicate, l'Autorità Portuale di Catania ha ritenuto dover acquisire apposito parere del Collegio dei Revisori con verbale n. 132/2009 del 31.07.2009 e dover sottoporre per presa d'atto tale procedimento al Comitato Portuale, organo deliberante in materia;

Esaminati i documenti oggetto di variazione integrativa:

- Il Rendiconto Gestionale 2008;
- Conto Economico 2008 riclassificato; (mod. RICLASSECO);
- Situazione amministrativa al 31.12.2008 (mod. SITUAM);

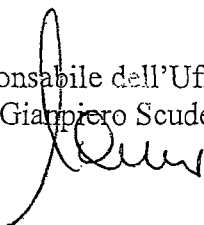
- La Nota integrativa al Rendiconto 2008;

DELIBERA

Ad unanimità dei voti espressi per legge;

- Di prendere atto delle modifiche effettuate dall'Ufficio Finanziario nel rispetto delle indicazioni fornite dal Ministero Vigilante per il Rendiconto e.f. 2008
- approvare la presente proposta quale parte integrante e sostanziale della delibera n. 28 del 30.06.2009
- Dare atto che i documenti ivi indicati sono già stati trasmessi agli organi vigilanti per l'esame conclusivo;

Il Responsabile dell'Ufficio Ragioneria
Dott. Giampiero Scuderi



Il Presidente
(Santo Castiglione)

