

Allegato A) al verbale n. 174/2013

**AUTORITA' PORTUALE DI CATANIA**  
**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
**AL RENDICONTO GENERALE 2012**

Ai sensi dell'art. 36 del Regolamento di Amministrazione e contabilità dell'Autorità Portuale di Catania l'Ente ha provveduto a sottoporre alle valutazioni del Collegio dei revisori dei conti il Rendiconto Generale dell'esercizio gestionale chiusosi il 31/12/2012.

Al fine di adempiere alle disposizioni di cui all'art. 45 del su citato regolamento, il Collegio procede pertanto alla predisposizione della prevista Relazione sulla regolarità amministrativo contabile della gestione 2012.

In via preliminare, sono acquisiti dalla Segreteria tecnico - operativa i dati ed i documenti contabili necessari per l'espletamento dei compiti di cui sopra.

Al riguardo è stata verificata l'osservanza delle norme che presiedono la formazione e l'impostazione del rendiconto generale, nonché della relazione sulla gestione, che deve essere predisposta dal Commissario dell'Autorità Portuale di Catania.

Lo schema di rendiconto sottoposto all'esame del collegio è composto dal :

1. Conto di Bilancio, a sua volta suddiviso in
  - Rendiconto finanziario decisionale
  - Rendiconto finanziario gestionale
2. Conto Economico
3. Stato patrimoniale
4. Nota Integrativa.

Al Rendiconto generale sono inoltre allegati :

- I. Situazione amministrativa
- II. Relazione sulla gestione

E' parte integrante del Rendiconto, ai sensi del menzionato art. 36 la presente relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

Il bilancio di previsione dell'Autorità Portuale per l'esercizio 2012 è stato deliberato dal Comitato nella seduta del 20/11/2011 n.68 mentre l'assestamento è stato deliberato

nella seduta del 17/10/2012 n. 2, regolarmente approvata dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti.

Tale bilancio esponeva entrate per € 5.091.160,00 (oltre € 57.292,00 di avanzo di amministrazione applicato) e spese per € 5.141.252,00.

In corso d'anno è stata effettuata la seguente variazione:

- 1) Con provvedimento del Comitato Portuale del 17/10/2012 n. 3.

#### ENTRATE ACCERTATE

Entrate derivanti da trasferimenti correnti	€ 2.729.741,71
Altre entrate	€ 1.378.770,99
Entrate per alienazione di mezzi patrimoniali e riscossione di crediti	
Entrate derivanti da trasferimenti in c/capitale	€ 1.237.411,25
Partite di giro	<u>€ 1.157.283,74</u>
Totale a pareggio	<u>€ 6.503.207,69</u>

#### USCITE IMPEGNATE

Spese correnti	€ 3.207.712,20
Spese in c/capitale	€ 1.337.189,29
Partite di giro	<u>€ 1.157.283,74</u>
	€ 5.702.185,23
Avanzo finanziario	<u>€ 801.022,46</u>
Totale a pareggio	<u>€ 6.503.207,69</u>

**Il Conto Consuntivo** per l'anno finanziario 2012 presenta i seguenti saldi finali:

- Avanzo finanziario di competenza di € 801.022,46;
- Avanzo di amministrazione di € 5.337.455,86;
- Avanzo economico di € 917.846,89;
- Patrimonio netto di € 6.052.991 che, rispetto all'anno precedente, risulta giustamente aumentato dall'importo dell'avanzo economico;

- Fondo di cassa al 31/12/2012 di € 42.876.904,16;

In particolare, nel rinviare ai punti successivi della relazione l'analisi dei predetti saldi di bilancio si precisa che:

- L'avanzo di amministrazione di € 5.337.455,86, tenuto conto delle varie somme a destinazione vincolata per complessivi € 110.000, si riduce, in termini di disponibilità, ad € 5.227.455,86.
- Il patrimonio netto di € 6.052.991 registra un incremento di € 917.947 rispetto all'anno precedente, corrispondente all'avanzo economico di esercizio, ovviamente di pari importo;
- Il saldo di cassa di € 42.876.904 concorda con la sommatoria dei diversi valori esistenti presso la tesoreria.

#### GESTIONE DI COMPETENZA

Circa il rapporto tra accertamenti e riscossioni, nonché tra impegni e pagamenti nella gestione di competenza si evidenzia quanto segue:

##### ENTRATE

###### Gestione delle competenze

A fronte delle entrate accertate per	€ 6.503.207,69
ne sono state riscosse	€ 3.948.752,01
pari al 61 % e ne restano da riscuotere al 31/12/2012	€ 2.554.455,68

##### USCITE

###### Gestione della competenza

Uscite impegnate per	€ 5.702.185,23
Ne risultano pagate	€ 3.271.158,49
Pari al 57 % e ne rimangono da pagare al 31/12/2012	€ 2.431.026,74

#### GESTIONE DEI RESIDUI

Nella gestione dei residui gli analoghi rapporti sono i seguenti:

##### ENTRATE

###### Gestione dei residui di esercizi precedenti

a fronte di residui attivi di	€ 30.683.457,38
-------------------------------	-----------------

ne risultano riscossi	€ 6.055.054,53
pari al 20% della iniziale consistenza	
ne rimangono da riscuotere al 31/12/2012	€ 24.625.708,95
<b><u>USCITE</u></b>	
<b><u>Gestione dei residui di esercizi precedenti</u></b>	
a fronte di residui passivi di	€ 74.342.498,99
ne risultano pagati	€ 12.019.521,14
pari al 16% della consistenza iniziale	
e ne rimangono da pagare al 31/12/2012	€ 62.287.586,24

Per quanto riguarda la somma di Euro 24.624.708,95, rimasta da riscuotere, si precisa che la stessa si riferisce, prevalentemente, a trasferimenti dello Stato.

In merito a **residui passivi pregressi** il Collegio prende atto che si riferiscono nella quasi totalità a somme da pagare per mutui con interessi a carico dello Stato sui lavori ancora da eseguire.

I **residui attivi** al 31/12/2012 ammontano a complessivi € 30.670.763,48, di cui € 24.624.709 relativi ad esercizi precedenti.

I **residui passivi** al 31/12/2012 ammontano a complessivi € 64.718.612,98 di cui € 62.287.586,24 relativi ad anni precedenti.

#### SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

L'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2012 risulta come appresso determinato:

Consistenza di cassa al 1/01/2012	€ 48.163.777,25
Riscossi in c/competenza € 3.948.752,01	
Riscossi in c/residui € 6.055.054,53	€ 10.003.806,54
	€ 58.167.583,79
Pagamenti in c/competenza € 3.271.158,49	
Pagamenti in c/residui € 12.019.521,14	€ 15.290.679,63
Consistenza di cassa al 31/12/2012	€ 42.876.904,16
<b><u>Residui attivi</u></b>	

Esercizi precedenti	€ 24.624.709,00	
di competenza	€ <u>2.554.455,68</u>	€ <u>27.179.164,68</u>
		€ 70.056.068,84
<b><u>Residui passivi</u></b>		
Esercizi precedenti	€ 62.287.586,24	
di competenza	€ <u>2.431.026,74</u>	€ <u>64.718.612,98</u>
<b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2012</b>		<b>€ 5.337.455,86</b>

Il suddetto saldo di cassa di € 42.876.904,16 al 31/12/2012 concorda con il saldo fornito dalla Banca d'Italia nel Mod. 56/T tenuto conto di quanto formulato dal Collegio nel verbale n. 172/2013, cui pertanto si rinvia.

Come sopra rappresentato, l'avanzo di amministrazione, al 31/12/2012, è determinato in 5.337.455,86.

Nel prospetto allegato al bilancio sono indicate le singole componenti dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2012 ed in particolare le somme vincolate e le relative normative che la giustificano.

Con riguardo all'avanzo di amministrazione occorre precisare che, nel medesimo, nelle parte vincolata, è compreso il fondo T.F.R. di € 129.593,20, somme a destinazione vincolata per investimenti per € 1.237.488 e accantonamenti per oneri straordinari (arbitrati ed altre procedure) per € 300.886 accantonamento per vincolo SIDRA ed Assoporti per € 120.000.

In conclusione l'ammontare finale dell'avanzo di amministrazione disponibile viene ad essere contenuto nell'importo di € 3.549.489.

### STATO PATRIMONIALE

#### ATTIVO

Lo Stato Patrimoniale evidenzia un totale dell'attivo pari ad €. 70.901.197,33, a fronte di un totale del passivo di €. 69.983.350,44 ed un patrimonio netto che da €. 5.135.144,26 si incrementa di €. 917.846,89 corrispondente all'utile di esercizio 2012.

**CONTO ECONOMICO**

L'utile d'esercizio 2012 risulta pari ad € 917.846,89, a fronte della perdita dell'esercizio precedente pari ad € 409.720. L'utile di esercizio 2012 è riscontrabile dai seguenti dati:

Valore della produzione	€ 4.096.036,17
Costi della produzione	<u>€ 3.084.195,03</u>
Differenza	€ 1.011.841,14
Proventi e oneri finanziari	€ 12.273,04
Proventi ed oneri straordinari	<u>€ - 106.267,29</u>
Utile	€ 917.846,89

**LIMITI DI SPESA**

Con riguardo al rispetto dei limiti di spesa previsti dall'art. 6, commi 3, 7-8,9, 12,13-14 della legge n. 122, del 30 luglio del 2010, dell'art. 2, commi 618-623, della legge n. 244 del 2007, come modificato dall'art. 8, della legge, sopra citata, n. 122 nonché dall'art. 61, comma 17 della legge n. 133 del 2008, il Collegio ha accertato quanto segue:

		Spese per manutenzione immobili art. 8 l. 122/2010	
numero immobili		valore immobili	€ 1.500.000,00
		limite di spesa 2%	€ 30.000,00
	<b>a</b>	Spesa effettuata nel 2012	
		manut. Ordinaria	€ 4.172,00
		manut. Straord. (1/2 del totale su arredi ed aree portuali) **	€ -
		<b>totale</b>	<b>€ 4.172,00</b>
		spesa 2007	€ -
		manut. Ord.	€ -
		manut. Straord.	€ -
	<b>b</b>	<b>totale</b>	<b>€ -</b>
		differenza b-a	€ -

		<b>Spese per consulenze (art. 6 c. 7 l. 122/2010)</b>	
	<b>a</b>	Spesa 2009	€ 40.300,00
	<b>b</b>	Limite di spesa 2012 (max 20%)	€ 8.060,00
	<b>c</b>	Spesa effettuata nel 2012	€ 7.631,00
	<b>d</b>	Somma da versare al bilancio dello stato (A-B)	€ 32.240,00
		<b>Spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, ecc. art. 6 c. 8 l. 122/2010</b>	
	<b>a</b>	Spesa 2009	€ 5.600,00
	<b>b</b>	Limite di spesa 2012 (max 20%)	€ 1.120,00
	<b>c</b>	Spesa effettuata nel 2012	€ 600,00
	<b>d</b>	differenza da versare (A-B)	€ 4.480,00
		<b>Spese per sponsorizzazioni art. 6 c. 9 l. 122/2010</b>	
	<b>a</b>	Spesa 2009	€ -
	<b>b</b>	Limite di spesa 2012 (max 20%)	€ -
	<b>c</b>	Spesa effettuata nel 2012	€ -
	<b>d</b>	differenza da versare (A-B)	€ -
		<b>Spese per missioni art. 6 c. 12 l. 122/2010</b>	
	<b>a</b>	Spesa 2009	€ 9.952,00
	<b>b</b>	Limite di spesa 2012 (max 50%)	€ 4.976,00
	<b>c</b>	Spesa sostenuta nel 2012	€ 4.917,00
	<b>d</b>	differenza da versare (A-B)	€ 4.976,00
		<b>Spese per formazione art. 6 c. 13 l. 122/2010</b>	
	<b>a</b>	Spesa 2009	€ 10.000,00
	<b>b</b>	Limite di spesa 2012 (max 50%)	€ 5.000,00

	c	Spesa sostenuta nel 2012	€ 4.717,00
	d	differenza da versare (A-B)	€ 5.000,00
		<b>Spese per autovetture art. 6 comma 14 l. 122/2010</b>	
	a	Spesa 2009	€ 10.026,50
	b	Limite di spesa 2012 (max 80%)	€ 8.020,80
	c	Spesa sostenuta nel 2012	€ 8.953,00
	d	differenza da versare (A-B)	€ 2.005,30
		Nel mese di settembre 2012 è stato risolto in via anticipata il contratto di noleggio di n. 1 autovettura di rappresentanza non voluta dal Commissario Straordinario.	
		<b>Spese per organi di amministrazione e controllo art. 6 c. 3 l. 122/2010</b>	
	a	Riduzione indennità Presidente	€ 18.504,00
	b	Riduzione indennità Collegio dei Revisori	€ 4.070,00
	c	Riduzione indennità Gettoni Comitato Portuale	€ 3.000,00
	d	somma versata allo stato da (A+B+C)	€ 25.574,00
		totale somma da versare art. 6 l 122/2010	€ 74.275,30
		somma versata	€ 84.965,00
		differenza a rimborso	€ 10.689,70

Il Collegio attesta che le somme provenienti dalle riduzioni di spesa di cui al succitato art. 6, ammontano ad un totale di Euro 74.275,30, si da atto che l'Ente ha provveduto al versamento al bilancio dello Stato con mandato n.465/2012 di € 84.965 con una consequenziale differenza al rimborso di € 10.689,70.

Il Collegio significa, altresì, che risultano versate al bilancio dello Stato con mandato n.154/2013 € 43.558,00 quale somma che proviene dai tagli effettuati ai sensi dell'art. 61, comma 17 della legge n. 133 del 2008.

Si evidenzia, che l'Ente ha adempiuto all'obbligo previsto dall'art. 8 comma 3 del D.L. 95/2012, versando la somma di € 53.000,00 con mandato n.679/2012. Si precisa altresì che in materia di consumi intermedi l'Ente ha osservato le prescrizioni di cui alla circolare n. 31 del 23/10/2012 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, circa l'individuazione della categoria dei consumi intermedi, come si evince dalla tabella di seguito riportata:

Prospetto per il calcolo del versamento ex art. 8 di 95/2012				
ANNO 2010 IMPEGNI	CONSUMI INTERMEDI	base di calcolo	VERSATO 2012	previsione 2013
	CAT. 3 <sup>a</sup> beni e servizi	€ 939.000,00		
	missioni personale	€ 19.854,00		
	spese per corsi di aggiornamento	€ 14.986,00		
	promozione e propaganda	€ 21.498,00		
	spese per missioni presidente	€ 8.309,85		
	spese per missioni collegio dei revisori	€ 7.714,36		
<b>A</b>	<b>totale</b>	<b>€ 1.011.362,21</b>		
oneri da versare art. 8 di 95	2012 5% di A	€ 50.568,11	€ 53.000	
	2013 10% di A	€ 101.136,22		€ 106.000,00

Il documento in esame è stato redatto sulla base delle indicazioni fornite dal Ministero dei Trasporti con la Circolare n°1880/2013, per ciò che concerne il conto consuntivo, e sulla base delle disposizioni di contenimento della spesa di cui alle leggi 244/2007, commi 618-623, dell'art. 2 Legge 266/2005 e Legge 133/2008.

Il Collegio nel prendere atto della persistente carenza quali-quantitativa di personale, la cui pianta organica, parzialmente coperta, risulta ancora quella approvata con

delibera n. 38/2003 e dunque non più rispondente alle reali ed effettive esigenze d'ufficio nè tantomeno in linea con la sopravvenuta normativa sui centri di costo e sugli specifici compiti da essa previsti, richiama l'attenzione ancora una volta sulla necessità di rivisitare la fisionomia organizzativa dell'Ente confidando nella rivalutazione e crescita delle risorse interne, stante il limite sempre più stringente dettato dalle norme sul contenimento della spesa per esternalizzazione dei servizi di consulenza e collaborazione.

#### CONCLUSIONI

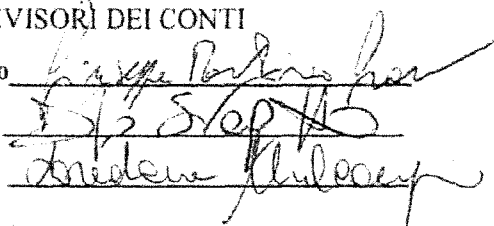
VISTO il bilancio finanziario, lo stato patrimoniale e il conto economico, redatti ai sensi della normativa vigente e del regolamento di contabilità, accertato il rispetto dei limiti di spesa previsti dalla legislazione vigente, il Collegio esprime parere favorevole per l'ulteriore corso del conto consuntivo 2012 dell'Autorità Portuale di Catania, da sottoporre all'approvazione del prossimo Comitato Portuale e dei Ministeri Vigilanti.

#### IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Giuseppe Martino Grasso

Dott. Diego Stagnitto

Dott.ssa Loredana Malcangio



**BILANCIO CONSUNTIVO**

PAGINA BIANCA

## RENDICONTO FINANZIARIO DECISIONALE

**AUTORITA' PORTUALE DI CATANIA**  
Riepilogo Rendiconto Finanziario Decisionale

Codice	Denominazione	Anno 2012			Anno 2011		
		Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)
	<b>TITOLO I - ENTRATE CORRENTI</b>	8.553.423	4.108.513	3.238.857	6.021.365	4.159.889	3.627.188
	<b>TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	24.123.161	1.237.411	6.288.802	73.114.313	0	48.991.182
	<b>TITOLO III - PARTITE DI GIRO</b>	3.180	1.157.284	466.348	3.180	566.980	563.931
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>30.679.763</b>	<b>6.503.208</b>	<b>10.003.807</b>	<b>79.138.858</b>	<b>4.726.869</b>	<b>53.182.269</b>
	Avanzo di Amministrazione Utilizzato						
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>30.679.763</b>	<b>6.503.208</b>	<b>10.003.807</b>	<b>79.138.858</b>	<b>4.726.869</b>	<b>53.182.269</b>

**AUTORITA' PORTUALE DI CATANIA**  
**Rendiconto Finanziario Decisionale**

Codice	Denominazione	Anno 2012			Anno 2011		
		Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)
	<b>TITOLO I - ENTRATE CORRENTI</b>						
	<b>UPB 1.1 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
	Categoria 1.1.1 - TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	0	0	0	645	0	0
	Categoria 1.1.2 - TRASFERIMENTI DA PARTE DELLA REGIONE	0	0	0	0	0	0
	Categoria 1.1.3 - TRASFERIMENTI DA PARTE DEI COMUNI E DELLE PROVINCE	516.458	0	0	516.458	0	0
	Categoria 1.1.4 - TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	0	11.500	11.500	0	0	0
	<b>UPB 1.2 - ENTRATE DIVERSE</b>						
	Categoria 1.2.1 - ENTRATE TRIBUTARIE	258.235	717.630	650.493	237.959	748.636	728.360
	Categoria 1.2.2 - ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	752.495	208.143	150.892	710.302	287.623	245.740
	Categoria 1.2.3 - REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	1.700.641	1.783.835	1.393.041	1.710.392	1.380.852	1.390.603
	Categoria 1.2.4 - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI SPESE CORRENTI	74.616	8.434	8.242	73.689	4.348	3.621
	Categoria 1.2.5 - ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	3.250.988	1.378.771	1.024.689	2.771.721	1.738.129	1.258.863
	<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>6.663.423</b>	<b>4.106.613</b>	<b>3.238.667</b>	<b>6.021.365</b>	<b>4.159.889</b>	<b>3.627.186</b>
	<b>TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>						
	<b>UPB 2.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE</b>						
	Categoria 2.2.1 - TRASFERIMENTI DELLO STATO	23.783.161	1.237.411	6.298.602	72.754.313	0	48.991.152
	Categoria 2.2.2 - TRASFERIMENTI DELLA REGIONE	360.000	0	0	360.000	0	0
	<b>UPB 2.3 - ACCENSIONE DI PRESTITI</b>						
	Categoria 2.3.1 - ASSUNZIONE DI MUTUI	0	0	0	0	0	0
	<b>TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>24.123.161</b>	<b>1.237.411</b>	<b>6.298.602</b>	<b>73.114.313</b>	<b>0</b>	<b>48.991.152</b>
	<b>TITOLO III - PARTITE DI GIRO</b>						
	<b>UPB 3.1 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO</b>						
	Categoria 3.1.1 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	3.180	1.157.284	466.348	3.180	566.980	563.931
	<b>TOTALE - PARTITE DI GIRO</b>	<b>3.180</b>	<b>1.157.284</b>	<b>466.348</b>	<b>3.180</b>	<b>566.980</b>	<b>563.931</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>30.879.763</b>	<b>6.503.208</b>	<b>10.003.607</b>	<b>79.136.859</b>	<b>4.726.869</b>	<b>53.182.269</b>

**AUTORITA' PORTUALE DI CATANIA**  
Riepilogo Rendiconto Finanziario Decisionale

Codice	Denominazione	Anno 2012			Anno 2011		
		Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)	Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)
	UPB 1 - TITOLO I - USCITE CORRENTI	2.377.314	3.207.712	4.074.683	1.154.880	4.554.463	3.297.269
	UPB 2 - TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	71.921.663	1.337.189	10.715.660	74.433.660	99.544	2.605.799
	UPB 3 - TITOLO III - PARTITE DI GIRO	8.140	1.187.284	500.337	8.674	566.980	566.883
	TOTALE GENERALE USCITE	74.307.107	5.702.185	15.290.680	75.597.214	5.221.388	6.469.950