

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Relazione del Collegio dei revisori dei conti al conto consuntivo 2005.

Il Collegio dei Revisori dei Conti esamina le poste contabili del conto consuntivo 2005 e riferisce quanto segue.

Gestione di competenza

Il rendiconto 2005 espone in sintesi i sottoindicati valori, rispettivamente, per le entrate e per le spese.

ENTRATE

Descrizione Titoli	Previsioni definitive	Somme riscosse	Somme da riscuotere	Somme accertate
Titolo I: entrate derivanti da trasferimen- ti correnti"	1.675.000,00	651.303,20	631.254,86	1.332.558,06
Titolo II: altre entrate	1.599.386,54	1.341.235,26	469.709,13	1.810.944,39
Titolo III: alienazione beni patrimoniali e riscossione crediti	10.329,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV: entrate da trasferimenti in con- to capitale	72.635.128,33	22.707.052,69	60.260,00	22.767.312,69
Titolo V: entrate da accensioni di prestiti	180.000,00	1.832,02	1.339,46	3.221,48
Titolo VI: entrate per partite di giro	596.329,00	423.736,60	1.681,86	425.418,46
Totale entrate	76.696.172,87	25.125.159,77	1.214.295,31	26.339.455,08

SPESE

Descrizione Titoli	Previsioni definitive	Somme pagate	Somme da pagare	Somme impegnate
Titolo I: spese correnti	2.885.946,34	2.096.117,61	563.354,55	2.659.472,16
Titolo II: spese in conto capitale	73.910.128,33	565.106,67	22.681.135,48	23.246.242,09
Titolo III: spese per l'estinzione di mutui e anticipazioni	180.000,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV: spese per partite di giro	596.329,00	361.499,20	63.919,26	425.418,46
Totale spese	77.572.403,67	3.022.723,48	23.308.409,23	26.331.132,71

Riepilogo

Totale entrate accertate	€ 26.339.455,08
Totale spese impegnate	€ 26.331.132,71
Avanzo finanziario	€ 8.322,37

Gli aggregati finanziari sopra indicati evidenziano che la gestione di competenza 2005 chiude con un avanzo finanziario di € 8.322,37.

Le entrate accertate sono state complessivamente pari a € 26.339.455,08 rispetto alle previsioni definitive di € 76.696.172,87. La differenza è dovuta principalmente alle minori entrate in conto capitale (Titolo IV), accertate a fronte di opere in conto capitale previste dal POT 2005-2007, ma non realizzate.

Relativamente alle uscite si rileva un impegno complessivo di € 26.331.132,71, inferiore di € 51.241.270,96 rispetto alle previsioni definitive pari a € 77.572.403,67. La notevole differenza è da porre in relazione ai ristretti tempi a disposizione dell'Ente per poter utilizzare i fondi della L. 166/02 (€ 48.617.115,00) la cui operatività è intervenuta, come noto, ad esercizio inoltrato per effetto della legge 168/05 di conversione del Decreto 115/05.

Vengono esaminate in modo particolare le seguenti categorie:

A) Titolo I - Categoria II: spese per il personale.

Il personale in servizio nel 2005 è stato di 24 unità compreso il Segretario Generale con una spesa complessiva di € 1.234.700,03 rispetto a € 982.469,73 del precedente esercizio. La differenza trae giustificazione nel fatto che le sei unità assunte nel corso del 2004 hanno inciso per l'intero esercizio in esame.

Inoltre si sono verificati anche pagamenti con l'applicazione della contrattazione di secondo livello.

Nell'ambito della Categoria III il collegio si sofferma sui sottoindicati capitoli:

Capitolo U270 – Spese di rappresentanza. Il Collegio prende atto che le spese di rappresentanza sostenute nel corso dell'anno hanno rispettato i limiti di legge.

Capitolo U290 – Spese per consulenze e studi € 80.373,17. Il Collegio evidenzia che rispetto alla previsione iniziale pari a € 117.000,00 si è registrata una riduzione di € 36.626,83 e rispetto all'anno finanziario 2004 (€ 232.875,00) una sensibile diminuzione di € 152.501,83 (-65 %).

Capitolo U310 – Spese promozionali o di propaganda € 149.816,64. In questo capitolo si è verificata una minore spesa pari di € 60.285,35 (-29%) rispetto al 2004 in cui la spesa è stata di € 210.101,99.

Capitolo U315 – Spese pubblicitarie € 19.614,57

Complessivamente le somme impegnate sulla Categoria III "Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi", sono state pari a € 1.082.012,02 facendo registrare rispetto al 2004 (€ 1.361.334,39) una minore spesa di € 279.322,37 (-21%).

Conto economico

Il conto economico presenta un avanzo di € 116.692,69 ricavato nel modo seguente:

Entrate finanziarie di parte corrente	€ 3.143.502,45
<u>Componenti che non danno luogo a movimenti finanziari</u>	€ 1.779.957,24
A) Totale entrate	€ 4.923.459,69
Uscite finanziarie di parte corrente	€ 2.659.472,16
<u>Componenti che non danno luogo a movimenti finanziari</u>	€ 2.147.294,84
B) Totale uscite	€ 4.806.767,00
A-B) Avanzo economico	€ 116.692,69

Il conto economico evidenzia un avanzo in quanto l'avanzo di parte corrente (parte I) ha più che compensato il disavanzo dei componenti che non danno luogo a movimenti finanziari (parte II). Quest'ultimo è dovuto principalmente alle variazioni patrimoniali straordinarie (€ 463.883,20) e tra queste ai minori residui attivi (€ 389.577,10). Viene rappresentato sia tra i costi (minori quote di ammortamento immobilizzazioni per utilizzo finanziamenti) che tra i ricavi (quote di ammortamento e deprezzo immobilizzazioni materiali e immateriali in c/impianti) l'ammortamento delle immobilizzazioni in c/impianti, ossia quelle finanziate con fondi pubblici vincolati, per complessivi € 1.386.126,78,

Situazione patrimoniale

La situazione patrimoniale dell'Ente espone i seguenti valori:

	Valori al 01/01/2005	Valori al 31/12/2005
Attività	18.997.233,40	41.688.775,65
Passività	17.185.618,50	39.760.468,06
Patrimonio Netto	1.877.482,54	1.928.307,59

La maggiore variazione in diminuzione dell'attivo ha interessato i Crediti verso lo Stato per finanziamenti in c/impianti che sono passati da € 4.792.005,02 a € 636.320,16. Tale variazione è dovuta principalmente al fatto che nell'anno 2005 è stato versato l'intero importo delle somme assegnate dal M.I.T. all'Autorità Portuale di Salerno in base alla L.413/98.

Tra le maggiori variazioni in aumento dell'attivo si segnala l'incremento delle disponibilità liquide sul conto del Cassiere, che sono passate da € 5.444.721,50 al 01/01/2005 ad € 31.709.460,37 al 31/12/2005, dovuto in misura preponderante per l'incasso dei fondi statali assegnati ai sensi della suddetta legge 413/98.

Parallelamente sul fronte del passivo la variazione in diminuzione più rilevante deriva da minori Debiti bancari e finanziari per cauzioni dei concessionari (- € 289.009,31). Tale variazione si è registrata in quanto in numerosi casi il concessionario si è avvalso della facoltà di prestare la garanzia con polizza fidejussoria per cui non era più tenuto ad effettuare il deposito cauzionale. Invece, la variazione in aumento del passivo più sostanziale ha interessato i "Debiti verso Stato e altri Enti" che sono passati da zero a € 1.781.954,25.

Viene inoltre precisato che il valore del patrimonio netto pari a € 1.928.307,59 è composto per € 1.811.614,90 dall'avanzo economico degli esercizi precedenti e per € 116.692,69 dall'avanzo economico dell'esercizio 2005.

Situazione amministrativa

La situazione amministrativa evidenzia un avanzo di amministrazione al 31/12/2005 di € 6.741.169,64 di cui € 158.792,23 non disponibili in quanto tale somma risulta obbligatoriamente accantonata per il trattamento di fine rapporto del personale dell'Ente.

Il tutto è riportato nel prospetto che segue:

• fondo di cassa al 31/12/2005	€ 31.709.460,37
• residui attivi (competenza e precedenti)	€ 2.005.777,70
• residui passivi (competenza e precedenti)	€ 26.974.068,43
• avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio	€ 6.741.169,64
• somma indisponibile per trattamento fine rapporto	€ 158.792,23
• avanzo di amministrazione disponibile alla fine dell'esercizio	€ 6.582.377,41

Osservazioni e Comunicazioni

Il Collegio rileva che i residui attivi ante 2005 sono stati pari a € 7.436.437,10, di cui € 6.329.903,23 introitati, € 463.883,20 da stornare ed € 791.482,39 da introitare. Per l'anno 2005 i residui attivi ammontano ad € 1.214.295,31.

Per quanto riguarda i residui passivi ante 2005 essi sono stati pari a € 5.997.682,22, di cui € 2.167.600,65 pagati, € 164.422,37 da stornare e € 3.665.659,20 da pagare. Per l'anno 2005 i residui passivi ammontano ad € 23.308.409,23.

Con riferimento infine agli oneri impegnati e pagati su tutti i capitoli del rendiconto 2005, si rinvia alla relazione tecnico illustrativa per una più puntuale presentazione delle voci maggiormente significative.

L'Organo di riscontro attesta altresì che il rendiconto 2005 è stato redatto secondo le disposizioni previste dal Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Autorità Portuale di Salerno ed in particolare contiene i sotto indicati elaborati contabili:

- rendiconto finanziario,
- conto economico,
- situazione patrimoniale,

- situazione amministrativa.

In particolare il Collegio rileva che:

- i valori relativi ai costi ed ai ricavi sono stati rilevati e contabilizzati nel rispetto del principio della competenza;
- gli impianti e le attrezzature sono stati valutati al loro costo di acquisto;
- gli ammortamenti dei beni strumentali sono stati calcolati seguendo i criteri stabiliti dal D.M. 31/12/88;
- l'accantonamento al trattamento di fine rapporto è stato calcolato in conformità alla normativa vigente (L. 29/05/1982 n. 297) ed il valore iscritto nel passivo costituisce il reale credito maturato dal personale dipendente di comparto e dirigente al 31/12/2005;
- i crediti e i debiti sono stati iscritti al loro valore nominale;
- le manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi quando le migliorie e le spese incrementative non sono separabili dai beni stessi sono state capitalizzate e classificate nella voce Altre immobilizzazioni immateriali;
- gli importi delle immobilizzazioni materiali e immateriali, non ultimate, sono stati iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale, alla voce Immobilizzazioni in corso.

In relazione a quanto sopra esposto il Collegio, presa visione degli elaborati forniti, della relazione del Presidente, della documentazione prodotta, verificata la regolare tenuta delle scritture contabili nonché dell'adempimento dei vari obblighi, ivi compresi quelli fiscali, previdenziali ed assistenziali, da atto della concordanza delle cifre esposte nel rendiconto finanziario, nella situazione patrimoniale e nel conto economico, ed esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo

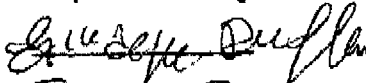
dott. Antonio Atonna

Presidente



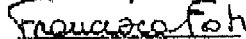
dott. Giuseppe Buffa

Componente



dott.ssa Francesca Foti

Componente



VERBALE N. 70

Il giorno 19 del mese di luglio dell'anno 2006, si è riunito presso la sede dell'Autorità Portuale di Salerno, in via Sabatini 8, il Collegio dei Revisori dei Conti, regolarmente convocato.

Sono presenti:

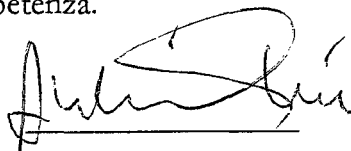
- Dott. Antonio Atonna Presidente
- Dott.ssa Francesca Foti Componente

È assente giustificato il dr. Giuseppe Buffa.

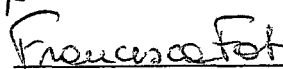
Il Collegio dei Revisori conclude l'esame del conto consuntivo 2005, iniziato in data 06 luglio u.s. e rimette la relazione di propria competenza.

Letto, confermato e sottoscritto.

Dott. Antonio Atonna – Presidente



Dott.ssa Francesca Foti – Componente



BILANCIO CONSUNTIVO

**RELAZIONE TECNICO CONTABILE
AL CONTO CONSUNTIVO 2005**

PREMESSA

Il conto consuntivo, redatto ai sensi del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Autorità Portuale di Salerno, risulta composto dai seguenti elaborati, allegati alla presente relazione:

- rendiconto finanziario (allegato 1 – parte 1^ entrate ed uscite di competenza),
- rendiconto finanziario (allegato 1 – parte 2^ gestione residui e cassa),
- conto economico (allegato 2),
- situazione patrimoniale (allegato 3),
- situazione amministrativa (allegato 4).

Per completezza d'informazione si allegano anche i prospetti relativi a:

- quadro finanziario riassuntivo (allegato 5 – competenza residui e cassa);
- residui attivi anni precedenti (allegato 6 – parte 1^);
- residui passivi anni precedenti (allegato 6 – parte 2^)
- residui attivi anno 2005 (allegato 7 – parte 1^);
- residui passivi anno 2005 (allegato 7 – parte 2^);
- quadro riepilogativo degli ammortamenti (allegato 8).

Il conto consuntivo dell'Autorità Portuale di Salerno, relativo all'esercizio finanziario 2005, chiude con i seguenti valori:

SITUAZIONE FINANZIARIA, ECONOMICA ED AMMINISTRATIVA

Tab./1

avanzo finanziario	8.322,37
avanzo di cassa	31.709.460,37
avanzo economico	116.692,69
avanzo di amministrazione effettivo alla fine dell'esercizio	6.741.169,64
Trattamento di fine rapporto	158.792,23
avanzo di amministrazione disponibile	6.582.377,41

La situazione patrimoniale dell'Autorità Portuale di Salerno al 31/12/2005 presenta le seguenti risultanze.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Tab./2

Attività	41.688.775,65
Passività	39.760.468,06
Netto	1.928.307,59

Ci si soffermerà, ora, ad esaminare, nell'ordine:

- rendiconto finanziario, sia in termini di competenza che di cassa;
- gestione dei residui;
- conto economico;
- situazione patrimoniale.

RENDICONTO FINANZIARIO E DI CASSA

Di seguito vengono riportate le voci più significative del conto consuntivo 2005.

ENTRATE

Le entrate accertate nel 2005 ammontano complessivamente a € 26.339.455,08.

La differenza di € 50.356.717,79 rispetto alle entrate previste, che ammontavano a € 76.696.172,87 è dovuta principalmente alle minori entrate in conto capitale (Titolo IV) accertate a fronte di opere in conto capitale previste dal POT 2005-2007 ma non realizzate.

Titolo I: entrate derivanti da trasferimenti correnti

Le entrate del Titolo I, accertate nell'esercizio 2005, ammontano ad € 1.332.558,06, di cui € 651.303,20 già riscosse ed € 681.254,86 da riscuotere, realizzando, rispetto alle previsioni, una minore entrata di € 342.441,94.

- Categoria I: Trasferimenti da parte dello Stato

Tab./3

Numero Capitolo	Descrizione capitolo	Previste	Accertate	Differenza (+/-)
30	Tasse portuali	875.000,00	732.558,06	142.441,94 (-)

L'ammontare accertato nel corso del 2005 per tasse portuali è stato di € 732.558,06, di cui € 651.303,20 già riscosse e € 81.254,86 ancora da riscuotere, con minori entrate per € 142.441,94 rispetto alle previsioni di € 875.000,00. Le minori entrate sono da porre in relazione ad un volume di traffico inferiore alle previsioni. Esso si è attestato su 8.195.107 tonnellate facendo registrare un - 8,9% rispetto al 2004 (t 8.992.452) a fronte di una previsione che stimava il traffico 2005 con un incremento del 15 % rispetto al 2004.

- Categoria II: Trasferimenti da parte della Regione

Tab./4

Numero Capitolo	Descrizione capitolo	Previste	Accertate	Differenza (+/-)
90	Contributo della Regione	800.000,00	600.000,00	200.000,00 (-)

La Regione Campania ha stanziato, secondo quanto previsto dall'art. 13 della L. 84/94, per l'anno 2005, con decreto n. 219 del 23/12/2005 del Dirigente dell'Area Generale di Coordinamento Trasporti e Viabilità (Settore Demanio Marittimo – Porti, Aeroporti, Opere Marittime), un contributo a favore di questo Ente pari a € 600.000,00 inferiore di € 200.000,00 rispetto agli € 800.000,00 previsti. La previsione era stata effettuata sulla scorta del contributo erogato per l'esercizio 2004 che era stato di € 800.000,00. Il contributo, che è facoltativo, è stato versato Ente nell'aprile 2006.

Titolo II: altre entrate

Le entrate accertate del Titolo II ammontano a € 1.810.944,39, di cui € 1.341.235,26 già riscosse ed € 469.709,13 da riscuotere, registrando una maggiore entrata di € 211.557,85 rispetto alle previsioni, che ammontavano a € 1.599.386,54. I valori più significativi fatti registrare tra le entrate del titolo II sono riportati nelle tabelle 5, 6 e 7.

- Categoria I: Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi

Tab./5

Numero Capitolo	Descrizione capitolo	Previste	Accertate	Differenza (+/-)
210	Proventi servizio traffico passeggeri	100.000,00	187.574,37	87.574,37 (+)
240	Proventi diversi	15.000,00	8.264,70	6.735,30 (-)

L'ente a partire dal luglio 2005 ha applicato un nuovo Regolamento che prevede un'entrata correlata all'entità del traffico passeggeri. Le entrate accertate sul capitolo di entrata E210 "Proventi servizio traffico passeggeri" sono ammontate a € 187.574,37 a fronte di € 100.000,00 previste, per cui vi è stata una maggiore entrata rispetto alle previsioni di € 87.574,37. Le entrate accertate sul capitolo U240 "Proventi diversi" si riferiscono alle somme introitate dall'Ente al fine di istruire le pratiche presentate per l'ottenimento di concessioni o autorizzazioni.

Tab./6

Numero Capitolo	Descrizione capitolo	Previste	Accertate	Differenza (+/-)
310	Canoni demaniali:			
	01 – per concessione aree ed indennizzi (art. 18 L.84/94)	1.212.545,74	1.357.376,90	144.1831,16 (+)
	02 – per autorizzazioni operazioni e servizi portuali (art. 16 L.84/94)	142.508,80	151.322,22	8.813,42 (+)
	Totale	1.355.054,54	1.508.699,12	153.644,58 (+)
320	Interessi attivi su titoli, depositi, conti correnti, ecc.	7.000,00	10.206,17	3.206,17 (+)

Le entrate accertate sul capitolo di entrata E310 "Canoni demaniali" sono ammontate a € 1.508.699,12, a fronte di € 1.355.054,54 previste, per cui vi è stata una maggiore entrata di € 153.644,58. Esse sono dovute prevalentemente al rilascio di concessioni di aree ed indennizzi ex art. 18 L.84/94.

Gli interessi attivi sul conto corrente (cap. E320) accertati sono stati superiori a quelli previsti perché la giacenza media dei fondi sul conto corrente è stata maggiore delle previsioni.

• Categoria IV: Entrate non classificabili in altre voci

Tab./7

Numero Capitolo	Descrizione capitolo	Previste	Accertate	Differenza (+/-)
440	Proventi derivanti da autorizzazioni:			
	01 – per deposito temporaneo merci in banchina (art. 50 C.N.)	67.750,00	72.191,94	4.441,94 (+)
	02- per autorizzazioni ex art. 68 C.N.	7.000,00	19.690,80	12.690,80 (+)
	Totale	74.750,00	91.882,74	17.132,00 (+)
450	Locazioni stand, contributi, sponsorizzazioni per manifestazioni promozionali	30.000,00	1.000,00	29.000,00 (-)

Le entrate accertate nel 2005 sul cap. E440-01 “Proventi derivanti da autorizzazioni per deposito temporaneo merci in banchina (art. 50 C.N.)” sono state pari ad € 72.191,94, rispetto ai € 67.750,00 previsti in relazione al maggiore utilizzo delle aree a rotazione.

Il capitolo di entrata E450 si riferisce esclusivamente alle entrate accertate per contributi a sostegno della manifestazione Sea Sun Salerno 2005. Nel 2005 vi è stata una sola entrata di € 1.000,00 a titolo di sponsorizzazione della manifestazione da parte della Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A.

Titolo IV: Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale

• Categoria I: Trasferimenti dallo Stato

Le entrate accertate nell'esercizio 2005 ammontano a € 22.756.512,69, di cui € 22.707.052,69 già riscosse ed € 49.460,00 da riscuotere. I valori di tali entrate sono contenuti nella tabella che segue.

Tab./8

Numero Capitolo	Descrizione capitolo	Previste	Accertate	Differenza (+/-)
701	Opere di infrastruttur. portuale (art. 9 L.413/98)	22.331.281,18	21.205.580,54	1.125.700,64 (-)
710	Devoluzione da parte dello Stato in conto capitale L.388/00	174.460,00	49.460,00	125.000,00 (-)
720	Contributo MIT manutenzione straordinaria parti comuni (art. 6 L.84/94)	1.501.472,15	1.501.472,15	0,00
750	Devoluzione da parte dello Stato in conto capitale 166/02	48.617.115,00	0,00	48.617.115,00 (-)
	Totale	72.624.328,33	22.756.512,69	49.867.815,64 (-)

Le entrate previste erano state calcolate in corrispondenza alle opere indicate nel P.O.T. 2005-2006. Le entrate accertate sono quelle relative alle opere già realizzate o per le quali è stata avviata una procedura di gara..