

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

VERBALE N. 75

Il giorno 02 del mese maggio dell'anno 2006, alle ore 15,00 si è riunito, debitamente convocato, presso la sede sita in Messina, Corso Vittorio Emanuele II, n. 27 Il Collegio dei Revisori dei Conti dell' Autorità Portuale di Messina.

Sono presenti i Sigg.ri:

Rag. Lorenzo	Briancesco	Presidente
D.ssa Maria Maddalena	La Montagna	Componente
Dr. Eugenio	Minici	Componente

E' da premettere che il Collegio si è già riunito, in via del tutto eccezionale, il giorno 27 aprile 2006, nella stanza del Presidente Briancesco, presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze – dipartimento R.G.S. - Iged, sita in Roma, Via di Villa Ada n. 55, per un esame preliminare della documentazione pervenuta dall'Autorità Portuale sul conto consuntivo 2005.

Nella seduta odierna, il Collegio ha completato l'esame della documentazione presente in sede ed a riguardo, ha redatto l'unita relazione che forma parte integrante del presente verbale.

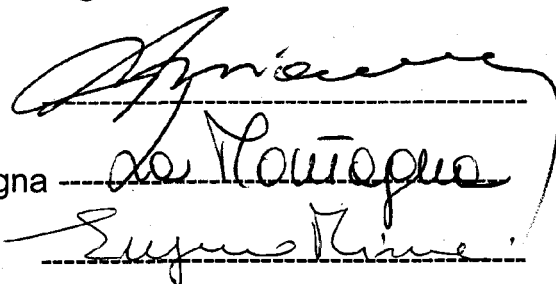
Il presente verbale, a cura della segreteria dell'Ente, verrà notificato ai Ministeri vigilanti nonché alla Corte dei Conti.

La seduta ha termine alle ore 19,30 del giorno 02 maggio 2006.

Nella giornata di domani 03 maggio 2006 il Collegio parteciperà alla seduta del Comitato Portuale

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Rag. Lorenzo	Briancesco
D.ssa Maria Maddalena	La Montagna
Dr. Eugenio	Minici



**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL
CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2005**

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.

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 2005

Alla gestione finanziaria risultano apportate, con regolari delibere sottoposte all'approvazione del Comitato Portuale, le seguenti **variazioni al bilancio di previsione 2005**:

Delibera n. 29 del 12 ottobre 2005 volta a ricondurre le previsioni di cassa nel rispetto dei limiti previsti dal comma 57 art.1 della legge n. 311 del dicembre 2004 per l'importo di € 52.468,91.

Delibera n. 30 del 12 ottobre 2004 volta all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per l'importo di € 3.156.257,49 destinandolo al Capitolo 20102/01 - "Opere di Grande Infrastrutturazione" - per il sostenimento delle spese d'appalto dell'opera di rettifica delle banchine Vespri e Colapesce.

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

RISULTANZE DELL' ESERCIZIO 2005
--

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 Finanz. € 17.024.074,99

Avanzo di Amm.ne € 34.866.767,62

Avanzo Economico € 5.619.939,54

Avanzo Patrimoniale € 25.486.015,29

SITUAZIONE FINANZIARIA

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

ENTRATE (in Euro)		Anno 2005	Anno 2004	Differenze
Titolo I	Trasferimenti correnti	1.981.189,78	1.936.161,33	45.028,45
Titolo II	Altre Entrate	6.293.569,10	2.005.091,00	4.288.478,10
Titolo III	Alien.Beni Patrim.II	==	==	==
Titolo IV	Trasferim. Conto Cap.	29.577.451,64	45.887.098,86	- 16.309.647,22
Titolo V	Accensione di prestiti	==	==	==
Titolo VI	Partite di Giro	814.063,44	577.545,13	236.518,31
TOTALE		38.666.273,96	50.405.896,32	- 11.739.622,36

USCITE (in Euro)		Anno 2005	Anno 2004	Differenze
Titolo I	Spese Correnti	2.117.825,56	2.137.413,23	- 19.587,67
Titolo II	Spese in c/Capitale	18.710.309,97	45.311.591,67	- 26.601.281,70
Titolo III	Est.Mutui ed Antic.	==	==	==
Titolo IV	Partite di Giro	814.063,44	577.545,13	236.518,31
TOTALE		21.642.198,97	48.026.550,03	- 26.384.351,06
	Avanzo finanz.	17.024.074,99	2.379.346,29	14.644.728,70
TOTALE		38.666.273,96	50.405.896,32	- 11.739.622,36

Dalla tabella si rileva che nell'anno 2005 sono state realizzate maggiori entrate per Trasferimenti Correnti ed Altre Entrate per un totale di euro 4.333.506,55 a cui fa riscontro una riduzione nelle Entrate in Conto Capitale per euro 16.309.647,22.

Anche le uscite hanno subito una diminuzione: le Spese Correnti per euro 19.587,67 e quelle in Conto Capitale per euro 26.601.281,70 mentre l'Avanzo Finanziario ha subito un incremento pari ad euro 14.644.728,70.

SITUAZIONE DEI RESIDUI

Il Collegio nell'esame della situazione dei residui determinati al 31 dicembre 2005, deve evidenziare, in via preliminare, che a tale data risulta effettuata la cancellazione di residui attivi per euro 192.691,54 (insussistenza di crediti iscritti in bilancio e riferiti agli anni precedenti) e di residui passivi per euro 52.126,35 (economie di spesa). Il Collegio concorda e non ha osservazioni da formulare.

I **Residui Attivi** alla fine dell'esercizio 2005 ammontano a complessivi euro 118.901.418,85 e sono rappresentati da residui provenienti dagli esercizi precedenti per euro 84.316.559,13 e da residui determinati nell'esercizio 2005 per euro 34.584.859,72.

I **Residui passivi**, alla fine dell'esercizio 2005, ammontano a complessivi euro 101.511.088,95 e sono rappresentati da residui provenienti dagli esercizi precedenti da euro 82.910.183,26 e da residui determinati nell'esercizio 2005 da euro 18.600.905,64

Il notevole accumulo sia dei **Residui Attivi** sia di quelli **Passivi di competenza** è dovuto per i primi all'accertamento della somma di euro 29.577.451,64 per i 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 e passivi**, i cui indici appaiono elevati, sono però giustificati, per quanto dianzi accennato, per i finanziamenti pervenuti da parte dello Stato. Gli indici dell'anno 2005 non si discostano da quelli determinati per l'anno 2004;
- **lo smaltimento dei residui attivi e passivi**, presentano degli indici alquanto contenuti. Per i primi c'è da evidenziare che per le procedure di riscossione dei canoni di concessione non sussistono morosità. 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 secondi 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** pur presentando degli indici elevati, gli stessi risultano diminuiti, nei confronti dell'esercizio precedente infatti scendono da 2,0 a 1,4 quelli attivi e da 1,9 a 1,2 quelli passivi. Ciò è da ricondurre sempre alle motivazioni esposte in ordine allo *smaltimento* di cui sopra è cenno.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

La gestione dell'Autorità Portuale ha determinato, alla data del 31 dicembre 2005, un **Avanzo di Amministrazione** di euro 34.866.767,62 con un aumento di euro 16.883.509,80 rispetto all'anno 2004.

Il valore che risulta così composto:

		(in Euro)
Fondo di cassa al 1° gennaio 2005		18.813.890,50
Riscossioni in conto competenza	4.081.414,24	
Riscossioni in conto residui	503.099,60	4.584.513,84
	Totale	23.398.404,34
Pagamenti in conto competenza	3.041.293,33	
Pagamenti in conto residui	2.880.673,34	5.921.966,67
Consistenza di cassa al 31 dicem. 2004	Totale	17.476.437,67
Residui Attivi esercizi precedenti	84.316.559,13	
Residui Attivi dell'esercizio	34.584.859,72	
	Totale	118.901.418,85
Residui Passivi esercizi precedenti	82.910.183,26	
Residui Passivi dell'esercizio	18.600.905,64	
	Totale	101.511.088,90
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2005		34.866.767,62
Parte vincolata Circ. 42 del 02.12.2002 del M.E.F. R.G.S.		153.532,03
Parte vincolata D.L. n. 211/05 art. 11/ter comma 4 L. 248/05		110.860,77
Somma residua PON 2000/2006 ampliamento. Banch. Vespri/Colap		12.343.742,51
Avanzo di Amm.ne Disponibile al 31 dicembre 2005		22.258.632,31

In merito alla determinazione dell'Avanzo di Amministrazione si deve evidenziare che l'importo totale di euro 264.392,80, (che risulta costituito dalla parte vincolata di cui alla Circolare 42 del Ministero dell'Economia e delle Finanze per euro 153.532,03 nonché dalla parte vincolata di cui al D.L. n. 211 del 2005 per euro 110.860,77) dovrà essere versato entro il mese di Giugno 2006 al capitolo 2961 Capo X del Bilancio dello Stato, come da disposizioni ministeriali, dandone riscontro a questo organo di controllo.

Inoltre è stata prudentemente vincolata la somma di euro 12.343.742,51 concernente il PON per l'ampliamento delle banchine Vespri e Colapesce, per cui l'avanzo di Amministrazione **disponibile** alla data del 31 dicembre 2005 risulta essere determinato in **euro 22.258.632,31**.

E' da evidenziare che l'Autorità Portuale risulta possedere un buon grado di indipendenza da fonti di finanziamento esterne atteso che l'indice determinato dal rapporto tra le entrate correnti (pari alla somma tra il Titolo I ed il Titolo II) meno trasferimenti correnti e le entrate correnti è pari a 0,8.

Il Collegio, in merito alla situazione finanziaria dell'anno 2005 rappresenta, come sopra evidenziato, che il notevole avanzo di amministrazione (nei confronti del precedente esercizio risulta aumentato del 93,89%) è la conseguenza dei limiti di finanza pubblica imposti dalla legge finanziaria 2004 che, com'è noto, ha comportato la registrazione nelle entrate in C/Capitale di tutto il finanziamento da parte dello Stato per l'esecuzione del richiamato "Progetto di ampliamento delle banchine Vespri e Colapesce" per l'importo di euro 15.000.000. Per contro, sul capitolo delle uscite (U20102/1) l'impegno registrato è stato soltanto di euro 3.156.257,49 per cui si è determinato l'incremento dell'avanzo di amministrazione tra cui si evidenzia la destinazione vincolata per un importo totale di **euro 12.343.742,51**.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale al 31 dicembre 2005 evidenzia un netto patrimoniale pari ad **euro 25.486.015,29** che risulta incrementato dall'avanzo economico dell'esercizio ammontante ad euro 5.619.939,54 così determinato:

Totale Attività	€ 33.553.188,56
Totale Passività	€ 8.067.173,27
Netto Patrimoniale	€ 25.486.015,29

CONTO ECONOMICO

L'Avanzo Economico determinato al 31 dicembre 2005 scaturisce dai seguenti movimenti:

(In Euro)		
Entrate correnti accertate	+ 8.274.758,88	
Spese correnti impegnate	- 2.117.825,56	
	Avanzo di parte corrente	6.156.933,32
Compon. non finanziarie :		
Proventi straordinari	371.140,78	+ 371.140,78
Ammortamenti e svalutaz.	794.239,98	
Oneri straordinari	192.691,54	- 986.931,52
Rettifiche di valore	78.796,96	+ 78.796,96
	Avanzo Economico	5.619.939,54

Come di seguito evidenziato la voce **“Proventi straordinari”** per euro 371.140,78 risulta composta dalla somma algebrica di varie *insussistenze passive e sopravvenienze attive* e la voce **“Oneri straordinari”** per euro 192.691,54 da *insussistenze attive* relative a:

- insussistenze passive per complessivi euro 8.514,11 dovuta alla diminuzione dei residui passivi degli anni precedenti;
- sopravvenienze attive per euro 362.626,67 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;
- insussistenze attive per euro 192.691,54 che derivano dalla 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 2005 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 5.619.151,83** coincide con il risultato economico sopra evidenziato.

PERSONALE

Al 31 dicembre 2005 il personale in servizio presso l'Autorità Portuale è pari a n. **18** unità a fronte di un organico di n. **25** unità complessive.

Nell'anno 2005, sono state assunte ulteriori n. 02 unità di personale di cui: una attraverso la procedura prevista per le “**categorie protette**” e l'altra per la **mobilità** fra Autorità Portuali prevista dalla legge 84/94.

Il costo globale del personale alla chiusura dell'esercizio risulta di euro 942.000,00 con un aumento di euro 282.000,00 rispetto l'anno 2004.

Il costo medio individuale comprensivo anche degli oneri previdenziali ed accessori a carico dell'Ente riferiti agli emolumenti corrisposti al Segretario generale, escluso delle quote TFR annue maturate, risulta di euro 49.000,00 (in precedenza era euro 38.000,00).

Si evidenzia che l'aumento degli oneri per il personale verificatosi nell'esercizio in esame, scaturisce oltre che dall'incremento determinato dalle 2 unità anche dal rinnovo del CCNL ed Accordo Integrativo.

L'incidenza delle Spese di Personale sulle entrate correnti si attesta al 10,67%, con un miglioramento sull'esercizio 2004 che era di 15,61% mentre l'incidenza sulle spese correnti ha subito un aumento dal 28,78% al 42%. Su tale ultimo dato si evidenzia che nell'anno 2005 il comma 57, art. 1 della legge 311/2004 (legge finanziaria 2005) ha imposto a tutti gli enti pubblici un incremento di spesa in misura non superiore a quelle sostenute nell'anno 2003 con l'aumento fissato al 4,5%.

ORGANI COLLEGIALI

Nel corso dell'esercizio finanziario 2005, 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. 521 Reversali d'incasso e n. 1302 mandati di pagamento;
- si dà atto che il Responsabile 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 deve evidenziare che nell'anno 2005 le **Spese per Consulenze** risultano diminuite e la loro incidenza sulle spese correnti è passata dal 19,89% del 2004 al 9% del 2005 mentre quella sulle entrate correnti ha registrato un decremento dal 10,78% al 5,14%.

Le consulenze affidate dall'Autorità Portuale nell'anno 2005 concernono in particolare:

- a) l'incarico di Studi per "Impatto Ambientale sul nuovo PRP dell'Autorità Portuale di Messina" per un importo di euro 120.000;
- b) l'incarico di consulenza legale per euro 21.000;
- c) nel Porto di Milazzo l'esecuzione dei servizi tecnici specialistici sullo stato di conservazione di alcuni muri di sponda esistenti lungo la banchina Marullo per un ammontare di euro 4.237,29;
- d) un incarico professionale di assistenza tecnica ed amministrativa per l'intervento di bonifica e ripristino ambientale della zona Falcata del Porto di Messina per euro 15.300;
- e) l'affidamento di un "contratto a progetto" per il periodo dall'8 luglio 2005 al 7 luglio 2006 per un Geometra a supporto dell'area tecnica per euro 14.249;
- f) l'incarico di assistenza professionale nei ricorsi tributari pendenti per l'importo di euro 10.231,89.
- g) l'incarico alla Commissione di Gara per "Pubblico Incanto" per l'affidamento in concessione dell'area demaniale e del complesso denominato "Bacino di carenaggio e cantiere ex Cassaro" per un importo di euro 7.445,23.

L'affidamento di tali consulenze sono state tutte autorizzate con apposite Delibere Presidenziali, visionate dal Collegio e sulle quali non sono emerse osservazioni di rilievo.

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 che dovranno essere versate entro il 30 giugno 2006;

sotto il profilo tecnico-contabile, esprime **parere favorevole** all'approvazione del Conto Consuntivo 2005 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

PAGINA BIANCA