

RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

AUTORITA' PORTUALE
CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 111 /2007

L'anno duemilasette il giorno ventisei 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 Eugenia Di Fusco – componente

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

1. Riaccertamento dei residui anno 2006 e precedenti.
2. Relazione al Conto Consuntivo 2006.
3. Varie ed eventuali.

Il Collegio procede all'esame dello schema di provvedimento di riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2006 redigendo la prescritta relazione che si allega al verbale sotto la lettera A).

Esaminato lo schema del Conto Consuntivo 2006 ed i relativi allegati, il Collegio anche sulla base degli elementi di valutazione eseguiti nel corso dell'anno e dei necessari accertamenti contabili, redige la propria relazione che viene allegata al presente verbale sotto la lettera B).

Il Collegio infine prende atto del mancato versamento delle somme accantonate per l'applicazione della legge 248/2006 entro il termine previsto per il 30.06.2007 in osservanza delle disposizioni contenute nel decreto legge n. 81/2007.

Visto, letto e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori Contabili

Dr. Giuseppe Martino Grasso

Dott. Rosario Foti

Dott. Eugenia Di Fusco

il Segretario General.

[illegible]

USCITE					
	RESIDUI AL	RIACCERTAMENTO AL 31.12.2006			DIFFERENZA
	01/01/2006	SOMME PAGATE	SOMME DA PAGARE	TOTALE	-
10	COMPENSI, ASSEGNI, INDENNITA' E RIMB.				
	AGLI ORGANI DI AMM.NE E CONTROLLO	€ 26.244,96	€ 3.266,88	€ 23.701,08	26.967,96 € € 723,00
20	EMOLUMENTI FISSI AL PERSONALE	€ 5.000,00	€ -	€ 5.000,00	5.000,00 € € -
30	INDENNITA' VARIE AL PERSONALE DIPEND.	€ 39.927,88	€ 39.927,81	€ -	39.927,81 € -€ 0,07
40	EMOLUMENTI AL PERS. NON DIPENDENTE	€ 4.274,03	€ 274,03	€ 4.000,00	4.274,03 € € -
50	INDENNITA' MISSIONE E RIMB.SPESE	€ 4.377,45	€ 374,84	€ 4.002,61	4.377,45 € € -
60	ALTRI ONERI PER IL PERSONALE	€ 7.000,00	€ 727,23	€ 6.272,77	7.000,00 € € -
70	SPESE PER CORSI	€ 2.100,00	€ -	€ 2.100,00	2.100,00 € € -
80	ONERI PREVI/ASS. A CARICO ENTE	€ 22.784,90	€ 22.784,90	€ -	22.784,90 € € -
110	MANUT.ORDINARIA PARTI COMUNI	€ 38.878,92	€ -	€ 38.878,92	38.878,92 € € -
115	MANUT.STRAORD. PARTI COMUNI	€ 2.630.841,09	€ 360.778,07	€ 2.270.063,02	2.630.841,09 € € -
120	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO	€ 8.307,85	€ 3.320,16	€ 2.866,85	6.187,01 € -€ 2.120,84
140	UTENZE VARIE	€ 60.194,46	€ 9.376,94	€ 56.348,76	65.725,70 € € 5.531,24
150	ACQUISTO MATER.DI ECONOMATO	€ 12.754,55	€ 7.600,66	€ 5.153,89	12.754,55 € € -
170	SPESE DI RAPPRESENTANZA	€ 2.841,20	€ 720,00	€ 2.121,20	2.841,20 € € -
180	SPESE POSTALI, TELEGRAF.E TELEFONIC	€ 234,97	€ 91,00	€ 143,97	234,97 € € -
190	SPESE PER CONSULENZE, STUDI ED	€ -	€ -	€ -	- € € -
	ALTRE PRESTAZ. PROFESSIONALI	€ 132.720,97	€ 48.790,40	€ 83.930,57	132.720,97 € € -
210	SPESE PER PROMOZIONE E PROPAGAND.	€ 17.758,64	€ 5.340,00	€ 12.418,64	17.758,64 € € -
220	SPESE LEGALI, GIUDIZ. E VARIE	€ 1.500,00	€ -	€ 1.500,00	1.500,00 € € -
230	PREMI DI ASSICURAZIONE	€ 30.000,00	€ -	€ 30.000,00	30.000,00 € € -
240	SPESE PER PULIZ. UFFICI ED AREE PORTI	€ 32.930,42	€ 12.935,26	€ 19.994,81	32.930,07 € -€ 0,35
245	SPESE PER SERVIZI INFORMAT.E TELEMATICI	€ 26.038,88	€ 1.305,00	€ 25.733,88	27.038,88 € € 1.000,00
250	SPESE DIVERSE	€ 47.926,19	€ 10.114,32	€ 37.811,87	47.926,19 € € -
255	spese per vigilanza e sicurezza	€ 2.466,19	€ 2.466,19	€ -	2.466,19 € € -
270	INTERESSI PASSIVI E COMMISS. BANCARI	€ 109,75	€ 109,75	€ -	109,75 € € -
310	accant. Consumi intermedi	€ -	€ 30.808,28	€ -	30.808,28 € accant. per riduzione consumi intermedi
345	ACQ.OPERE E FABBRICATI CON FINANZ. S	€ 73.462.956,72	€ 767.867,15	€ 72.695.089,57	73.462.956,72 € € -
360	SPESE PER SERV. INFORM.	€ 1.104,00	€ -	€ 1.104,00	1.104,00 € € -
370	ACQUISTO MOBILI E MACCH.D'UFFICIO	€ 13.313,60	€ 2.025,60	€ 11.288,00	13.313,60 € € -
480	TFR al personale	€ -	€ 9.645,00	€ -	9.645,00 € tfr erogato a dipendenti
550	RITENUTE ERARIALI	€ 39.670,72	€ 37.526,77	€ 2.494,23	40.021,00 € € 350,28

il Segretario Generale

IL CAPO SERVIZIO
AMMINISTRATIVO CONTABILE
(Dott. Giampaolo Scuderi)

Allegato B) al verbale n. 111/07

Autorità Portuale

di

Catania

Collegio dei Revisori dei Conti

Conto Consuntivo

Esercizio

2006

AI/PESEMPLARE ORIGINALE
il Segretario Generale

PAGINA BIANCA

Il Conto Consuntivo dell'Autorità Portuale di Catania per l'esercizio 2006 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 Collegio ritiene doveroso in premessa far presente che, nonostante le numerose richieste avanzate fin dalla fine del mese di marzo 2006, i dati definitivi relativi al Conto Consuntivo sono stati trasmessi il 20.07 u.s. vale a dire solo alcuni giorni prima della data di convocazione del Comitato e comunque senza rispettare i termini previsti dalla legge. La data di convocazione del Comitato era stata comunicata dall'Autorità Portuale al Ministero dei Trasporti in risposta alla nota dello stesso Ministero con cui si preannunciava l'avvio dell'iter di commissariamento dell'Ente qualora il Consuntivo non fosse stato approvato entro la metà del mese di luglio.

Il Collegio, pertanto, al fine di evitare spiacevoli situazioni si è particolarmente attivato per pervenire a formulare il proprio avviso con alcune importanti raccomandazioni a cominciare da quella del rispetto dei termini di legge.

Il conto stesso risulta corredato dalla situazione analitica dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2006

Il rendiconto finanziario presenta le seguenti risultanze complessive:

GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE		USCITE	
Correnti	4.416.977,44	Correnti	2.367.270,13
Conto Capitale	--	Conto Capitale	248.653,18
Partite di giro	568.548,88	Partite di giro	568.548,88
		Totale uscite	3.184.472,19
		Avanzo di competenza 2006	1.801.054,13
Totale entrate	4.985.526,32	Totale a pareggio	4.985.526,32


Il Segretario Generale

Dai dati sintetici riportati emergono i seguenti risultati:



A - un avanzo di parte corrente di	€. 2.049.707,31
B - un avanzo in conto capitale di	€. 248.653,18
C - un avanzo finanziario di competenza di	€. 1.801,054,13
Le partite di giro si bilanciano in entrata ed in uscita per €. 568.548,88.	

GESTIONE DI CASSA

RISCOSSIONI		PAGAMENTI	
Correnti	899.211,81	Correnti	2.581.780,95
Conto Capitale	1.535.366,25	Conto Capitale	961.358,16
Partite di giro	490.874,84	Partite di giro	1.149.357,38
Totale riscossioni	2.925.452,90		
disavanzo di cassa	1.767.043,59		
Totale a pareggio	4.692.496,49	Totale	4.692.496,49

Il disavanzo di cassa della gestione 2006 di €. 1.767.043,59 ha comportato un decremento del Fondo cassa al 31.12.2006 da Euro 5.579.384,98 ad Euro 3.812.341,39.

SITUAZIONE FINANZIARIA

La situazione finanziaria dell'Autorità Portuale alla chiusura dell'esercizio 2006 è evidenziata dalle seguenti poste:

⇒ Avanzo di Amministrazione al 31.12.2005	€. 1.989.486,62
⇒ Entrate accertate 2006	€. <u>4.985.526,32</u>
Totale	€. 6.975.012,94

il Segretario Generale

A/ *h* *VH*

⇒ Uscite impegnate 2006 € 3.184.472,19

Differenza € 3.790.540,75

Riaccertamenti residui:

⇒ Maggiori residui attivi e maggiori residui passivi € 120.485,88

Avanzo di Amministrazione al 31.12.2006 € 3.911.026,63

Dal conto consuntivo in esame si ricava la seguente:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Fondo di cassa al 1° gennaio 2006 € 5.579.384,98

RISCOSSIONI

a - in conto competenza	€ 2.079.925,55	
b - in conto residui	€ <u>845.527,35</u>	€ <u>2.925.452,90</u>
Totale		€ 8.504.837,88

PAGAMENTI

a - in conto competenza	€ 2.701.419,30	
b - in conto residui	€ <u>1.991.077,19</u>	€ <u>4.692.496,49</u>

Fondo di cassa al 31.12.2006 € 3.812.341,39

Residui attivi

a - esercizio 2005 e precedenti (*)	€ 73.030.120,74	
b - esercizio 2006	€ <u>2.905.600,77</u>	€ <u>75.935.721,51</u>

€ 79.748.062,90

il Segretario Generale

[Signature]

Residui passivi

a - esercizio 2005 e precedenti (*)	€.	75.353.983,38	
b - esercizio 2006	€.	<u>483.052,89</u>	<u>€. 75.837.036,27</u>

Avanzo di Amministrazione al 31.12.2006**€. 3.911.026,63****(*) V. decreto di riaccertamento residui**

Alla data del 31 dicembre 2006 l'intero importo del Fondo di Cassa, pari a €. 3.812.341,39 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 2006 sono stati illustrati ed analizzati nella relazione del Presidente che accompagna il conto consuntivo 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 registrano un aumento di Euro 956.223,46 rispetto all'anno precedente passando da Euro 3.460.753,98 a Euro 4.416.977,44. (+ 27,6 %)

Tale aumento va attribuito alle maggiori entrate accertate, rispetto all'anno 2005, in relazione ad incrementi su diritti portuali su traffico passeggeri e merci nonché sui canoni demaniali come più avanti specificato.


il Segretario Generale
IL CAPO SERVIZIO
AMMINISTRATIVO CONTABILE
(Dott. Gianpiero Scuderi)

(in migliaia di €. Periodo 2002 – 2006)

Natura proventi	2002	2003	2004	2005	2006
Proventi traffico merci	116,5	299,10	404,21	404,22	520,13
Proventi traff.passeggeri	56,5	148,90	199,38	233,37	347,66
Proventi diversi (dep.merci in banchina)	2,8	11,40	10,78	43,33	7,73
Totali	175,8	459,40	614,37	680,92	875,52

I livelli di traffico registrati nel quinquennio 2002-2006 trovano evidenziazione nella relazione del Presidente; in questa sede appare utile evidenziare i seguenti dati sintetici:

Natura del traffico	2002	2003	2004	2005	2006
Containers (in teus)	12.984	13.662	11.751	15.343	16.372
Rotabili	65.124	115.368	152.704	111.767	118.863
Passeggeri Croceristi	82.505	198.039	291.312	261.873	349.185
Merci in tonnellate	2.743.773	4.127.195	5.158.986	3.817.472	3.844.563

I canoni demaniali sono stati accertati per complessive €. 1.339.029,54 con un incremento di €. 668.570,70 pari a circa il 100% in più rispetto al 2005. 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. Conseguentemente si è avuta una riduzione delle entrate per sosta di merce in banchina.

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 €. 144,89 (anno 2005).

CONFORME

il Segretario Gen.

IL CAPO SERVIZIO
AMMINISTRATIVO CONTABILE
(Dott. Gianpiero Scuderi)

F/ h W

Le entrate correnti comprendono i contributi da parte delle Amministrazioni Provinciali e Comunali, pari a €. 103.291,38 dal Comune di Catania e ad € 206.582,76 dalla Provincia di Catania 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 €. 426.114,47 per la quale non era stato inizialmente né successivamente previsto alcuno stanziamento.

Le entrate per partite di giro, pari a Euro 568.548,88 si compensano con il corrispondente titolo delle spese.

SPESE

Le spese sono state impegnate per complessive Euro 3.184.472,19 nel rispetto del limite totale degli stanziamenti definitivi iscritti in bilancio in Euro 4.857.591,99.

Le spese correnti ammontano a complessive €. 2.367.270,13.

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 €. 378.553,38 con un incremento pari ad €. 91.135,61 rispetto all'esercizio precedente (€. 287.417,77) dovuto a incrementi di spesa per rinnovi contrattuali con decorrenza economica 2004 e riduzione di spesa per indennità varie e rimborso spese agli organi stessi.

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 5 unità), è stato di € 1.091.362,42 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 2005 si evidenzia un incremento della spesa di €. 145.182,57 dovuto al rinnovo del contratto nazionale dei Dirigenti, del C.C.N.L. porti ed agli oneri derivanti dall'utilizzo di personale non dipendente in sostituzione delle unità in Attività Socialmente Utili.

L'onere per l'acquisto di beni e prestazioni di servizi è stato pari a complessivi €. 768.614,33 con un decremento rispetto al 2005 (€ 897.861,86), pari a €. 129.247,53. Tali spese risultano inferiori alle previsioni assestate in applicazione della legge 248/2006.

il Segretario Generale

IL CAPO SERVIZIO
AMMINISTRATIVO CONTABILE
(Dott. Gianpiero Scuderi)

pl h m

Tra le altre spese di funzionamento vanno evidenziate quelle promozionali e di propaganda pari a €. 94.534,02, con un decremento di €. 55.187,32 rispetto all'anno 2005, nonché quelle per consulenze, studi ed altre analoghe prestazioni professionali comprese quelle di costituzione in giudizio ed altri oneri legali pari ad €. 112.557,70, con una riduzione di €. 46.957,56 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 €. 248.653,18.

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 attivi al 31 dicembre 2006 ammontano a complessive Euro 75.935.721,51, di cui Euro 73.030.120,64 dell'esercizio 2005 e precedenti ed Euro 2.905.600,77 dell'esercizio 2006, mentre quelli passivi sono stati determinati in Euro 75.837.036,27 di cui Euro 75.353.923,38 dell'esercizio 2005 e precedenti e Euro 483.052,99 dell'esercizio 2006.

Rispetto all'anno precedente si evidenziano le seguenti variazioni:

- Residui attivi da €. 73.698.336,87 ad €. 75.935.721,51;
- Residui passivi da €. 77.288.235,23 ad €. 75.837.036,27;

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

Il Collegio ritiene necessario richiamare l'Autorità Portuale ad apportare le modifiche del registro cronologico al fine di rendere immediatamente rilevabile i dati contabili sopra richiamati.

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

DIRITTI DI TRAFFICO

I dati relativi all'anno 2006 mostrano ancora una volta non trascurabili ritardi tra il sorgere dei diritti ed il loro accertamento con la conseguente formazione di residui attivi.

Al riguardo il Collegio raccomanda di rivedere le procedure finora seguite per l'accertamento dei crediti al fine di ridurre i ritardi e circoscrivere il fenomeno.

il Segretario Gen.

IL CAPO SERVIZIO
AMMINISTRATIVO CONTABILE
(Dott. Gianpiero Scuderi)

P. L. M.

Molto più grave è la situazione relativa al 2005 ed anni precedenti fra cui vengono elencati anche diritti non riscossi e maturati negli anni 2000-2001.

Pertanto è da ritenere che la somma totale relativa a tali diritti non riscossi pari a €. 320.267,49 comprenda una quota di crediti inesigibili. Il Collegio, nel dare atto che sono in corso azioni legali per il recupero delle somme dovute, invita l'Autorità portuale a fornire un quadro complessivo dei crediti eventualmente da eliminare.

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 2006, al contenzioso formatosi per la riscossione delle somme accertate in applicazione dell'ordinanza n. 10/2006.

Il Collegio infine raccomanda di evitare la riemissione di reversali senza tener conto, ove ne ricorrano i presupposti, degli interessi legali nel frattempo maturati.

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:

- Canoni per utenze idriche per il periodo 2001-2006 la cui somma complessiva risulta pari a €. 62.839,04 ivi inclusi €. 1.584,84 di interessi di mora relativi agli anni 1999-2000.

Il Collegio resta in attesa di ricevere nota informativa a riguardo.

- Accantonamento per il premio di produzione che alla fine del 2005 ammontava ad €. 34.000,18 e per la contrattazione di 2° livello relativa all'anno 2006 per un importo pari a €. 34.999,03. Al riguardo, tenuto conto del lasso di tempo trascorso dalla precedente contrattazione di 2° livello, scaduta il 31.12.2004, ha invitato le parti a rinnovare l'accordo tenuto conto dei rilievi formulati dal Collegio.
- Le spese per noleggio auto e carburante per un importo di €. 6.275,00 nel capitolo "spese diverse" che nel bilancio di previsione 2007 sono state indicate come previsto dalle norme nei relativi capitoli di spesa.

il Segretario Generale

  