



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'AUTORITA' DI SISTEMA PORTUALE DEL
MARE DI SICILIA ORIENTALE

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO
CONSUNTIVO PER L'ANNO 2017 DELL'AUTORITA' PORTUALE DI CATANIA
(ALLEGATA AL VERBALE N. 09 del 25 giugno 2018)**

Il Collegio dei Revisori ha proceduto all'esame del conto consuntivo 2017 dell'Autorità portuale di Catania, ultimo consuntivo, prima della costituzione della nuova Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sicilia Orientale, redatto sulla base di quanto dispone il Regolamento di Amministrazione e Contabilità (artt. 36 e seguenti) e che, operando la distinzione tra il bilancio politico (consuntivo finanziario decisionale) e il bilancio amministrativo per la gestione (consuntivo finanziario gestionale), consente di effettuare, a consuntivo, le analisi sul grado di realizzazione degli obiettivi inizialmente formulati.

Il conto consuntivo è composto dai seguenti documenti:

- a) il conto di bilancio, che si articola nel rendiconto finanziario decisionale e nel rendiconto finanziario gestionale;
- b) il conto economico;
- c) lo stato patrimoniale;
- d) la nota integrativa.

E, in allegato, contiene:

- a) la situazione amministrativa;
- b) la relazione sulla gestione;
- c) la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

Dall'esame dei suddetti documenti sono state rilevate e riscontrate le risultanze di seguito indicate, arrotondate all'euro.

Rendiconto Finanziario Decisionale

Titolo I – Entrate Correnti – UPB 1.2 – entrate diverse (euro)

Categoria	Descrizione	2017	2016
1.2.1	Entrate tributarie	865.129	863.798
1.2.2	Entrate per vendita beni e prest. Servizi	114.065	174.528
1.2.3	Redditi e proventi patrimoniali	1.954.807	1.744.211
1.2.4	Poste correttive e compensative di spese correnti	62.839	143.476
1.2.5	Entrate non classificabili in altre voci	1.803.049	2.382.897
	TOTALE TITOLO I	4.799.888	5.308.912

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'AUTORITA' DI SISTEMA PORTUALE DEL
MARE DI SICILIA ORIENTALE

Titolo II – entrate in Conto Capitale – UPB 2.2 – trasferimenti in Conto Capitale

Categoria	Descrizione	2017	2016
2.2.1	Trasferimenti dello Stato	22.349.242	3.283.528
2.2.2	Trasferimenti della Regione Siciliana	0	0
	TOTALE TITOLO II	22.349.242	3.283.528

Titolo III - partite di giro - UPB 3.1 – entrate aventi natura di partite di giro

Categoria	Descrizione	2017	2016
3.1.1	Entrate aventi natura di partite di giro	589.140	466.681
	TOTALE TITOLO III	589.140	466.681

Riepilogo Entrate per categorie

- Entrate tributarie	€ 865.129
- Entrate da vendite e prestazioni	€ 114.065
- Redditi e proventi patrimoniali	€ 1.954.807
- Poste correttive e compensative di spese correnti	€ 62.839
- Entrate non classificabili in altre voci	€ 1.803.049
- Trasferimenti dello Stato	€ 22.349.242
- Trasferimenti della Regione Siciliana	€ 0
- Entrate per partite di giro	€ 589.140

Totale generale delle entrate

€ 27.738.270

UPB 1 - Titolo I – Uscite Correnti

1.1 Funzionamento

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'AUTORITA' DI SISTEMA PORTUALE DEL
MARE DI SICILIA ORIENTALE

Categoria	Descrizione	2017	2016
1.1.1	Uscite per gli organi dell'Ente	105.341	273.243
1.1.2	Oneri per il personale in attività di servizio	1.403.514	1.433.190
1.1.3	Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizio	630.796	788.623

1.2 Interventi diversi

Categoria	Descrizione	2017	2016
1.2.1	Uscite per prestazioni istituzionali	705.312	650.040
1.2.2	Trasferimenti passivi	244.613	313.396
1.2.3	Oneri finanziari	468	211
1.2.5	Poste correttive e compensative di entrate correnti	0	4.173
1.2.6	Uscite non classificabili in altre voci	37.469	47.450

1.5 accantonamenti per rischi

Caegoria	Descrizione	2017	2016
1.5.1	Accantonamento a fondi rischi e oneri TFR	0	450.000
	TOTALE TITOLO I	0	450.000

UPB 2 - Titolo II – Spese in conto capitale

2.1 Investimenti

Categoria	Descrizione	2017	2016
2.1.1	Acquisizione beni di uso durevole	22.348.486	3.323.846
2.1.2	Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	755	0
	TOTALE TITOLO II	22.349.242	3.323.846

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'AUTORITA' DI SISTEMA PORTUALE DEL
MARE DI SICILIA ORIENTALE

UPB 3 - Titolo III - partite di giro

3.1 uscite aventi natura di partite di giro

Categoria	Descrizione	2017	2016
3.1.1	Uscite aventi natura di partite di giro	589.140	466.582
	TOTALE TITOLO III	589.140	466.582

Riepilogo Spese per categoria

- Uscite correnti	€ 3.127.513
- Uscite in conto capitale	€ 22.349.242
- Uscite per partite di giro	€ 589.140
<hr/>	
Totale generale Uscite	€ 26.065.895

RENDICONTO FINANZIARIO

Accertamenti

		2017	2016
Entrate tributarie	Euro	865.129	863.799
Entrate da proventi traffico pass.	Euro	114.065	174.528
Entrate per prov. patr.	Euro	1.954.807	1.744.189
Altre Entrate	Euro	1.803.049	2.382.897
Recuperi e rimborsi	Euro	62.839	143.477
Entrate in conto capitale	Euro	22.349.242	3.283.528
Entrate per partite di giro	Euro	589.140	466.681
Totale	Euro	27.738.270	9.059.121



**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'AUTORITA' DI SISTEMA PORTUALE DEL
MARE DI SICILIA ORIENTALE**

B)

Impegni

Spese correnti	Euro	3.127.513	3.960.326
Spese in conto capitale	Euro	22.349.242	3.323.846
Spese per partite di giro	<u>Euro</u>	<u>589.139</u>	<u>466.582</u>
Totale	Euro	26.065.894	7.750.754
DIFFERENZA (A-B)		<u>1.672.376</u>	<u>1.308.367</u>

Dall'esame dei valori sopra indicati, per il cui dettaglio si rinvia alle apposite tabelle del consuntivo, si desume un avanzo finanziario di competenza per l'anno 2017 pari ad **€ 1.672.376**

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

SITUAM 2017

FONDO CASSA AL 1° GENNAIO 2017

€ 5.625.977,00

RISCOSSIONI:

a) IN CONTO COMPETENZE € 26.162.306,00

b) IN CONTO RESIDUI € 1.694.958,00

TOTALE

€ 27.857.264,00

€ 33.483.241,00

PAGAMENTI:

a) IN CONTO COMPETENZA € 4.766.043,00

b) IN CONTO RESIDUI € 1.204.077,00

€ 5.970.120,00

FONDO CASSA AL 31.12.2017

€ 27.513.121,00

RESIDUI ATTIVI:

a) ANNO 2016 E PRECEDENTI € 5.963.090,00

b) ANNO 2017 € 1.575.964,00

TOTALE

€ 7.539.054,00

€ 35.052.175,00

RESIDUI PASSIVI:



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'AUTORITA' DI SISTEMA PORTUALE DEL
MARE DI SICILIA ORIENTALE

a) ANNO 2016 E PRECEDENTI	€ 5.691.114,00	
b) ANNO 2017	<u>€ 21.299.851,00</u>	€ 26.990.865,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017		€ 8.061.210,00

L'avanzo di amministrazione sopra indicato risulta accertato per € 8.061.210, con le specifiche destinazioni di "accantonamento a Fondo TFR" per € 388.698, così come rinvenibile negli allegati e nella nota integrativa

La situazione dei residui attivi finali evidenzia un totale complessivo pari ad € 7.539.054, di cui € 5.963.090 afferenti ad esercizi precedenti.

La situazione dei residui passivi evidenzia un totale complessivo pari ad € 26.990.965, di cui € 5.691.114 afferenti ad esercizi precedenti.

L'analisi dei residui attivi e passivi è desumibile dalla specifica relazione di questo Collegio redatta ai sensi dell'art. 43 del R.A.C. dell'Ente ed allegata al bilancio 2017, nonché dalla Relazione sulla gestione predisposta dall'Ente.

Dall'analisi dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico 2017 emerge un risultato economico positivo pari a € 2.024.715, così come ampiamente descritto nella Nota Integrativa.

I costi relativi al funzionamento dell'Ente sono imputati, come da Regolamento di Amministrazione e Contabilità, ad un solo centro di responsabilità, "Segretario Generale".

Relativamente agli adempimenti previsti con nota Ministero Infrastrutture e Trasporti del 20 marzo 2018 n. U0007701, sulla formazione dei rendiconti generali dell'esercizio 2017, questo Collegio prende atto della predisposizione dei prospetti previsti e relativi a "spese per consulenze", "spese per relazioni pubbliche, convegni...", "spese per sponsorizzazioni", "spese per missioni", "spese per attività di formazione", "spese per autovetture", "spese per consumi intermedi", e "spese per manutenzione degli immobili utilizzati", e "riepilogo dei versamenti all'Erario", tutti riportati nella "relazione sulla gestione". Si precisa che la predetta relazione non contiene il prospetto "spese per Organi dell'Autorità Portuale", relativo al periodo intercorrente tra l'inizio dell'esercizio e la nomina dei nuovi Organi della AdSP del Mare di Sicilia Orientale che viene, quindi, prodotto in data odierna ed allegato alla presente relazione. Da questo risulta una somma non versata al bilancio dello Stato di € 12.241,50 che dovrà essere prontamente rimessa.

Relativamente al prospetto inerente le "spese per autovetture", si evidenzia che la spesa in questione riguarda l'autovettura utilizzata nel 2017 per i servizi di security, disponendo l'A.P. di Catania oltre a quest'ultima, soltanto di una vettura elettrica di servizio. La disciplina di questa tipologia di spese è quella rientrante nel novero dell'art. 6, comma 14, della legge n. 122/2010.

Relativamente al prospetto "spese per missioni" si evidenzia che le stesse sono state contenute nel limite previsto. (€ 4.614).



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'AUTORITA' DI SISTEMA PORTUALE DEL MARE DI SICILIA ORIENTALE

Si dà atto che nel corso del 2017 sono state versate, alle dovute scadenze, le somme relative a tutte le riduzioni di spesa in adempimento alle vigenti leggi di finanza pubblica (si veda specifico punto della relazione sulla gestione) con eccezione di quelle per il taglio della spesa per Organi dell'Ente di cui nel documento di indicazione per la formazione del rendiconto 2017 inviato dal MIT in data non viene data illustrazione schematica.

Per quanto concerne gli scostamenti tra le spese impegnate e quelle previste nel previsionale 2017, gli stessi sono illustrati infra la Relazione sulla Gestione. Tra questi si segnala che gli oneri relativi agli Organi dell'ente sono stati fatti gravare sul bilancio dell'ex A.P. di Augusta.

Si evidenzia, altresì, che i residui passivi ricomprendono somme riguardanti gli interventi infrastrutturali in itinere per i quali non sono stati ancora individuati specifici creditori. Gli altri valori di scostamento, individuati per capitolo ed upb sono riportati negli schemi contenuti nella Relazione sulla gestione.

Per quanto attiene gli impegni in c/ capitale, essi fanno riferimento alle somme con vincolo di destinazione assegnato dai decreti di finanziamento e vengono allocati tra i residui passivi come impegni contabili in c/capitale e per i quali non sono individuati gli specifici creditori come invece previsto dagli artt. 21 e 22 del R.A.C..

Da ultimo il Collegio segnala che, dalle verifiche inventariali, emerge la coerenza della documentazione esibita con il dato di bilancio. Allo stesso tempo non può non evidenziarsi che, come dichiarato dal dirigente dell'area amministrativa che ha assistito il Collegio in sede di verifica, i beni acquisiti gratuitamente dall'Ente in virtù di contribuzione totale (Europea, Ministeriale od altro) non sono integralmente riportati nei prospetti inventariali senza, con ciò, alterare i saldi dei valori stante che le relative quote di ammortamento si sarebbero dovute neutralizzare. Per quanto sopra il Collegio invita all'integrazione dell'inventario ricomprendendo in esso anche i beni gratuitamente acquisiti ed espungendo eventuali beni non più utilizzabili e/o utilizzati previo esperimento delle connesse procedure.

Esposto quanto sopra, il Collegio dei Revisori, dopo aver verificato che sono state rispettate le prescrizioni dell'art. 45 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consuntivo per l'anno 2017.

Catania, 25 Giugno 2018

IL COLLEGIO DEI REVISORI

F.to Dott.ssa Santa Strano

F.to Dott. Adriano Zanghi Buffi

F.to Dott. Mario Brancato