

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 AUGUSTA
(ALLEGATA AL VERBALE N. 08 del 19 e 20 giugno 2018)**

Il Collegio dei Revisori ha proceduto all'esame del conto consuntivo 2017 dell'Autorità portuale di Augusta, 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.

Rendiconto Finanziario Decisionale

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

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2017</i>	<i>2015</i>
1.2.1	Entrate tributarie	21.622.941	20.293.321
1.2.3	Redditi e proventi patrimoniali	3.584.536	3.981.668
1.2.4	Poste correttive e compensative di spese correnti	8.168	6.353
1.2.5	Entrate non classificabili in altre voci	89.164	17.980
	TOTALE TITOLO I	25.304.809	24.299.342

**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

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
2.2.1	Trasferimenti dello Stato	49.063.243	0
2.2.2	Trasferimenti della Regione Siciliana	0	0
	TOTALE TITOLO II	49.063.243	0

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

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
3.1.1	Entrate aventi natura di partite di giro	613.202	553.063
	TOTALE TITOLO III	613.202	553.063

Riepilogo Entrate per categorie

- Entrate tributarie	€ 21.622.941
- Redditi e proventi patrimoniali	€ 3.584.536
- Poste correttive e compensative di spese correnti	€ 8.168
- Entrate non classificabili in altre voci	€ 89.164
- Trasferimenti dello Stato	€ 49.063.243
- Trasferimenti della Regione Siciliana	€ 0
- Entrate per partite di giro	€ 613.202

Totale generale delle entrate

€ 74.981.254

UPB 1 - Titolo I – Uscite Correnti

1.1 Funzionamento

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
1.1.1	Uscite per gli organi dell'Ente	313.706	247.239
1.1.2	Oneri per il personale in attività di servizio	1.430.685	1.454.209
1.1.3	Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizio	224.075	259.237

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

1.2 Interventi diversi

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
1.2.1	Uscite per prestazioni istituzionali	600.349	5.002.039
1.2.2	Trasferimenti passivi	149.232	232.921
1.2.3	Oneri finanziari	0	0
1.2.4	Oneri tributari	3.960	694
1.2.5	Poste correttive e compensative di entrate correnti	0	766
1.2.6	Uscite non classificabili in altre voci	3.336	0

1.4 Trattamenti di quiescenza

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
1.4.2	Accantonamento al TFR	0	0
1.5	Accantonamento a fondi rischi e oneri	0	0
	TOTALE TITOLO I	2.725.433	7.197.105

UPB 2 - Titolo II – Spese in conto capitale

2.1 Investimenti

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
2.1.1	Acquisizione beni di uso durevole	18.981.983	12.126.199
2.1.2	Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	144.905	9.933
2.1.5	Indennità di anzianità e similari dovute al personale cessato	0	15.736
	TOTALE TITOLO II	19.126.888	12.151.868

**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

<i>Categoria</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
3.1.1	Uscite aventi natura di partite di giro	613.202	553.063
	TOTALE TITOLO III	613.202	553.063

Riepilogo Spese per categoria

- Uscite correnti	€ 2.725.433
- Uscite in conto capitale	€ 19.126.888
- Uscite per partite di giro	€ 613.202

Totale generale Uscite	€ 22.465.523
-------------------------------	---------------------

RENDICONTO FINANZIARIO

Accertamenti	2017	2016
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	€ 25.304.809	€ 20.293.321
Altre Entrate	€	€ 4.006.021
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	€ 49.063.243	€ 0
Entrate per partite di giro	€ 613.202	€ 553.063
Totale	€ 74.981.254	€ 24.852.405
Impegni		
Spese correnti	€ 2.725.433	€ 7.197.105
Spese in conto capitale	€ 19.126.888	€ 12.151.867
Spese per partite di giro	€ 613.202	€ 553.063
Totale	€ 22.465.523	€ 19.902.035
Avanzo/Disavanzo Finanziario di competenza	€ 52.515.731	€ 4.950.370

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 a € **52.515.731**

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

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA 2017

Consistenza della cassa ad inizio esercizio € 175.814.516

Riscossioni

In C/competenza € 35.411.131

In C/residui € 3.985.596 € 39.426.727

Pagamenti

In C/competenza € 2.947.826

In C/residui € 904.237 € 3.852.063

Consistenza della cassa a fine esercizio € 211.389.180

Residui attivi

esercizi precedenti € 27.420.233

dell'esercizio € 39.540.123 € 66.960.356

Residui passivi

esercizi precedenti € 123.671.084

dell'esercizio € 19.517.697 € 143.188.781

Avanzo di amministrazione a fine esercizio € 135.160.755

L'avanzo di amministrazione sopra indicato risulta vincolato per € 65.350.664, con le specifiche destinazioni di "accantonamento a Fondo TFR" per € 751.617, "realizzazione di opere di grande infrastrutturazione" finanziate dallo Stato e dall'Europa per € 64.599.047, così come illustrato nella "Nota integrativa".

La situazione dei residui attivi evidenzia un totale complessivo pari ad € 66.960.356, di cui € 27.420.233 afferenti ad esercizi precedenti.

La situazione dei residui passivi evidenzia un totale complessivo pari ad € 143.188.781, di cui € 123.671.084 afferenti ad esercizi precedenti.

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

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 € 39.509.841, così come ampiamente descritto nella Nota Integrativa.

Dal prospetto riepilogativo che classifica i "costi per natura", si riscontra che 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 corretta 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 è stato inserito anche il prospetto "spese per Organi dell'Autorità Portuale", in ragione dei versamenti effettuati dall'Ente prima della nomina dei nuovi Organi della AdSP del Mare di Sicilia Orientale, i cui compensi non sono soggetti a tagli di spesa.

Relativamente al prospetto inerente le "spese per autovetture", si evidenzia che la spesa in questione (€ 6.175,00) sfiora i limiti previsti dalla legge. Si precisa però che tale spesa non supera l'importo approvato nel bilancio di previsione 2017 ed è riferita alle due autovetture di proprietà dell'Ente di cui una utilizzata esclusivamente per effettuare servizi connessi alla security, come risulta agli atti dell'Ente. Si rammenta che l'articolo 1, comma 11 della Legge n. 266/2005 (finanziaria 2006) che così recita: *"Per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, le pubbliche amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e successive modificazioni, con esclusione di quelle operanti per l'ordine e la sicurezza pubblica, a decorrere dall'anno 2006 non possono effettuare spese di ammontare superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2004"*. Detto principio viene ribadito dall'articolo 6, comma 14, della Legge n. 122/2010 (finanziaria 2011). L'esame del mastrino di contabilità evidenzia che su un totale spese di € 6.175,00, € 2.565,00 sono afferenti all'autovettura di servizio di proprietà dell'Ente, mentre la restante parte riguarda l'autovettura di Security. Con riferimento al limite di spesa di € 2.673,00, si può desumere quindi che sono stati spesi € 108,00 in meno, e che lo sfioramento è riferibile all'uso dell'autovettura destinata al servizio di Security.

Il Collegio, rileva che l'importo del limite di cui sopra, ancorché integrato dell'ulteriore irrisoria somma riferibile alla ex A.P. di Catania, appare incongruo rispetto ai prevedibili bisogni che nel 2018 e negli anni a seguire discendono dall'istituzione dell'Autorità di Sistema, che nel caso specifico amministra due porti distanti circa 50 Km. l'uno dall'altro.

Relativamente al prospetto "spese per missioni" si evidenzia che le stesse sono state indicate per l'importo (€ 6.597) consentito in sede di previsione 2017. Al riguardo si specifica che l'Ente, nel corso del 2017 ha disposto una variazione di bilancio nell'ambito della stessa U.P.B per €.

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

40.000,00 effettuando una spesa a consuntivo di €. 19.198,00. Si precisa ulteriormente che tali somme sono state utilizzate nei termini e con le modalità disposte dall'articolo 6, comma 12 della legge n. 122 del 30 luglio 2010 per il quale, oltre le *missioni strettamente connesse ad accordi internazionali o indispensabili per la partecipazione a riunioni presso Enti ed Organismi internazionali*, è ammessa la seguente esclusione *"Il limite di spesa stabilito dal presente comma può essere superato in casi eccezionali, previa adozione di un motivato provvedimento adottato dall'organo di vertice dell'amministrazione, da comunicare preventivamente agli organi di controllo ed agli organi di revisione dell'Ente"*.

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).

Il Collegio riscontra rilevanti scostamenti tra le spese previste nel previsionale 2017 e quelle effettivamente sostenute. Detti scostamenti sono in parte riferibili a pure economie di spesa, di cui una parte consistente è riconducibile ad economie derivanti dalla mancata assunzione di personale rispetto alla mancata attuazione della pianta organica e ciò ha comportato altresì l'inutilizzo dei capitoli di spesa in conto capitale relativi a mobili arredi ed attrezzature d'ufficio. Ulteriore cospicua parte degli scostamenti è riconducibile alla mancata attuazione delle opere infrastrutturali programmate. Al riguardo si evidenzia, infatti, che i residui passivi ricomprendono somme riguardanti gli interventi infrastrutturali in itinere per i quali non sono stati ancora individuati specifici creditori confluendo, pertanto, nel "Sistema generale degli Impegni".

Esposto quanto sopra, il Collegio dei Revisori, dopo aver verificato che sono state rispettate tutte 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.

Augusta, 20 Giugno 2018

IL COLLEGIO DEI REVISORI

F.to Dott.ssa Santa Strano

F.to Dott. Adriano Zanghi Buffi

F.to Dott. Mario Brancato