

RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

Il Conto Consuntivo dell'Autorità Portuale della Spezia, redatto dal Dipartimento Amministrativo, chiuso al 31.12.2003 si compone del Rendiconto Finanziario di competenza, del Rendiconto Finanziario di cassa, del Conto Economico, dello Stato Patrimoniale e della Situazione Amministrativa.

Il Conto stesso è correlato da una relazione del Presidente, di cui fa parte integrante quella del Capo Dip. Amm/vo che illustra l'andamento della gestione finanziaria ed i fatti economicamente rilevanti, come previsto dal comma 3 dell'art. 32 del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Autorità portuale della Spezia, approvato con delibera del Comitato Portuale n. 11 del 17.3.1999-.

Il Rendiconto Finanziario di competenza evidenzia i seguenti valori:

ENTRATE		SPESE	
Correnti	9.914.408,65	Correnti	8.732.756,30
C/capitale	297.718,95	C/capitale	2.144.999,80
Partite di giro	888.651,32	Partite di giro	888.651,32
Totale	11.100.778,92	Totale	11.766.407,42
Disavanzo finanz. Competenza	665.628,50		
Totale a pareggio	11.766.407,42	Totale Generale	11.766.407,42

Dai dati sintetici emergono i seguenti risultati:

▪ Avanzo di parte corrente	€ 1.181.652,35
▪ Disavanzo in c/capitale	€ 1.847.280,85
▪ Disavanzo finanziario di competenza	€ 665.628,50

L'avanzo di parte corrente, che denota una gestione oculata delle risorse, ha consentito il parziale finanziamento delle spese in c/ capitale, andando ad aggiungersi al saldo positivo nelle variazioni dei residui passivi dedotte le variazioni dei residui attivi. Il risparmio realizzato nei residui ha consentito, di fatto, di aumentare l'avanzo di amministrazione.

Il Rendiconto Finanziario di cassa evidenzia i seguenti valori:

	ENTRATE			SPESE		
	Competenza	Residui	Totale	Competenza	Residui	Totale
Correnti	7.133.473,70	2.711.592,46	9.845.066,16	4.308.440,30	2.376.689,60	6.685.129,90
C/capitale	297.718,95	321.113,11	618.832,06	457.021,08	2.946.508,08	3.403.529,16
Partite di giro	838.958,23	165.118,93	1.004.077,16	824.030,29	187.920,14	1.011.950,43
		Totale Generale	11.467.975,38		Totale Generale	11.100.609,49
			-		Avanzo di cassa	367.365,89
		Totale a pareggio	11.467.975,38		Totale Generale	11.467.975,38

Fondo di cassa al 1.1.2003	€ 28.840.231,25
Avanzo di cassa per gestione esercizio 2003	€ 367.365,89
Fondo di cassa al 31.12.2003	€ 29.207.597,14

Il Conto Economico si compendia delle seguenti risultanze:

Entrate finanziarie di parte corrente	9.914.408,65
Proventi straordinari	444.957,39
Rettifiche di valore (saldo positivo)	357.739,56
Totale entrate	10.717.105,60
Uscite finanziarie di parte corrente	8.732.756,30
Ammortamenti e svalutazioni	890.538,50
Oneri straordinari	12.937,72
Rettifiche di valore (saldo negativo)	0,00
Totale uscite	9.636.232,52
Avanzo economico	1.080.873,08

Per cui si realizza un utile d'esercizio pari a € 1.080.873,08 analogo a quello realizzato nel precedente esercizio (€1.065.797,26) che rappresenta un indicatore di sana gestione dell'Ente.

La Situazione Patrimoniale si riassume in:

Totale attività per	137.185.677,98
Totale passività per	101.706.535,80
Con un capitale netto di	35.479.142,18

Del Capitale netto fanno parte i fondi con natura patrimoniale, i fondi di riserva, il patrimonio netto e l'utile d'esercizio.

Considerando la consistenza del patrimonio netto ammontante, al termine dell'esercizio, a € 35.479.142,18 è da considerare che lo stesso risulti incrementato nell'esercizio, rispetto all'anno precedente, dell'importo dell'utile pari a € 1.080.873,08-.

La Situazione Amministrativa presenta le seguenti risultanze:

Avanzo di cassa all'inizio dell'esercizio	28.840.231,25
Riscossioni complessive dell'esercizio	11.467.975,38
Pagamenti complessivi dell'esercizio	11.100.609,49
Con un avanzo di cassa al 31.12.2003 di:	29.207.597,14
Residui attivi complessivi alla fine dell'esercizio	23.397.997,73
Residui passivi complessivi alla fine dell'esercizio	49.851.190,50
Con un avanzo di amministrazione al 31.12.2003 di:	2.754.404,37

La consistenza dell'avanzo di amministrazione al termine dell'esercizio risulta essere di € 2.754.404,37, mentre al termine dell'esercizio precedente risultava essere di € 645.855,83.

Di tale somma solo € 2.434.404,37 possono essere utilizzati dall'Ente in quanto € 320.000 sono stati resi indisponibili, in considerazione che nel dicembre 2002, in ossequio al Decreto Ministeriale 29.11.2002 ed alla circolare M.E.F. n. 42 del 2/12/2002, l'Autorità Portuale ha operato la riduzione del 15% per le spese di funzionamento con allocamento dell'importo predetto nel totale dell'avanzo di amministrazione e con vincolo di indisponibilità, fino a diversa determinazione del Ministro dell'Economia e delle Finanze.

Per una disamina più analitica dei dati sopra esposti si fa riferimento alle tabelle ed alle considerazioni della relazione e delle note predisposte dal Capo del Dipartimento Amministrativo.

Di seguito si segnalano gli scostamenti più significativi intervenuti rispetto alle previsioni definitive e le variazioni evidenziabili dal confronto con i risultati dell'esercizio precedente.

E' opportuno inoltre precisare che nel corso dell'anno sono state apportate significative variazioni al bilancio di previsione e più precisamente, in una prima seduta (29 gennaio 2003) variazioni in diminuzione per le spese di € 55.000, derivanti dalla diminuzione delle spese per beni di consumo e servizi (€ 385.000) con accantonamento al fondo di riserva (€ 330.000); una seconda variazione è intervenuta, nella stessa seduta del 29/1/2003 con aumenti nelle entrate di € 15.400.000 e nelle spese di € 14.395.214; una terza in data 10.3.2003 con una variazione in diminuzione nelle entrate per € 10.525.000 e per le spese per € 9.625.000 e un'ultima in data 29 settembre 2003 con una diminuzione sia nelle entrate che nelle spese per € 550.000-.

ENTRATE

- **Correnti**

Nell'ambito della categoria concernente i trasferimenti dello Stato risultano in linea con le previsioni gli introiti per tasse portuali ed i contributi dello Stato per attività di manutenzione, sono state accertate, nel limite del corrispondente impegno (€ 1.503.424,48) le entrate relative al contributo ordinario. In effetti la previsione definitiva ammontava ad € 23.070.000 ma essendo il finanziamento destinato all'effettuazione dei dragaggi per i quali l'Autorità portuale è in attesa del perfezionamento delle relative procedure, non è stato possibile iniziare le operazioni di vero e proprio dragaggio e ci si è limitati all'effettuazione delle analisi propedeutiche allo stesso. Si auspica che il dragaggio possa essere effettuato nell'esercizio finanziario 2004-.

Sono risultate minori, rispetto alle previsioni, le entrate relative alle "concessioni demaniali", intendendo i capitoli di entrata compresi dal cap. 19 al cap. 23 e agli altri recuperi e rimborsi.

Sono risultati maggiori, rispetto alle previsioni, gli interessi attivi su depositi bancari e le entrate varie ed eventuali.

- **Conto Capitale**

Non si è realizzata la cessione degli impianti portuali, in quanto non sono pervenute offerte, per cui la previsione d'entrata non è stata rispettata.

In effetti, con l'eccezione delle tasse supplementari di ancoraggio (previsione definitiva € 300.000 – accertato € 272.768,95), non si è registrato alcun accertamento nel titolo IV (Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale) a fronte di una previsione di € 28.930.000-. Della somma indicata € 24.290.000 sono da ricondursi allo stanziamento del cap. 39 (Contributo dello Stato per l'esecuzione di opere) e non è stato possibile richiedere il finanziamento in quanto trattasi di lavori e opere direttamente collegate all'effettuazione del dragaggio. Analogamente l'accertamento di € 4.340.000 riconducibile al cap. 42 (Trasferimenti dalla Regione Liguria) non è stato effettuato in quanto l'Autorità Portuale è in attesa dell'approvazione regionale del progetto esecutivo per la realizzazione della darsena Pagliari.

USCITE

- **Correnti**

Globalmente per le spese correnti si sono realizzate, rispetto alle previsioni definitive, economie per €. 21.857.457,70, di cui € 20.608.269,94 riconducibili alla mancata effettuazione dei dragaggi.

Di seguito vengono evidenziate le categorie della spesa corrente che hanno comportato impegni superiori a 300.000 euro.

Si evidenziano le minori spese rispetto alle previsioni, sia in termini assoluti che percentuali.

Cat. 1 – *Spese per Organi dell'Ente* – Previsione € 470.000 – Impegno € 394.644,20-. Si registra una minore spesa di € 75.355,80 (- 17%). In effetti la previsione iniziale di € 450.000 è stata aumentata nel corso dell'esercizio a € 470.000-.

Cat. 2 – *Oneri per il personale in attività di servizio* – Previsione € 2.720.000 – Impegno € 1.968.196,48-. Si registra una minore spesa di € 751.803,52 (-28%). La previsione iniziale della categoria era di € 3.070.000 e nel corso dell'anno ha subito variazioni in diminuzione per € 350.000, per cui il risparmio globale ammonta a € 1.101.803,52 (- 36%).

Cat. 3 – Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi – Previsione € 26.640.214 – Impegno € 6.031.944,06 – Si registra un minor impegno di € 20.608.269,94 (- 77%). In effetti enucleando il cap. 31 si osserva che a fronte di una previsione di spesa di € 24.145.214 si sono realizzati impegni per soli € 3.988.576,12, per cui lo stanziamento del capitolo risulta non utilizzato per € 20.156.637,88, ciò per le vicende più sopra descritte.

Il Collegio prende atto che l'Autorità portuale ha contenuto le spese per acquisizione di beni e servizi per un totale di € 991.632,06 (circa - 40% rispetto alla previsione).

Per quanto attiene al Titolo I della spesa dal confronto con il consuntivo 2002 emerge una minor spesa complessiva corrente di € 88.083,37 che deriva da:

- maggiore spesa per organi dell'Ente per	€ 58.969,70	+ 17,7%
- minore spesa per il personale in attività di servizio	€ 49.619,86	- 2,5%
- minore spesa per acquisto di beni di consumo e servizi	€ 160.417,87	- 2,6%
- maggior spesa per trasferimenti passivi (contributi allo sviluppo att. portuale)	€ 23.437,32	+ 46,4%
- minor spesa per oneri tributari ed altri di minor importanza.	€ 11.950,11	- 5,5%

• Conto Capitale

La spesa in c/capitale ammonta a € 2.144.999,80 e rappresenta il 18% della spesa totale (spesa corrente 74%, spesa per partite di giro 8%).

Si registrano i seguenti minori impegni rispetto alle previsioni:

Cat. 9 – Acquisto di immobili ed opere portuali – Previsione € 31.390.000 – Impegno € 1.758.908,64. Minor impegno di € 29.631.091,36 (- 94,4%). Tale fatto trova giustificazione nella circostanza che il Ministero dell'Ambiente ha riconosciuto che tutte le opere da realizzarsi a mare e sulla terraferma nell'area perimetrata del sito di interesse nazionale di Pitelli, ai sensi della legge 426/1998, devono essere caratterizzate e successivamente bonificate. Ciò ha determinato la necessità di rimandare tutti i progetti.

Cat. 10 – Acquisizione di immobilizzazioni tecniche – Previsione € 330.000 – Impegno € 177.093,75. Minor impegno € 152.906,25 - 46,3%

Per il Titolo II° il confronto con il consuntivo 2002 è poco significativo in quanto a fronte di un impegno di spesa di € 16.718.944,49 del passato esercizio nell'esercizio 2003 l'impegno è stato limitato a € 1.758.908,64, anche in questo caso la giustificazione può essere rinvenuta nella mancata

effettuazione delle attività di dragaggio a seguito delle vicende processuali (giudizio pendente davanti al giudice amministrativo) che hanno visto coinvolta l'Autorità Portuale unitamente agli altri enti territoriali.

Il Collegio prende atto che l'Organo di controllo uscente ha verificato quanto segue:

- le disponibilità liquide, i crediti, i debiti ed i depositi cauzionali sono iscritti al valore nominale. I crediti sono indirettamente rettificati dai relativi fondi iscritti al passivo;
- gli investimenti mobiliari sono valutati al costo di sottoscrizione;
- le immobilizzazioni tecniche sono iscritte all'attivo per il loro valore di acquisizione rettificato dalle rispettive quote di ammortamento che sono state conteggiate nella misura del 100% di quanto previsto dal D.M. 29.10.1974, per quelle con onere di spesa a carico dell'Autorità Portuale, mentre per le opere e per i cespiti realizzate o acquisiti con finanziamenti dello Stato nel limite della differenza fra il costo di acquisto e il finanziamento ricevuto, avuto comunque riguardo per il periodo di prevedibile utilizzo. Quanto sopra è rilevabile dagli appositi registri dei beni ammortizzabili;
- il fondo T.F.R. corrisponde alle quote maturate dal personale in servizio. L'accantonamento di competenza dell'anno è risultato di € 115.695,12-. Il conteggio è stato effettuato in conformità a quanto stabilito dalla legge 29 maggio 1982, n. 297;
- il fondo rischi per svalutazione crediti presenta un accantonamento di € 10.539,98 effettuato in osservanza alle disposizioni di cui al D.P.R. 42/88 calcolato sull'ammontare dei crediti al 31.12.03;
- i risconti attivi e passivi sono calcolati in modo da applicare al bilancio il principio della competenza;
- nel corso dell'esercizio il Collegio ha effettuato le prescritte verifiche per accertare la regolarità delle scritture contabili e della relativa documentazione in conformità alle norme vigenti;
- infine, si dà atto che almeno uno dei componenti il Collegio ha sempre partecipato alle riunioni del Comitato portuale
- per quanto attiene ai residui attivi gli stessi sono stati incassati, nel corso dell'esercizio, per complessivi € 3.197.824,50, e risultano ridotti al 86,5% del loro valore iniziale, mentre quelli passivi sono stati pagati per € 5.511.117,82, eliminati per € 2.797.789,17 e risultano ridotti al 84% del loro valore iniziale;
- si è realizzato un disavanzo finanziario di competenza di € 665.628,50 ed un avanzo finanziario di cassa di € 367.365,89 che hanno determinato una consistenza di cassa al termine dell'esercizio di € 29.207.597,14 e un aumento dell'avanzo di amministrazione da € 645.855,83 a € 2.754.404,37 (al 31.12.2003).
- L'avanzo economico è risultato di € 1.080.873,08-.

In relazione a quanto sopra esposto il Collegio, pertanto esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2003-.

Il Collegio dei Revisori

RENDICONTO FINANZIARIO

PAGINA BIANCA

PARTE I — ENTRATE

RENDICONTO FINANZI

CAP.	DENOMINAZIONE (oggetto dell'entrata)	GESTIONE DI COMPETENZA							
		PREVISIONI				SOMME ACCERTATE			
		Iniziali	VARIAZIONI in aumento (7-4)	in diminuz. (4-7)	Definitive (4+5-6)	Riscosse	Rimaste da riscuotere (10-8)	Totali accertati (8+9)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
TITOLO I*									
Entrate derivanti da trasferimenti correnti									
Categ. 1* - TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO									
101 01	1	— Contributi dello Stato	7.670.000,00	15.400.000,00	—	23.070.000,00	—	1.503.424,48	1.503.424,48
101 02	2	— Rimborso spese di manutenzione da parte dello Stato	1.850.000,00	—	—	1.850.000,00	1.454.469,67	394.988,15	1.849.457,82
101 03	3	— Devoluzione tasse portuali	2.000.000,00	150.000,00	—	2.150.000,00	2.056.733,83	—	2.056.733,83
TOTALE CATEGORIA 1*			11.520.000,00	15.550.000,00	—	27.070.000,00	3.511.203,50	1.898.412,63	5.409.616,13
Categ. 2* - TRASFERIMENTI DA PARTE DELLA REGIONE									
102 04	4	— Contributo della Regione Liguria	—	—	—	—	—	—	—
102 05	5	— Contributi dell'Unione Europea erogati dalla Regione Liguria	—	—	—	—	—	—	—
TOTALE CATEGORIA 2*			—	—	—	—	—	—	—
Categ. 3* - TRASFERIMENTI DA PARTE DEI COMUNI E DELLE PROVINCE									
103 06	6	— Contributi della provincia della Spezia	—	—	—	—	—	—	—
103 07	7	— Contributi del comune della Spezia	—	—	—	—	—	—	—
103 08	8	— Contributi del comune di Lerici	—	—	—	—	—	—	—
103 09	9	— Contributi del comune di Portovenere	—	—	—	—	—	—	—
TOTALE CATEGORIA 3*			—	—	—	—	—	—	—
Categ. 4* - TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO									
104 10	10	— Contributi Camera di Commercio della Spezia	—	—	—	—	—	—	—
104 11	11	— Contributi di altri Enti Pubblici	—	—	—	—	—	—	—
104 12	12	— Contributi diversi	—	—	—	—	—	—	—
TOTALE CATEGORIA 4*			—	—	—	—	—	—	—
Riassunto Categorie:									
Categ. 1* - Trasferimenti da parte dello Stato			11.520.000,00	15.550.000,00	—	27.070.000,00	3.511.203,50	1.898.412,63	5.409.616,13
Categ. 2* - Trasferimenti da parte della Regione			—	—	—	—	—	—	—
Categ. 3* - Trasferim. da parte Comuni e Provincia			—	—	—	—	—	—	—
Categ. 4* - Trasferim. da parte di altri Enti Pubblici			—	—	—	—	—	—	—
TOTALE TITOLO I*			11.520.000,00	15.550.000,00	—	27.070.000,00	3.511.203,50	1.898.412,63	5.409.616,13
ENTRATE TRASFERIMENTI CORRENTI			11.520.000,00	15.550.000,00	—	27.070.000,00	3.511.203,50	1.898.412,63	5.409.616,13