

Il notevole scostamento rilevato nel 2004 è dovuto all'iscrizione a bilancio nel Titolo IV – entrate in conto capitale – delle somme riconosciute a valere su finanziamenti statali per i quali sono già state concluse o sono in corso di conclusione le procedure di stipula di contratti di mutuo quindicennali ai sensi della Legge 388/2000 e della Legge 166/2002 e di cui alla Deliberazione Presidenziale n. 48/2004 e secondo quanto già ampiamente esplicitato nella relazione del presidente.

c) indice di scostamento tra previsioni ed impegni:

Corrispondentemente a quanto già riferito al punto b), l'indice di rapporto degli impegni rispetto ai relativi stanziamenti delle spese (a/b), evidenzia un forte scostamento rispetto alle previsioni per i motivi già sopra espressi :

		2 0 0 3	2 0 0 4
IMPEGNI	a	4.818.349,67	76.376.326,96
PREVISIONI ASSESTATE	b	7.302.369,28	21.843.562,01
INDICE (a / b)		0,66	3,50
Percentuale di scostamento		52 %	-71 %

d) indice di velocità di pagamento dei debiti delle spese correnti:

L'indice (rapporto tra i pagamenti correnti di competenza ed i corrispondenti impegni d'esercizio) varia da zero ad uno a seconda della velocità di realizzazione degli impegni. Più il valore si avvicina all'indice 1 più la velocità è alta :

		2 0 0 3	2 0 0 4
PAGAMENTI	a	€ 1.630.031,19	€ 1.571.137,13
IMPEGNI	b	€ 1.944.391,61	€ 1.987.083,77
INDICE (a / b)		€ 0,84	€ 0,79

Il suddetto raffronto evidenzia un indice positivo tra il momento dell'impegno ed il momento di pagamento .

e) indice di velocità di riscossione delle entrate correnti:

L'indice (rapporto tra le riscossioni correnti di competenza ed i corrispondenti accertamenti d'esercizio) varia da zero ad uno a seconda della velocità di realizzazione degli accertamenti. Più il valore si avvicina all'indice 1 più la velocità è alta :

			2 0 0 3		2 0 0 4
RISCOSSIONI	a	€	3.539.116,80	€	1.378.029,99
ACCERTAMENTI	b	€	3.907.997,27	€	1.690.452,65
INDICE (a / b)			0,91		0,82

indice si riscontra un andamento gestionale positivo come per il punto d),

Anche per questo

f) indice di incidenza residui attivi:

L'indice (rapporto tra residui attivi e accertamenti di competenza) varia da zero ad uno a seconda della produzione dei residui. Più il valore si avvicina all'indice 1 più è alta la produzione dei residui:

			2 0 0 3		2 0 0 4
Totale Residui Attivi d'esercizio	a	€	408.214,82	€	70.747.754,16
Totale accertamenti d'esercizio	b	€	6.094.947,90	€	75.760.343,67
INDICE (a / b)			0,07		0,93

L'indice riscontra, per il 2004, una notevole produzione di residui attivi conseguenti all'accertamento dei finanziamenti concessi per realizzazione di opere di grande infrastrutturazione; ciò comporta un incremento della massa riscuotibile che precede temporalmente l'analogo incremento della materiale riscossione.

L' Autorità Portuale ha provveduto a verificare gli importi effettivamente esigibili al 31/12/2004 per un totale complessivo di euro 77.545.054,93 ivi compresi i residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti e ancora accessi al 31/12/2004 ed escluse le insussistenze riscontrate complessivamente in euro 352.816,55.

g) indice di incidenza residui passivi:

L'indice (rapporto tra residui passivi ed impegni di competenza) varia da zero ad uno a seconda della produzione dei residui. Più il valore si avvicina all'indice 1 più è alta la produzione dei residui:

			2003		2004
Totale Residui Passivi d'esercizio	a	€	2.036.583,31	€	73.891.559,30
Totale impegni d'esercizio	b	€	4.818.349,67	€	76.376.326,96
INDICE (a / b)			0,42		0,97

Il suddetto indice mostra, per il 2004, un forte divario rispetto all'anno precedente. Tale scostamento è comunque da riferirsi alla parte investimenti come già evidenziato al punto f).

Le procedure di riaccertamento dei Residui Passivi hanno prodotto la ricognizione della complessiva somma a debito di 80.406.911,33 e una economia su precedenti residui passivi pari ad Euro 936.692,82. Il tutto come dettagliatamente riportato negli appositi elenchi dei residui passivi allegati, quali parti integranti, al conto consuntivo 2004 in esame.

Il Responsabile Finanziario
M. Grazia Bernieri

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

VERBALE N. N.3/2005

Nei giorni 27 e 28 aprile 2005, presso la sede istituzionale dell'Autorità Portuale di Marina di Carrara, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti composto dai sigg:

1) Membri effettivi-

- rag. Federico	CACCIOLA	Presidente
- dott. Giuseppe	SARDO	Componente
- dott. Alessandro	FRANCHI	Componente

-

Il Collegio, assistito dalla Dirigente Maria Grazia Bernieri, procede alla verifica di cassa e all'esame del conto consuntivo 2004.-

VERIFICA DI CASSA

La situazione di cassa, come risulta dalle scritture contabili, è la seguente:

Fondo cassa al 01.01.2005	€		4.548.388,34
RISCOSSIONI			
(Reversali da n. 1 a n.245)	€		
in conto competenza	€	843.071,68	
in conto residui	€	109.881,35	
TOTALE RISCOSSIONI	€	952.953,03	952.953,03
TOTALE	€		5.501.341,37
PAGAMENTI			
(Mandati da n. 1 a n. 332)			
in conto competenza	€	459.591,03	
in conto residui	€	1.716.973,51	
TOTALE PAGAMENTI	€	2.176.564,54	2.176.564,54
Saldo contabile	€		3.324.776,83
Saldo Tesoriere	€		3.311.771,78
Differenza	€		- 13.005,05
Conciliazione differenza:			
Reversali da incassare	€	- 73.981,93	
Incassi senza reversali	€	61.680,42	
Pagamenti senza mandato	€	- 703,54	
Mandati da pagare	€		
Torna la differenza	€	- 13.005,05	

concordando con la situazione rilasciata dall'Istituto incaricato del servizio di cassa (Cassa di Risparmio di Carrara) in data 26 aprile 2005.

CONTO CONSUNTIVO 2004

Il documento in esame è conforme al modello allegato al Regolamento di contabilità approvato dal Comitato Portuale dell'A.P. di Marina di Carrara con delibera n.104 del 12.12.1997, parzialmente modificato con successiva delibera n.21 del 8.4.1999.-

Nel documento sono esposti i dati del bilancio di previsioni e quelle delle variazioni approvate dal Comitato Portuale con i seguenti atti:

- Deliberazione Presidenziale n. 5/2004 del 29/01/2004 ratificata dal C.P. con Delibera 01/2004 del 10/03/2004;
- Delibera C.P. 31/04 del 23/07/2004;
- Delibera C.P. 46/04 del 29/10/2004;
- Deliberazione Presidenziale n. 44/04 del 07/12/2004 ratificata dal C.P. con Delibera 61/04 del 20/12/2004;

Riepilogata per titoli, la gestione si riassume nei seguenti dati.

GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA

	A	B	C	D
	PREVISIONE	TOTALE		
ENTRATE ASSESTATA		RISCOSSIONI	TOTALE CREDITI	C+B-A
TIT.1°	€ 447.811,00	€ 453.229,13	€ 23.717,60	€ 29.135,73
TIT.II°	€ 1.390.480,54	€ 924.800,86	€ 288.705,06	-€ 176.974,62
TIT.III°	€ -	€ -	€ -	€ -
TIT.IV°	€ 18.662.440,86	€ 3.204.612,79	€ 70.428.616,27	€ 54.970.788,20
TIT.V°	€ -	€ -	€ -	€ -
TIT.VI°	€ 592.296,00	€ 429.946,73	€ 6.715,23	-€ 155.634,04
TOTALI	€ 21.093.028,40	€ 5.012.589,51	€ 70.747.754,16	€ 54.667.315,27

	A	B	C	
	PREVISIONE	TOTALE		
USCITE ASSESTATA		PAGAMENTI	TOTALE DEBITI	C+B-A
TIT.1°	€ 2.150.825,54	€ 1.571.137,13	€ 415.946,64	- 163.741,77 €
TIT.II°	€ 19.100.440,47	€ 505.018,55	€ 73.447.562,68	54.852.140,76 €
TIT.III°	€ -	€ -	€ -	- €
TIT.IV°	€ 592.296,00	€ 408.611,98	€ 28.049,98	- 155.634,04 €
TOTALI	€ 21.843.562,01	€ 2.484.767,66	€ 73.891.559,30	€ 54.532.764,95

La gestione di competenza si può così sintetizzare:

	ENTRATE		USCITE		DIFF
Partite correnti	€	1.690.452,65	€	1.987.083,77	-€ 296.631,12
Partite c/capitale	€	73.633.229,06	€	73.952.581,23	-€ 319.352,17
Partite di giro	€	436.661,96	€	436.661,96	€ -
Totali	€	75.760.343,67	€	76.376.326,96	-€ 615.983,29

La gestione della competenza ha determinato un disavanzo amministrativo di EURO 615.983,29 ed un avanzo di cassa di EURO 2.527.821,85.

- GESTIONE DEI RESIDUI -

RESIDUI

ATTIVI	TOTALE 1/1/2004	RISCOSSIONI	DA RISCOUTERE	VARIAZIONI
TIT.I°	€ -	€ -	€ -	€ -
TIT.II°	€ 381.113,06	€ 220.590,90	€ 160.522,16	€ -
TIT.III°	€ 38.047,46	€ 38.047,46	€ -	€ -
TIT.IV°	€ 10.239.329,49	€ 3.250.896,91	€ 6.635.616,03	-€ 352.816,55
TIT. V°	€ -	€ -	€ -	€ -
TIT.VI°	€ 5.530,97	€ 4.368,39	€ 1.162,58	€ -
TOTALI	€ 10.664.020,98	€ 3.513.903,66	€ 6.797.300,77	-€ 352.816,55

RESIDUI

PASSIVI	TOTALE 1/1/2004	PAGAMENTI	DA PAGARE	VARIAZIONI
TIT.1°	€ 662.585,40	€ 290.984,28	€ 32.602,83	-€ 338.998,29
TIT.II°	€ 13.317.351,23	€ 6.257.695,20	€ 6.461.962,79	-€ 597.693,24
TIT.III°	€ 7.746,85	€ -	€ 7.746,85	€ -
TIT.IV°	€ 59.207,87	€ 46.167,02	€ 13.039,56	-€ 1,29
TOTALI	€ 14.046.891,35	€ 6.594.846,50	€ 6.515.352,03	-€ 936.692,82

La gestione dei residui ha determinato un avanzo amministrativo di EURO 583.876,27, pari alla differenza tra le variazioni intervenute nei residui attivi e nei residui passivi, ed un disavanzo di cassa di Euro 3.080.942,84.-

Complessivamente, la gestione dell'esercizio ha determinato un disavanzo d'amministrazione di €32.107,02 ed un disavanzo di cassa di €553.120,99.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA AL 31.12.2004

Fondo di cassa all'1.1.2004	€		5.101.509,33
Riscossioni			
In c/competenza	€	5.012.589,51	
In c/residui	€	3.513.903,66	
			€ 8.526.493,17
Pagamenti			
in c/competenza	€	2.484.767,66	
in c/residui	€	6.594.846,50	
			€ 9.079.614,16
Fondo di cassa al 31.12.2003	€		4.548.388,34
Residui attivi			
Di esercizi precedenti	€	6.797.300,77	
Dell'esercizio	€	70.747.754,16	
			€ 77.545.054,93
Residui passivi			
Di esercizi precedenti	€	6.515.352,03	
Dell'esercizio	€	73.891.559,30	
			€ 80.406.911,33
Avanzo di amministrazione al 31.12.2004	€		1.686.531,94

In ordine al predetto avanzo d'amministrazione si ricorda che il bilancio di previsione dell'esercizio 2005 è stato pareggiato con l'applicazione di quota parte dell'avanzo d'amministrazione realizzato per l'ammontare di € 160.651,36.

Inoltre, con riferimento al disposto dell'art.2 del D.M. 29.11.2002, G.U. n.282 del 2.12.2002, con il quale sono state impartite disposizioni per la riduzione delle spese di funzionamento per gli enti ed organismi pubblici non territoriali, disposizioni indirizzate anche a questa Autorità Portuale, parte dell'avanzo d'amministrazione pari ad € 10.514,96 é indisponibile in attesa d'apposite disposizioni da parte delle Centrali Amministrazioni.

Per l'effetto combinato di quanto sopraesposto, l'avanzo d'amministrazione utilizzabile alla data del presente verbale ammonta ad € 1.545.365,62.- (€ 1.716.531,94 – 160.651,36 – 10.514,96).-

Il fondo di cassa al 31.12.2004 corrisponde a quello indicato dal Tesoriere Cassa di Risparmio di Carrara nella situazione accompagnatoria al conto consuntivo dell'esercizio 2004 datata 28.2.2005; Invece non concorda con quello esposto nel mod. 56 T. relativo al mese di dicembre trasmesso dalla locale Sezione di Tesoreria della Banca d'Italia che riporta i seguenti saldi:

c/c corrente fruttifero	€	1.457,29
c/c corrente infruttifero	€	4.546.592,21
Totale	€	4.548.049,50

La differenza di € 338,84 è il risultato dalla sommatoria delle seguenti operazioni in itinere al 31.12.2004:

Somme riscosse dal Tesoriere e non contabilizzate nella Contabilità Speciale	€	7.179,70
Pagamenti effettuati da Tesoriere e non contabilizzati nella Contabilità Speciale	€	- 6.840,86
Somme affluite nella contabilità speciale e non contabilizzate da Tesoriere	€	
Sommatoria	€	<u>338,84</u>

La situazione patrimoniale nel corso dell'anno 2004 ha subito le seguenti variazioni:

	SITUAZIONE AL	SITUAZIONE AL		VARIAZIONI
	31/12/2003	31/12/2004		
Attività	€ 19.432.049,04	€ 156.065.934,11	€	136.633.885,07
Passività	€ 14.566.611,33	€ 151.442.728,33	€	136.876.117,00
Patrimonio netto	€ 4.865.437,71	€ 4.623.205,78	€	242.231,93

Il saldo delle variazioni del patrimonio trova concordanza con il disavanzo economico annotato nell'apposito prospetto del Conto economico.

ENTRATE

Le entrate complessive accertate dall'A.P. sono aumentate di € 70.251.379,03 rispetto all'anno precedente completamente ascrivibili alle entrate in c/capitale. Alla fine dell'anno 2004 il Presidente dell'A.P. con delibera n.48 del 27.12.2004 ha deliberato di aggiornare "...gli accertamenti contabili dei finanziamenti garantiti dallo Stato con le mutualità della Legge 388/00 e della Legge 1666/02 per l'esecuzione delle opere infrastrutturali elencate nell'allegato prospetto riepilogativo...Di registrare, conseguentemente agli accertamenti sopra disposti, uguali impegni di spesa...".- L'operazione ha interessato accertamenti ed impegni per l'ammontare complessivo di € 68.873.778,24.-

Di seguito si riferisce in merito alle principali tipologie delle entrate stesse.

1) Entrate correnti

Le entrate correnti sono costituite, principalmente, dalla devoluzione delle tasse portuali, dai canoni demaniali, dai canoni per le licenze ed autorizzazioni d'impresa in ambito portuale oltre che dal rimborso da parte dello Stato delle spese di manutenzione ordinaria, illuminazione e pulizia.

Nell'anno 2004 le entrate correnti, tit.1 e tit.2, sono state accertate nella misura di € 1.690.452,65, con una diminuzione di € 2.217.544,62 rispetto all'anno 2003, di cui sono stati riscossi € 1.378.029,99, pari al 81,52%.-

Di seguito si riferisce in merito alle principali tipologie di entrate correnti.-

1/a) Tasse portuali

Le tasse portuali sono accertate nella misura del 50% dell'importo comunicato dal locale Ufficio Doganale pari ad € 476.946,73 di cui € 453.229,13 riscosse. Rispetto all'anno 2003 l'accertamento è aumentato di € 100.950,29 pari ad oltre il 26%.-

1/b) Canoni demaniali

I canoni dovuti dai concessionari d'aree demaniali marittime per l'anno 2004 sono stati accertati in € 593.755,17 di cui € 577.868,17 riscossi.

Rispetto all'anno 2003 gli accertamenti sono aumentati di € 82.924,87, pari ad oltre il 16%, risultato causato dal fatto che il Comitato Portuale con delibera n.59/2003 aveva approvato un incremento dei canoni demaniali nella misura del 25% misura ridotta al 10% per le concessioni rilasciate ad imprese operanti nel settore della cantieristica industriale navale e nel settore della pesca professionale.

In merito si riferisce che l'O.d.G. della riunione del Comitato Portuale del 28.4.2005 comprende un provvedimento deliberativo avente come oggetto: *Adeguamento alla Legge Finanziaria 2004 dei canoni demaniali relativi alle concessioni demaniali assentite dall'Autorità Portuale per gli anni 2004 e 2005, per l'uso di beni ricadenti nella Circoscrizione Portuale di Marina di Carrara, da applicare a partire dal 1.1.2004.*

Il maggior importo dovuto per l'anno 2004 non è stato accertato nel bilancio in esame per la mancanza del provvedimento deliberativo del competente Comitato Portuale.

In sede di relazione al conto consuntivo dell'anno 2003 il Collegio aveva invitato gli uffici ad applicare gli interessi legali per i concessionari

morosi. Dagli atti forniti risulta che nell'anno 2004 sono stati accertati interessi per ritardato versamento dei canoni pari ad €.612,00.-

1/c) Recuperi e rimborsi diversi

Nell'anno 2004 le entrate del cap.E400 sono state di €23.643,15 - mentre nell'anno 2003 erano state di €2.324.243,34. La differenza è causata dal fatto che la Regione Toscana nell'anno 2003 ha erogato un contributo pari al 60% delle spese sostenute dall'A.P. per il *Miglioramento delle condizioni di sicurezza ed ambientali del Porto* .contributo che non è stato ripetuto nell'anno 2004.-

1/d) Concorso di terzi alle spese di manutenzione, illuminazione pulizia in ambito portuale.

I capp. E.410 ed E.420 contabilizzano i contributi dello Stato e della soc.Porto Carrara S.P.A. alle spese generali sostenute dall'A.P. in ambito portuale, i primi erogati sulla base di apposite dichiarazioni sottoscritte dal Collegio dei Revisori.

Per il cap. E410 la previsione iniziale di €291.308,18 è stata azzerata perché la convenzione con il Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti scaduta nell'anno 2003 non è stata, ancora, rinnovata.

Nel cap.E.420 sono state accertate €296.334,68, di cui €250.000,06 rimosse, importo inferiore all'anno 2003 quando sono state accertate €320.262,13. La differenza è motivata dalla riduzione dei traffici portuali che sono la base di calcolo dell'importo corrisposto dalla Spa Porto Carrara.-

2) Entrate in c/capitale.

Gli accertamenti sono costituiti dal rimborso dello Stato delle spese di manutenzione straordinaria in ambito portuale, C.E. 690, accertate in € 1.554.838,03, di cui € zero rimosse, con un aumento di €440.322,50 rispetto all'anno 2003 pari ad oltre il 39% A tale riguardo si riferisce che l'A.P. ha predisposto un prospetto riepilogativo delle spese sostenute relative all'oggetto dal quale emerge che le somme impegnate nell'anno 2004 dall'A.P. per la manutenzione straordinaria ammontano ad €1.763.648,32.-

Inoltre nel cap. E.705 sono state accertate €72.078.391,03 di cui €68.873.778,24 rappresentano i finanziamenti garantiti dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti per la realizzazione delle opere infrastrutturali in ambito portuale di seguito elencate:

- | | |
|--------------------|-----------------|
| - Dragaggio | € 8.000.000,00; |
| - Rete ferroviaria | 1.400.000,00; |

- Impianto idrico e antincendio	1.151.257,61;
- Rete fognaria portuale	1.700.000,00;
- Completamento banchina Buscaioli	9.230.000,00;
- Ristrutturazione ed ampliamento uffici pubblici in ambito portuale	4.814,612,42;
- Interfaccia porto città	25.768.960,00;
- Realizzazione magazzini portuali	12.534.649,00;
- Molo di Levante	4.274.299,21.-

USCITE

Le uscite complessive impegnate, rispetto all'anno 2003 sono aumentate di € 71.557.977,26 correlate all'aumento delle entrate avendo la stessa motivazione. Le somme pagate sommano ad € 2.484.767,66 importo così ridotto per il fatto che gli impegni in c/capitale sono ancora nella fase preliminare.-

1) Spese correnti-

Le spese in epigrafe sono aumentate di € 42.692,16, pari al 2,195%, nonostante le disposizioni normative e ministeriali volte al contenimento delle spese correnti delle Amministrazioni Pubbliche. A tale riguardo si riferisce che il Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti con prot.DEM1/0894 del 7.6.2004, in risposta ad apposita richiesta dell'A.P., ha fatto presente che "...I principi espressi nella circolare n.51/2003, miranti all'adozione di ogni possibile misura per il contenimento della spesa, hanno nel caso in questione, vista la natura privatistica del rapporto di lavoro del personale delle Autorità portuali, valore di indirizzo....il Ministero dell'Economia e delle Finanze.....tenuto conto della improrogabile necessità di procedere al riassetto organizzativo dell'organico di codesto Ente – ha comunicato di non avere osservazioni in merito all'utilizzo dell'intero corrispondente stanziamento indicato nel bilancio di previsione 2004.”.-

Le spese per gli Organi dell'Ente sono aumentate di € 177.313,18 perché nell'anno 2004 quella degli emolumenti del Segretario generale, prima imputati nei capitolo della spesa del personale, più propriamente, sono state imputate a quella degli Organi dell'Ente.

Le spese per il personale in servizio sono state accertate in € 608.307,51, con aumento di € 9.659,03 pari all'1,61% causato dall'effetto combinato della spesa in meno per il Segretario generale e di quella in più di un nuovo dirigente. Inoltre, nell'anno 2004 il Comitato Portuale ha

recepito l'accordo integrativo che ha comportato un costo aggiuntivo di € 11.000,00, circa, collegato al raggiungimento degli obiettivi previsti.

I dipendenti dell'A.P. sono passati da 11 a 12, compreso il Segretario Generale, ed il costo unitario medio del personale nell'anno 2004 è stato di € 61.265,10 anche per effetto della notevole incidenza delle retribuzioni di n.3 dirigenti su un totale di 12 dipendenti.

Gli oneri per il personale sono pari al 31,07% del totale delle spese correnti.-

Le spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi ammontano a € 925.114,10 contro una spesa di € 857.216,47 riferita all'anno 2003.

L'aumento è imputabile per € 7.900,00 ai nuovi impegni per la security in ambito portuale mentre le spese promozionali hanno avuto un incremento di quasi € 8.000,00. Altre spese aggiuntive,

- € 10.000,00, circa, sono state sostenute per la pubblicazione di bandi di gara;
- € 4.000,00, circa spese di assicurazione;
- € 28.000,00, circa, quali maggiori spese di pulizia per l'aumento delle aree in uso e per la ristrutturazione dei locali in uso al nuovo dirigente.-
- € 11.000,00, circa, per spese diverse non altrimenti imputabili.-

2) Spese in conto capitale.

Gli impegni di queste spese sono strettamente correlate agli accertamenti e, come queste, hanno avuto lo stesso incremento. Gli accertamenti sommano ad € 73.952.581,20, di cui sono state pagate € 505.018,00 importo così ridotto per le motivazioni sopra esposte.

Le partite di giro pareggiano nella misura di € 436.661,96 con pari somma appostate nelle entrate.-

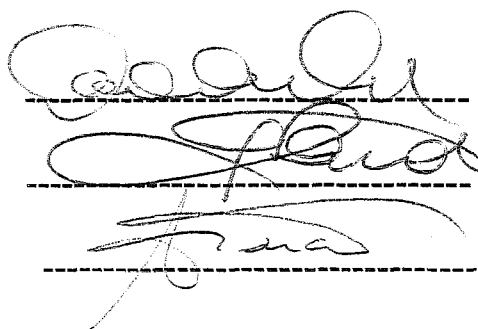
A conclusione dell'esame il Collegio, esprime parere favorevole all'approvazione del Conto consuntivo relativo all'esercizio 2004 dell'Autorità Portuale di Marina di Carrara.

Fatto, letto e sottoscritto.

Rag. Federico CACCIOLA

Dott. Giuseppe SARDO

Dott. Alessandro FRANCHI



PAGINA BIANCA