

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

VERBALE N. 3/2006

I giorni 26, 27 e 28 aprile 2006, presso la sede istituzionale dell'Autorità portuale di Marina di Carrara (d'ora in avanti AP), si è riunito il Collegio dei revisori dei conti composto dai sigg:

- | | | |
|-----------------------|----------|--------------------------------------|
| - Dott. Alfonso Romeo | D'EMILIO | Presidente (presente 27 e 28 aprile) |
| - Dott. Giuseppe | SARDO | Componente (presente 27 e 28 aprile) |
| - Dott. Alessandro | FRANCHI | Componente |

Il Collegio è stato assistito dalla Sig.ra Maria Grazia Bernieri, Dirigente della Direzione amministrativo-contabile dell'AP.

Il Collegio, ai fini della riunione del Comitato portuale del 28 aprile 2006, esamina la proposta di delibera del Comitato stesso relativa all'approvazione del:

CONTO CONSUNTIVO 2006**PREMESSA.**

Il documento in esame è conforme al modello allegato al Regolamento di contabilità dell'AP, approvato dal Comitato portuale con delibera n. 104/1997 e parzialmente modificato dalla delibera n. 21/1999.

Il documento contabile di cui trattasi espone i dati del Bilancio di previsione dell'anno 2005 e le variazioni allo stesso apportate tramite i seguenti atti:

N.	ATTO	DATA	N. VERBALE REVISORI
1-	Delibera n. 35	09.09.2005	6/2005
2-	Delibera n. 53	25.10.2005	7/2005
3-	Delibera n. 58	12.12.2005	8/2005

Si compone dei seguenti elaborati:

1. Rendiconto finanziario;
2. Situazione patrimoniale;
3. Conto economico;
4. Situazione amministrativa;
5. Elenco dei residui attivi;
6. Elenco residui passivi.

ESAME DEGLI ELEMENTI CONTABILI.

Riepilogata per titoli, la gestione dell'AP si riassume nei seguenti dati:

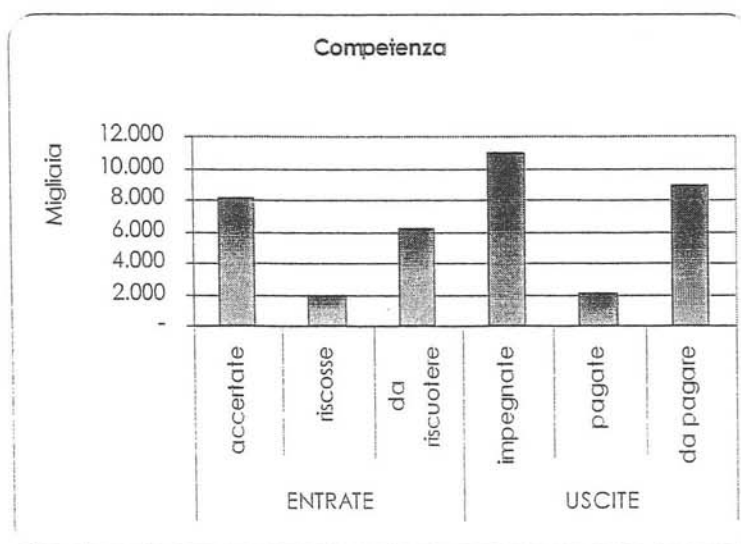
1- Gestione finanziaria di competenza.

Di seguito si riportano sinteticamente le voci più rilevanti dell'andamento della gestione 2005 relative a ciascun titolo dell'entrata e della spesa. In particolare sono stati evidenziati i valori relativi alla previsione definitiva (A) operata dall'AP, all'ammontare della capacità di pagamento e riscossione (B) e alle somma rimaste da riscuotere e pagare (C).

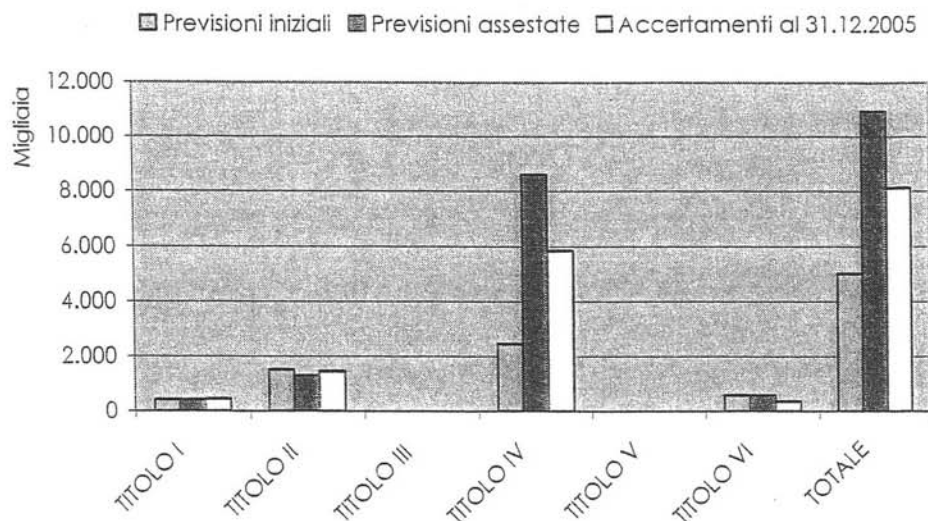
RIEPILOGO DEI TITOLI					
		A	B	C	C+B-A
		Previsione asestata	Totale riscossioni	Totale crediti	Saldi
ENTRATA	TITOLO I	430.000,00	401.158,37	55.121,95	26.280,32
	TITOLO II	1.312.660,00	1.181.857,45	281.138,35	150.335,80
	TITOLO III	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO IV	8.605.267,57	0,00	5.838.084,57	-2.767.183,00
	TITOLO V	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO VI	592.296,00	349.196,81	14.824,32	-228.274,87
TOTALE		10.940.223,57	1.932.212,63	6.189.169,19	-2.818.841,75
		Previsione asestata	Totale pagamenti	Totale debiti	Saldi
USCITA	TITOLO I	2.054.660,53	1.542.103,89	396.902,70	-115.653,94
	TITOLO II	8.703.725,54	256.281,62	8.427.694,06	-19.749,86
	TITOLO III	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO IV	592.296,00	301.150,62	62.870,51	-228.274,87
TOTALE		11.350.682,07	2.099.536,13	8.887.467,27	-363.678,67

Si evidenzia una previsione superiore degli accertamenti rispetto agli incassi nella parte Entrata così come una previsione superiore degli impegni rispetto ai pagamenti effettuati.

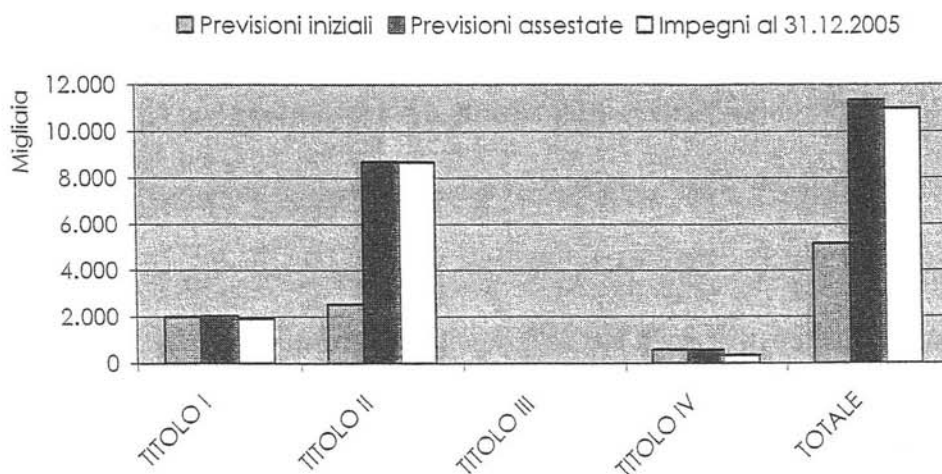
Tale andamento è osservabile anche nei grafici che seguono:



Entrate



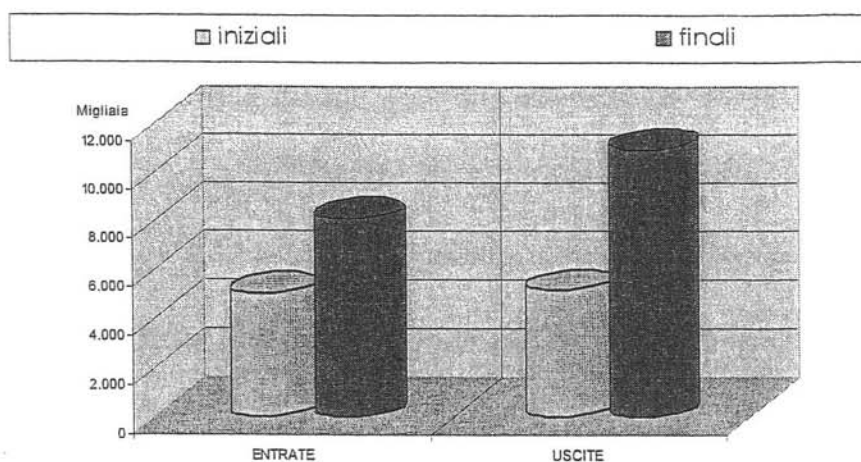
Uscite



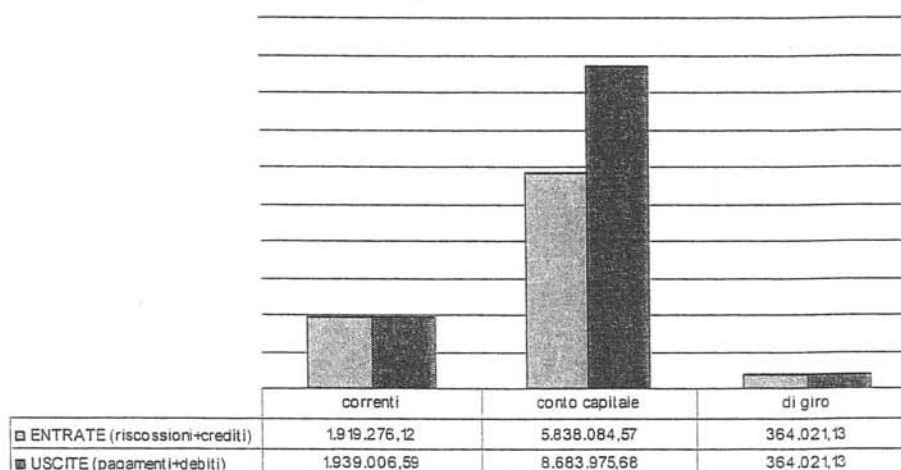
In relazione, invece, al dato definitivo concernente le diverse partite dell'entrata e dell'uscita si hanno i seguenti valori:

	01.01.2005	31.12.2005	Differenze
ENTRATE	5.010.607,30	8.121.381,82	3.110.774,52
USCITE	5.171.258,66	10.987.003,40	-5.815.744,74

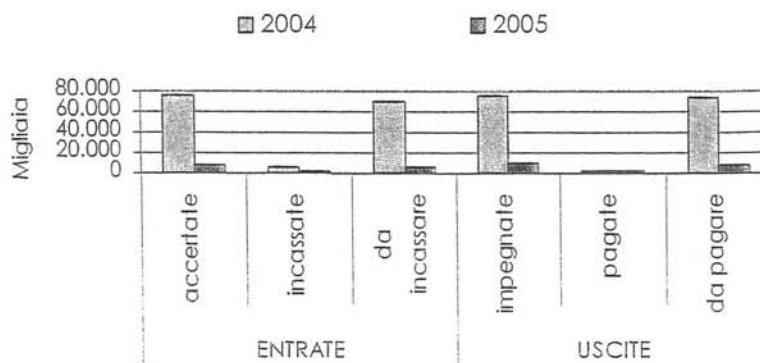
L'andamento della gestione di competenza denota, pertanto, un incremento sia rispetto alle previsioni iniziali per le entrate (€ 3.110.774,52) che per le uscite (€ 5.815.744,74), come espresso graficamente nella pagina che segue:



Sinteticamente i risultati della gestione 2005 sono rappresentate come di seguito evidenziato:



Di particolare interesse risulta anche il raffronto con i risultati della gestione del 2004:



Riguardo ai risultati in conto competenza si hanno i seguenti elementi contabili:

PARTITE	ENTRATE complessive	USCITE complessive	DIFFERENZE
correnti	1.919.276,12	1.939.006,69	- 19.730,47
conto capitale	5.838.084,57	8.683.975,68	- 2.845.891,11
di giro	364.021,13	364.021,13	-
DIFFERENZE	8.121.381,82	10.987.003,40	- 2.865.621,58

Ne deriva un disavanzo di competenza pari ad € 2.865.621,58.

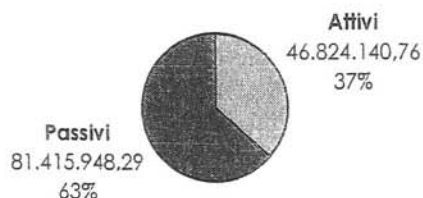
Tale disavanzo viene compensato con l'utilizzo di economie per le quali si darà esaustiva motivazione a seguire.

2- Gestione dei residui.

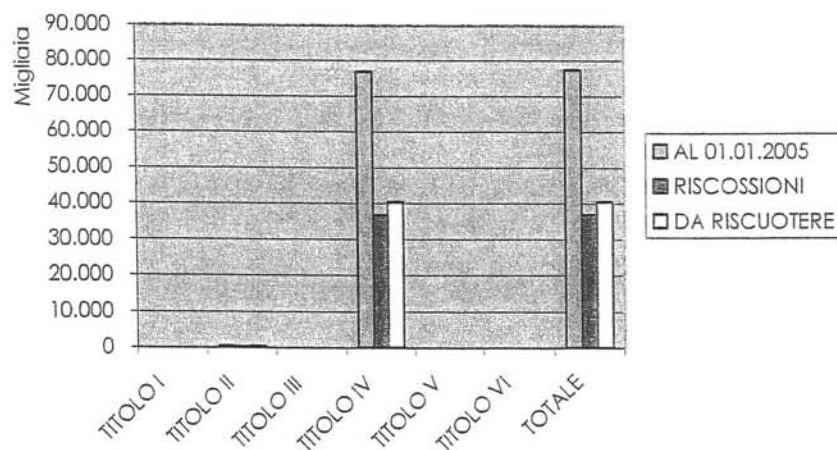
La situazione dei residui è rappresentata nella tabella di cui sotto:

ATTIVI	AL 01.01.2005	RISCOSSIONI	DA RISCOOTERE
TITOLO I	23.717,60	23.717,60	-
TITOLO II	449.227,22	129.956,48	313.970,88
TITOLO III	-	-	-
TITOLO IV	77.064.232,30	36.744.911,91	40.319.312,65
TITOLO V	-	-	-
TITOLO VI	7.877,81	6.189,77	1.688,04
TOTALE	77.545.054,93	36.904.775,76	40.634.971,57

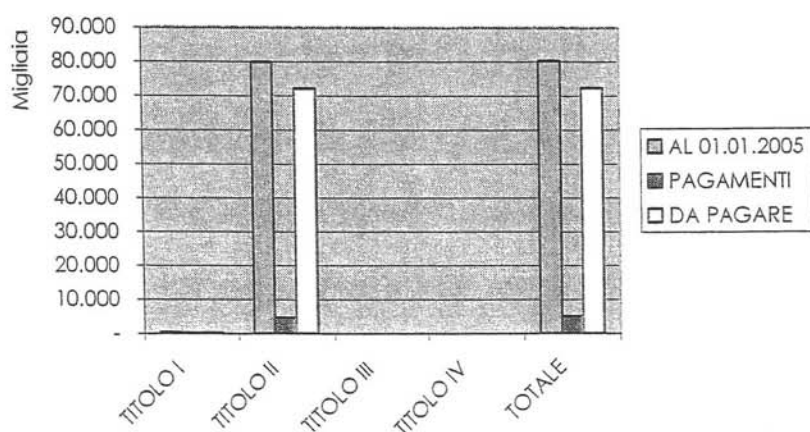
PASSIVI	AL 01.01.2005	PAGAMENTI	DA PAGARE
TITOLO I	448.549,47	270.455,49	171.895,11
TITOLO II	79.909.525,47	4.760.163,77	72.335.273,21
TITOLO III	7.746,85	-	7.746,85
TITOLO IV	41.089,54	27.523,66	13.565,85
TOTALE	80.406.911,33	5.058.142,92	72.528.481,02



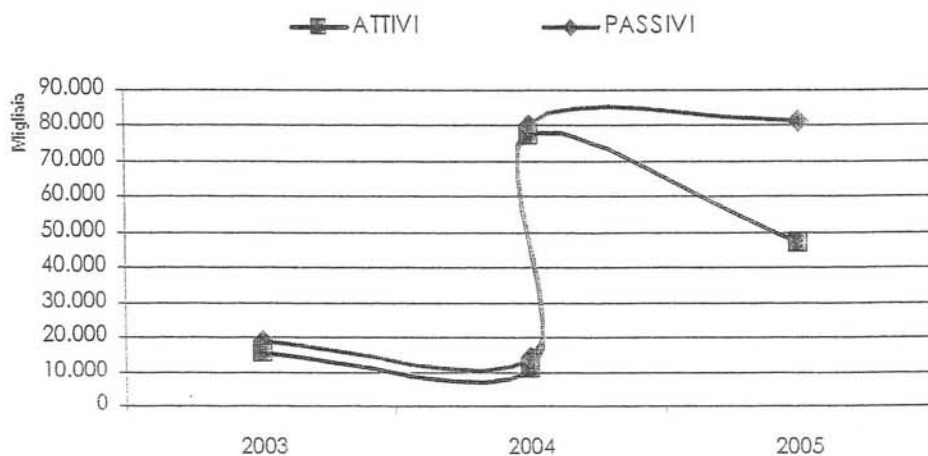
I residui attivi presentano la seguente consistenza:



I residui passivi presentano la seguente consistenza:



Andamento dei residui nel triennio 2003-2005



3- Situazione amministrativa al 31 dicembre 2005

			TOTALI
FONDO DI CASSA AL 01.01.2005			4.548.388,34
RISCOSSIONI			
	- in conto competenza	1.932.212,63	
	- in conto residui	36.904.775,76	
			38.836.988,39
PAGAMENTI			
	- in conto competenza	2.099.536,13	
	- in conto residui	5.058.142,92	
			7.157.679,05
FONDO DI CASSA AL 31.12.2005			36.227.697,68
RESIDUI ATTIVI			
	- di esercizi precedenti	40.634.971,57	
	- dell'esercizio 2005	6.189.169,19	
			46.824.140,76
RESIDUI PASSIVI			
	- di esercizi precedenti	72.528.481,02	
	- dell'esercizio 2005	8.887.467,27	
			81.415.948,29
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2005			1.635.890,15
Utilizzabile nell'esercizio 2006			
	D.m. 29 novembre 2002, art. 2 (riduzione spese funzionamento)	-10.514,96	
Totale disponibile per il 2006			1.625.375,19

Risulta pertanto che l'AP può disporre per l'anno 2006 di un avanzo di amministrazione di € 1.625.375,19, in linea con l'avanzo utilizzabile nel 2005.

VALUTAZIONI.**PARTE ENTRATA****Entrate correnti**

Si rimarkano i seguenti significativi scostamenti delle somme accertate al 31 dicembre 2005 rispetto alle previsioni assestate al 31 dicembre 2005:

- scostamento positivo di Euro 26.280,32 per maggiore accertamento riscossione tasse portuali (cap. E030);
- scostamento positivo per riscossione canoni demaniali (cap. E310) che registra somme accertate per Euro 918.565,60 a fronte di una previsione iniziale di Euro 617.000,00, conseguente alla rivalutazione dei canoni demaniali secondo le disposizioni contenute nella Legge 311/2004 "Finanziaria 2005" che ha incrementato i suddetti canoni del 300%;
- scostamento negativo nella riscossione di somme per concorso alle spese di manutenzione, pulizia ed illuminazione in ambito portuale (cap. E420) con somme definitivamente accertate per Euro 295.609,13 a fronte di previsioni iniziali di Euro 360.000,00, previsioni già ridimensionate in sede di approvazione della prima variazione di bilancio 2005 in riscossioni attese per Euro 310.000,00. Ciò in quanto si rammenta che il rimborso è dovuto in base al quantitativo e alla tipologia delle merci movimentate nell'anno. La riduzione nell'incasso registrato nel 2005 è essenzialmente dovuta al venir meno del traffico di massi da scogliera effettuata dalla Soc. Coopsette, traffico sospeso e mai più ripreso.

Entrate in conto capitale

Rispetto alle complessive entrate inizialmente previste, pari ad Euro 5.010.607,30, sono state accertate somme per Euro 8.121.381,82.

La differenza assai sostenuta - pari ad Euro 3.110.774,52 - è dovuta principalmente al riconoscimento da parte della Regione Toscana del contributo del 50% del costo per la realizzazione di due opere infrastrutturali inserite nel Programma operativo triennale (POT) 2004-2006 e specificatamente per ampliamento e riqualificazione di edifici pubblici e dell'impianto idrico ed antincendio in ambito portuale. Di tale maggiore previsione attiva ne è stato dato conto in sede di approvazione della 2ª variazione di bilancio di cui alla Delibera del Comitato portuale n. 53/2005.

Circa l'attività gestionale delle entrate e delle spese per investimenti si rimanda alla Relazione Annuale 2005 - anch'essa posta all'approvazione del Comitato portuale contestualmente al Conto Consuntivo 2005 - ed alla Relazione del Presidente ove il tema è già stato ampiamente trattato, in considerazione degli accertamenti registrati conseguenti ai finanziamenti DOCUP concessi dalla Regione Toscana per Euro 4.283.246,54 e al riutilizzo delle economie conseguentemente verificatesi sui mutui concessi con i benefici della legge n. 388/2000.

Indice di autonomia finanziaria

L'indice (entrate correnti depurate da trasferimenti da parte dello Stato, divise per entrate correnti) evidenzia il grado di autonomia dell'Ente da interventi esterni. Più il valore si avvicina all'indice 1 più il grado di autonomia è alto:

		2004	2005
ENTRATE CORRENTI	a	1.690.452,65	1.919.276,12
TRASFERIMENTI CORRENTI dello Stato	b	-	-
INDICE (a - b) / a		1,00	1,00

Le somme accertate per trasferimenti correnti riguardano il contributo dello Stato per manutenzione ordinaria parti comuni in ambito portuale, contributo che non è stato possibile accertare nel biennio 2004-2005 poiché non è stata rinnovata la convenzione scaduta nel 2003.

Indice di scostamento tra previsioni e accertamenti

L'indice di rapporto degli accertamenti rispetto ai relativi stanziamenti delle entrate (a/b), che evidenzia l'attendibilità delle previsioni a seconda della vicinanza del valore all'indice 1 (più è vicino più è confermata l'attendibilità delle previsioni) viene completato nella formula al fine di permettere una visione immediata dello scostamento percentuale delle previsioni rispetto agli accertamenti:

		2004	2005
ACCERTAMENTI	a	75.760.343,67	8.121.381,82
PREVISIONI ASSESTATE	b	21.093.028,40	10.940.223,57
INDICE (a / b)		3,59	0,74
Percentuale di scostamento		72%	-35%

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 accompagnatoria del consuntivo 2004.

Lo scostamento rilevato nel 2005 è dovuto invece al minor accertamento delle entrate previste per Euro 2.767.183,00 al cap. E705 - parte capitale – a seguito della variazione proposta con Delibera n. 53/2005 in quanto le somme attese a tale capitolo c/competenza nel frattempo erano state rimosse allo stesso

capitolo c/residui e successivamente confluite in avanzo di amministrazione per il finanziamento della corrispondente spesa in conto capitale.

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 :

		2004	2005
RISCOSSIONI	a	€ 1.378.029,99	€ 1.583.015,82
ACCERTAMENTI	b	€ 1.690.452,65	€ 1.919.276,12
INDICE (a/ b)		0,82	0,82

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

PARTE SPESA

Spese correnti

Si registra un incremento di spesa di Euro 75.000 sul Cap. U210 per far fronte a spese relative alla manutenzione in ambito portuale.

Si evidenziano altresì maggiori spese pari ad Euro 58.759,30 imputate al Cap. U520 (oneri straordinari) derivanti dalle somme portate in riduzione - in applicazione del d.l. n. 211/2005 sul contenimento della spesa pubblica per il 2005 - agli stanziamenti di competenza di alcuni capitoli della Categoria IV "acquisto di beni e servizi" di cui alla Delibera n. 58/2005. Tale somma dovrà essere versata entro il 30 giugno p.v. alle Casse dello Stato, secondo le istruzioni impartite, congiuntamente alle somme accantonate nella quota indisponibile dell'avanzo di amministrazione.

Spese in conto capitale

Dette spese hanno formato oggetto di approfondita discussione circa l'applicabilità del comma 57, articolo 1 della Legge finanziaria 2005 anche alle spese per investimenti.

I temi dibattuti hanno riguardato l'applicazione o meno di tali limiti anche agli investimenti e alla cassa.

Le diverse posizioni concettuali hanno causato un lungo periodo di estrema incertezza, perdurato per tutto il primo semestre 2005, per il quale anche l'Autorità Portuale di Marina di Carrara, al pari delle altre pubbliche amministrazioni in generale, si è trovata a metà anno con il bilancio di previsione non ancora approvato con un conseguente - inevitabile - blocco dell'attività gestionale 2005.

Con nota n. DEM1/0806 del 26.04.2005 il Ministero delle infrastrutture e dei trasporti ha chiarito che il limite di aumento del 4,5% sugli impegni 2003 doveva essere applicato anche alle spese per investimenti 2005, parte competenza e cassa.

Il Bilancio di previsione così rideterminato presentava pertanto uno stanziamento iniziale per spese di investimento di € 2.559.801,09 ed otteneva l'approvazione a fine Giugno 2005 da parte dei ministeri vigilanti.

Con il d.-l. n. 115/2005, art. 14, è stata riconosciuta la deroga alle prescrizioni alle spese per investimenti di cui sopra. L'AP ha così potuto iscrivere a bilancio anche nella parte spesa Cap. U550 le somme riconosciute dalla Regione Toscana su finanziamenti DOCUP per i due interventi di ampliamento e riqualificazione degli uffici pubblici in ambito portuale e di potenziamento dell'impianto idrico ed antincendio, ed ha potuto altresì iscrivere sempre al Cap. U550 competenza 2005 il riutilizzo delle economie sulle somme riscosse a valere sui mutui concessi con i benefici della legge n. 388/2000 per la realizzazione degli interventi relativi ai tetti fotovoltaici e all'adeguamento del varco portuale di ponente all'esigenze di security.

➤ **Indici delle Spese**

Indice di scostamento tra previsioni ed impegni:

Con riferimento a quanto già riferito in relazione al rapporto tra accertamenti e previsioni, l'indice di rapporto degli impegni rispetto ai relativi stanziamenti delle spese (a/b) evidenzia uno scostamento rispetto alle previsioni:

		2004	2005
IMPEGNI	a	76.376.326,96	10.987.003,40
PREVISIONI ASSESTATE	b	21.843.562,01	11.350.682,07
INDICE (a/b)		3,50	0,97
Percentuale di scostamento		71%	-3%

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 0 a 1 a seconda della velocità di realizzazione degli impegni. Più il valore si avvicina all'indice 1 più la velocità è alta :

		2004	2005
PAGAMENTI	a	€ 1.571.137,13	€ 1.542.103,89
IMPEGNI	b	€ 1.957.083,77	€ 1.939.006,59
INDICE (a/b)		€ 0,80	€ 0,80

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

RESIDUI

➤ **Indici dei residui.**

Indice di incidenza residui attivi

L'indice (rapporto tra residui attivi e accertamenti di competenza) varia da 0 a 1 a seconda della produzione dei residui. Più il valore si avvicina all'indice 1 più è alta la produzione dei residui:

		2004		2005	
Totale Residui Attivi d'esercizio	a	€	70.747.754,16	€	6.189.169,19
Totale accertamenti d'esercizio	b	€	75.760.343,67	€	8.121.381,82
INDICE (a/b)			0,93		0,76

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, come nella precedente relazione al Conto consuntivo 2004 rilevato.

L'AP ha provveduto a verificare gli importi effettivamente esigibili al 31.12.2005 per un totale complessivo di Euro 46.824.140,76 ivi compresi i residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti e ancora accesi al 31.12.2005 ed escluse le somme che l'AP non ritiene di poter acquisire e definite quali insussistenze riscontrate complessivamente in Euro 5.307,74.

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:

		2004		2005	
Totale Residui Passivi d'esercizio	a	€	73.861.559,27	€	8.887.467,27
Totale impegni d'esercizio	b	€	76.346.326,93	€	10.987.003,40
INDICE (a/b)			0,97		0,81

Il suddetto indice mostra, per il 2004, un forte divario a suo tempo ampiamente evidenziato, da riferirsi alla parte investimenti come già evidenziato al punto f). Il 2005 registra invece un indice di scostamento ancora alto imputabile principalmente alla parte investimenti ove sono stati contabilizzati gli impegni di spesa – correlati all'Entrata – per il finanziamento con fondi DOCUP di parte dei

costi di realizzazione della nuova sede e dell'impianto idrico e antincendio per i quali non si è registrata alcuna riscossione.

Le procedure di riaccertamento dei Residui Passivi hanno prodotto la ricognizione della complessiva somma a debito di 81.415.948,29 e una economia su precedenti residui passivi pari ad Euro 2.820.287,39. Il tutto come dettagliatamente riportato negli appositi elenchi dei residui passivi allegati, quali parti integranti, al conto consuntivo 2005 in esame.

Riguardo al **disavanzo di competenza** pari ad € 2.865.621,58 si precisa che lo stesso è dovuto per:

- € 2.845.891,11 al riutilizzo delle economie accertate a valere sui finanziamenti di cui alla legge n. 388/2000 già completamente incassati al Cap. E705 - gestione residui e conseguenti ad un diverso finanziamento, che ha formato oggetto di apposita variazione di bilancio approvata dal Comitato portuale con delibera n. 53/2005, di due opere ricomprese inizialmente nei mutui di cui alla legge n. 388/2000 ed allo stato attuale co-finanziati per il 50% dalla Regione Toscana. Trattasi di interventi di ampliamento e riqualificazione degli uffici pubblici in ambito portuale e di potenziamento dell'impianto idrico ed antincendio.

Le suddette economie sono state riutilizzate in conto competenza 2005 per la realizzazione di due nuovi interventi (tetti fotovoltaici e adeguamento del varco portuale di ponente all'esigenze di security) la cui conseguente scrittura contabile è stata registrata nella parte spesa al Cap. U550. Il relativo finanziamento è assicurato da pari somma già riscossa nel corso del 2005 ed iscritta al Cap. E705 gestione residui e ricompresa nell'avanzo di amministrazione;

- per € 19.730,47 quale effettivo impiego di una parte dell'avanzo di amministrazione iscritto al Bilancio di previsione 2005, inizialmente quantificato in € 236.917,97 e successivamente rimodulato.

PARTE PATRIMONIALE

Nel corso del 2005 si sono verificate le variazioni delle voci dell'attivo e del passivo riportate nell'apposito schema di Stato Patrimoniale, predisposto dall'AP in conformità a quanto previsto nel vigente Regolamento di contabilità, ed allegato al conto consuntivo in esame.

In proposito si rileva che, in attesa della conclusione dei lavori della commissione appositamente costituita e composta da rappresentanti delle Autorità portuali e del Ministero delle economie e finanze – per l'emanazione e successiva approvazione da parte delle autorità portuali del nuovo regolamento di contabilità – l'Ente ha proceduto all'elaborazione dello stato patrimoniale applicando la prima delle due soluzioni (diretta imputazione del contributo in diminuzione del costo storico del bene ammortizzabile che non viene quindi evidenziato nel Conto economico) previste dalla nota M.E.F. n. 0050271 del 10.05.2002.

Pertanto, La situazione finale complessiva presenta la seguente esposizione:

Patrimonio netto all'inizio dell'esercizio (01.01.2005)	4.623.205,78
Patrimonio netto alla fine dell'esercizio (31.12.2005)	6.907.931,78
Incremento del patrimonio netto:	2.284.726,00

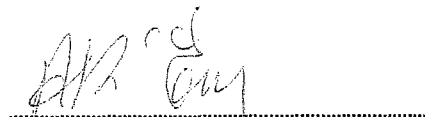
L'incremento del patrimonio netto deriva dalle risultanze del Conto economico quali minori residui passivi riscontrati a seguito delle economie accertate nella parte spesa di utilizzo dei finanziamenti di cui alla legge n. 388/2000, come già ampiamente illustrato in precedenza.

In relazione a quanto sopra osservato e ritenendo di poter concordare sulle risultanze finali dell'attività gestionale 2005 dell'AP, così come rappresentate nel Conto consuntivo oggetto di esame, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del suddetto documento contabile.

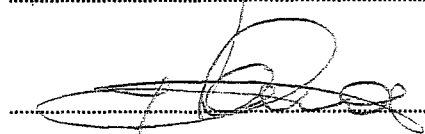
Letto, approvato e sottoscritto

Marina di Carrara, 28 aprile 2006

Dott. Alfonso Romeo D'EMILIO (Presidente)



Dott. Giuseppe SARDO (Componente)



Dott. Alessandro FRANCHI (Componente)

