

**RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL BILANCIO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO 1995

Il conto consuntivo al 31.12.1995 che viene sottoposto all'approvazione comprende il conto finanziario e lo stato patrimoniale, nonché un conto economico adattato alla gestione degli enti pubblici. Lo schema di bilancio ripete quello in uso presso la soppressa Azienda dei Mezzi Meccanici e si ispira alla normativa contemplata dal regolamento di contabilità, in uso anteriormente alla costituzione dell'Autorità portuale.

Passando all'esame dei risultati aziendali, si ritiene opportuno sottolineare che l'esercizio decorso si è concluso con un avanzo finanziario di £. milioni 283, che è il risultato della somma algebrica tra l'avanzo di parte corrente di £. milioni 1.635,6 e il saldo passivo dei movimenti di capitali per £. milioni 1.352,6.

Tenuto conto del complessivo risultato finanziario della gestione, l'avanzo di amministrazione aumenta, da £. milioni 10.179,6 al termine dell'esercizio 1994, a £. milioni 10.692 al 31.12.1995. A fronte del predetto avanzo di amministrazione vi sono le somme con vincolo di destinazione di cui £. 6.191 milioni in sospensione d'imposta, gli importi fatturati per tasse passeggeri - in contestazione e di complessa esazione - per £. milioni 280, e infine le disponibilità della gestione.

Le predette risultanze sono dimostrate, in sintesi, come segue:

CONTO FINANZIARIO

Entrate		
Correnti	£.	8.296.171.566
C/capitale	£.	13.564.620
Partite di giro	£.	1.878.126.268

	£.	10.187.862.454
Uscite		
Correnti	£.	6.660.593.237
C/capitale	£.	1.366.122.534
Partite di giro	£.	1.878.126.268

	£.	9.904.842.039

Avanzo finanziario 1995	£.	283.020.415
		=====

Situazione amministrativa al 31.12.1995

- Avanzo di amministrazione all'inizio dell'esercizio	£.	10.179.600.403
- Avanzo di amministrazione al 31.12.1995	£.	10.691.991.779

	£.	512.391.376
		=====

La situazione di cassa può essere riassunta come appresso:

Fondo cassa

- consistenza al 1.1.1995 .	£. 11.602.034.006
- consistenza al 31.12.1995	£. 13.651.420.236

variazione in aumento	£. 2.049.386.230
	=====

Il notevole aumento della liquidità aziendale nel corso dell'anno è dovuto, oltre al normale sfasamento tra il momento dell'accertamento e quello di cassa, all'acquisizione al bilancio dell'Azienda di tasse di ancoraggio, non più dovute a decorrere dall'istituzione dell'Autorità portuale, per £. 898 milioni e da restituire all'Erario.

Il predetto importo è trattenuto dall'Ente in attesa che l'Amministrazione finanziaria faccia conoscere il proprio avviso sulla proposta di compensazione del debito di £. 898 milioni, con il credito - presunto in £. 492 - maturato dall'Autorità nei confronti dell'Erario per canoni demaniali di competenza, affluiti durante il 1994 nelle casse dello Stato.

La liquidità aziendale, al termine della gestione, consente la copertura degli accantonamenti per il TFR dei dipendenti, (per £. milioni 2.293, delle somme incassate con vincolo di destinazione agli investimenti, dell'importo di £. milioni 898 da restituire all'Erario per le maggiori somme incassate a titolo di tassa di ancoraggio.

Sempre per quanto riguarda la cassa, l'intera disponibilità per la copertura del trattamento di fine rapporto è giacente presso la Tesoreria provinciale, dopo lo smobilizzo, negli anni precedenti, dei certificati di deposito acquisiti a garanzia del relativo fondo.

Sul piano contabile, la sistemazione delle relative partite è stata completata nel decorso anno, mediante l'integrazione per £. milioni 574 della posta di bilancio relativa all'indennità di anzianità, sulla quale è così affluito l'intero importo di £. milioni 2.248 derivante dall'esitazione dei certificati di deposito.

Nel merito dei risultati di gestione, si deve rappresentare in via preliminare che le attività operative dell'ex Azienda dei Mezzi Meccanici mantengono la capacità di creare un margine attivo tra costi e ricavi d'esercizio, cui si deve in gran parte il buon risultato della gestione.

In particolare, i proventi delle prestazioni di servizi portuali hanno raggiunto l'importo di £. milioni 5.886 - con un miglioramento di circa 400 milioni rispetto alla impostazione della previsione iniziale.

Per quanto riguarda i proventi patrimoniali, particolare attenzione meritano i canoni demaniali, accertati per l'importo di £. milioni 1.079,5. In proposito, è fonte di preoccupazione l'esiguità delle somme effettivamente riscosse, pari ad appena l'11% del totale accertato. Il grave fenomeno della morosità comporta l'obbligo per l'Ente di avviare le procedure per l'ingiunzione dei pagamenti. In ordine, poi, ai criteri seguiti per l'accertamento del dovuto, il Collegio condivide in linea di massima di utilizzare quale parametro provvisorio i canoni 1994, indicizzati con la variazione ISTAT. Sottolinea tuttavia la necessità che tale determinazione sia formalizzata mediante delibera del Presidente, ai fini della legittimazione del relativo accertamento di entrata.

Per quanto riguarda la spesa, si rileva che gli oneri di personale sono rimasti contenuti nei limiti indicati nella previsione iniziale.

Le spese per l'acquisto di beni e servizi sono state impegnate con una riduzione di £. milioni 320, rispetto alle impostazioni originarie di bilancio. In ordine alla spesa per consulenze, compresa in questa categoria di oneri, il Collegio deve richiamare quanto ha avuto modo di osservare in sede di esame del bilancio di previsione 1996. A parere del Collegio, la materia delle consulenze deve essere oggetto di un profondo riesame, al fine di contenere la spesa e di definire l'area di intervento dei professionisti esterni, con esclusione in ogni caso delle attività di amministrazione generale e contabilità di bilancio.

Si dà atto che l'Ente ha provveduto nel corso dell'anno al versamento allo Stato delle quote di competenza per l'ammortamento dei mezzi mobili di proprietà nonché della quota 1995 di debito pregresso, secondo il piano di rateizzazioni all'epoca approvato dai Dicasteri vigilanti.

Nella sezione di c/capitale figurano, tra le altre poste:

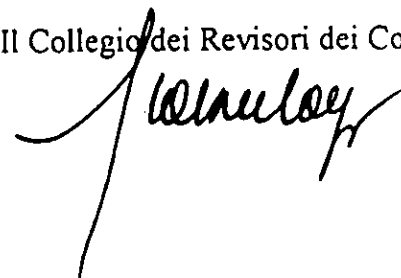
- le somme impegnate, per £. milioni 440,2, relative ad interventi di ristrutturazione, di cui la massima parte destinata alla manutenzione straordinaria delle attrezzature portuali. Le spese in questione sono state finanziate con i normali mezzi derivanti dalla gestione e quindi senza attingere ai fondi vincolati agli investimenti, derivanti da tasse di ancoraggio e erariali riscosse negli anni precedenti.

Tra le spese della predetta sezione, figura l'integrazione straordinaria di £. milioni 574 della posta relativa all'indennità di buonuscita, di cui si è detto in precedenza.

In conclusione, il conto consuntivo in esame non offre motivi di rilievo per quanto attiene l'andamento equilibrato dei fattori di costo rispetto ai correlati introiti.

Nel richiamare quanto osservato in precedenza, il Collegio ritiene che il Conto consuntivo per l'esercizio 1995 possa essere approvato.

Il Collegio dei Revisori dei Conti



BILANCIO CONSUNTIVO

		CAPITOLO		PREVIS	
		N°	DENOMINAZIONE	Iniziali	Variaz
					in più
1	2	3	4	5 (7 - 4)	
		Avanzo di amministrazione		=	
		Fondo iniziale di cassa	=	=	
		TITOLO I°			
		ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI			
		Categoria 1a - Trasferimenti da parte dello Stato			
1 01 01	1	- Contributo dello Stato ordinario (Legge) L.			
		straordinario (Legge) L.	=	=	
					
1 01 02	2	- Devoluzione tassa sulle merci imbarcate, sbarcate ed in transito e addizionale (Legge 5.5.76, n. 355 e D.P.R. 12 maggio 77)	600.000.000	320.000.000	
1 01 03	3	- Devoluzione tassa supplementare di ancoraggio	=	=	
1 01 04	4	- Devoluzione tassa sui passeggeri	=	=	
1 01 05	5	- Devoluzione tassa sugli automezzi	=	=	
1 01 06	6	- Devoluzione tassa sui carri ferroviari	=	=	
1 01 07	7	- Devoluzione delle quote di tasse portuali destinate al pagamento della quota interessi passivi sui mutui previsti dal D.P.R. 13.3.74	=	=	
		Totale 1a categoria	600.000.000	320.000.000	

GESTIONE DI COMPETENZA						
I O N I		S O M M E A C C E R T A T E			Differenze rispetto alle previsioni	
ioni in meno	Definitive	Riscosse	Rimaste da riscuotere	Totali accertati	in più	in meno
6 (4 - 7)	7 (4+5-6)	8	9 (10-8)	10 (8+9)	11 (10-7)	12 (7-10)
"	"	"	"	"	"	"
"	"	11.602.034.006	"	"	"	"
"	"	"	"	"	"	"
"	"	"	"	"	"	"
"	920.000.000	709.665.335	236.555.000	946.220.335	26.220.335	"
"	"	"	"	"	"	"
"	"	"	"	"	"	"
"	"	"	"	"	"	"
"	"	"	"	"	"	"
"	"	"	"	"	"	"
"	"	"	"	"	"	"
"	920.000.000	709.665.335	236.555.000	946.220.335	26.220.335	"

	CAPITOLO		GESTIONE DEI		
	N°	DENOMINAZIONE	Residui all'inizio esercizio	Riscossi	Rimasti da riacquare
1	2	3	13	14	15 (16-14)
		Avanzo di amministrazione Fondo iniziale di cassa	" "	" "	" "
		<u>TITOLO I°</u> <u>ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI</u> <u>Categoria 1a - Trasferimenti da parte dello Stato</u>			
1 01 01	1	- Contributo dello Stato ordinario (Legge) L. straordinario (Legge) L.	" "	" "	" "
1 01 02	2	- Devoluzione tassa sulle merci imbarcate, sbarcate ed in transito e addizionale (Legge 5.5.76, n. 355 e D.P.R. 12 maggio 77)	109.795.422	109.795.422	"
1 01 03	3	- Devoluzione tassa supplementare di ancorag- gio	"	"	"
1 01 04	4	- Devoluzione tassa sui passeggeri	"	"	"
1 01 05	5	- Devoluzione tassa sugli automezzi	"	"	"
1 01 06	6	- Devoluzione tassa sui carri ferroviari	"	"	"
1 01 07	7	- Devoluzione delle quote di tasse portuali destinate al pagamento della quota interes- si passivi sui mutui previsti dal D.P.R. 13.3.74	" "	" "	" "
		Totale 1a categoria	109.795.422	109.795.422	"

RESIDUI ATTIVI			GESTIONE DI CASSA				Totale dei residui attivi al termine esercizio
Totali	Variazioni		Previsioni	Riscossioni	Differenze rispetto alle previsioni		
	in più	in meno			in più	in meno	
16 (14+15)	17 (16-13)	18 (13-16)	19	20	21 (20-19)	22 (19-20)	23 (9+15)
"	"	"	"	"	"	"	"
"	"	"	11.602.034.006	11.602.034.006	"	"	"
"	"	"	"	"	"	"	"
"	"	"	"	"	"	"	"
109.795.422	"	"	880.000.000	819.460.757	"	60.539.243	236.555.000
"	"	"	"	"	"	"	"
"	"	"	"	"	"	"	"
"	"	"	"	"	"	"	"
"	"	"	"	"	"	"	"
"	"	"	"	"	"	"	"
109.795.422	"	"	880.000.000	819.460.757	"	60.539.243	236.555.000

		CAPITOLO				
		N°	DENOMINAZIONE	PREVIS		
				Iniziali	Variaz	
					In più	
1	2	3	4	5 (7 - 4)		
1 02 01	8	<u>Categoria 2a</u> - Trasferimenti da parte delle Regioni				
		- Contributo della Regione (Legge)	1.000	=		
		Totale 2a categoria	1.000	=		
		<u>Categoria 3a</u> - Trasferimenti da parte dei Comuni e delle Province				
	8bis	Contributi comunali	1.000	=		
	8bis	Contributi provinciali	1.000	=		
		Totale 3a categoria	2.000	=		
	9	<u>Categoria 4a</u> - Trasferimenti da parte di altri Enti del settore pubblico				
		- Contributi Camere di Commercio	=	=		
		- Contributi altri Enti pubblici	=	=		
- Contributi diversi		=	=			
Totale 4a categoria		=	=			
1 04 01	9	- Contributi Camere di Commercio				
1 04 02	10	- Contributi altri Enti pubblici				
1 04 03	11	- Contributi diversi				
		Totale 4a categoria				
		Categoria 1a	600.000.000	320.000.000		
		Categoria 2a	1.000	=		
		Categoria 3a	2.000	=		
		Categoria 4a	=	=		
		Totale Titolo I°	600.003.000	320.000.000		

GESTIONE DI COMPETENZA						
I O N I		S O M M E A C C E R T A T E			Differenze rispetto alle previsioni	
Ioni	Definitive	Riscosse	Rimaste da riscuotere	Totali accertati	in più	in meno
in meno						
6 (4 - 7)	7 (4+5+6)	8	9 (10-8)	10 (8+9)	11 (10-7)	12 (7-10)
1.000	"	"	"	"	"	"
1.000	"	"	"	"	"	"
1.000	"	"	"	"	"	"
1.000	"	"	"	"	"	"
2.000	"	"	"	"	"	"
"	"	"	"	"	"	"
"	"	"	"	"	"	"
"	"	"	"	"	"	"
"	"	"	"	"	"	"
"	920.000.000	709.665.335	236.555.000	946.220.335	26.220.335	"
1.000	"	"	"	"	"	"
2.000	"	"	"	"	"	"
"	"	"	"	"	"	"
3.000	920.000.000	709.665.335	236.555.000	946.220.335	26.220.335	"

	CAPITOLO		GESTIONE DEI		
	N°	DENOMINAZIONE	Residui all'inizio esercizio	Riscossi	Rimasti da riscuotere
1	2	3	13	14	15 (16-14)
1 02 01	8	<u>Categoria 2a</u> - Trasferimenti da parte delle Regioni			
		- Contributo della Regione (Legge)	=	=	=
		Totale 2a categoria	=	=	=
	8bis	<u>Categoria 3a</u> - Trasferimenti da parte dei Co- muni e delle Province			
		Contributi comunali	=	=	=
		Contributi provinciali	=	=	=
		Totale 3a categoria	=	=	=
		<u>Categoria 4a</u> - Trasferimenti da parte di altri Enti del settore pubblico			
	9	- Contributi Camere di Commercio	=	=	=
	10	- Contributi altri Enti pubblici	=	=	=
11	- Contributi diversi	=	=	=	
	Totale 4a categoria	=	=	=	
1 04 01 1 04 02 1 04 03		Categoria 1a	109.795.422	109.795.422	=
		Categoria 2a	=	=	=
		Categoria 3a	=	=	=
		Categoria 4a	=	=	=
		Totale Titolo I°	109.795.422	109.795.422	=