

## RELAZIONE DEL PRESIDENTE

La complessa realtà produttiva del Golfo spezzino, che vede il porto commerciale, la cantieristica e la nautica da diporto quali componenti principali, costituisce l'indiscutibile fulcro di ogni prospettiva economica ed occupazionale dell'area.

E' una situazione che carica di responsabilità l'Autorità Portuale, non solo e non tanto nei confronti degli interessi amministrati ma anche nei confronti di tutta la comunità locale.

Investimenti ed impegno per lo sviluppo sono quindi ancor più necessari in un panorama davvero articolato.

L'azione dell'A.P., e il bilancio consuntivo né è testimonianza, si è indirizzata verso investimenti e promozione senza trascurare una sensibile attenzione nei confronti delle imprese portuali.

Nel corso del 1997 è iniziata una mirata attività di promozione volta a far conoscere le potenzialità dello scalo spezzino. Significative in questo senso sono state la partecipazione al TOC di Barcellona, con l'allestimento di un apposito stand e con un notevole ritorno di immagine in quanto la copertina della rivista del Convegno è stata dedicata al Porto della Spezia; altrettanto successo ha avuto l'incontro, avvenuto a Basilea, con gli operatori svizzeri. Si è rivolta costante attenzione alla stampa specializzata nazionale ed estera attraverso la pubblicazione di mirati messaggi pubblicitari.

L'A.P. attivando le procedure previste dalla specifica normativa ha utilizzato fondi comunitari, gestiti dalla Regione Liguria, per la partecipazione a corsi di formazione superiore per top management, nonché per il personale intermedio, con positivi risultati che accrescono il già notevole livello professionale dei partecipanti.

E' stato, altresì, avviato il processo di ampliamento della pianta organica che prevede l'assunzione di specifiche professionalità da inserire nei settori della progettazione di opere, della sicurezza e del marketing.

E' migliorata la diffusione del periodico "I Numeri del Porto" edito dall'A.P. arricchendolo sempre più di dati statistici riferiti oltre a traffici nazionali anche a dati di livello internazionale e completandolo di volta in volta con redazionali di attualità portuale e continuando nella ormai tradizionale rassegna giuridica e giurisdizionale.

Per quanto riguarda i “numeri” del Bilancio:

- gli investimenti, effettuati nel corso dell'esercizio, ammontano a L. 4.344 milioni ed il patrimonio netto dell'Ente è passato da circa 33 miliardi ad oltre 40 miliardi
- le spese per il personale sono sensibilmente diminuite a seguito del prepensionamento di 21 dipendenti in esubero pur permanendo sul relativo capitolo oneri impropri per i quali si stanno cercando soluzioni volte alla loro definitiva eliminazione

L'azione rivolta a recuperare il pregresso, unitamente alla definizione della politica dei canoni, viene attentamente sviluppata, con il ch  si deve ritenere di essere ormai a regime, con una prevedibilit  stabilizzata su tale capitolo, di risorse proprie che costituiscono la fonte principale d'entrata.

In conclusione, seppure l'azione dell'A.P., continua ad essere confortata da positivi risultati economico-finanziari, che anche per il 1997 hanno consentito di spostare risorse correnti ad investimenti   evidente, e deve essere ancora ricordato, che l'attuale struttura delle entrate, sia per qualit  che per quantit ,   insufficiente a finanziare la necessaria politica di sviluppo delle infrastrutture, per cui si guarda con particolare attenzione agli impegni assunti dal Sig. Ministro dei Trasporti e della Navigazione volti ad individuare nuove fonti di entrata per le Autorit  che non determinino aggravio al tessuto imprenditoriale locale.

Solo legando l'azione positiva dell'Autorit  e gli interventi mirati dell'Amministrazione Centrale, che dovrebbero essere concretizzati in adeguate misure legislative di supporto, si potr  consentire il protrarsi dei risultati positivi che da anni caratterizzano l'attivit  dell'Ente portuale spezzino.

IL PRESIDENTE  
Dr. Giorgio S. Bucchioni

RELAZIONE DEL  
CAPO DIPT. AMMINISTRATIVO

**CONTO CONSUNTIVO 1997**

Il Consuntivo in esame, redatto dal Capo Dipartimento Amministrativo dell'Autorità Portuale ai sensi del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Autorità Portuale della Spezia, adottato dal Comitato Portuale nella seduta del 9.2.98 e in attesa dell'approvazione prevista dall'art. 6 della legge 28 gennaio 1994, n. 84, risulta composto dai seguenti elaborati:

1. **Rendiconto Finanziario**
2. **Rendiconto di Cassa**
3. **Conto Economico**
4. **Situazione Patrimoniale**

che sono di seguito riportati.

**1 - RENDICONTO FINANZIARIO (competenza)**

| <b>ENTRATE</b>                 |                       | <b>SPESE</b>                |                       |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
| Correnti (Titolo I e II)       | 14.900.567.005        | Correnti (Titolo I)         | 8.612.841.805         |
| C/Capitale (Titolo III, IV, V) | 3.562.521.580         | C/Capitale (Titolo II, III) | 4.350.292.274         |
| Partite di Giro (Titolo VI)    | 2.375.353.393         | Partite di Giro (Titolo IV) | 2.375.353.393         |
| <b>Totale</b>                  | <b>20.838.441.978</b> | <b>Totale</b>               | <b>15.338.487.472</b> |
|                                |                       | Avanzo Finanz. Competenza   | 5.499.954.506         |
| <b>Totale a Pareggio</b>       | <b>20.838.441.978</b> | <b>Totale a Pareggio</b>    | <b>20.838.441.978</b> |

Pertanto si realizza un avanzo finanziario di competenza di L. 5.499.954.506 che deriva da un:

- avanzo finanziario su raffronto entrate/spese correnti per L. 6.287.725.200
- disavanzo finanziario su raffronto entrate/spese c/capitale per L. 787.770.694; ne consegue che tali spese sono finanziate per il 18% del loro ammontare dalle entrate aventi natura di ricavi.

Dall'analisi del rendiconto finanziario e facendo il raffronto 1996/1997 con esclusione delle partite di giro, si evidenziano le seguenti differenze:

| ENTRATE |       |                                       |                |       |                |       |                |
|---------|-------|---------------------------------------|----------------|-------|----------------|-------|----------------|
| TIT.    | Catg. |                                       | Anno 1997      | %     | Anno 1996      | %     | Differenze     |
| I°      | 1°    | Trasferimenti correnti                | 3.754.989.140  | 25,20 | 2.972.374.475  | 16,97 | 728.614.665    |
| II°     | 5°    | Prestazioni di servizi                | 1.935.847.440  | 12,99 | 2.719.824.141  | 15,53 | -783.976.701   |
|         | 6°    | Proventi patrimoniali                 | 7.568.047.699  | 50,79 | 6.915.012.459  | 39,47 | 653.035.240    |
|         | 7°    | Correttive e compensative             | 1.587.431.726  | 10,65 | 3.425.312.303  | 19,55 | -1837.880.577  |
|         | 8°    | Varie ed eventuali                    | 54.251.000     | 0,37  | 1.485.771.436  | 8,48  | -1.431.520.436 |
|         |       |                                       | 14.900.567.005 | 100   | 17.518.294.814 | 100   | -2.671.727.809 |
| III°    | 9°    | Alienazioni immobilizzazioni tecniche | 165.275.000    | 4,64  | 2.807.991.000  | 31,55 | -2.642.716.000 |
| IV°     | 13°   | Trasferimenti da parte dello Stato    | 3.390.819.080  | 95,18 | 895.421.300    | 10,06 | 2.495.397.750  |
|         | 16°   | Trasferimenti da parte di altri Enti  | 0              | 0,00  | 4.981.009.000  | 55,97 | -4.981.009.000 |
| V°      | 18°   | Assunzione di altri debiti finanziari | 6.427.500      | 0,18  | 215.314.260    | 2,42  | -208.886.760   |
|         |       |                                       | 3.562.521.580  | 100   | 8.899.735.560  | 100   | -5.337.214.010 |

Il raffronto fra le entrate correnti mette in risalto un decremento di L. 2.671.727.809 fra il 1997 e il 1996-. Anche per le entrate in c/capitale si verifica un decremento di L. 5.337.214.010-.

| SPESE |       |                              |                      |            |                       |            |
|-------|-------|------------------------------|----------------------|------------|-----------------------|------------|
| TIT.  | Catg. |                              | Anno 1997            | %          | Anno 1996             | Differenze |
| I°    | 1°    | Organi dell'Ente             | 211.045.863          | 2,45       | 131.974.375           | 1,21       |
|       | 2°    | Personale in servizio        | 4.255.227.420        | 49,40      | 6.032.395.118         | 54,84      |
|       | 3°    | Beni di consumo              | 3.873.989.477        | 44,98      | 3.777.256.993         | 34,34      |
|       | 4°    | Trasferimenti passivi        | 79.515.000           | 0,92       | 21.155.000            | 0,19       |
|       | 5°    | Oneri finanziari             | 432.795              | 0,00       | 540.460               | 0,00       |
|       | 6°    | Oneri tributari              | 172.695.250          | 2,01       | 205.922.500           | 1,87       |
|       | 7°    | Poste correttive             | 18.784.000           | 0,22       | 827.631.555           | 7,52       |
|       | 8°    | Spese non classificabili     | 1.152.000            | 0,02       | 2.504.003             | 0,03       |
|       |       |                              | <b>8.612.841.805</b> | <b>100</b> | <b>10.999.380.004</b> | <b>100</b> |
| II°   | 9°    | Immobili ed opere portuali   | 3.962.449.128        | 91,08      | 2.158.941.340         | 25,57      |
|       | 10°   | Immobilizzazioni tecniche    | 210.205.168          | 4,83       | 4.996.588.707         | 59,17      |
|       | 13°   | Indennità di anzianità       | 171.210.478          | 3,94       | 1.073.021.856         | 12,71      |
| III°  | 17°   | Estinzione di debiti diversi | 6.427.500            | 0,15       | 215.314.260           | 2,55       |
|       |       |                              | <b>4.350.292.274</b> | <b>100</b> | <b>8.443.866.163</b>  | <b>100</b> |

Dall'esame della tabella relativa alle spese correnti si evidenzia:

- la variazione percentuale in diminuzione del 5,44 della categoria 2° (Personale in servizio), che deriva dal fatto che non si sono registrati aumenti nelle voci stipendiali del personale dipendente e contestualmente è diminuito il numero medio dei dipendenti. In termini assoluti si è verificata una contrazione di tale spesa di L. 1.777.167.698 che rapportata all'importo impegnato nel 1996 rappresenta un - 29,46%.
- la variazione percentuale in aumento dell'1,24 della categoria 1° (Organi dell'Ente);
- la variazione percentuale in aumento del 10,64 della categoria 3° (Beni di consumo).

**GESTIONE RESIDUI**

|                 | <b>ATTIVI</b>         |                      |                       | <b>PASSIVI</b>       |                      |                      |
|-----------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                 | All'1.1.1997          | Riscossi             | Rimasti da riscuot.   | All'1.1.1997         | Pagati               | Rimasti da pagare.   |
| Correnti        | 6.558.634.637         | 2.171.188.007        | 4.377.992.540         | 1.943.832.047        | 1.009.650.446        | 854.881.923          |
| C/capitale      | 4.995.789.250         | 7.575.500            | 4.988.213.750         | 6.093.746.746        | 1.893.192.085        | 4.059.103.629        |
| Partite di giro | 1.012.174.677         | 19.385.915           | 798.752.726           | 772.710.319          | 761.907.499          | 10.802.820           |
|                 | <b>12.566.598.564</b> | <b>2.198.149.422</b> | <b>10.164.959.016</b> | <b>8.810.289.112</b> | <b>3.664.750.030</b> | <b>4.924.788.372</b> |

N.B. la concordanza fra i residui attivi si ottiene sommando L. 203.490.126 dovute per L. 9.454.090 a congruagli per atti formali già pagati alla Capitaneria di porto e per L. 194.036.036 a utilizzo del credito d'imposta in sede di dichiarazione. La concordanza fra i residui passivi si ottiene sommando L. 220.750.710 dovute per L. 79.298.678 ad insussistenze passive riconducibili al fondo rettificativo canoni demaniali, per L. 89.307.182 a penali per contratti, per L. 52.142.950 conteggiate, in via provvisoria, come deposito cauzionale ed estinto al momento della quantificazione in via definitiva quale canone demaniale e lire 1.900 rettifiche contabili.

**RENDICONTO DI CASSA**

|                        | Riscossioni<br>di competenza | Riscossioni<br>di residui | Totale<br>Riscossioni | Pagamenti<br>di competenza | Pagamenti<br>di residui | Totale<br>Pagamenti   |
|------------------------|------------------------------|---------------------------|-----------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------|
| <b>CORRENTI</b>        | 8.469.459.641                | 2.171.188.007             | 10.640.647.648        | 7.723.777.145              | 1.009.650.446           | 8.733.427.591         |
| <b>C/CAPITALE</b>      | 733.135.580                  | 7.575.500                 | 740.711.080           | 1.027.876.992              | 1.893.192.085           | 2.921.069.077         |
| <b>PARTITE DI GIRO</b> | 1.695.605.509                | 19.385.915                | 1.714.991.424         | 1.620.502.398              | 761.907.499             | 2.382.409.897         |
|                        | <b>10.898.200.730</b>        | <b>2.198.149.422</b>      | <b>13.096.350.152</b> | <b>10.372.156.535</b>      | <b>3.664.750.030</b>    | <b>14.036.906.565</b> |

Per cui si realizza un disavanzo di cassa di L. 940.556.413 che diminuisce le disponibilità da L. 21.170.520.970 a L. 20.229.964.557-. L'avanzo di amministrazione che all'1.1.97 ammontava a L. 24.926.830.420 raggiunge, a fine esercizio, L. 30.444.045.512-.

## CONTO ECONOMICO

| ENTRATE                                                |                       | SPESE                                                  |                       |
|--------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------|
| Finanziarie di parte corrente                          | 14.900.567.005        | Finanziarie di parte corrente                          | 8.612.841.805         |
| Componenti che non danno luogo a movimento finanziario | 1.350.387.180         | Componenti che non danno luogo a movimento finanziario | 2.657.386.425         |
| <b>Totale</b>                                          | <b>16.250.954.185</b> | <b>Totale</b>                                          | <b>11.270.228.230</b> |
|                                                        |                       | Utile d'esercizio                                      | 4.980.725.955         |
| <b>Totale a pareggio</b>                               | <b>16.250.954.185</b> | <b>Totale a pareggio</b>                               | <b>16.250.954.185</b> |

## Raffronto percentuale dei costi e dei ricavi

| COSTI                                                                                                                                                                                                   | 1996         | 1997         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| 1. Costo del lavoro (mano d'opera, oneri riflessi, TFR )                                                                                                                                                | 33,67        | 30,89        |
| 2. Costo d'esercizio (materiale di magazzino, utenze varie, assicurazioni, accantonamento al fondo ammortamento opere, impianti ed attrezzature, automezzi, spese di pulizia aree, specchi acquei ecc.) | 28,41        | 27,12        |
| 3. Spese generali (organi dell'Ente, spese di amministrazione, accantonamento al fondo ammortamento mobili, software ed hardware, al fondo rischi, ecc. )                                               | 1,57         | 2,80         |
| 4. Spese di propaganda (spese di rappresentanza, propaganda e pubblicitarie)                                                                                                                            | 0,23         | 2,33         |
| 5. Oneri tributari ( tasse e tributi vari, relative spese)                                                                                                                                              | 1,11         | 1,20         |
| 6. Spese legali (spese legali, di consulenza,)                                                                                                                                                          | 0,58         | 1,15         |
| 7. Oneri finanziari (interessi passivi, fidejussioni, imposte tenuta conto)                                                                                                                             | 0,00         | 0,00         |
| <b>TOTALE</b>                                                                                                                                                                                           | <b>65,57</b> | <b>65,49</b> |
| <b>UTILE D'ESERCIZIO</b>                                                                                                                                                                                | <b>34,43</b> | <b>34,51</b> |

La percentualizzazione dei costi con i ricavi evidenzia che i ricavi necessari alla copertura dei costi rappresentano il 65,49%, per cui l'utile è percentualmente pari al 34,51%. Sostanzialmente il risultato non si differenzia da quello dell'anno precedente.

Esaminando in termini assoluti le percentuali di costo si rileva:

- una diminuzione percentuale del 2,78% del costo del lavoro;
- una diminuzione percentuale dell' 1,29% del costo d'esercizio;
- un aumento dell' 1,23% delle spese generali ;
- un aumento del 2,10% delle spese di propaganda.

| RICAVI                                |  | 1996  | 1997  |
|---------------------------------------|--|-------|-------|
| 1. Canoni demaniali                   |  | 33,16 | 43,71 |
| 2. Tasse portuali                     |  | 15,96 | 15,42 |
| 3. Personale in distacco              |  | 14,49 | 11,00 |
| 4. Concorsi da parte dello Stato      |  | 3,29  | 10,60 |
| 5. Prestazioni accessorie             |  | 15,10 | 9,26  |
| 6. Sopravvenienze attive c/capitale   |  | 4,02  | 5,18  |
| 7. Interessi attivi                   |  | 3,33  | 4,41  |
| 8. Entrate varie ed eventuali         |  | 8,64  | 0,42  |
| 9. Contributi correnti Unione Europea |  | 1,24  | 0,00  |
| 10. Canoni d'affitto mezzi            |  | 0,77  | 0,00  |
| TOTALE                                |  | 100   | 100   |

In aumento percentuale:

- canoni demaniali + 10,55%
- concorsi da parte dello Stato + 7,31%

In diminuzione percentuale

- personale in distacco - 3,49%
- prestazioni accessorie - 5,84%
- entrate varie ed eventuali - 8,22%

Si ritiene utile evidenziare le percentuali delle entrate e delle uscite finanziarie di competenza.

#### RENDICONTO FINANZIARIO

| ENTRATE           |                |  | %     | SPESE                |                |  | %     |
|-------------------|----------------|--|-------|----------------------|----------------|--|-------|
| • CORRENTI        | 14.900.567.005 |  | 71,51 | • CORRENTI           | 8.612.841.805  |  | 41,33 |
| • C/CAPITALE      | 3.562.521.580  |  | 17,10 | • C/CAPITALE         | 4.350.292.274  |  | 20,88 |
| • PARTITE DI GIRO | 2.375.353.393  |  | 11,39 | • PARTITE DI GIRO    | 2.375.353.393  |  | 11,39 |
|                   |                |  |       | • AVANZO FINANZIARIO | 5.499.954.506  |  | 26,40 |
| TOTALE            | 20.838.441.978 |  |       | TOTALE               | 20.838.441.978 |  | 100   |

La tabella evidenzia che nel 1997 le entrate in c/capitale hanno coperto l'82% degli investimenti e il restante 18% è stato coperto dalle correnti; le spese correnti impegnate corrispondono al 58% delle analoghe entrate. Logicamente le entrate e le spese per partite di giro sono d'importo esattamente uguale. E' da segnalare che ogni 100 lire accertate ne risultano impegnate circa 73,6-.

Di seguito è esposta la Situazione Patrimoniale nella quale, nell'attivo, si rileva che le immobilizzazioni tecniche (comprendendo anche le opere in corso di realizzazione) rappresentano il 36% del totale, le disponibilità liquide il 32% ed i residui attivi il 32%-.

Le disponibilità di cassa sono così suddivise: per il 50% nel c/c infruttifero e per il 50% nel c/c fruttifero della Banca d'Italia.

Per quanto attiene l'"Avere" esso è così suddiviso: Passività 36%, Netto 64%-.

## SITUAZIONE PATRIMONIALE

| ATTIVITA'                 |                       | PASSIVITA'                       |                       |
|---------------------------|-----------------------|----------------------------------|-----------------------|
| CLIENTI                   | 3.065.601.202         | FORNITORI                        | 1.359.728.388         |
| DEBITORI                  | 13.617.146.295        | CREDITORI                        | 1.072.949.538         |
| STATO PER IVA             | 932.127.117           | FATTURE DA RICEVERE              | 6.610.091.383         |
| FATTURE DA EMETTERE       | 173.853.225           | FONDO RETTIF. CANONI DEMANIALI   | 848.350.000           |
| O.I. DA EMETTERE          | 2.316.472.425         | FONDO TFR                        | 1.773.820.269         |
| TESORERIA FRUTTIFERO      | 10.036.208.396        | FONDO RISCHI                     | 64.000.000            |
| TESORERIA INFRUTTIFERO    | 10.193.702.261        | FONDO INTEG. IND. LICENZIAMENTO  | 123.496.000           |
| CARISPE                   | 53.900                | FONDO ONERI TRIBUTARI E VARI     | 670.000.000           |
| MAGAZZINO                 | 153.905.280           | FONDO CONTENZIOSO E SPESE LEGALI | 400.000.000           |
| OPERE E FABBRICATI        | 4.099.104.815         | FONDO INTEGRATIVO SVAL. CREDITI  | 850.000.000           |
| IMPIANTI                  | 10.504.623.108        | FONDO AMM. OPERE E FABBRICATI    | 1.155.555.697         |
| ATTREZZATURE              | 1.091.430.705         | FONDO AMM. IMPIANTI              | 5.981.945.452         |
| MOBILI E MACCHINE         | 147.720.353           | FONDO AMM. ATTREZZATURE          | 964.283.576           |
| AUTOMEZZI                 | 92.320.453            | FONDO AMM. MOBILI E MACCHINE     | 125.866.352           |
| SOFTWARE E HARDWARE       | 226.942.451           | FONDO AMM. AUTOMEZZI             | 82.488.453            |
| OPERE CORSO REALIZZAZIONE | 6.505.264.755         | FONDO AMM. SOFTWARE              | 175.006.451           |
| RISCONTI ATTIVI           | 21.449.496            | RATEI PASSIVI                    | 6.362.116             |
| RATEI ATTIVI              | 120.000               | RISCONTI PASSIVI                 | 668.441.754           |
| <b>TOTALE ATTIVITA'</b>   | <b>63.178.046.237</b> | <b>TOTALE PASSIVITA'</b>         | <b>22.932.385.429</b> |
|                           |                       | FONDO DANNI NON COPERTI ASS/NE   | 500.000.000           |
|                           |                       | RISCONTI PASSIVI PER S.A.        | 2.459.158.557         |
|                           |                       | FONDO EX ART. 55                 | 8.680.309.361         |
|                           |                       | FONDO RISERVA ART. 55            | 5.572.500.000         |
|                           |                       | FONDO RISCHI ECOLOGICI           | 500.000.000           |
|                           |                       | FONDO INVESTIMENTI               | 561.433.080           |
|                           |                       | FINANZIAMENTI DA RICEVERE        | 7.810.395.000         |
|                           |                       | FONDO DI RISERVA                 | 1.673.108.001         |
|                           |                       | FONDO AVANZI DI GESTIONE         | 6.688.900.000         |
|                           |                       | PATRIMONIO NETTO                 | 819.130.854           |
|                           |                       | UTILE D'ESERCIZIO                | 4.980.725.955         |
|                           |                       | <b>TOTALE NETTO</b>              | <b>40.245.660.808</b> |
| <b>TOTALE GENERALE</b>    | <b>63.178.046.237</b> | <b>TOTALE GENERALE</b>           | <b>63.178.046.237</b> |

La situazione patrimoniale denota per le attività:

- Una diminuzione delle disponibilità liquide che passano da L. 21.171 milioni a L. 20.230 milioni;
- un aumento dei crediti che passano da L. 12.567 milioni a L. 20.105 milioni;
- un aumento delle immobilizzazioni che passano da L. 19.018 milioni a L. 22.667 milioni.

Per le passività:

- un aumento del debito da L. 8.810 milioni a L. 9.043 milioni;
- un aumento della consistenza del fondo T.F.R. da L. 1.743 milioni a L. 1.774 milioni;
- un aumento nella consistenza del fondo ammortamento da L. 8.400 milioni a L. 8.485 milioni;

Si precisa che i valori indicati in bilancio trovano rispondenza con le scritture contabili e rappresentano la corretta applicazione ragionieristica di quanto previsto in ordine alla legislazione (civilistica) negli artt. 2423, 2424, 2425 del Codice Civile.

I principi contabili più significativi, applicati nella redazione del bilancio chiuso al 31.12.97, sono quelli di seguito indicati:

- i valori relativi ai costi ed ai ricavi sono stati rilevati e contabilizzati nel rispetto del principio della competenza economica;
- gli accantonamenti ai fondi di ammortamento dei beni strumentali sono stati calcolati secondo i criteri stabiliti dal D.P.R. 4 febbraio 1988, n. 42 nella misura del 100 %;
- gli impianti e le attrezzature sono valutati al loro costo di acquisto incrementato degli eventuali successivi interventi manutentori di carattere straordinario;
- l'indennità di fine rapporto è stata calcolata conformemente alla normativa vigente (legge 29 maggio 1982, n. 297). L'ammortamento accantonato ed iscritto nello Stato Patrimoniale costituisce il reale credito maturato dal personale in servizio al 31.12.97;
- il valore delle giacenze di magazzino è calcolato al costo medio ponderato;
- i crediti e debiti sono stati iscritti al loro valore nominale;

In data 13.3.1997 il Comitato Portuale ha decretato l'estinzione dell'Organizzazione Portuale (Azienda dei Mezzi Meccanici e dei Magazzini del porto di La Spezia) e pertanto anche il relativo Regolamento per la gestione patrimoniale ed amministrativa ha perso efficacia.

Tale normativa prevedeva che gli utili d'esercizio fossero destinati, nella misura del 20%, al fondo di riserva e, nella misura dell'80%, al fondo avanzi di gestione. Il Regolamento per la gestione patrimoniale, finanziaria dell'Autorità Portuale della Spezia non indica la destinazione dell'utile e pertanto tale decisione deve essere presa dal Comitato Portuale.

In analogia al settore privato si ritiene di formulare la seguente ipotesi:

- 5% dell'utile a fondo di riserva obbligatoria
- 15% dell'utile a fondo di riserva facoltativa

il rimanente, che per le Società di capitali normalmente viene distribuito quale dividendo, può proficuamente essere destinato a investimenti, previo accantonamento in apposito conto.

Tale fondo sarà utilizzato nella misura degli investimenti effettuati nel corso dell'anno con contestuale incremento del Patrimonio netto.

Si propone di convogliare le consistenze del Fondo di riserva nel Fondo di riserva obbligatoria, quelle del Fondo avanzi di gestione nel Fondo investimenti e l'utile realizzato ai fondi con le modalità sopra indicate.

Nel Fondo investimenti continueranno a confluire le entrate in c/ capitale afferenti le tasse di ancoraggio.

IL CAPO DIPT. AMM/VO  
Dr. Paolo Pagliari