

RELAZIONE DEL
CAPO DIP. AMMINISTRATIVO

CONTO CONSUNTIVO 1998

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, risulta composto dai seguenti elaborati:

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

che sono di seguito riportati.

1 - RENDICONTO FINANZIARIO (competenza)

ENTRATE		SPESE	
Correnti (Titolo I e II)	17.782.364.288	Correnti (Titolo I)	13.636.259.819
C/Capitale (Titolo III, IV, V)	2.338.107.210	C/Capitale (Titolo II, III)	10.963.661.826
Partite di Giro (Titolo VI)	2.036.761.410	Partite di Giro (Titolo IV)	2.036.761.410
Totale	22.157.232.908	Totale	26.636.683.055
Disav. Finanz. Competenza	4.479.450.147		
Totale a Pareggio	26.636.683.055	Totale a Pareggio	26.636.683.055

Pertanto si realizza un disavanzo finanziario di competenza di L. 4.479.450.147 che deriva da un:

- avanzo finanziario su raffronto entrate/spese correnti per L. 4.146.104.469
- disavanzo finanziario su raffronto entrate/spese c/capitale per L. 8.625.554.616; ne consegue che tali spese sono finanziate per il 38% del loro ammontare dalle entrate aventi natura di ricavi.

E' da sottolineare che il disavanzo finanziario deriva dall'imputazione delle gare, riferibili alla parte corrente, effettuate nell'esercizio 1998 (lire 3.939.891.600) ma i cui lavori saranno realizzati nel 1999 e per le gare deliberate (lire 650.000.000) ma ancora da indire, cui vanno aggiunte le gare effettuate per investimenti (lire 1.440.000.000). Sommando questi importi si ottiene una somma analoga al risultato economico.

Bisogna precisare che i lavori riconducibili a detti appalti sono tutti finanziati o dallo Stato o dall'Unione Europea, ma non essendo ancora pervenute le relative comunicazioni ufficiali non è stato possibile accertarne l'entrata.

Dall'analisi del rendiconto finanziario e facendo il raffronto 1997/1998 con esclusione delle partite di giro, si evidenziano le seguenti differenze:

		ENTRATE					
TIT	Catg		Anno 1997	%	Anno 1998	%	Differenze
I°	1°	Trasferimenti dallo Stato	3.754.989.140	25,20	8.029.747.860	45,16	4.274.758.720
	2°	Trasferimenti dalla Regione	0	0,00	212.447.834	1,20	212.447.834
II°	5°	Prestazioni di servizi	1.935.847.440	12,99	1.984.211.176	11,16	48.363.736
	6°	Proventi patrimoniali	7.568.047.699	50,79	5.846.284.902	32,88	-1.721.762.797
	7°	Correttive e compensative	1.587.431.726	10,65	1.490.642.716	8,38	-96.789.010
	8°	Vare ed eventuali	54.251.000	0,37	219.029.800	1,22	164.778.800
			14.900.567.005	100	17.782.364.288	100	2.881.797.283
III°	9°	Alienazioni immobilizzazioni tecniche	165.275.000	4,64	0	0,00	-165.275.000
	12°	Riscossione di crediti	0	0,00	16.672.230	0,71	16.672.230
IV°	13°	Trasferimenti da parte dello Stato	3.390.819.080	95,18	1.342.248.500	57,41	-2.048.570.580
	14°	Trasferimenti dalla Regione	0	0,00	961.958.110	41,14	961.958.110
V°	18°	Assunzione di altri debiti finanziari	6.427.500	0,18	17.228.370	0,74	10.800.870
			3.562.521.580	100	2.338.107.210	100	-1.224.414.370

Il raffronto fra le entrate correnti mette in risalto un incremento di L. 2.881.957.283 fra il 1998 e il 1997, mentre per le entrate in c/capitale si verifica un decremento di L. 1.224.414.370-.

		SPESE	Anno 1997	%	Anno 1998	%	Differenze
III	Catg.						
I°	1°	Organi dell'Ente	211.045.863	2,45	481.195.668	3,53	270.149.805
	2°	Personale in servizio	4.255.227.420	49,40	3.457.185.927	25,35	-798.041.493
	3°	Beni di consumo	3.873.989.477	44,98	9.393.512.517	68,89	5.519.523.040
	4°	Trasferimenti passivi	79.515.000	0,92	63.500.000	0,47	-16.015.000
	5°	Oneri finanziari	432.795	0,00	392.245	0,00	-40.550
	6°	Oneri tributari	172.695.250	2,01	212.440.675	1,56	39.745.425
	7°	Poste correttive	18.784.000	0,22	22.243.267	0,16	3.459.267
	8°	Spese non classificabili	1.152.000	0,02	5.789.520	0,04	4.637.520
			8.612.841.805	100	13.636.259.819	100	5.023.418.014
II°	9°	Immobili ed opere portuali	3.962.449.128	91,08	9.533.376.626	86,95	5.570.927.498
	10°	Immobilizzazioni tecniche	210.205.168	4,83	1.049.715.538	9,57	839.510.370
	11°	Valori mobiliari	0	0,00	92.822.268	0,85	92.822.268
	13°	Indennità di anzianità	171.210.478	3,94	253.846.794	2,32	82.636.316
III°	17°	Estinzione di debiti diversi	6.427.500	0,15	33.900.600	0,31	27.473.100
			4.350.292.274	100	10.963.661.826	100	6.613.369.552

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

- la variazione percentuale in diminuzione del 24,05 (differenza percentuale 1997 con 1998) 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. 798.041.493 che rapportata all'importo impegnato nel 1997 rappresenta un - 18,75%.
- la variazione in aumento in termini percentuali dell'1,03 della categoria 1° (Organi dell'Ente);
- la variazione percentuale in aumento del 23,91 della categoria 3° (Beni di consumo).

Per quanto attiene gli storni e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio si rimanda alle tabelle del rendiconto finanziario nella parte che espone lo stanziamento iniziale, le variazioni e lo stanziamento definitivo.

GESTIONE RESIDUI

	ATTIVI				PASSIVI			
	All'1.1.1998	Riscossi	Rimasti da riscuot.	Insussistenze Attive	All'1.1.1998	Pagati	Rimasti da pagare	Insussistenze passive
Correnti	10.809.099.904	5.033.398.697	3.859.122.285	1.916.578.922	1.743.946.583	1.297.874.340	359.539.865	86.532.378
C/capitale	7.817.599.750	7.693.370.588	108.313.242	15.915.920	7.381.518.911	6.237.195.844	429.286.531	715.036.536
Partite di giro	1.478.500.610	24.163.370	1.340.574.483	113.762.757	765.653.815	752.265.778	12.905.484	482.553
	20.105.200.264	12.750.932.655	5.308.010.010	2.046.257.599	9.891.119.309	8.287.335.962	801.731.880	802.051.467

Le insussistenze attive di parte corrente sono da ricondursi, per lire 1.513.947.425 all'annullamento di ordini di esazione emessi nell'anno precedente su valutazioni di canoni concessori afferenti agli impianti portuali per i quali esiste un contenzioso con le imprese concessionarie e che pertanto per motivi prudenziali si è ritenuto opportuno rinviare ogni imputazione, analogamente per lire 381.848.640 sono stati modificati gli importi delle concessioni demaniali relative ad anni precedenti. Alla cifra riportata per insussistenze attive di parte corrente si arriva aggiungendo lire 20.367.129 riguardante la nota di credito emessa a favore del L.S.C.T. e lire 415.728 riferibili ad un maggior accertamento per contributi U.E. esercizio 1997.

Per quanto attiene le insussistenze attive in c/capitale esse si sono realizzate per un maggior accertamento di contributi U.E. per investimenti (lire 15.915.960).

Le insussistenze attive con natura di partite di giro (lire 113.762.757) derivano dal fatto che in sede di liquidazione degli interessi sul conto fruttifero dell'A.P. vengono determinate le ritenute erariali d'acconto che sono allocate nel cap. 63 partite in sospeso in attesa di utilizzazione in sede di dichiarazione dei redditi. Data la natura giuridica dell'Ente (pubblico) una gran parte delle stesse, per motivi fiscali, si trasformano in imposta e pertanto perdono la natura di credito per assumere quella di costo.

Le insussistenze passive di parte corrente sono dovute a: nota di credito (lire 30.000.000) ricevuta dalla Soc. Alfabetà a seguito di prestazioni fatturate, ma non fornite nella loro totalità; lire 35.143.787 per annullamento parziale di fatture da ricevere dalla Soc. Sepor; lire 18.592.000 per chiusura della partita contabile per differenziale retributivo per utilizzo dei dipendenti dell'A.P. da parte della Soc. Speter.

Per quanto attiene alle insussistenze passive in c/capitale esse sono da ricondurre ad una duplicazione contabile di un contratto stipulato con la Soc. Edilizia Tirrena.

Circa le insussistenze passive per partite di giro derivano per lire 2.553 ad arrotondamento su versamenti erariali e per lire 480.000 ad annullamento di spese per registrazione di una concessione demaniale successivamente annullata.

RENDICONTO DI CASSA

	Riscossioni di competenza	Riscossioni di residui	Totale Riscossioni	Pagamenti di competenza	Pagamenti di residui	Totale Pagamenti
CORRENTI	15.585.977.782	5.033.398.697	20.619.376.479	7.968.161.298	1.297.874.340	9.266.035.638
C/CAPITALE	1.519.222.088	7.693.370.588	9.212.592.676	5.262.861.126	6.237.195.844	11.500.056.970
PARTITE DI GIRO	1.425.409.774	24.163.370	1.449.573.144	1.650.843.188	752.265.778	2.403.108.966
	18.530.609.644	12.750.932.655	31.281.542.299	14.881.865.612	8.287.335.962	23.169.201.574

Per cui si realizza un avanzo di cassa di L. 8.122.340.725 che aumenta le disponibilità da L. 20.229.964.557 a L. 28.342.305.282-. L'avanzo di amministrazione che all'1.1.98 ammontava a L. 30.444.045.512 si assesta, a fine esercizio, a L. 24.720.389.233-.

CONTO ECONOMICO

ENTRATE		SPESE	
Finanziarie di parte corrente	17.782.364.288	Finanziarie di parte corrente	13.636.259.819
Componenti che non danno luogo a movimento finanziario	1.675.810.053	Componenti che non danno luogo a movimento finanziario	4.296.955.916
Totale	19.458.174.341	Totale	17.933.215.735
Totale a pareggio	19.458.174.341	Utile d'esercizio	1.524.958.606
		Totale a pareggio	19.458.174.341

Raffronto percentuale dei costi e dei ricavi

COSTI			
	1996	1997	1998
1 Costo esercizio	28,41%	27,12%	57,88%
2 Costo del lavoro	33,67%	30,89%	21,81%
3 Spese generali	1,57%	2,80%	6,07%
4 Spese di propaganda	0,23%	2,33%	2,32%
5 Consulenza e legali	0,58%	1,15%	1,53%
6 Oneri tributari	1,11%	1,20%	1,27%
7 Oneri finanziari	0,00%	0,00%	0,00%
Utile	34,43%	34,51%	9,12%

La percentualizzazione dei costi con i ricavi evidenzia che i ricavi necessari alla copertura dei costi rappresentano il 90,88%, per cui l'utile è percentualmente pari al 9,12%.

RICAVI			
	1996	1997	1998
1. Canoni demaniali	38,16%	43,71%	29,02%
2. Contributi dello Stato	2,29%	10,60%	27,22%
3. Tasse comunali	15,96%	15,42%	16,11%
4. Prestazioni accessorie	15,10%	9,26%	10,61%
5. Personale in distacco	14,49%	11,00%	8,64%
6. Sopravvenienze c/capitale	4,02%	5,18%	4,04%
7. Interessi attivi	3,33%	4,41%	2,63%
8. Entrate varie	3,64%	0,42%	-1,18%
9. Contributi U.I.R.	1,24%	0,00%	1,15%
10. Canoni affitto mezzi	0,77%	0,00%	0,00%

In sostanziale aumento percentuale:

- contributi dello Stato + 16,62%

In sostanziale diminuzione percentuale:

- canoni demaniali - 17,69%
 - personale in distacco - 3,96%

Si ritiene interessante, in considerazione della natura giuridica dell'Ente, proporre anche una tabella percentualizzata delle entrate e delle spese, con esclusione di quelle per partite di giro.

SPESA	
	1998
1 Investimenti in infrastrutture	39,21%
2 Costo d'esercizio	34,50%
3 Personale dipendente	214,22%
4 Spese generali	3,83%
5 Investimenti in impianti ed attrezzature	3,14%
6 Spese di propaganda	1,60%
7 Acquisizioni di mobili ed attrezzature ufficio	1,18%
8 Consulenze e spese legali	1,06%
9 Opere tributarie	0,87%
10 Partecipazioni	0,38%

ENTRATE	
	1998
1 Canoni demaniali	21,89%
2 Contributi dello Stato per gestione	20,53%
3 Attività commerciale	14,07%
4 Tasse portuali	12,15%
5 Contributi dello Stato per investimenti	5,46%
6 Contributi U.E. per investimenti	3,92%
7 Interessi attivi	1,98%
8 Entrate varie	0,89%
9 Contributi U.E.	0,86%
	totale 81,75%
	disavanzo 18,25%

Dalle tabelle delle entrate e delle spese si può rilevare che mentre le prime quattro voci delle entrate hanno natura corrente e rappresentano il 68,64% nelle corrispondenti spese al 1° posto appaiono le spese per investimenti (39,21%).

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

RENDICONTO FINANZIARIO

ENTRATE	1997	1998	USCITE	1997	1998
CORRENTI	71,51%	66,76%	CORRENTI	41,33%	51,19%
CAPITALE	17,10%	8,78%	CAPITALE	20,88%	41,16%
PARTITE GIRO	11,39%	7,65%	PARTITE GIRO	11,39%	7,65%
Disavanzo		16,82%	Avanzo	26,40%	

La tabella evidenzia che nel 1998 sono diminuite percentualmente tutte le entrate e che per finanziare le corrispondenti spese si è dovuto attingere all'avanzo di amministrazione. Significativo è il raddoppio percentuale delle spese in c/capitale.

Prima di esporre la Situazione Patrimoniale analitica, si ritiene opportuno esporre una tabella sintetica della stessa:

ATTIVITA'			PASSIVITA'		
1. Crediti	8.934.611.274	12,80%	1. Debiti	12.556.549.323	17,99%
2. Disponibilità liquide	28.342.305.282	40,62%	2. Fondi accantonamento	3.836.747.374	5,50%
3. Rimanenze	152.408.976	0,22%	3. Fondi ammortamento	9.567.940.332	13,71%
4. Immobilizzazioni	32.245.826.418	46,21%	4. Ratei passivi	3.275.516	0,00%
5. Partecipazioni	92.832.268	0,13%	5. Riscotti attivi	506.155.845	0,73%
6. Riscotti attivi	13.499.729	0,02%	Totale Passività	26.470.668.390	37,93%
			1. Fondi rischi	1.000.000.000	1,43%
			2. Riscotti attivi per S.A.	1.711.076.010	2,45%
			3. Fondi patrimoniali	14.252.809.361	20,42%
			4. Fondi investimenti	21.333.599.534	30,57%
			5. Fondi di riserva	2.669.253.192	3,83%
			6. Patrimonio netto	819.130.854	1,17%
			7. Utile d'esercizio	1.524.958.606	2,19%
			Totale Netto	43.310.829.557	62,07%
Totale attività	69.781.495.947		Totale generale	69.781.495.947	

In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 32 del Regolamento di amministrazione e contabilità nella seguente tabella vengono evidenziate sinteticamente le variazioni intervenute per effetto della gestione.

ATTIVITA'				PASSIVITA'			
	1998	1997	diff.		1998	1997	diff.
Crediti	8.934.633.274	20.105.200.264 -	11.170.566.990	Debiti	12.556.549.323	9.891.119.309	2.665.430.014
Disponibilità liquide	28.342.305.282	20.229.964.557	8.112.340.725	Fondi accanton.	3.836.747.374	3.881.316.269 -	44.568.895
Rimanenze	152.408.976	153.905.280 -	1.496.304	Fondi ammort.	9.567.940.332	8.485.145.981	1.082.794.351
Immobilizzazioni	32.245.826.418	22.667.406.640	9.578.419.778	Risc. e ratei passivi	509.431.361	674.803.870 -	165.372.509
Partecipazioni	92.822.268	-	92.822.268	Totale passività	26.470.668.390	22.932.385.429	3.538.282.961
Risc. e ratei attivi	13.499.729	21.569.496 -	8.069.767	Fondi rischi	1.000.000.000	1.000.000.000	-
				Risc. Attivi per S.A.	1.711.076.010	2.459.158.557 -	748.082.547
				Fondi patrimoniali	14.252.809.361	14.252.809.361	-
				Fondi investimenti	21.333.599.534	15.060.728.080	6.272.871.454
				Fondi di riserva	2.669.253.192	1.673.108.001	996.145.191
				Patrimonio netto	819.130.854	819.130.854	-
				Utile d'esercizio	1.524.958.606	4.980.725.955 -	3.455.767.349
				Totale netto	43.310.827.557	40.245.660.808	3.065.166.749
Totale generale	69.781.495.947	63.178.046.237	6.603.449.710	Totale generale	69.781.495.947	63.178.046.237	6.603.449.710

Il primo effetto della gestione 1998 è quello di aver aumentato le attività per lire 6.603.449.710, che trovano il loro bilanciamento nell'aumento delle passività per lire 3.538.282.961 e del netto per lire 3.065.166.749-. Ad una significativa diminuzione dei crediti (lire 11.170.566.990; percentualmente dal 32% del 1997 al 13% del 1998) corrisponde un incremento delle disponibilità liquide (dal 32% del 1997 al 42% del 1998) e delle immobilizzazioni (dal 36% del 1997 al 46% del 1998). Per le passività incremento dei debiti, che risentono degli impegni presi nel 1998 che si concretizzeranno nel corso del 1999 e naturale incremento dei fondi ammortamento. Per il netto: diminuzione dei risconti attivi per sopravvenienze destinati a scomparire in quanto poste tipiche dell'Azienda dei mezzi meccanici, aumento dei fondi per investimenti e dei fondi di riserva.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
CLIENTI	2.853.769.226	CREDITORI	1.080.520.309
DEBITORI	4.668.398.115	FORNITORI	608.306.453
STATO PER IVA	1.204.184.933	FATTURE DA RICEVERE	10.867.722.561
FATTURE DA EMETTERE	194.898.000	FONDO TFR	1.715.251.374
O.I. DA EMETTERE	13.383.000	FONDO RISCHI	78.000.000
TESORERIA FRUTTIFERO	11.725.097.321	FONDO INTEG. IND. LICENZIAMENTO	123.496.000
TESORERIA INFRUTTIFERO	16.617.277.961	FONDO ONERI TRIBUTARI E VARI	670.000.000
CARISPE	70.000	FONDO CONTENZIOSO E SPESE LEGALI	400.000.000
MAGAZZINO	152.408.976	FONDO INTEGRATIVO SVAL. CREDITI	850.000.000
OPERE E FABBRICATI	11.462.015.235	FONDO AMM. OPERE E FABBRICATI	1.520.714.697
IMPIANTI	13.259.882.550	FONDO AMM. IMPIANTI	6.881.216.452
ATTREZZATURE	888.774.671	FONDO AMM. ATTREZZATURE	712.735.926
MOBILI E MACCHINE	245.082.553	FONDO AMM. MOBILI E MACCHINE	142.669.352
AUTOMEZZI	103.820.453	FONDO AMM. AUTOMEZZI	93.757.453
SOFTWARE E HARDWARE	416.114.012	F. AMM. SOFTWARE E HARDWARE	216.846.452
OPERE CORSO REALIZZAZIONE	5.870.136.944	RATEI PASSIVI	3.275.516
PARTECIPAZIONI AZIONARIE	92.822.268	RISCONTI PASSIVI	506.155.845
RISCONTI ATTIVI	13.499.729		
TOTALE ATTIVITA'	69.781.495.947	TOTALE PASSIVITA'	26.470.668.390
		FONDO DANNI NON COPERTI ASS/NE	500.000.000
		RISCONTI PASSIVI PER S.A.	1.741.076.040
		FONDO EX ART. 55	8.680.309.361
		FONDO RISERVA ART. 55	5.572.500.000
		FONDO RISCHI ECOLOGICI	500.000.000
		FONDO INVESTIMENTI	11.688.162.344
		FINANZIAMENTI DA RICEVERE	903.321.384
		FONDO OPERE PORTUALI	8.742.115.806
		FONDO RISERVA OBBLIGATORIA	1.922.144.299
		FONDO RISERVA FACOLTATIVA	747.108.893
		PATRIMONIO NETTO	819.130.854
		UTILE D'ESERCIZIO	1.524.958.606
		TOTALE NETTO	43.310.827.557
TOTALE GENERALE	69.781.495.947	TOTALE GENERALE	69.781.495.947

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

	Consistenza di cassa al 1/1/98	20.229.964.557
	in c/ competenza	18.530.609.644
Ricossioni	in c/ residui	12.750.932.655
	in c/ competenza	14.881.865.612
Pagamenti	in c/ residui	8.287.335.962
	Consistenza di cassa al 31/12/98	28.342.305.282
	degli esercizi precedenti	5.308.010.010
Residui attivi	dell'esercizio	3.626.623.264
	degli esercizi precedenti	801.731.880
Residui passivi	dell'esercizio	11.754.817.443
	Avanzo d'amministrazione al 31/12/98	24.720.389.233

Nel corso dell'esercizio risulta utilizzato l'avanzo di amministrazione per lire 5.723.656.279 (in effetti consistenza al 31.12.97: lire 30.444.045.512, attuale lire 24.720.389.233).

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 31.12.98, 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 31.12.98;
- il valore delle giacenze di magazzino è calcolato al costo medio ponderato;
- i crediti e debiti sono stati iscritti al loro valore nominale;

In base a quanto deliberato dal Comitato portuale in occasione dell'approvazione del bilancio consuntivo 1997 l'utile d'esercizio sarà destinato per il:

- 5% al fondo di riserva obbligatoria
- 15% al fondo di riserva facoltativa

il rimanente ad investimenti, previo accantonamento in apposito conto.

Tale fondo sarà utilizzato, come stabilito nella citata delibera, nella misura degli investimenti effettuati nel corso dell'anno con contestuale incremento del Patrimonio netto. Per l'esercizio 1998 tale somma risulta di lire 10.583.092.164 e pertanto il patrimonio netto verrà portato (nel 1999) a lire 11.402.223.058.

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

IL CAPO DIPT. AMM/VO
Dr. Paolo Pagliari