RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

VERBALE N. 3/2010

Il giorno 27 del mese di aprile dell'anno 2010, alle ore 09.00, si è riunito, debitamente convocato presso la sede, sita in La Spezia, via del Molo n. 1, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Autorità Portuale della Spezia.

Sono presenti i signori:
Rag. Romano Virili Presidente
Dott.ssa Maria Maddalena La Montagna Componente
Il Dott. Renato Sorbo è stato presente dalle ore 14,00 per sopraggiunti motivati impegni di lavoro.

Il Collegio si è riunito per procedere all'esame dei seguenti punti:
1. Conto Consuntivo esercizio 2009;
2. Varie ed eventuali.

1) ESAME CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2009.

Il Collegio, esaminato il Conto Consuntivo dell'anno 2009, inviato e pervenuto nei termini previsti dal comma 3, articolo 36 del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità, ed esaminata con l'assistenza del Dott. De Conca la relativa documentazione contabile ed amministrativa messa a disposizione dall'Ente, redige la prescritta relazione che costituisce parte integrante del presente verbale.

2) VARIE ED EVENTUALI - ESAME DELLE DELIBERE.

Sono state esaminate dal Collegio le Delibere adottate dal Presidente dell'Autorità Portuale della Spezia, precisamente dalla n.71 del 18 novembre 2009 alla n.95 del 31 dicembre 2009, senza che siano emersi motivi di osservazione.

In merito, il Collegio ritiene, comunque, utile, per le delibere n.84, n.85 ed n.86, come già evidenziato in un precedente verbale per le delibere n.55, n.56, n.60, n.66 e n.67, tutte riguardanti la stipula di contratti di lavoro, richiamare la necessità di una oculata attenzione nella loro sottoscrizione, onde evitare violazioni delle norme legislative e contrattuali vigenti in materia di lavoro, verificando altresì la stretta corrispondenza tra i livelli ed i profili professionali da attribuire e la capienza nelle corrispondenti figure previste nella pianta organica approvata dal Ministero delle Infrastrutture e Trasporti.

Con le delibere n.90/2009 e n.94/2009 si è provveduto a fissare la retribuzione annua per l'Ing. Franco Pomo, rientrato in pianta organica nella funzione di Dirigente Tecnico dell'Autorità Portuale, e per l'Avv. Davide Santini, a decorrere dal 01 gennaio 2010.

Si rileva che gli importi stipendiali deliberati prevedono una voce aggiuntiva motivata genericamente in ragione dell'esperienza professionale maturata dagli interessati.

In merito, si ritiene opportuno che l'Ente codifichi un sistema di regole finalizzate alla valutazione dei dirigenti che potrebbero costituire il presupposto cui legare il riconoscimento di voci aggiuntive al trattamento economico fondamentale, da configurare

sostanzialmente come retribuzione di risultato, in modo da rappresentare, nell'interesse dell'Ente, utile incentivo.

Il Presente verbale, a cura della segreteria, verrà notificato ai Ministeri vigilanti nonché alla Corte dei Conti.

La seduta ha termine alle ore 18,00 del giorno 27 aprile 2010

Il Collegio dei Revisori

Romano Virili

Maria Maddalena La Montagna

Renato Sorbo

Allegato 1 al verbale n. 3 del 28 aprile 2009

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2009

Il Conto Consuntivo al 31.12.2009 dell'Autorità Portuale della Spezia è stato redatto secondo le modalità previste dal vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità, approvato con delibera del Comitato Portuale n.17 del 30.05.2007 ed applicato dal 1.1.2008.

La redazione dell'elaborato contabile risulta impostata secondo i principi contabili per il bilancio degli Enti pubblici istituzionali, di quelli contenuti nei documenti stilati in materia di Bilancio d'esercizio dal Collegio Nazionale dei Dottori Commercialisti e Ragionieri, nonché secondo gli art.2423 e seguenti del Codice Civile, per quanto applicabili.

Il documento in esame si compone del Rendiconto Finanziario della gestione di competenza, del Rendiconto Finanziario della gestione dei residui e di cassa, del Conto Economico, dello Stato Patrimoniale, della Situazione Amministrativa.

Il Conto Consuntivo è corredato dalla relazione del Presidente e da quella illustrativa riguardante la gestione dell'Ente in generale, l'andamento della gestione finanziaria, i fatti economicamente rilevanti, (come previsto dagli artt.41 e 44 del predetto Regolamento).

E' inoltre corredato dalla prescritta nota integrativa, che contiene tutte le informazioni complementari, di natura generale e tecnico-contabile, idonee a fornire una rappresentazione chiara, veritiera e corretta sulla situazione patrimoniale e finanziaria, sul risultato economico e sulla consistenza del patrimonio a fine esercizio.

La trasmissione degli elaborati tecnici al Collegio è avvenuta nel rispetto dei termini di cui al comma 3 dell'art.36 del citato regolamento.

VARIAZIONI APPORTATE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2009

Alla gestione finanziaria risultano apportate, con regolari delibere sottoposte all'approvazione del Comitato Portuale, le seguenti variazioni al bilancio di previsione 2009. Nel dettaglio:

- delibera n.6 del 23.04.2009 del Comitato Portuale finalizzata all'incremento degli stanziamenti sulla categoria delle spese per partite di giro, sul capitolo "Somme pagate per conto terzi", per fare fronte agli oneri del costruendo edificio doganale;
- delibera n.9 del 23.07.2009 del Comitato Portuale finalizzata all'assestamento di bilancio previsto dal Capo I, art.14 del predetto Regolamento;
- delibera n.76 del 27.11.2009 del Presidente finalizzata all'incremento dello stanziamento sul capitolo "Spese di rappresentanza", contestualmente alla riduzione del medesimo importo sul capitolo "Spese di consulenza".

I suddetti provvedimenti hanno avuto l'approvazione delle Amministrazioni vigilanti.

Il **Rendiconto Finanziario di competenza** evidenzia, sinteticamente, i seguenti ıori:

BILANCIO CONSUNTIVO 2009 ENTRATE		BILANCIO CONSUNTIVO 2009 USCITE	
TOLO I ntrate correnti)	15.653.056	TITOLO I (Spese correnti)	6.979.291
TOLO II ntrate in c/capitale)	523.495	TITOLO II (Spese c/capitale)	8.756.896
ITOLO III ntrate per partite di giro)	6.745.432	TITOLO III (Uscite per partite di giro)	6.745.432
otale	**22.921.984**	**Totale**	**22.481.619**
		Avanzo finanziario di competenza	**440.365**
otale a pareggio	22.921.984	Totale a pareggio	22.921.984

Le cifre sono esposte in unità di euro, così come stabilito dal 5° comma lell'art.2423 del Codice Civile. L'eventuale differenza (normalmente limitata ad €1) tra i lati riportati nelle varie tabelle è dovuta all'esposizione priva dei decimali.

Dai dati sintetici emergono i seguenti risultati:

Avanzo di parte corrente	€ 8.673.765
Disavanzo in c/capitale	€ 8.233.400
Avanzo finanziario di competenza	€ 440.365

Per quanto riguarda le analisi particolari in merito alla dinamica della gestione ed alla consistenza dell'avanzo finanziario, il Collegio ritiene sufficiente rinviare a quanto chiaramente evidenziato nella nota integrativa e nella relazione amministrativa sulla gestione.

Il Rendiconto Finanziario di cassa evidenzia i seguenti valori e movimentazioni:

		ENTRATE			SPESE	
	Competenza	Residui	Totale	Competenza	Residui	Totale
Correnti	12.795.599	1.027.344	13.822.942	5.848.485	2.466.431	8.314.916
C/capitale	182.689	9.135.384	9.318.253	186.099	24.805.880	24.991.980
Partite di giro	1.277.374	45.492	1.432.572	5.203.906	489.036	5.692.942
		Totale Generale	24.464.062		Totale Generale	38.999.837
		Disavanzo di cassa	14.535.776			
		Totale a pareggio	38.999.837		Totale a pareggio	38.999.837

Fondo di cassa al 01.01.2009	€ 60.072.180
Disavanzo di cassa per gestione esercizio 2009	€ 14.535.776

Fondo di cassa al 31.12.2009 € 45.536.405

SITUAZIONE DEI RESIDUI

Il Collegio nell'esame della situazione dei residui determinati al 31 dicembre 2009, deve evidenziare, in via preliminare, che a tale data risulta effettuata la cancellazione dei residui attivi per €38.454 riferiti ad insussistenza di crediti iscritti in bilancio e riferiti agli anni precedenti e per €539.000 riferiti alla cancellazione dei contributi in c/capitale erogati dalla Regione Liguria e provenienti dall'Unione Europea finalizzati alla realizzazione di un progetto che non ha potuto concludersi entro le tempistiche previste.

Inoltre si registrano riduzioni di residui passivi per €610.207, di cui €505.595 derivanti dalla cancellazione dell'impegno del progetto di cui sopra, mentre l'importo residuo a concorrenza è derivante da economie di spesa.

Il Collegio concorda e non ha osservazioni da formulare, avendo già esaminato la radiazione dei residui attivi e passivi in occasione della riunione del giorno 8 aprile 2010, di cui al precedente verbale n.2.

I Residui Attivi alla fine dell'esercizio 2009 ammontano a complessivi €72.742.800 (con una diminuzione di €2.119.532) e sono rappresentati da residui provenienti dagli esercizi precedenti per €64.076.658) e da residui determinati nell'esercizio 2009 per €8.666.142.

I Residui Passivi alla fine dell'esercizio 2009 ammontano a complessivi €105.397.432 (con una diminuzione di €17.128.349) e sono rappresentati da residui provenienti dagli esercizi precedenti per €94.154.305 e da residui determinati nell'esercizio 2009 per €11.243.128.

Il notevole accumulo sia dei residui attivi sia di quelli passivi è dovuto per i primi ai trasferimenti in Conto Capitale da parte dello Stato per la realizzazione delle Opere di Grande Infrastrutturazione, trasferimenti che in massima parte verranno erogati a stati avanzamento lavori, mentre relativamente ai residui passivi occorre tenere conto della forte incidenza determinata dagli impegni in Conto Capitale sempre per le Opere di Grande Infrastrutturazione e della relativa tempistica di realizzazione che si sviluppa su un arco di tempo pluriennale.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

La gestione dell'Autorità Portuale ha determinato, alla data del 31 dicembre 2009, un Avanzo di Amministrazione di €12.881.773 mentre al termine dell'esercizio precedente risultava essere di €12.408.731.

Il valore risulta così composto:

Avanzo di cassa all'inizio dell'esercizio		60.072.180
Riscossioni complessive dell'esercizio	24.464.062	
Pagamenti complessivi dell'esercizio	38.999.837	
Avanzo di cassa al 31.12.2009		45.536.405
Residui attivi complessivi alla fine dell'esercizio	72.742.800	

Residui passivi complessivi alla fine dell'esercizio	105.397.432	
Avanzo di amministrazione al 31.12.2009		**12.881.773**

Per quanto riguarda gli scostamenti più significativi intervenuti rispetto alle evisioni definitive e le variazioni evidenziabili dal confronto con i risultati dell'esercizio ecedente, il Collegio rimanda alle relazioni tecniche.

In merito alla composizione dell'avanzo di amministrazione, si deve sottolineare ıe una parte, per un importo complessivo di €3.191.684, risulta vincolata per le seguenti otivazioni:

€967.875 per disposizioni di legge, in quanto tale importo rappresenta ammontare del fondo TFR alla data del 31 dicembre 2009;

€1000.000 è di natura volontaria, per fare fronte ad eventuali pronunce avorevoli all'Ente circa la risoluzione del contenzioso ancora pendente con amministrazione finanziaria;

€1.223.089 per motivi prudenziali, in quanto rappresenta quota parte dei fondi schi ed oneri esistenti in bilancio.

Pertanto l'avanzo di amministrazione disponibile alla data del 31.12.2009 e non ggetto a vincoli risulta determinato in €9.690.089.

Per le **Entrate** il Collegio sottolinea che quelle correnti assommano ad 15.653.056; esse costituiscono la quasi totalità delle entrate dell'Ente, ed evidenziano un ılo rispetto all'esercizio precedente.

Per quanto attiene alle **Uscite**, sempre di parte corrente, ammontano ad 5.979.291, in linea con le spese del 2008, e con minori spese, rispetto alle previsioni efinitive, per €2.961.309, come meglio illustrato dalla seguente tabella:

SPESE CORRENTI

Titolo I - Categorie	Previsioni definitive	%	Impegni	%	Differenze
1°Organi dell'Ente	450.000	4,53%	338.169	4,85%	111.831
2°Personale in servizio	3.805.000	38,28%	3.151.568	45,16%	653.432
3°Beni di consumo	2.168.500	21,81%	1.534.943	21,99%	633.557
4°Prestazioni istituzionali	1.217.100	12,24%	980.328	14,05%	236.772
5°Trasferimenti passivi	550.000	5,53%	289.014	4,14%	260.986
6°Oneri finanziari	200.000	2,01%	349	0,01%	199.651
7°Oneri tributari	700.000	7,04%	431.655	6.18%	268.345
8°Poste correttive	50.000	0,5%	14.422	0,21%	35.578
9°Spese non classificabili	800.000	8,05%	238.844	3,42%	561.156
	9.940.600	100%	6.979.291	100%	2.961.309

Le entrate in c/capitale ammontano ad €523.495, con un incremento, rispetto l'esercizio precedente, di €501.242.

Le spese in c/capitale globalmente assommano a €8.756.096, di cui €79.330 fferenti gli impegni per liquidazione ed anticipi di TFR del personale. Le maggiori somme, ari ad €8.545.544 (97,6% del totale) sono state impegnate per la realizzazione di opere ortuali.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La Situazione Patrimoniale al 31 dicembre 2009 si riassume in:

Totale attività per	€308.045.056
Totale passività per	€240.170.894
Con un capitale netto di	€ 67.874.162.

Del capitale netto, come sopra indicato, fanno parte anche i fondi con natura patrimoniale, i fondi di riserva, il patrimonio netto e l'utile d'esercizio.

In particolare:

Patrimonio netto:	€ 44.731.365
Fondo di riserva obbligatoria	€ 2.650.210
Altre riserve	€ 12.719.325
Utile di esercizio	€ 7.773.263.

Sulla base della delibera n.5/98 il Fondo di riserva legale, di cui sopra, è incrementato annualmente nella percentuale del 5% dell'Utile d'esercizio ed il Fondo di riserva straordinaria e facoltativa del 15%. Il residuo 80% viene destinato agli investimenti.

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico si compendia delle seguenti risultanze:

Ricavi	15.269.811
Costi per acquisto di beni e servizi	(3.244.462)
Costo del lavoro	(3.192.027)
Ammortamenti e svalutazioni	(656.018)
Gestione finanziaria	394.170
Oneri, proventi straordinari e rettifiche di valore	(366.549)
Imposte e tributi di esercizio	(431.664)
Avanzo economico	**7.773.263**

Per cui si realizza un utile d'esercizio pari a €7.773.263.

PERSONALE

Con la delibera n.8/2008 del 19/06/2008, il Comitato Portuale ha deliberato la nuova pianta organica dell'Ente pari a 39 unità; la stessa delibera è stata approvata dal Ministero dei Trasporti e delle Infrastrutture con nota del 04/07/2008 M-TRA/DIFR/7709.

Per effetto della predetta delibera, la pianta organica dell'Autorità Portuale della Spezia è così determinata:

Posizioni	Pianta organica approvata	Copertura effettiva dell'organico	Personale a tempo determinato con contratto interinale	Personale in esubero (o in distacco)
DIRIGENTI	2	1		---
QUADRI	9	8		---
IMPIEGATI I° LIV.	28	26	1	---
IMPIEGATI II° LIV.				
IMPIEGATI III° LIV.			1	
IMPIEGATI IV° LIV.			2	
OPERAI	---	---		7
TOTALE	39	35	4	7

Il prospetto di cui sopra, nella colonna relativa alla copertura effettiva dell'organico, non comprende la posizione di un dirigente che ricopriva, fino al 31dicembre, la posizione di Segretario Generale.

Alla stessa data il personale in esubero ammonta a 7 unità con qualifica di operaio, di cui 4 unità in distacco presso Imprese portuali/Enti vari e tre unità a disposizione dell'Ente.

Il costo globale del personale alla chiusura dell'esercizio risulta di €3.192.027, con una diminuzione di €178.968 rispetto all'anno 2008.

L'incidenza delle spese di Personale sulle entrate correnti si attesta al 20,9% mentre l'incidenza sul totale dei costi è del 42,5%.

ORGANI COLLEGIALI

Nel corso dell'esercizio finanziario 2009, il Collegio non ha mancato di presenziare alle riunioni del Comitato Portuale ed ha effettuato le prescritte verifiche periodiche ai libri ed alle scritture contabili dell'Autorità Portuale redigendo di volta in volta appositi verbali delle riunioni.

Sulla base di tali controlli, non sono state rilevate violazioni agli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

GESTIONE AMMINISTRATIVA

Il Collegio ha provveduto con verifiche a campione ad esaminare:

- mandati di pagamento che risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e risultano regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate che sono conformi alle disposizioni di legge e regolamenti.

Il Collegio inoltre prende atto che:

- le disponibilità liquide, i crediti verso lo Stato e gli altri Enti, i debiti ed i depositi cauzionali sono iscritti al valore nominale. Gli altri crediti sono indirettamente rettificati dai relativi fondi iscritti al passivo;
- le immobilizzazioni materiali sono iscritte all'attivo per il loro valore di acquisizione rettificato dalle rispettive quote di ammortamento che sono state conteggiate nella misura del 100% di quanto previsto dal D.M. 29.10.1974, per quelle con onere di spesa a carico dell'Autorità Portuale, mentre per le opere e per i cespiti realizzate o acquisiti con finanziamenti dello Stato, dell'Unione Europea e/o della Regione Liguria nel limite della differenza fra il costo di acquisto e il finanziamento ricevuto, avuto comunque riguardo per il periodo di prevedibile utilizzo. Quanto sopra è rilevabile dagli appositi registri dei beni ammortizzabili. L'Autorità Portuale ha valutato di applicare la stessa percentuale sia fiscale sia civilistica.
- il fondo T.F.R. corrisponde alle quote maturate dal personale in servizio, al netto degli acconti già erogati o dei versamenti ai fondi complementari. L'accantonamento di competenza dell'anno è risultato di €.153.935, comprensivo della rivalutazione. Il conteggio è stato effettuato in conformità alla normativa vigente ed al CCNL;
- i risconti attivi e passivi sono calcolati in modo da applicare al bilancio (rendiconto economico) il principio della competenza;
- nel corso dell'esercizio il Collegio ha effettuato le prescritte verifiche per accertare la regolarità delle scritture contabili e della relativa documentazione in conformità alle norme vigenti;
- almeno uno dei componenti il Collegio ha sempre partecipato alle riunioni del Comitato portuale
- si è realizzato un avanzo finanziario di competenza di €440.365 ed un disavanzo finanziario di cassa di €14.535.776 (per effetto della gestione dei residui), che al termine dell'esercizio hanno determinato una consistenza di cassa di €45.536.405 ed un aumento dell'avanzo di amministrazione da €12.408.731 ad €12.881.773 (al 31.12.2009).
- l'Ente ha redatto, ai sensi dell'articolo 43 del Regolamento di amministrazione e contabilità, la situazione dei residui attivi e passivi distintamente per capitolo e per esercizio di provenienza, verificando al contempo i requisiti ai fini della loro sussistenza. Per quel che riguarda i residui attivi, si è verificata la ragione del credito determinata, per i residui di maggiore rilevanza e consistenza, da finanziamenti erogati dallo Stato o da altri Enti istituzionali, formalizzati da appositi decreti ma non ancora incassati. Per quel che riguarda i residui passivi, gli importi di maggiori rilevanza e consistenza sono costituiti da fatture ricevute e poi liquidate nel 2010, e da impegni derivanti da contratti per la realizzazione delle opere di durata pluriennale.

  I residui attivi e passivi privi dei presupposti necessari per il loro mantenimento in bilancio, anche ai fini di una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica e patrimoniale dell'Ente sono stati eliminati. Detta cancellazione ha formato oggetto di apposita deliberazione del Comitato Portuale (delibera 6/2010 del 8.4.2010), e trova riscontro ed evidenza anche nel conto economico.

- ha verificato il rispetto dei vincoli di legge relativi alle spese per consulenze, relazioni pubbliche, convegni, mostre pubblicità e rappresentanza, alle spese per autovetture e per manutenzione immobili, come prescritto anche dalla circolare 2104 del Ministero Infrastrutture e Trasporti del 13 febbraio 2009.
  I dati relativi alle suddette voci di spesa sono riportati nel seguente prospetto, che viene inoltre allegato al Rendiconto annuale dell'esercizio 2009:

	Spese per consulenze (art..1, co.9 l.266/05, art.61, co.2, l.a) L.133/2008)	
	Spesa 2004	227.498
	Limite di spesa 2009 (max 30%)	28.300
	Spesa effettuata nel 2009	25.766

	Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza, (art.61, c.5 L.133/2008) (1)	
	Spesa 2007	86.622
	Limite di spesa 2009 (max 50%)	43.311
	Spesa effettuata nel 2009	28.319

	Spese per autovetture (art.1, co.10 L.266/05) (2)	
	Spesa 2004	45.958
	Limite di spesa 2009 (max 50%)	63.000
	Spesa effettuata nel 2009	62.901

	Spese per sponsorizzazioni (art.61, co.6, L.133/2008)	
	Spesa 2007	74.025
	Limite di spesa 2009 (max 30%)	22.207
	Spesa effettuata nel 2009	21.880

Totale somme versate al bilancio dello Stato € 118.878

(art.61, co,.17 L.133/08)

	Spese per manutenzione degli immobili utilizzati	
	Numero Immobili	1
	Valore immobili	4.799.072
	Limite 3%	143.972

	Spese effettuata nel 2007	
	Manutenzione ordinaria	27.564
	Manutenzione straordinaria	20.766
	Totale	48.330

	Spese effettuata nel 200 (limite 3%, ovvero 1% se solo manutenzione ordinaria).	
	Manutenzione ordinaria	47.601
	Manutenzione straordinaria	0
	Totale	47.601

- L'Ente ha provveduto a versare entro il 31 marzo 2010 le somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'applicazione dell'art.61 del D.L. 112/08 convertito nella L.133/2008 all'entrata del Bilancio dello Stato, al capitolo n.3942 di capo X, denominato "Somme da versare ai sensi dell'articolo 61, comma 17, del decreto legge 112/2008....", come indicato dalla Circolare del MEF n.10 del 13 febbraio 2009, con imputazione al capitolo del Bilancio di Previsione 2009 dell'Autorità Portuale della Spezia" Oneri vari e straordinari". L'attestato della Tesoreria Provinciale dello Stato relativo al versamento, per un importo di €117.878, è stato verificato dal Collegio ed allegato dall'Ente al Conto Consuntivo 2009.

- E'stato compilato, con riferimento alla comunicazione della RGS, I GF Uff. VII del giorno 9 aprile 2010, un prospetto riepilogativo delle specifiche consulenze richieste nel 2009, ed impegnate nel rispettivo capitolo di competenza, per un importo complessivo di € 25.766, nonché il prospetto relativo al monitoraggio dell'art. 61 DL 112/08, "Rilevazione al 31 marzo 2010", il cui esame non ha dato luogo a motivi di osservazione.

CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso il Collegio:

avuto riguardo ai risultati raggiunti alla chiusura dell'esercizio in esame;

accertato che l'elaborato corrisponde alle risultanze dei libri e delle scritture contabili;

riscontrato che il rendiconto finanziario, lo stato patrimoniale ed il conto economico sono stati redatti nel rispetto della normativa vigente;

considerato che, nell'ambito della gestione, le spese sostenute risultano congrue;

verificato che risultano osservate le disposizioni ministeriali, con particolare riguardo alle somme vincolate dell'avanzo di amministrazione;

sotto il profilo tecnico-contabile, esprime il parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo 2009.

La Spezia, 27 aprile 2009

Il Collegio dei Revisori

Romano Virili

Maria Maddalena La Montagna

Renato Sorbo

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

PREMESSA

Il Rendiconto Generale è stato redatto in conformità al vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità, e secondo i principi ed i criteri di redazione del bilancio di cui agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, per quanto applicabili all'Autorità Portuale della Spezia.

Il Rendiconto Generale è composto dai seguenti documenti, oltre alla relazione illustrativa del Presidente:

1. **Relazione sulla gestione**
2. **Relazione del Collegio dei Revisori**
3. **Conto del Bilancio: Rendiconto Finanziario Gestionale**
   Rendiconto Finanziario Decisionale
4. **Conto Economico**
5. **Stato Patrimoniale**
6. **Nota Integrativa**
7. **Situazione Amministrativa**

Nella presente relazione viene esaminato l'andamento della gestione dell'anno 2009 nel suo complesso, rimandando ai singoli documenti quel che riguarda l'esame analitico degli aspetti finanziari ed economico-patrimoniali.

RELAZIONE SULLA GESTIONE E RISULTATI

L'andamento della gestione 2009 nel suo complesso evidenzia i seguenti dati di sintesi, illustrati per macrovoci del rendiconto finanziario di competenza:

1 - RENDICONTO FINANZIARIO (competenza)

ENTRATE		SPESE	
Correnti (Tit. I)	15.653.056	Correnti (Tit. I)	6.979.291
C/Capitale (Tit. II)	523.495	C/Capitale (Tit. III)	8.756.896
Partite di giro (Tit. III)	6.745.432	Partite di giro (Tit. III)	6.745.432
Totale	**22.921.984**	**Totale**	**22.481.619**
Avanzo finanziario di competenza			440.365
Totale a pareggio	22.921.984	Totale a pareggio	22.921.984

Il risultato finanziario 2009 è un avanzo di competenza di € 440.365 che deriva da un:

- avanzo finanziario su raffronto entrate/spese correnti per € 8.673.765;
- disavanzo finanziario su raffronto entrate/spese in c/capitale per € 8.233.400.

Per quel che riguarda le partite correnti, le entrate evidenziano una flessione del 23 % circa rispetto al 2008.
I minori introiti sono riconducibili sia ai canoni di concessione demaniali (che sconta tuttavia il dato eccezionale del 2008 comprendente l'accertamento arretrato dei canoni di concessione RFI), sia alla diminuzione dei proventi costituiti dalle tasse portuali, (cui si fa cenno più innanzi), sia ai minori interessi attivi sulle liquidità giacenti, per il consistente calo dei tassi di mercato nel 2009..
L'andamento finanziario sopra delineato trova stretta correlazione anche nell'andamento dei dati economici, con utile di esercizio di euro 7.773.263, in netto calo rispetto all'utile dell'anno precedente, pari ad euro 11.469.066.