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

RENDICONTO FINANZIARIO

ENTRATE	1999	2000	2001	USCITE	1999	2000	2001
CORRENTI	38,88%	89,93%	16,46%	CORRENTI	28,57%	68,38%	13,99%
CAPITALE	41,89%	2,32%	61,03%	CAPITALE	67,22%	20,94%	82,83%
PARTITE GIRO	4,22%	7,75%	3,18%	PARTITE GIRO	4,22%	7,75%	3,18%
Utilizzo Av. Amm/ne	15,02%	0,00%	19,32%	Avanzo	0,00%	2,93%	0,00%

La differenza percentuale dell'avanzo finanziario fra la tabella precedente delle spese che indica il 3,18% e il rendiconto finanziario che riporta il 2,93% deriva dal fatto che in quest'ultimo sono comprese anche le entrate per partite di giro.

Prima di esporre la **Situazione Patrimoniale** analitica, si ritiene opportuno esporre una tabella che esprime i valori percentuali sintetici della stessa:

	ATTIVITA'	1999	2000	2001		PASSIVITA'	1999	2000	2001
1	Crediti	19,43%	18,01%	9,44%	1	Debiti	33,52%	28,11%	41,01%
2	Disponibilità liquide	29,17%	25,61%	32,12%	2	Fondi accantonamento	3,08%	3,21%	1,54%
3	Rimanenze	0,11%	0,12%	0,06%	3	Fondi ammortamento	9,32%	11,01%	4,24%
4	Immobilizzazioni	51,18%	56,08%	58,31%	4	Ratei passivi	0,17%	0,02%	0,01%
5	Partecipazioni	0,08%	0,12%	0,06%	5	Risconti attivi	0,44%	0,83%	0,65%
6	Risconti attivi	0,02%	0,06%	0,02%		Totale Passività	**46,53%**	**43,18%**	**47,45%**
					1	Fondi rischi	0,83%	0,82%	0,43%
					2	Risconti passivi per S.A.	1,10%	0,82%	0,28%
					3	Fondi patrimoniali	11,82%	12,35%	6,17%
					4	Fondi investimenti	24,52%	21,48%	23,90%
					5	Fondi di riserva	2,47%	3,09%	1,64%
					6	Patrimonio netto	10,26%	17,27%	17,22%
					7	Utile d'esercizio	2,47%	0,99%	2,90%
						Totale Netto	**53,47%**	**56,82%**	**52,55%**
	Totale attività	**100%**	**100%**	**100%**		Totale generale	**100%**	**100%**	**100%**

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'	2001	2000	diff.	PASSIVITA'	2001	2000	diff.
Crediti	21.810.646.330	20.778.106.395	1.032.539.935	Debiti	94.746.051.726	32.427.676.914	62.318.374.812
Disponibilità liquide	74.208.493.270	29.550.675.207	44.657.818.063	Fondi accanton.	3.559.036.368	3.646.599.458	- 87.563.090
Rimanenze	134.387.596	137.053.998	- 2.666.402	Fondi ammort.	9.798.212.629	12.702.608.878	- 2.904.396.249
Immobilizzazioni	134.712.627.577	64.705.492.214	70.007.135.363	Risc.e ratei passivi	1.523.478.992	975.653.889	547.825.103
Partecipazioni	134.222.268	134.222.268	-	**Totale passività**	**109.626.779.715**	**49.752.539.139**	**59.874.240.576**
Risc. e ratei attivi	36.116.790	69.782.326	- 33.665.536	Fondi rischi	1.000.000.000	1.000.000.000	-
				Risc.Passivi per S.A.	651.148.512	944.716.028	- 293.567.516
				Fondi patrimoniali	14.252.809.361	14.252.809.361	-
				Fondi investimenti	55.217.900.484	24.777.866.728	30.440.033.756
				Fondi di riserva	3.798.543.913	3.569.075.672	229.468.241
				Patrimonio netto	39.779.123.083	19.930.984.273	19.848.138.810
				Utile d'esercizio	6.710.188.763	1.147.341.207	5.562.847.556
				Totale netto	**121.409.714.116**	**65.622.793.269**	**55.786.920.847**
Totale generale	**231.036.493.831**	**115.375.332.408**	**115.661.161.423**	**Totale generale**	**231.036.493.831**	**115.375.332.408**	**115.661.161.423**

Nella gestione 2001 sono aumentate le attività per lire 115.661.161.423, che trovano il loro bilanciamento nell'aumento delle passività per lire 59.874.240.576 e dell'aumento del netto per lire 55.786.920.847.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
CLIENTI	3.497.540.315	CREDITORI	653.380.187
DEBITORI	18.037.145.372	FORNITORI	1.570.387.291
STATO per IVA	275.960.643	FATTURE da ricevere	92.522.284.248
FATTURE da emettere	-	FONDO T.F.R.	1.525.548.368
O.I. da emettere	-	FONDO RISCHI	113.488.000
TESORERIA fruttifero	-	F. ONERI TRIBUTARI	670.000.000
TESORERIA infruttifero	74.213.493.270	F. CONTENZIOSO	400.000.000
Cassa di Risparmio	- 5.000.000	F. INTEGR. SVAL. CRED.	850.000.000
MAGAZZINO	134.387.596	F. AMM. OPERE E FABBR.	3.308.103.331
OPERE E FABBRICATI	35.472.786.527	F. AMM. IMPIANTI	4.934.660.421
IMPIANTI	8.253.338.442	F. AMM. ATTREZZATURE	670.563.420
ATTREZZATURE	1.045.998.814	F. AMM. MOBILI E MACCH.	257.094.984
MOBILI E MACCHINE	536.513.003	F. AMM. AUTOMEZZI	128.270.928
AUTOMEZZI	159.865.590	F. AMM. SOFTWARE E HARD.	499.519.545
SOFTWARE E HARDWARE	1.040.900.325	RATEI PASSIVI	24.019.007
COSTI PLURIENNALI	3.061.687.304	RISCONTI PASSIVI	1.499.459.985
OPERE in corso di realizzazione	85.141.537.572	**Totale passività**	**109.626.779.715**
PARTECIPAZIONI AZIONARIE	134.222.268	F. DANNI non coperti Ass/ne	500.000.000
RISCONTI ATTIVI	36.116.790	RISCONTI PASSIVI per S.A.	651.148.512
		FONDO EX ART. 55	8.680.309.361
Totale attività	**231.036.493.831**	FONDO RISERVA ART. 55	5.572.500.000
		FONDO RISCHI ECOLOGICI	500.000.000
		FONDO INVESTIMENTI	11.941.995.690
		FINANZ. Da ricevere	14.432.295.015
		FONDO OPERE PORTUALI	28.843.609.779
		FONDO RIS. OBBLIGATORIA	2.204.466.979
		FONDO RISERVA FACOLT.	1.594.076.934
		PATRIMONIO NETTO	39.779.123.083
		UTILE D'ESERCIZIO	6.710.188.763
		Totale netto	**121.409.714.116**
TOTALE GENERALE	231.036.493.831	TOTALE GENERALE	231.036.493.831

Si ritiene di dover precisare che i fondi:

- ex art. 55 – lire 8.680.309.361
- riserva art. 55 – lire 5.572.500.00

sono costituiti dagli accantonamenti effettuati ai sensi dell'art. 55 T.U.I.R. 22 dicembre 1989 n. 917 e 30 dicembre 1993 n. 537 relativi ai trasferimenti in conto capitale dello Stato.

Secondo quanto previsto dalla legge 30.12.1993 n. 537 questi accantonamenti sono stati effettuati in due conti diversi:

- il fondo (accantonamento) ex art. 55 esistente e congelato al 31.12.1992
- il fondo di riserva art. 55

A partire dal 14 marzo 1997, giorno successivo all'estinzione dell'Azienda dei Mezzi Meccanici e Magazzini del Porto della Spezia (Organizzazione portuale secondo la legge istitutiva dell'Autorità Portuale), considerato che l'Autorità Portuale ha la veste giuridica di Ente Pubblico non economico, non si è provveduto più ad effettuare il suddetto accantonamento.

Per completezza d'esposizione si ritiene utile proporre lo Stato Patrimoniale redatto secondo le norme comunitarie che prevedono, tra l'altro, che i valori delle immobilizzazioni siano riportati al netto dei rispettivi fondi di ammortamento. Altro aspetto significativo di questa rappresentazione del Patrimonio è la contrapposizione fra le immobilizzazioni ed il netto, nonché fra l'attivo circolante ed i debiti. Ciò in quanto, nelle realtà economiche che perseguono, come obiettivo gestionale, il profitto, il netto è da ricondurre alla "proprietà" che si ritiene possa tenere, per lunghi periodi di tempo, il proprio patrimonio vincolato all'impresa e quindi il credito che vanta, nei confronti della società, è "garantito" dalle immobilizzazioni, mentre la liquidità serve a far fronte e garantire l'esposizione debitoria verso terzi.

	ATTIVITA'		
A	*Immobilizzazioni*		
I	Imm. Immateriali		
4	Altri costi pluriennali	3.061.687.304	3.061.687.304
II	Imm. Materiali		
1	Edifici e opere portuali	32.164.683.196	
2	Costruzioni in corso	85.141.537.572	
4	Impianti portuali	3.318.678.021	
5	Attrezzature	375.435.394	
6	Automezzi	32.180.470	
7	Mobili e macchine ufficio	278.832.211	
8	Software e hardware	541.380.780	121.852.727.644
III	Imm. Finanziarie		
1	Partecipazioni in società	134.222.268	
5	Prestiti al personale	63.644.337	
7	Depositi cauzionali	25.666.980	
8	Crediti diversi	2.151.858.249	2.375.391.834
	Totale Immobilizzazioni		**127.289.806.782**
B	*Attivo circolante*		
I	Rimanenze d'esercizio		
3	Rimanenze diverse	134.387.596	134.387.596
II	Crediti e residui attivi		
1	Crediti verso lo Stato	275.960.643	
3	Crediti verso utenti	3.497.540.315	
4	Crediti diversi	15.795.975.806	19.569.476.764
IV	Disponibilità Liquide		
	c/c bancario	- 5.000.000	
3	Contabilità speciale	74.213.493.270	74.208.493.270
	Totale attivo circolante		**93.912.357.630**
C	*Ratei e Risconti*	- 1.487.362.202	- **1.487.362.202**
	Totale Attività		**219.714.802.210**

	PASSIVITA'		
A	*Patrimonio Netto*		
1	Fondo di dotazione	39.779.123.083	
2	Riserva obbligatoria	2.204.466.979	
3	Riserva facoltativa	1.594.076.934	
4	Altre riserve	71.121.858.357	
7	Avanzo ec. d'esercizio	6.710.188.763	
	Totale A		**121.409.714.116**
B	*Fondo per Rischi e oneri*		
1	Fondo imposte e tasse	670.000.000	
2	Fondo rischi	963.488.000	
3	Altri accantonamenti	400.000.000	
	Totale B		**2.033.488.000**
C	*Trattamento di fine rapporto*	1.525.548.368	**1.525.548.368**
D	*Debiti*		
II	Debiti e residui passivi		
4	Debiti verso fornitori	1.570.387.291	
10	Debiti tributari	369.676.402	
11	Debiti verso ist. prev. ass.li	185.647.238	
12	Altri debiti	92.620.340.795	
	Totale D		**94.746.051.726**
	Totale Passività		**219.714.802.210**

Dall'esame dello Stato Patrimoniale, ed in relazione a quanto sopra detto, si sottolinea che il Patrimonio Netto risulta totalmente investito in immobilizzazioni; le disponibilità liquide consentono di far fronte, con immediatezza, a oltre il 78% del totale dei debiti e residui passivi.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

	Consistenza di cassa al 1/1/01		29.550.675.207
Riscossioni	in c/ competenza	68.970.428.052	
	in c/ residui	2.446.406.369	71.416.834.421
Pagamenti	in c/ competenza	12.028.233.147	
	in c/ residui	14.730.783.211	26.759.016.358
	Consistenza di cassa al 31/12/00		**74.208.493.270**
Residui attivi	degli esercizi precedenti	18.145.742.896	
	dell'esercizio	4.411.847.131	22.557.590.027
Residui passivi	degli esercizi precedenti	16.564.058.335	
	dell'esercizio	78.928.937.088	95.492.995.423
	Avanzo d'amministrazione al 31/12/01		**1.273.087.874**

Nel corso dell'esercizio risulta utilizzato l'avanzo di amministrazione per lire 16.628.016.814 (consistenza al 31.12.00: lire 17.901.104.688, attuale lire 1.273.087.874).

Il prospetto della Situazione Amministrativa partendo dalla consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio, sommando le riscossioni, sia in c/competenza che in conto residui, e sottraendo i pagamenti effettuati nel corso dell'anno, determina l'ammontare della stessa al termine dell'esercizio; l'avanzo di amministrazione ipotizza la reale consistenza della cassa nell'ipotesi di contestuale riscossione di tutti i crediti e pagamento di tutti i debiti.

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 31.12.01, sono quelli di seguito indicati:

- i valori relativi ai costi ed ai ricavi sono stati rilevati e contabilizzati nel rispetto del principio della competenza;
- 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'accantonamento iscritto nello Stato Patrimoniale costituisce il reale credito maturato dal personale in servizio al 31.12.01;
- il valore delle giacenze di magazzino è calcolato al costo medio ponderato;
- i crediti e i 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.

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

IL CAPO DIPT. AMM/VO
Dr. Paolo Pagliari

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

Il Conto Consuntivo dell'Autorità Portuale della Spezia, redatto dal Dipartimento Amministrativo, chiuso al 31.12.2001 si compone del Rendiconto Finanziario di competenza, del Rendiconto Finanziario di cassa, del Conto Economico, dello Stato Patrimoniale e della Situazione Amministrativa.

Il Conto stesso è correlato da una relazione del Presidente, di cui fa parte integrante quella del Capo Dip. Amm/vo che illustra l'andamento della gestione finanziaria ed i fatti economicamente rilevanti, come previsto dal comma 3 dell'art. 32 del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Autorità portuale della Spezia, approvato con delibera del Comitato Portuale n. 11 del 17.3.1999-.

Il Rendiconto Finanziario di competenza evidenzia i seguenti valori:

	ENTRATE		SPESE
Correnti	14.974.521.214	Correnti	12.725.593.003
C/capitale	55.513.702.440	C/capitale	75.337.525.703
Partite di giro	2.894.051.529	Partite di giro	2.894.051.529
Totale	73.382.275.183	Totale	90.957.170.235
Disavanzo finanz. Competenza	17.574.895.052		-
Totale a pareggio	90.957.170.235	Totale Generale	90.957.170.235

Dai dati sintetici emergono i seguenti risultati:

- Avanzo di parte corrente Lire 2.248.928.211
- Disavanzo in c/capitale Lire 19.823.823.263
- Disavanzo finanziario di competenza Lire 17 574.895.052

Il Rendiconto Finanziario di cassa evidenzia i seguenti valori:

	ENTRATE			SPESE		
	Competenza	Residui	Totale	Competenza	Residui	Totale
Correnti	12.924.719.222	2.304.842.199	15.229.561.421	8.380.032.248	1.091.426.087	9.471.458.335
C/capitale	53.354.702.440	-	53.354.702.440	1.719.072.586	13.458.585.735	15.177.658.321
Partite di giro	2.691.006.390	141.564.170	2.832.570.560	1.929.128.313	180.771.389	2.109.899.702
		Totale Generale	71.416.834.421		Totale Generale	26.759.016.358
			-		Avanzo di cassa	44.657.818.063
		Totale a pareggio	71.416.834.421		Totale Generale	71.416.834.421

Fondo di cassa al 1.1.2001	Lire 29.550.675.207
Avanzo di cassa per gestione esercizio 2001	Lire 44.657.818.063
Fondo di cassa al 31.12.2001	Lire 74.208.493.270

In effetti l'avanzo deriva dall'incasso di lire 48.842.377.000 di cui al finanziamento della legge 413, avvenuto nel corso dell'esercizio. Di converso seppure è stato stipulato il relativo contratto per un importo di lire 54.843.905.070 + 515.000.000 per la sicurezza, non sono ancora pervenuti stati di avanzamento lavori da poter essere liquidati.

Il **Conto Economico** si compendia delle seguenti risultanze:

Entrate finanziarie di parte corrente	14.974.521.214	
Componenti che non danno luogo a mov. Finanz.	8.709.963.999	
Totale entrate		23.684.485.213
Uscite finanziarie di parte corrente	12.725.593.003	
Componenti che non danno luogo a mov. Finanz.	4.248.703.447	
Totale uscite		16.974.296.450
Avanzo economico		**6.710.188.763**

Per cui si realizza un utile d'esercizio pari a lire 6.710.188.763 che sostanzialmente deriva dalle plusvalenze realizzate dalla vendita dei mezzi meccanici (lire 5.880.902.840) a cui devono essere aggiunte le sopravvenienze attivi di cui al D.L. 554/93 (lire 293.567.516).

La **Situazione Patrimoniale** si riassume in:

Totale attività per	**231.036.493.831**	
Totale passività per	**109.626.779.715**	
Con un capitale netto di		**121.409.714.116**

Del Capitale netto fanno parte i fondi con natura patrimoniale, i risconti passivi per sopravvenienze attive, i fondi investimento, i fondi di riserva e il patrimonio netto.

Considerando la consistenza del patrimonio netto ammontante, al termine dell'esercizio, a lire 39.779.123.083 è da considerare che lo stesso risulta incrementato nell'esercizio di lire 19.848.138.810, derivanti sia dall'utilizzo del fondo opere portuali, che per l'utilizzo del fondo investimenti.

Si ritiene utile precisare che nei fondi sopra citati confluiscono:

- Al fondo opere portuali: i contributi dell'Unione Europea e della Regione Liguria destinati al finanziamento di opere portuali, nonché i finanziamenti di eguale natura erogati dallo Stato
- Al fondo investimenti: l'80% dell'utile d'esercizio, nonché le tasse supplementari di ancoraggio.

Le singole voci della situazione patrimoniale sono analizzate nel bilancio tramite le tabelle della Situazione Patrimoniale e le note dimostrative degli allegati, nelle quali sono riportate tutte le variazioni registratesi nel corso della gestione.

La **Situazione Amministrativa** presenta le seguenti risultanze:

Avanzo di cassa all'inizio dell'esercizio		**29.550.675.207**
Riscossioni complessive dell'esercizio	**71.416.834.421**	
Pagamenti complessivi dell'esercizio	**26.759.016.358**	
Con un avanzo di cassa al 31.12.2001 di:		**74.208.493.270**
Residui attivi complessivi alla fine dell'esercizio	**22.557.590.027**	
Residui passivi complessivi alla fine dell'esercizio	**95.492.995.423**	
Con un avanzo di amministrazione al 31.12.2001 di:		**1.273.087.874**

La consistenza dell'avanzo di amministrazione al termine dell'esercizio risulta essere di lire 1.273.07.874, mentre al termine dell'esercizio precedente risultava essere di lire 17.901.104.688, per cui nel prossimo esercizio sarà necessario che gli Organi decisionali decidano gli investimenti nel limite dei finanziamenti che l'Ente sarà in grado di reperire.

Per una disamina più analitica dei dati sopra esposti si fa riferimento alle tabelle ed alle considerazioni della relazione predisposta dal Capo Dipartimento Amministrativo.

Si segnalano gli scostamenti più significativi intervenuti rispetto alle previsioni definitive e le variazioni evidenziabili dal confronto con i risultati dell'esercizio precedente.

Prima di procedere all'analisi sopraddetta si segnala che nel corso dell'anno sono state apportate significative variazioni al bilancio di previsione e più precisamente, in una prima seduta, variazioni in aumento per le entrate di complessive lire 57.642.377.000 e per le spese di lire 57.633.344.827-. Successivamente variazioni in aumento per le spese per lire 2.800.000.000 finanziate con l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

ENTRATE

- **Correnti**

Risultano non accertate le entrate relative al contributo ordinario dello Stato, in quanto il finanziamento è destinato all'effettuazione dei dragaggi per i quali l'Autorità portuale è in attesa dell'autorizzazione del Ministero dell'Ambiente. Non sono state accertate anche quelle della Regione Liguria relative alla promozione del porto, ne quelle relative al contributo dell'Unione europea per la sistemazione a verde della fascia di rispetto porto/città.

Sono minori, rispetto alle previsioni, le entrate per: le tasse portuali, le prestazioni accessorie, le concessioni demaniali e gli atti di sottomissione.

Sono maggiori, rispetto alle previsioni, le entrate per le iscrizioni nel registro delle imprese, gli interessi attivi su depositi bancari e il personale in distacco.

- **Conto Capitale**

Sono minori, rispetto alle previsioni, le entrate per i contributi dello Stato per l'esecuzione di opere.