

Riguardo ai risultati in conto competenza si hanno i seguenti elementi contabili:

PARTITE	ENTRATE complessive	USCITE complessive	DIFFERENZE
correnti	€ 2.149.745,50	€ 2.128.061,60	€ 21.683,90
conto capitale	€ 1.554.770,73	€ 1.625.599,90	-€ 70.829,17
di giro	€ 413.545,61	€ 413.545,61	-
DIFFERENZE	€ 4.118.061,84	€ 4.167.207,11	-€ 49.145,27

Ne deriva un avanzo di competenza pari ad Euro 49.145,27

Tale disavanzo viene compensato con l'utilizzo di economie per le quali si darà esaustiva motivazione a seguire.

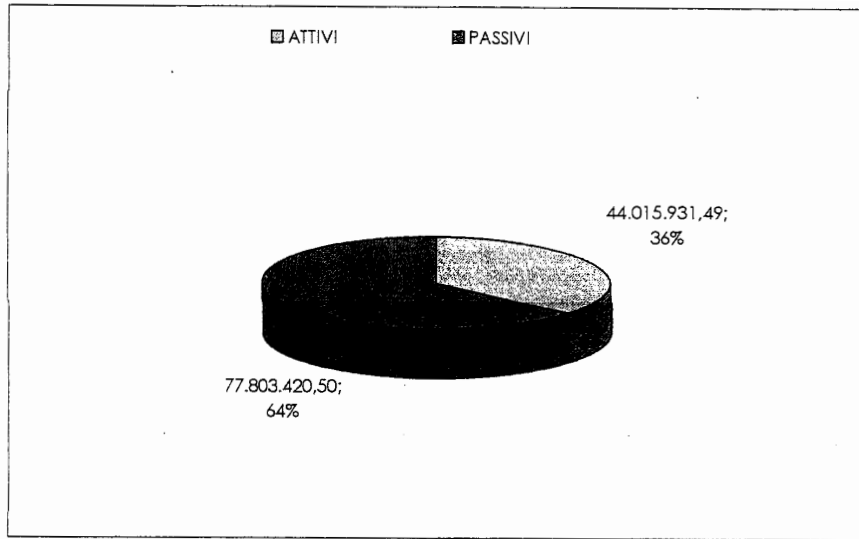
2- Gestione dei residui.

L'analisi e le considerazioni sull'andamento dei residui sono state effettuate dal Collegio nella relazione di cui all'Allegato 1 del presente Verbale, cui si rimanda per una più dettagliata disamina.

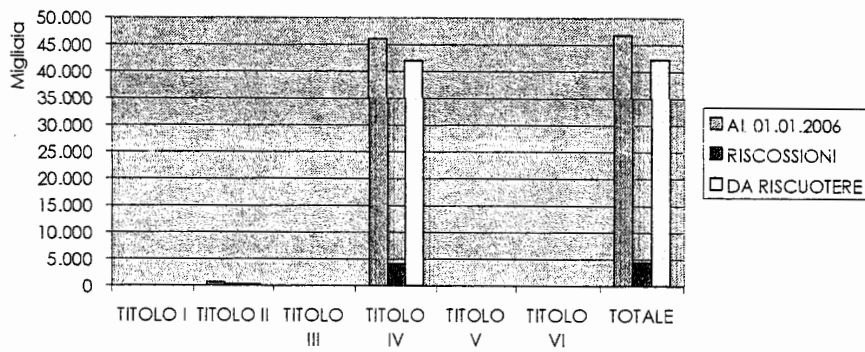
Si rappresenta comunque sinteticamente la situazione dei residui, di cui alla tabella che segue:

ATTIVI	AL 01/01/2006	RISCOSSIONI	DA RISCOUTERE
TITOLO I	55.121,95	55.121,95	
TITOLO II	595.109,23	227.032,64	198.658,17
TITOLO III			
TITOLO IV	46.157.397,22	4.120.793,52	42.036.603,70
TITOLO V			0,00
TITOLO VI	16.512,36	2.112,00	14.397,48
TOTALE	46.824.140,76	4.405.060,11	42.249.659,35

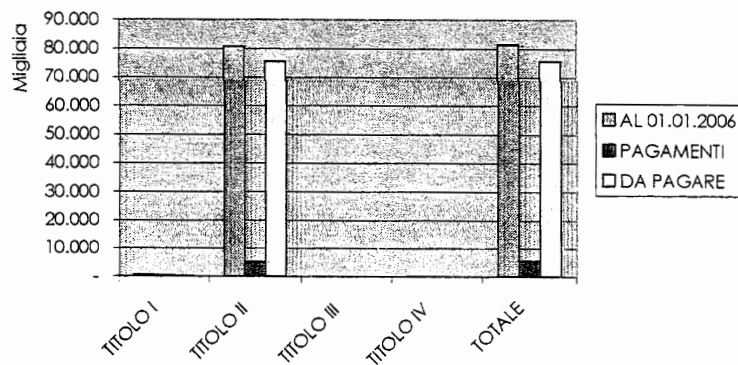
PASSIVI	AL 01/01/2006	IMPEGNI	DA PAGARE
TITOLO I	568.797,81	380.204,97	148.059,35
TITOLO II	80.762.967,27	5.193.818,59	75.569.068,68
TITOLO III	7.746,85	0,00	7.746,85
TITOLO IV	76.436,36	52.152,23	24.284,03
TOTALE	81.415.948,29	5.626.175,79	75.749.158,91



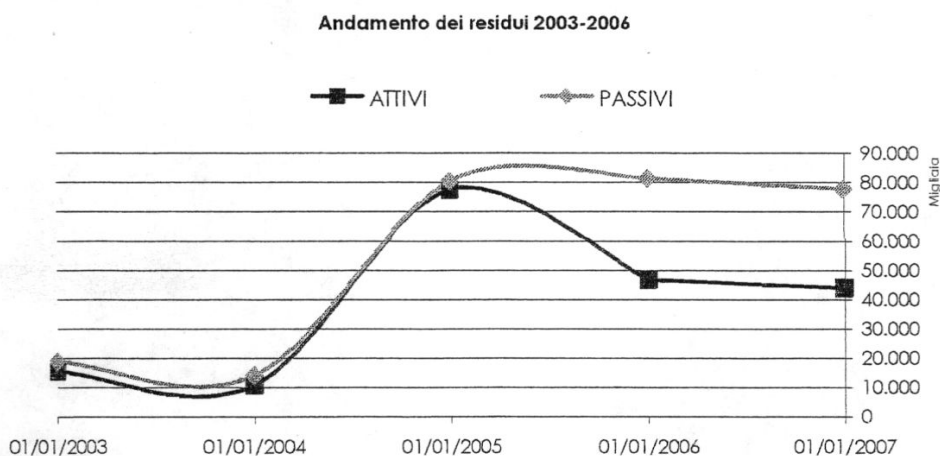
I residui attivi presentano la seguente consistenza:



I residui passivi presentano la seguente consistenza:



L'andamento dei residui nel quadriennio 2003-2006 può essere graficamente rappresentato come segue:



3- Situazione amministrativa al 31 dicembre 2006

		TOTALI
FONDO DI CASSA AL 01.01.2006		36.227.697,68
RISCOSSIONI		
- in conto competenza	2.351.789,7	
- in conto residui	4.405.060,11	
		6.756.849,81
PAGAMENTI		
- in conto competenza	2.112.945,52	
- in conto residui	5.626.175,79	
		7.739.121,31
FONDO DI CASSA AL 31.12.2006		35.245.426,18
RESIDUI ATTIVI		
- di esercizi precedenti	42.249.659,35	
- dell'esercizio 2005	1.766.272,14	
		44.015.931,49
RESIDUI PASSIVI		
- di esercizi precedenti	75.749.158,91	
- dell'esercizio 2005	2.054.261,59	
		77.803.420,5
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2006		1.457.937,17
UTILIZZABILE NELL'ESERCIZIO 2006:		1.457.937,17

Risulta pertanto che l'AP può disporre per l'anno 2006 di un avanzo di amministrazione di € **1.457.937,17**, in linea con l'avanzo utilizzabile nel 2005.

VALUTAZIONI.

PARTE ENTRATA

Entrate correnti

Si rimarkano i seguenti significativi scostamenti delle somme accertate al 31 dicembre 2006 rispetto alle previsioni assestate al 31 dicembre 2005:

- **Cap. E030:** scostamento positivo di Euro 490.339,55 dovuto alle maggiori entrate (pari ad Euro 946.619,87) derivanti dall'integrale devoluzione delle tasse portuali di imbarco e sbarco assegnate alle autorità portuali ai sensi dell'art. 28 della legge n. 84/1994 (cfr. Verb. n. 7/2005), rispetto agli introiti del 2005 (Euro 456.280,32);
- **Cap. E310:** scostamento negativo (pari ad Euro 142.654,99), riguardante il gettito derivante dalla riscossione dei canoni demaniali. È stata registrata una diminuzione, peraltro già considerata in sede di Bilancio di previsione 2006, rispetto al 2005, anno in cui sono state incassate anche somme di competenza dell'esercizio 2004, in forza della disposizione di cui al D.-L. 30.09.2003 n. 269;
- **Cap. E400:** scostamento negativo di Euro 148.480,39 rispetto ai 151.680,89 accertati nel 2005 a seguito del venir meno del rimborso della Regione Toscana di parte delle spese sostenute per gli interventi realizzati in ambito portuale. Tali interventi, sostenuti inizialmente con fondi propri dell'Autorità portuale, sono stati poi ammessi a finanziamenti DOCUP nel c.d. "Progetto Conchiglia". Pertanto la riscossione è stata registrata al Capitolo di entrata in esame di parte corrente per la ricostituzione delle risorse proprie;

Entrate in conto capitale

Rispetto alle complessive entrate inizialmente previste, pari ad Euro 2.254.838,00, sono state accertate somme per Euro 1.554.770,73.

La differenza - pari ad Euro 700.067,27 - è dovuta principalmente alla previsione di un possibile finanziamento integrativo statale pari ad Euro 700.000,00 per la realizzazione di opere infrastrutturali inserite nel Programma operativo triennale (POT) 2005-2008 (Cap. E705). La residua differenza di Euro 67,27 deriva invece da un minor accertamento di pari importo rispetto alla previsione di incasso del contributo assicurato dallo Stato per manutenzione straordinaria in ambito portuale (Cap. E690).

Circa l'attività gestionale delle entrate e delle spese per investimenti si rimanda alla Relazione Annuale 2006 - anch'essa posta all'approvazione del Comitato portuale contestualmente al Conto Consuntivo 2006 ove il tema è già stato ampiamente trattato.

PARTE SPESASpese correnti

Si registra un incremento di spesa di Euro 189.055,01 dovuto essenzialmente a:

- incremento categoria I "spese per organi istituzionali" (Euro 59.366,95), a seguito dell'applicazione degli aumenti contrattuali al Presidente - come da intervenute indicazioni ministeriali - e per il riconoscimento al Segretario generale nel 2006 dei premi di raggiungimento obiettivi riferiti ad anno precedente;
- incremento categoria II "oneri per il personale in servizio" (Euro 36.030,65), in ragione del lieve incremento conseguente all'entrata a regime dei costi diretti, indiretti e variabili conseguenti all'assunzione, nel periodo 2004/2005, di un impiegato amministrativo e due dirigenti (l'impiegato amministrativo assunto a Giugno 2005 per il riconoscimento riferito ad anno dei costi diretti, indiretti e variabili; un dirigente per il riconoscimento nel 2006 dei premi di raggiungimento obiettivi riferiti ad anno precedente);
- incremento categoria IV "spese per l'acquisto di beni e servizi" (Euro 23.960,68), scaturente dall'aumento che si registra al Cap. U210 (Euro 30.092,13) per far fronte a spese obbligatorie ed incompressibili, derivanti da obblighi contrattuali, relative alla manutenzione in ambito portuale e al pagamento dei maggiori costi di illuminazione scaturenti dal rifacimento e potenziamento delle torri faro che sono state dotate, ognuna, di 6 proiettori di notevole potenza per garantire livelli minimi di sicurezza sul lavoro . Parte dell'incremento registrato al capitolo U210 è stato coperto, per quanto possibile, con variazioni compensative. L'incremento del capitolo U210 è stato effettuato in sede di verifica delle riduzioni da operare in ottemperanza alle disposizioni legislative e ministeriali di cui alla terza variazione di bilancio;
- incremento categoria IX "spese non classificabili in altre voci" (Euro 59.810,26), riferito alle spese imputate al Cap. U520 (oneri straordinari) e derivanti da:
 - Euro 10.514,96 quali somme accantonate tra i fondi vincolati dell'avanzo di amministrazione ai sensi dell'art. 2 Decreto M.E.F. 29/11/2002 e reiscritte a bilancio ai sensi dell'art. 1 comma 48 L. 266/06 per il versamento entro il 30/06/2006 alle Casse dello Stato;
 - Euro 34.185,13 riferiti alle somme portate in riduzione - in applicazione del d.l. n. 223/2006 convertito in L. 248/2006 - agli stanziamenti di competenza di alcuni capitoli della Categoria IV "acquisto di beni e servizi" di cui alla Delibera n. 39/2006 già sopra esaminata. Tale somma è stata versata entro il 31 ottobre 2006 alle Casse dello Stato, secondo le istruzioni impartite, congiuntamente alle somme sopra accantonate nella quota indisponibile dell'avanzo di amministrazione ed a quelle mantenute a residuo (gestione 2005) nello stesso capitolo U520 pari ad Euro 58.759,30;
 - Euro 73.371,17 relativi all'imputazione dei costi arretrati derivanti dall'applicazione del contratto dei dirigenti generali ministeriali ai presidenti delle autorità portuali.

Spese in conto capitale

Dette spese registrano invece un forte decremento (Euro 6.819.796,29) causato dal venir meno dei finanziamenti comunitari riconosciuti nell'anno 2005 dalla Regione Toscana ai fini del cofinanziamento delle opere di ampliamento e ristrutturazione della nuova sede dell'Autorità portuale e di realizzazione impianto di rifornimento idrico e antincendio.

PARTE PATRIMONIALE

Nel corso del 2006 si sono verificate le variazioni delle voci dell'attivo e del passivo riportate nell'apposito schema di Stato Patrimoniale, predisposto dall'Autorità in conformità a quanto previsto nel vigente Regolamento di contabilità, ed allegato al Conto consuntivo in esame ed al quale si rimanda.

In proposito si rileva che, in attesa dell'approvazione del nuovo regolamento di contabilità, l'Ente ha proceduto all'elaborazione dello Stato patrimoniale applicando la prima delle due soluzioni (diretta imputazione del contributo in diminuzione del costo storico del bene ammortizzabile che non viene quindi evidenziato nel Conto economico) previste dalla nota M.E.F. n. 0050271 del 10.05.2002.

Pertanto, La situazione finale complessiva presenta la seguente esposizione:

Patrimonio netto all'inizio dell'esercizio (01.01.2006)	6.907.931,78
Patrimonio netto alla fine dell'esercizio (31.12.2006)	6.692.366,90
Decremento del patrimonio netto	- 215.564,88

Il decremento del patrimonio netto deriva dalle risultanze del Conto economico quali minori residui passivi riscontrati a seguito delle economie accertate nella parte spesa di utilizzo dei finanziamenti di cui alla legge n. 388/2000, come già ampiamente illustrato in precedenza.

INDICI DI BILANCIO

Gli indicatori economici e finanziari che seguono possono risultare utili per una più efficace visualizzazione dell'andamento finanziario dell'Autorità portuale.

Indice di autonomia finanziaria:

L'indice (entrate correnti depurate da trasferimenti da parte dello Stato, divise per entrate correnti) evidenzia il grado di autonomia dell'Ente da interventi esterni. Più il valore si avvicina all'indice uno più il grado di autonomia è alto:

		2005	2006
ENTRATE CORRENTI	a	1.919.276,12	2.149.745,50
TRASFERIMENTI CORRENTI dello Stato	b	-	-
INDICE (a - b) / a		1,00	1,00

Le somme accertate per trasferimenti correnti fanno accertare complessivamente uno scostamento positivo di Euro 230.469,38 dovuto alle motivazioni già in altra sede riportate tra le quali il riconoscimento della totale riscossione delle tasse di spettanza delle autorità portuali per merci imbarcate e sbarcate

Indice di scostamento tra previsioni e accertamenti

L'indice di rapporto degli accertamenti rispetto ai relativi stanziamenti delle entrate (a/b), che evidenzia l'attendibilità delle previsioni a seconda della vicinanza del valore all'indice 1 (più è vicino più è confermata l'attendibilità delle previsioni) viene completato nella formula al fine di permettere una visione immediata dello scostamento percentuale delle previsioni rispetto agli accertamenti:

		2005	2006
ACCERTAMENTI	a	8.121.381,82	4.118.061,84
PREVISIONI ASSESTATE	b	10.940.223,57	4.899.938,00
INDICE (a / b)		0,74	0,84
Percentuale di scostamento		-35%	-19%

Lo scostamento rilevato è dovuto all'iscrizione a bilancio nel Titolo IV – entrate in conto capitale – delle somme riconosciute a valere su finanziamenti statali per i quali sono già state concluse o sono in corso di conclusione le procedure di stipula di contratti di mutuo quindicennali ai sensi della Legge 388/2000 e della Legge 166/2002.

Indice di velocità di pagamento dei debiti delle spese correnti

L'indice (rapporto tra i pagamenti correnti di competenza ed i corrispondenti impegni d'esercizio) varia da zero ad uno a seconda della velocità di realizzazione degli impegni. Più il valore si avvicina all'indice 1 più la velocità è alta:

		2005	2006
PAGAMENTI	a	€ 1.542.103,89	€ 2.112.945,52
IMPEGNI	b	€ 1.939.006,59	€ 4.167.207,11
INDICE (a/ b)		€ 0,80	€ 0,51

Il suddetto raffronto evidenzia un indice positivo tra il momento dell'impegno ed il momento di pagamento.

Indice di velocità di riscossione delle entrate correnti

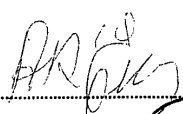
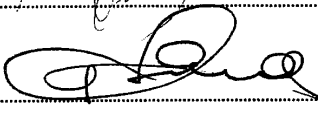
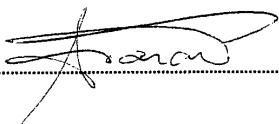
L'indice (rapporto tra le riscossioni correnti di competenza ed i corrispondenti accertamenti d'esercizio) varia da zero ad uno a seconda della velocità di realizzazione degli accertamenti. Più il valore si avvicina all'indice 1 più la velocità è alta:

		2005	2006
RISCOSSIONI	a	€ 1.583.015,82	€ 2.351.789,70
ACCERTAMENTI	b	€ 1.919.276,12	€ 4.118.061,84
INDICE (a/ b)		0,82	0,57

Anche per questo indice si riscontra un andamento gestionale positivo.

In relazione a quanto sopra osservato e ritenendo di poter concordare sulle risultanze finali dell'attività gestionale 2006 dell'AP, così come rappresentate nel Conto consuntivo oggetto di esame, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del suddetto documento contabile.

Marina di Carrara, 20 aprile 2007

Dott. Alfonso Romeo D'EMILIO	(Presidente)	
Dott. Giuseppe SARDO	(Componente)	
Dott. Alessandro FRANCHI	(Componente)	

PAGINA BIANCA