

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL CONTO  
CONSUNTIVO 2008 DELL'AUTORITA' PORTUALE DI RAVENNA.**

Il Collegio dei Revisori ha esaminato il conto consuntivo 2008 costituito dai seguenti documenti, come previsto dal vigente regolamento di amministrazione e contabilità: rendiconto finanziario – livello decisionale e gestionale - stato patrimoniale, conto economico, situazione amministrativa e nota integrativa.

In particolare, il Collegio ha accertato le seguenti risultanze:

**RENDICONTO FINANZIARIO.**

**Competenza**

**ENTRATE ACCERTATE**

TITOLO I - Entrate da trasferimenti correnti	€ 16.551.929,61
TITOLO II - Entrate da trasferimenti in c/cap.	€ 36.346,81
TITOLO III - Partite di giro	€ <u>870.597,52</u>
TOTALE	€ 17.458.873,94

**SPESE IMPEGNATE**

TITOLO I - Spese correnti	€ 4.606.584,15
TITOLO II - Spese in conto capitale	€ 5.394.223,29
TITOLO III - Partite di giro	€ <u>870.597,52</u>
TOTALE	€ 10.871.404,96

Avanzo finanziario di competenza      € 6.587.468,98

<u>Cassa</u>	
Riscossioni	€ 26.666.859,34
Fondo iniziale	€ <u>22.026.237,59</u>
Totale entrate	€ 48.693.096,93
Pagamenti	€ <u>35.129.456,66</u>
Avanzo	€ 13.563.640,27

Per le singole poste di entrata e di spesa si fa rinvio agli appositi quadri del rendiconto finanziario.

In merito a quanto sopra, il Collegio formula le seguenti notazioni:

### ENTRATE

Titolo I – Entrate correnti. Rispetto alle previsioni, la categoria delle entrate tributarie registra un incremento complessivo di € 1.400.000 rispetto alle previsioni assestate, con maggiore accentuazione al gettito delle tasse sulle merci imbarcate e sbarcate ed a quello delle tasse di ancoraggio. La crescita si registra anche rispetto ai dati dell'anno precedente, a testimonianza di un traffico portuale più elevato.

Il dato dei redditi e proventi patrimoniali si attesta sostanzialmente sui valori previsti, ed è ancora in crescita consistente rispetto al 2007, dovuta sia all'entrata a regime di nuovi canoni, sia alla nuova determinazione di canoni già esistenti, maggiorati per effetto delle norme introdotte dalla legge finanziaria 2007.

Infine, le poste correttive e compensative comprendono un accertamento di € 152.890, in gran parte da introitare, quali crediti da privati per la contribuzione alla manutenzione straordinaria dell'imbarcazione " Moro di Venezia III", di proprietà dell'Autorità.

Nel titolo II – trasferimenti in c/ capitale– per la prima volta non si registrano somme da parte dello Stato, essendo ormai venuta meno qualsiasi contribuzione continuativa. Non sussistono inoltre partite di introiti di altri enti pubblici.

Si ritiene di fare menzione di depositi cauzionali di terzi per circa € 36.000.

Le partire di giro ammontano complessivamente a € 870.597,52 – valore di molto inferiore a quello preventivato ( € 1.440.000), sia per una evidente sovrastima delle ritenute sulle spese di personale, sia per il mancato accertamento di € 100.000 relativo all'introito per fondi comunitari da destinare a progetti di collaborazione con alcuni Paesi dell'altra sponda dell'Adriatico.

## USCITE

### Titolo I – Spese correnti.

Le uscite per organi dell'ente e quelle di personale sono sostanzialmente in linea con le previsioni assestate. Le prime hanno continuato a registrare la decurtazione di legge del 10%, come per l'anno 2007, mentre per le seconde sono stati conteggiati modesti incrementi dovuti alle code dell'applicazione dei nuovi contratti collettivi di categoria.

La categoria 1.1.3 – acquisto di beni di consumo e servizi – continua ad presentare valori molto contenuti nel suo complesso, anche se sono venute meno alcune limitazioni a suo tempo introdotte dal DL. n° 81/2008. In particolare, si registrano significativi decrementi sulle spese per riviste e periodici, e su quelle postali. Così pure per le assicurazioni, per le quali, a seguito di nuova aggiudicazione, si sono registrati cospicui risparmi.

Permangono i limiti di legge su spese per consulenze, relazioni pubbliche e convegni, autovetture, tutte voci per le quali la nota integrativa riporta un'apposita tabella dimostrativa del rispetto delle norme introdotte nel 2006 con riferimento all'esercizio 2004.

<b>Spese per consulenze</b>	
Spesa 2004	€ 130.000,00
Limite di spesa 2008 (max 40%)	€ 52.000,00
Spesa effettuata nel 2008	€ 52.000,00

<b>Spese promozionali, di rappresentanza e di pubblicità</b>	
Spesa 2004	€ 180.527,20
Limite di spesa 2008 (max 40%)	€ 72.210,88
Spesa effettuata nel 2008	€ 18.157,46

<b>Spese per autovetture</b>	
Spesa 2004 (gestione € 20.814,04; acquisto € 16.520,00)	€ 37.334,04
Limite di spesa 2008 (max 50%)	€ 18.667,02
Spesa effettuata nel 2008	€ 10.256,04

In merito alle spese promozionali, si fa notare che il consistente contenimento rispetto al limite consentito, è dovuto, tra l'altro, allo stralcio delle spese per mostre e convegni. Infatti, alla luce della interpretazione recata dalla circolare MEF n° 40/2007, tali iniziative, qualora possano configurarsi come strettamente attinenti ai fini istituzionali degli enti, non sono soggette alle limitazioni di che trattasi.

Nel medesimo documento viene anche data dimostrazione, come richiesto dalla legge finanziaria 2008, della inesistenza di somme pagate per manutenzione ordinaria e straordinaria della sede dell'Autorità, evidenziando comunque l'impossibilità di un raffronto con l'anno precedente in quanto i locali utilizzati fino all'inizio del 2008 erano presi in locazione, e pertanto la manutenzione straordinaria incombeva sui proprietari e non sull'ente.

Titolo II – Spese in conto capitale. Nella categoria I – acquisizione di beni di uso durevole - il cap 211/10 – acquisto, costruzione ecc. di opere portuali ed immobiliari, il cui valore negli altri anni rappresentava la voce più rilevante, registra impegni per soli € 1.337.940,72 . Ciò è motivato dalla circostanza che le opere di infrastrutturazione in corso nell'anno erano state in gran parte avviate precedentemente, e quindi con fondi impegnati su altri esercizi e con somme liquidate in conto residui.

Il cap. 211/20 – manutenzione straordinaria – presenta un importo di € 3.677.154,09 in linea con gli stanziamenti annuali della voce.

#### GESTIONE DI CASSA.

L'indice relativo alla capacità di erogazione è del 49,73% per le poste in conto competenza ( pagamenti su totale impegni), e del 54,25% per quelle in conto residui ( pagamenti su totale disponibilità di cassa). Si tratta in entrambi i casi di un notevole miglioramento, anche se, nel caso dei residui, va tenuto

conto non solo dell'autorizzazione di cassa per l'esercizio ma anche dell'ammontare dei residui, propri ed impropri, cumulatisi negli anni e presenti nel 2008 per € 151.234.453, a fronte dei quali sono state erogate somme per € 29.722.952.

### SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, esposta nell'apposita tabella, reca un avanzo finale di € 21.591.585,20– di cui € 1.289.703,08 vincolati per TFR, fondo depositi cauzionali e fondo residui perenti. Detto risultato, in notevole incremento rispetto al 2007 ( € 12.990.337,34), è dovuto al fenomeno congiunto dell'elevato livello dei residui attivi e delle riscossioni in conto competenza da una parte, e dall'altra della cospicua cassa ereditata dall'esercizio precedente.

Come già in anni pregressi, si raccomanda di contenere tale fenomeno utilizzando al massimo le risorse disponibili.

### CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE	€	23.153.575
COSTI DELLA PRODUZIONE	€	<u>4.906.588</u>
Differenza	€	+ 18.246.987
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	€	25.135
RETTIFICHE DI VALORE ATT. FIN.	€	- 85.231
PROVENTI E ONERI STRAORD.	€	2.079.580
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€	+ 20.266.471
<u>AVANZO ECONOMICO</u>	€	+ <u>20.266.471</u>



Si premette che viene per la prima volta presentato il nuovo schema di conto economico conforme all'indirizzo economico-patrimoniale configurato dal nuovo regolamento, per cui il raffronto con il dato dell'esercizio 2007, che presentava un disavanzo, ha un valore relativo. Il risultato è positivo per effetto del rapporto favorevole fra proventi dell'attività ( introiti tributari e contributi) e spese di funzionamento ( personale e acquisto beni di e servizi), nonché per la cancellazione di residui passivi di cui alla voce proventi e oneri straordinari.

### STATO PATRIMONIALE

I dati sintetici sono i seguenti:

#### ATTIVO

A- Crediti pubblici per la partic. al patrimonio		=
B- Immobilizzazioni:		
immateriali	€	157.925
materiali	€	11.462.934
finanziarie	€	3.687.338
C - Attivo circolante	€	<u>148.474.871</u>
TOTALE ATTIVO	€	163.783.069

#### PASSIVO

A - Patrimonio Netto	€	34.821.271
B - Contributi in c/ capitale		=
C - F.do rischi ed oneri	€	545.290
D - F.do TFR	€	744.413
E - Debiti e residui passivi	€	121.522.678

---

F – Ratei e risconti	€ 6.149.417
TOTALE PASSIVO	€ 163.783.069

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto e rettificata con le relative quote di ammortamento. Per quanto riguarda le opere dell'anno 2008, sono state prese in considerazione, ai fini dell'inizio del periodo di ammortamento, quelle oggetto di collaudo e/o comunque quelle per le quali sono state erogate le quote a saldo degli importi contrattuali.

Il fondo TFR dei dipendenti è specificato in un apposito quadro della nota integrativa.

Nell'ambito delle attività, si evidenzia che l'attivo circolante è costituito in parte prevalente dai crediti verso lo Stato ed altri enti pubblici, nonché dalle disponibilità liquide di cassa al 31/12/2008.

Sul fronte delle passività, si rileva che i residui passivi subiscono un decremento rispetto al 2007, passando da 153.248.233 a 121.522.678, e che i ratei e risconti sono costituiti esclusivamente dal valore degli ammortamenti.

Il Collegio, considerato il primo anno di applicazione del nuovo schema di bilancio e la conseguente opportunità di perseguire una maggiore aderenza ai principi della contabilità economico-patrimoniale, ritiene che l'ente debba riconsiderare per il futuro la classificazione delle varie voci esposte.

Conclusivamente il Collegio dei Revisori, ritenuto che la gestione dell'Autorità si è svolta in modo regolare e verificato che i dati esposti in

bilancio corrispondono a quelli risultanti dalle scritture contabili, con le considerazioni formulate esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2008 dell'Autorità Portuale di Ravenna.

Letto, approvato e sottoscritto

Roma, 5 maggio 2009.

F.to

*Dott. Federico Romeo*

*Dott.ssa Laura Mazzone*

*Dott. Arsenio Pica*

PAGINA BIANCA

**BILANCIO CONSUNTIVO**

PAGINA BIANCA

## XVI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Autorità Portuale di Ravenna  
Rendiconto Finanziario Decisionale

Codice	Denominazione	Anno 2008			Anno 2007		
		Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)
	<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO</b>		<b>12.990.337,34</b>			<b>38.587.955,80</b>	
	<b>FONDO DI CASSA PRESUNTO</b>			<b>22.026.237,59</b>			<b>21.969.301,62</b>
	<b>TITOLO I - ENTRATE CORRENTI</b>						
	<b>UPB 1.1 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI</b>						
	Categoria 1.1.1 - TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Categoria 1.1.2 - TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Categoria 1.1.3 - TRASFERIMENTI DA PARTE DI ENTI LOCALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Categoria 1.1.4 - TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>UPB 1.2 - ENTRATE DIVERSE</b>						
	Categoria 1.2.1 - ENTRATE TRIBUTARIE	1.500,00	13.374.617,91	13.375.617,91	1.000,00	13.044.556,83	13.044.056,83
	Categoria 1.2.3 - REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	22.096,43	2.956.391,11	2.950.262,95	17.092,79	2.756.127,11	2.751.123,47
	Categoria 1.2.4 - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	140.496,12	152.890,90	215.913,48	56.584,73	430.289,06	346.357,67
	Categoria 1.2.5 - ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	0,00	68.029,69	61.523,09	0,00	66.721,62	66.721,82
	<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>164.092,55</b>	<b>16.551.929,61</b>	<b>16.603.317,43</b>	<b>74.657,52</b>	<b>16.299.694,82</b>	<b>16.210.259,79</b>
	<b>TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>						
	<b>UPB 2.1 - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI</b>						
	Categoria 2.1.1 - ALIENAZIONE DI IMMOBILI E DIRITTI REALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Categoria 2.1.4 - RISCOSSIONE DI CREDITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>UPB 2.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE</b>						
	Categoria 2.2.1 - TRASFERIMENTI DELLO STATO	136.435.185,95	0,00	9.140.001,32	138.045.984,91	10.850.000,00	10.460.798,96
	Categoria 2.2.2 - TRASFERIMENTI DELLE REGIONI	4.871.856,19	0,00	0,00	1.050.075,14	3.853.774,05	31.993,00
	Categoria 2.2.3 - TRASFERIMENTI DA PARTE DI ENTI LOCALI	720.000,00	0,00	0,00	720.000,00	22.630,80	22.630,80
	Categoria 2.2.4 - TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	7.851,46	0,00	7.851,46	7.851,46	5.000,00	5.000,00
	<b>UPB 2.3 - ACCENSIONE DI PRESTITI</b>						
	Categoria 2.3.1 - ASSUNZIONE DI MUTUI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Categoria 2.3.2 - ASSUNZIONE DI ALTRI DEBITI FINANZIARI	0,00	36.346,81	36.346,81	0,00	113.951,12	113.951,12
	<b>TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>144.034.893,60</b>	<b>36.346,81</b>	<b>9.184.199,59</b>	<b>139.823.911,51</b>	<b>14.845.355,97</b>	<b>10.634.373,88</b>
	<b>TITOLO III - PARTITE DI GIRO</b>						
	<b>UPB 3.1 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO</b>						
	Categoria 3.1.1 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	13.346,40	870.597,52	879.342,32	0,00	897.166,39	883.819,99
	<b>TOTALE - PARTITE DI GIRO</b>	<b>13.346,40</b>	<b>870.597,52</b>	<b>879.342,32</b>	<b>0,00</b>	<b>897.166,39</b>	<b>883.819,99</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>144.212.332,55</b>	<b>17.458.873,94</b>	<b>26.666.859,34</b>	<b>139.898.569,03</b>	<b>32.042.217,18</b>	<b>27.728.463,66</b>

## XVI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Autorità Portuale di Ravenna  
Rendiconto Finanziario Decisionale

cdice	Denominazione	Anno 2008			Anno 2007		
		Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)	Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)
<b>UPB 1 - TITOLO I - USCITE CORRENTI</b>							
<b>1.1 - FUNZIONAMENTO</b>							
	Categoria 1.1.1 - USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	39.082,33	273.062,12	264.950,38	35.722,10	404.362,75	402.002,52
	Categoria 1.1.2 - ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	75.681,06	2.363.360,41	2.338.026,00	80.620,29	2.199.033,22	2.203.224,00
	Categoria 1.1.3 - USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	77.870,66	472.149,76	342.247,97	75.973,61	351.606,22	349.182,66
<b>1.2 - INTERVENTI DIVERSI</b>							
	Categoria 1.2.1 - USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	117.588,61	209.210,03	200.043,17	189.764,41	384.195,55	456.371,35
	Categoria 1.2.2 - TRASFERIMENTI PASSIVI	41.641,67	1.281.080,90	306.364,40	24.200,00	179.040,00	181.596,33
	Categoria 1.2.3 - ONERI FINANZIARI	0,00	441,36	441,36	1,03	304,51	305,54
	Categoria 1.2.4 - ONERI TRIBUTARI	2.218,92	7.266,77	8.036,15	2.994,76	7.780,34	8.556,18
	Categoria 1.2.5 - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI	0,00	12,80	12,80	0,00	0,00	0,00
	Categoria 1.2.6 - USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	0,00	0,00	0,00	77,45	0,00	77,45
<b>1.4 - TRATTAMENTI DI QUIESCENZA, INTEGRATIVI E SOSTITUTIVI</b>							
	Categoria 1.4.1 - ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE OLO I - USCITE CORRENTI</b>		<b>363.083,28</b>	<b>4.606.584,16</b>	<b>3.460.122,23</b>	<b>409.353,65</b>	<b>3.526.324,69</b>	<b>3.561.316,03</b>
<b>UPB 2 - TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE</b>							
<b>2.1 - INVESTIMENTI</b>							
	Categoria 2.1.1 - ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI E INVESTIMENTI	148.568.803,55	5.015.094,81	30.218.175,72	149.621.216,49	23.347.111,35	22.390.705,90
	Categoria 2.1.2 - ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	304.023,72	318.776,63	523.882,16	17.435,60	317.333,43	27.061,78
	Categoria 2.1.3 - PARTECIPAZIONI E ACQUISTO DI VALORI MOBILIARI	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	2.620.194,25	620.194,25
	Categoria 2.1.4 - CONCESSIONI DI CREDITI ED ANTICIPAZIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Categoria 2.1.5 - INDENNITA' DI ANZIANITA' E SIMILARI AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO	0,00	16.365,76	16.365,76	0,00	80.000,00	80.000,00
<b>2.2 - ONERI COMUNI</b>							
	Categoria 2.2.1 - RIMBORSI DI MUTUI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Categoria 2.2.5 - ESTINZIONE DI DEBITI DIVERSI	0,00	43.986,09	43.986,09	0,00	80.810,74	80.810,74
<b>TOTALE OLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE</b>		<b>150.872.827,27</b>	<b>5.394.223,29</b>	<b>30.802.409,73</b>	<b>149.638.652,09</b>	<b>28.445.449,77</b>	<b>23.198.772,67</b>
<b>UPB 3 - TITOLO III - PARTITE DI GIRO</b>							
<b>3.1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO</b>							
	Categoria 3.1.1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	8.543,40	870.597,52	866.933,70	2.804,00	897.166,39	891.426,99
<b>TOTALE OLO III - PARTITE DI GIRO</b>		<b>8.543,40</b>	<b>870.597,52</b>	<b>866.933,70</b>	<b>2.804,00</b>	<b>897.166,39</b>	<b>891.426,99</b>
<b>TOTALE GENERALE USCITE</b>		<b>151.234.453,92</b>	<b>10.871.404,96</b>	<b>35.129.485,66</b>	<b>150.050.809,74</b>	<b>30.868.940,75</b>	<b>27.871.517,69</b>