

**Autorità Portuale  
Livorno**

## VERBALE COLLEGIO DEI REVISORI

## ALLEGATO A al Verbale n. 32/2016

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
AL CONTO CONSUNTIVO 2015**

Il Conto Consuntivo 2015, predisposto dalla Direzione Amministrazione e Risorse Umane, si articola nel rendiconto finanziario, nella situazione amministrativa, nel conto economico, nella situazione patrimoniale e nella nota integrativa. Il rendiconto risulta corredato dalla relazione amministrativa sull'andamento della gestione del Presidente, redatta ai sensi dell'art. 44 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità; è, inoltre, allegata la situazione dei residui al 31 dicembre 2015.

Al rendiconto generale è altresì allegato un prospetto, sottoscritto dal legale rappresentante e dal responsabile finanziario dell'Ente, attestante la tempestività dei pagamenti così come richiesto dal M.I.T. con la circolare n. 7583 del 16.07.2014.

Il rendiconto finanziario presenta le seguenti risultanze complessive (unità di euro):

GESTIONE DI COMPETENZA			
ENTRATE		USCITE	
Correnti	32.881.839	Correnti	15.291.762
Conto Capitale	6.131.300	Conto Capitale	33.829.740
Partite di giro	4.397.023	Partite di giro	4.397.023
Totale delle entrate	43.410.162		
Disavanzo finanziario di competenza	10.108.363		
<b>Totale entrate</b>	<b>53.518.524</b>	<b>Totale a pareggio</b>	<b>53.518.524</b>

Dai dati sintetici riportati emergono i seguenti risultati:

- Avanzo di parte corrente	€	17.590.077
- Disavanzo di competenza in c/capitale	"	-27.698.440
- Disavanzo finanziario di competenza	"	10.108.363

**Autorità Portuale  
Livorno**

## VERBALE COLLEGIO DEI REVISORI

GESTIONE DI CASSA			
RISCOSSIONI		PAGAMENTI	
Correnti	30.595.552	Correnti	13.533.873
C/capitale	15.000.403	C/capitale	31.704.337
Partite di giro	4.017.356	Partite di giro	5.120.889
Totale incassi	49.613.311		
Decremento cassa dell'es.	745.788		
Totale incassi	50.359.099	Totale a pareggio	50.359.099

**VARIAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31 DICEMBRE 2015.**

Il Collegio procede all'esame della situazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2015, nonché alla proposta di radiazione formulata dall'Autorità Portuale.

Come più volte raccomandato, e secondo l'orientamento ribadito dalla Corte dei Conti con delibera n. 136/2013 della Sezione Regionale di Controllo per il Piemonte, i residui attivi e passivi sono stati oggetto di una operazione di riaccertamento da parte dell'Ente consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte di ciascun residuo.

L'Ente ha proceduto ad effettuare una puntuale ricognizione degli stessi con la verifica non solo della sussistenza attuale del titolo giuridico del credito ma anche dell'effettiva riscuotibilità dello stesso, tenuto conto che il mantenimento di residui attivi e passivi, in tutto o in parte, inesigibili o non dovuti incide sull'attendibilità e significatività dei risultati finali e sulla formazione dell'avanzo di amministrazione.

La variazione dei residui attivi e passivi, di cui all'indicata situazione finanziaria, è dovuta a:

**Residui passivi: € 20.313.886,89**

- a) € 20.224.855,62 le economie realizzate nell'esecuzione dei lavori o in sede di aggiudicazione di gara; si riportano significativamente quelle realizzate nelle seguenti opere:

Finanziate dallo Stato e altri Enti

- € 10.000.000,00 2° vasca di colmata

Finanziate dall'Autorità Portuale

- € 5.000.000,00 4° lotto sponda est
- € 3.887.108,61 banchinamento del pontile 12
- € 755.904,25 demolizione muro banchina Bengasi

- b) € 89.031,27 è motivata dalla prescrizione degli impegni assunti in esercizi antecedenti al 2005, in assenza di atti interruttivi da parte dei creditori;

**Autorità Portuale  
Livorno**

## VERBALE COLLEGIO DEI REVISORI

**Residui attivi: € 10.300.957,69**

- a) € 3.686,15 per doppia/errata registrazione
- b) € 25.500,00 abbattimento canone alla Soc. Sintermar per l'esecuzione dei lavori di sistemazione del cumulo fangoso antistante la banchina assentita in concessione
- c) € 78.392,16 per mancato utilizzo dell'area demaniale da parte della Soc. Terminal Calata Orlando
- d) € 108.320,18 chiusura della liquidazione coatta amm.va della Soc. Cantiere Navale F.lli Orlando
- e) € 4.887,93 a seguito del fallimento della Soc. Italian Service S.r.l.
- f) € 10.000.000,00 correlativamente alle economie di spesa per costruzione della vasca di colmata, lavori finanziati dallo Stato attraverso la L. 413/quater
- g) € 80.171,27 cancellazione di credito nei confronti dell'Inps per liquidazione TFR ad un dipendente in quiescenza, pagata direttamente dall'Ente previdenziale

Al riguardo, preso atto delle motivazioni e giustificazioni addotte dall'Ente, il Collegio, per quanto attiene la loro eliminazione, non ha particolari osservazioni da formulare, raccomandando comunque un costante, continuo monitoraggio di tutti i residui e l'attenta verifica di ciascuna partita debitoria o creditoria, al fine di fornire sempre una rappresentazione certa e veritiera dell'avanzo di amministrazione.

Ciò considerato, il Collegio esprime parere favorevole, ai sensi dell'art. 43, del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Autorità, circa le proposte variazioni dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2015, oggetto di deliberazione del Comitato Portuale.

**SITUAZIONE DI CASSA**

□ Fondo di cassa all' 01.01.2015	€ 85.963.937
□ Decremento dell'es. fin. 2015	€ -745.788
□ SALDO Finale di cassa al 31.12.2015	€ 85.218.149



**Autorità Portuale  
Livorno**

**VERBALE COLLEGIO DEI REVISORI**

**SITUAZIONE FINANZIARIA**

La situazione finanziaria dell'Autorità Portuale alla chiusura dell'esercizio è evidenziata dalle seguenti poste:

- avanzo di amministrazione al 01.01.2015	46.842.285
- entrate accertate	43.410.162
<b>TOTALE</b>	<b>90.252.446</b>
- uscite impegnate	53.518.524
<b>DIFFERENZA</b>	<b>36.733.922</b>
Riaccertamento residui	
- minori residui attivi	-10.300.958
- minori residui passivi	20.313.887
	<b>10.012.929</b>
- Avanzo di amministrazione al 31.12.2015	46.746.851
- Disavanzo di amministrazione dell'esercizio	-95.434

Dal conto consuntivo in esame si ricava la seguente:

**SITUAZIONE AMMINISTRATIVA**

- Fondo di cassa al 01.01.2015	85.963.937
Riscossioni	
In c/competenza	34.172.529
In c/residui	15.440.781
	<b>49.613.311</b>
Pagamenti	
In c/competenza	22.044.923
In c/residui	28.314.176
	<b>50.359.099</b>
- Disponibilità di cassa al 31.12.2015	85.218.149
Residui attivi	
Esercizio 2014 e precedenti	47.159.139
Esercizio 2015	9.237.632
	<b>56.396.772</b>
Residui passivi	
Esercizio 2014 e precedenti	63.394.468
Esercizio 2015	31.473.601
	<b>94.868.069</b>
Avanzo di amministrazione 31.12.2015	46.746.851

**Autorità Portuale  
Livorno****VERBALE COLLEGIO DEI REVISORI**

La parte vincolata, per TFR, Fondi rischi ed oneri oltre ad ammortamenti, ammonta ad € 21.601.327.

Alla data del 31 dicembre 2015, l'intera disponibilità di cassa, pari a € 85.218.149 risulta regolarmente depositata, come da estratto conto del Banco Popolare.

Al bilancio consuntivo 2015 è allegata la relazione del Presidente, che evidenzia gli aspetti della gestione di competenza, di cassa e residui.

Il Collegio ritiene opportuno integrare e sottolineare alcuni aspetti di tale gestione.

**ENTRATE****ENTRATE CORRENTI**

Le entrate correnti nella gestione di competenza dell'anno (€ 32.881.838) hanno registrato un incremento di € 2.620.200, pari al 8,7%, rispetto al precedente anno 2014 (€ 30.261.638), contraddistinto principalmente da maggior introiti nelle entrate tributarie (+ € 3.407.766). Rilevante è, anche, l'accertamento dei dividendi distribuiti dalla Porto Livorno 2000 Srl per l'esercizio 2014, nonché della distribuzione della riserva straordinaria, che complessivamente ammonta ad € 2.809.313, di cui € 889.205 costituiscono le riscossioni dell'anno.

Un aspetto particolare riveste la riscossione dei canoni demaniali in conto competenza che, a consuntivo, rilevano una percentuale del 78,01% sul totale accertato, mentre per quelle in conto residui, le rateizzazioni concesse (C.I.L.P. € 3.348.462) incidono sulla fase di riscossione che si attesta al 31,06%.

**ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

Le entrate in conto capitale dell'esercizio 2015 ammontano a € 6.131.300, con una diminuzione complessiva di € 7.079.544 rispetto all'esercizio 2014; tale differenza, registrata principalmente nella categoria 2.2.1 – Trasferimenti dello Stato, è dovuta alla mancata assegnazione del Fondo IVA ed ad un minor riparto del Fondo perequativo. La composizione delle entrate in conto capitale è costituito oltre che dai contributi dello Stato/Regione (€ 3.913.140) e dal Fondo perequativo (€ 2.127.137,00), da residuali € 91.023 relative alle entrate di cui all'art. 13 del D.L. n. 90/2014 e depositi cauzionali.

Gli interventi più significativi finanziati dallo Stato/Regione sono relativi a:

- Elettificazione banchine porto passeggeri dal Ministero Ambiente € 1.174.081,61
- Riprofilamento banchina Torre del Marzocco dal M.I.T. € 2.658.929,00
- Consolidamento banchine Porto Mediceo dal M.I.T. € 80.129,03

**Autorità Portuale  
Livorno****VERBALE COLLEGIO DEI REVISORI****ENTRATE PER PARTITE DI GIRO**

Le partite di giro, sono accertate e impegnate, in entrata e in uscita, per € 4.397.023.

**SPESE**

Gli impegni di spesa ammontano a complessivi € 53.518.524, con un incremento di € 12.243.270 rispetto al 2014 e ripartiti in:

**SPESE CORRENTI**

Le spese correnti dell'anno 2015 presentano, rispetto al 2014, un incremento di € 1.987.690, pari al 14,94%, passando da € 13.304.072 a € 15.291.762; all'interno di tale titolo gli incrementi si sono verificati nelle seguenti categorie:

**1.1.2 Oneri per il personale € 577.995**

l'incremento di spesa è motivato dall'assunzione di n° 10 unità, a seguito dalla conclusione delle procedure concorsuali per la copertura dei posti della pianta organica, dai miglioramenti recati dal nuovo C.C.N.L. dei porti, dalla sottoscrizione del nuovo accordo integrativo con decorrenza 1.11.2015, ed infine, dal ricorso a personale interinale.

Si rileva che nel corso dell'anno 2015 non si è provveduto ad accantonare alcuna somma sul capitolo U112/100 "Fondo di cui all'art. 9, c. 1, L. 122/2010" come da disposizioni ministeriali fornite a seguito delle modifiche normative.

**1.1.3 - Acquisto di beni di consumo e servizi € 38.639**

tale incremento è dovuto a maggiori spese per manutenzioni, riscaldamento, utenze e spese legali.

Il Collegio ha verificato, per tale categoria, il rispetto dei limiti di spesa, previsti dalle norme di contenimento della spesa pubblica, con riferimento alle spese per consulenze, pubblicità e rappresentanza, sponsorizzazioni, spese per autovetture e spese di manutenzioni degli immobili, sia ordinaria sia straordinaria.

Apposito prospetto, allegato al conto consuntivo, dimostra, per le indicate tipologie di spesa, la determinazione del limite e la spesa sostenuta nell'anno 2015; le economie derivanti da tali limiti, quantificate in € 440.570 sono state versate in c/entrata dello Stato.

**1.2.1 - Uscite per prestazioni istituzionali € 1.038.699**

dovuto essenzialmente a maggiori spese impegnate sul capitolo U121/20 "Spese attività portuali" (+ € 931.679). Sul suddetto capitolo sono imputate oltre a manutenzioni e utenze ricorrenti (energia elettrica, manutenzione Rete Telematica e manutenzione impianti elettrici) manutenzioni varie ed altre spese non ripetibili negli esercizi.

**1.2.2 – Trasferimenti passivi € 336.945**

relativi a progetti europei, nazionali e regionali quali: Progetto "Porto aperto" e per l'adesione al Polo Universitario Sistemi Logistici 2014-2015.

**1.2.3 – Oneri finanziari € 2.497.**



**Autorità Portuale  
Livorno****VERBALE COLLEGIO DEI REVISORI****1.2.4 Imposte e tasse € 32.972.**

Le diminuzioni che hanno caratterizzato le spese correnti sono:

**1.1.1 Uscite per gli organi dell'Ente € 31.864**

dovuto principalmente al minor importo dell'indennità spettante al Commissario dell'Autorità Portuale a far data dal 15.05.2015 (80% dell'indennità spettante al Presidente).

**1.2.5 – Poste correttive e compensative € 1.050**

riferiti principalmente alla restituzione di canone demaniale non dovuto.

**1.2.6 – Uscite non classificabili in altre voci € 7.143**

relativo a minori spese per liti, arbitraggi e risarcimenti.

**SPESE IN CONTO CAPITALE**

Le spese in conto capitale sono pari ad € 33.829.740 contro € 22.775.979 dell'esercizio 2014 ed hanno riguardato, gli impegni assunti per la realizzazione e ristrutturazione di infrastrutture portuali e l'acquisto di beni patrimoniali, con finanziamento dello Stato/Regione (€ 3.913.140), con entrate tributarie (€ 19.842.499), e con prelevamenti dall'avanzo di amministrazione, per la parte relativa al Fondo Iva e Fondo perequativo delle annualità precedenti..

Si riportano alcune delle principali opere con i relativi impegni di spesa:

- € 1.174.082 Elettificazione banchine porto passeggeri
- € 2.658.929 Riprofilamento banchina Torre del Marzocco
- € 12.612.402 Dragaggio Darsena Toscana
- € 9.774.800 Gara Piattaforma Europa – procedura ristretta per finanza di progetto
- € 861.482 Dragaggio Calata Bengasi

Completano le spese in conto capitale lo sviluppo strategico del porto per € 810.578 manutenzione straordinaria della sede dell'Autorità Portuale per € 11.075, gli investimenti in c/capitale da altri trasferimenti per € 161.172, l'acquisto di immobilizzazioni tecniche per € 257.965, l'acquisto di mobili e macchine d'ufficio per € 10.369, l'acquisto di hardware e software per € 116.437, l'acquisto di beni, strumentazione e tecnologia art. 13 D.L. 90/2014 per € 27.101, la corresponsione dell'indennità di fine rapporto e l'anticipazione di TFR per € 260.848 e depositi cauzionali per € 53.591.

**Autorità Portuale  
Livorno****VERBALE COLLEGIO DEI REVISORI****LA GESTIONE FINANZIARIA**

La situazione finanziaria dell'Ente presenta una diminuzione di € 95.434 rispetto al 2014. In particolare:

- |  |                   |
|--|-------------------|
| - i residui passivi sono passati da 112.022.531,09 a 94.868.069,26 | - € 17.154.461,83 |
| - i residui attivi sono passati da 72.900.878,48 a 56.396.771,50   | - € 16.504.106,98 |
| - decremento fondo cassa al 31/12/2015                             | - € 745.788,49    |

**LA SITUAZIONE ECONOMICA**

La situazione economica presenta un risultato di € **12.854.648** al netto delle imposte (€ 410.865,00 IRAP + IRES) con una diminuzione di € 314.289 rispetto all'anno precedente.

**LA SITUAZIONE PATRIMONIALE**

Il Patrimonio netto dell'Ente risulta incrementato di € 12.854.648 in misura pari all'utile dell'esercizio.

Le singole voci della situazione patrimoniale, come pure quelle della situazione economica, sono state analizzate ed illustrate nella nota integrativa che compone il bilancio al 31/12/2015.

Il Collegio prende atto dei criteri adottati per la determinazione dei valori che compongono lo stato patrimoniale ed il Conto Economico, così come specificato nella nota stessa.

**IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

Le immobilizzazioni finanziarie per complessivi € 8.164.974, sono costituite da partecipazioni in società varie e dalla rivalutazione del fondo TFR depositato presso l'INPS. Le partecipazioni, iscritte al valore di acquisto, ammontano a € 8.013.184 non hanno subito variazioni rispetto all'anno precedente.

Le società partecipate con l'indicazione del valore della quota di partecipazione sono inserite sul sito web istituzionale dell'Ente, ai sensi dell'art. 8, comma 1 DL 6 luglio 2011, n. 98 e dal D.Lgs 33/2013.



**Autorità Portuale  
Livorno**

## VERBALE COLLEGIO DEI REVISORI

**TEMPESTIVITA' PAGAMENTI**

L'Ente in relazione alle disposizioni del D.L. 24 aprile 2014, n° 66, ha elaborato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per l'anno 2015, sulla base delle modalità di calcolo di cui all'art. 9 del DPCM 22 settembre 2014.

Dalla elaborazione di tali dati, applicando le modalità di calcolo dell'art. 9 di cui sopra, si rileva, come da attestazione dei tempi di pagamento, che nell'anno 2015 quelli che eccedono il termine di cui al D.lgs 192/2012 e s.m.i., stabilito in 60 gg per l'anno 2015, sono pari ad € 1.550.936,58. A detto ammontare concorrono 379 pagamenti su un volume complessivo di 2061 pagamenti. Come previsto dall'art. 10 del succitato DPCM, l'Ente ha provveduto alla pubblicazione, nel proprio sito istituzionale, di detto indicatore di tempestività dei pagamenti.

In base a quanto disposto dalla circolare M.I.T. n° 7583 del 16/07/2014, Autorità Portuale ha provveduto ad allegare al rendiconto generale 2015 il previsto prospetto sottoscritto dal legale rappresentante e dal responsabile finanziario dell'Ente.

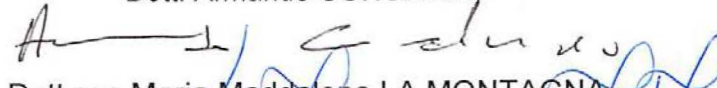
**CONCLUSIONI FINALI**

Il Collegio, presa visione di:

- relazione sulla gestione del Presidente;
  - corrispondenza dei dati del rendiconto generale con quelli della contabilità generale;
  - attendibilità delle valutazioni di bilancio;
  - la corretta esposizione dei risultati finanziari, economici e patrimoniali;
  - osservanza dei limiti di spesa e corrispondenza dei versamenti all'entrata del Bilancio dello Stato;
  - adempimento degli obblighi fiscali, previdenziali ed assistenziali,
- esprime, ai sensi dell'art. 9, c. 3, lett. d della L. 84/1994, parere favorevole all'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2015, dell'Autorità Portuale di Livorno.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Armando CONCLUSIO

  
Dott.ssa Maria Maddalena LA MONTAGNA

  
Dott.ssa Laura MAZZONE

**Autorità Portuale  
Livorno**

## VERBALE COLLEGIO DEI REVISORI

**ALLEGATO B al Verbale n. 32/2016****RELAZIONE ALLA 1° VARIAZIONE AL BILANCIO  
DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO 2016**

Il Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2016 dell'Autorità Portuale di Livorno è stato approvato dal vigilante Ministero con nota n. M\_INF.VPTM/4824 del 17 febbraio 2016.

Il provvedimento di variazione è predisposto ai sensi dell'art.14 del Regolamento di amministrazione e contabilità: le variazioni sono adottate al fine di adeguare le previsioni di spesa alle disposizioni del D.L. 30/12/2015 n. 210 convertito, con modificazioni dalla L. 25 febbraio 2016, n. 21, che ha prorogato al 31.12.2016 le riduzioni di spesa di cui all'art. 6, c. 3, D.L. 31.5.2010, n° 78 e art. 5, c. 14, D.L. 6.7.2012, n° 95 e dell'art. 1, comma 141, legge 24.12.2012, n° 228.

Sinteticamente, il provvedimento di assestamento reca variazioni in termini di competenza e di cassa per i seguenti importi:

**VARIAZIONI C/COMPETENZA****USCITE**

Spese correnti	+ € 44.837,33
Totale uscite	<u>€ 44.837,33</u>
Differenza variazioni	- € 44.837,33

Alla variazione per € 44.837,33 è data copertura con un maggior utilizzo dell'avanzo di amministrazione, determinato in sede di bilancio di previsione in € 10.881.836,00, che pertanto, si assesta ad € 10.926.673 arr.to.

**Autorità Portuale  
Livorno****VERBALE COLLEGIO DEI REVISORI**

Le variazioni di spesa trovano copertura nell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione; il bilancio assestato determina:

- entrate correnti	€ 25.657.240,00
- entrate in conto capitale	€ 1.740.000,00
- utilizzo avanzo amm.ne	<u>€ 10.926.673,00</u>
Totale	€ 38.323.913,00

a fronte di:

- spese correnti	€ 15.501.459,00
- spese in conto capitale	<u>€ 22.822.454,00</u>
Totale	€ 38.323.913,00

**VARIAZIONI DI CASSA**

Entrate	+ €	0,00
Spese	- €	<u>44.837,33</u>
Totale	- €	44.837,33

Il risultato differenziale di - € 44.837,33 aumenta l'utilizzo dell'avanzo di cassa quantificato in sede di bilancio di previsione in € 16.425.287,00, che si attesta ad € 16.470.124,33.

**ACCERTAMENTO DI RESIDUI ALL' 01/01/2016**

Non essendo intervenuta, nel corso del 2016, alcuna cancellazione nei residui attivi e passivi, l'avanzo di amministrazione si conferma in € 34.514.987,17.

**Spese Correnti + € 44.837,33**

Dal lato delle riduzioni, i capitoli interessati sono solo quelli relativi ai compensi degli organi dell'ente in quanto lo stanziamento del capitolo U212/50 "Acquisto mobili e macchine d'ufficio" rientra già nei limiti imposti dall'art. 1, comma 141, legge 24.12.2012, n° 228.

- Capitolo U111/10 – Compensi del Presidente/Commissario - € 39.338,01.
- Capitolo U111/20 – Compensi del Comitato Portuale - € 1.161,00.
- Capitolo U111/30 – Compensi del Collegio dei Revisori - € 8.225,23.
- Capitolo U126/30 Oneri vari straordinari + € 93.561,57. L'importo è riferito alle riduzioni di cui sopra a cui si sommano le riduzioni di € 44.837,33 per mobili e arredi, di cui all'art. 1, comma 141, legge 24.12.2012, n° 228.

**Autorità Portuale  
Livorno****VERBALE COLLEGIO DEI REVISORI**

In conclusione, Il Collegio rileva che i risultati differenziali (entrate – uscite), a seguito della variazione di bilancio proposta, si rideterminano in:

Parte corrente: da € 10.200.618 ad € 10.155.781

Parte capitale da € -21.082.454 ad € - 21.082.454

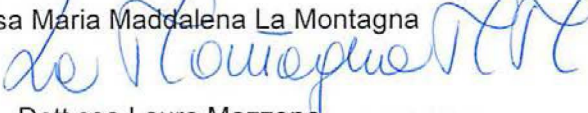
Differenza totale € - 10.926.673

Da quanto premesso, preso atto delle motivazioni poste a fondamento del provvedimento, il Collegio esprime parere favorevole ai fini dell'approvazione da parte del Comitato Portuale.

**IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Dott. Armando Conclusio

  
Dott.ssa Maria Maddalena La Montagna

  
Dott.ssa Laura Mazzone

