

ascrivibile "al responsabile contabile oltre che al dirigente dell'area a ciò preposto".

5.2 I bilanci di previsione.

Nel prospetto che segue sono indicate le date approvazione dei bilanci di previsione degli esercizi esaminati:

ESERCIZIO	COMITATO PORTUALE	MINISTERO TRASPORTI DI CONCERTO CON IL MINISTERO TESORO	NUMERO VARIAZIONI
1997	Deliberazione Commissario n. 1/97 del 20/01/1997	Sospesa l'esecutività della delibera	—
	Deliberazione Commissario n. 2/97 del 07/04/1997	Tlx 12/02/98 ricevuto con prot. 414/98	1
1998	Deliberazione n. 21/97 del 21/11/1997	Sospesa l'esecutività della delibera	—
	Deliberazione n. 1/98 del 29/01/1998	Tlx 15/05/98 ricevuto con prot. 1188/98	2
1999	Deliberazione n. 25/98 del 29/10/1998	Tlx 14/01/1999 ricevuto con prot. 143/99	4
2000	Deliberazione n.31/99 del 29/10/1999	Tlx 29/12/1999 ricevuto con prot. 4334/99	5
2001	Deliberazione n. 32/00 del 27/10/2000	Tlx 29/12/00 ricevuto con prot. 6177/00	4

Per gli anni 1997 e 1998 si è reso necessario il ricorso all'esercizio provvisorio del relativo bilancio di previsione, autorizzato dal Ministero vigilante, rispettivamente, con tlx n. 5190115 del 13 gennaio 1997 e n. 613119 del 31 dicembre 1997.

In particolare, il bilancio di previsione 1997, durante la gestione commissariale, è stato presentato in ritardo rispetto al termine (31 ottobre) a causa, come si evince dal verbale di approvazione del Collegio dei revisori della "fase di avvio del nuovo Ente che sconta un processo di primo periodo". Inoltre, in relazione alla vicenda riguardante l'acquisizione al demanio marittimo del complesso immobiliare CISP (cfr. par. 3.4) ed alla conseguente iscrizione in bilancio della somma necessaria (7 mld), il Ministero vigilante ha sospeso l'esecutività della delibera commissariale al fine di effettuare le opportune valutazioni. Non essendo intervenuta alcuna risposta in prossimità della scadenza dell'esercizio provvisorio, è stato redatto un nuovo bilancio scorporando le somme in questione.

Per il bilancio di previsione 1998, proposto dal Presidente, si è ripetuta sostanzialmente la stessa situazione, con qualche differenza riguardante i termini di approvazione: essendo stato approvato con venti giorni di ritardo rispetto al termine previsto, infatti, il medesimo avrebbe potuto essere esecutivo se fosse intervenuta una tempestiva autorizzazione ministeriale. A fronte dell'iscrizione in bilancio della somma di 9 mld per la soluzione della vicenda CISP, il Ministero, invece, con tlx n. 613119 del 16 dicembre 1997, ha di nuovo sospeso l'esecutività della delibera di approvazione ed ha invitato l'Ente a riformulare il documento scorporando la predetta somma in virtù dell'impegno "assunto dal Gabinetto del Ministro a definire la questione in sede legislativa".

Sulle variazioni intervenute nel corso degli anni esaminati, evidenziate in tabella, si sono espressi sempre il Collegio dei revisori, per il parere, e il Comitato portuale per l'approvazione; la relativa autorizzazione ministeriale, nella maggior parte dei casi, è intervenuta con il silenzio-assenso.

Rispetto alle previsioni definitive, gli scostamenti degli accertamenti e degli impegni sono evidenziati nelle tabelle che seguono:

TABELLA N° 5

SCOSTAMENTI TRA:
PREVISIONI DEFINITIVE ED ACCERTAMENTI

(in milioni di lire)

	1997	1998	1999	2000	2001
Accertamenti (a)	2.479	5.459	13.775	56.726	15.766
Previsioni definitive (b)	2.311	5.862	14.175	57.413	15.979
Differenze	168	-403	-400	-687	-213
(1) - Indice di scostamento (a/b)	1,07	0,93	0,97	0,99	0,99
di cui: partite correnti	2.408	2.930	5.975	7.701	7.682
movimenti in conto capitale	0	2.256	7.496	48.718	7.541
partite di giro	71	273	304	307	543

(1) L'indice di scostamento è ottimale in prossimità di 1, che esprime coincidenza tra previsioni e accertamenti.

TABELLA N° 6

**SCOSTAMENTI TRA:
PREVISIONI DEFINITIVE ED IMPEGNI**

(in milioni di lire)

	1997	1998	1999	2000	2001
Impegni (a)	1.473	3.636	11.025	49.038	15.763
Previsioni definitive (b)	2.512	6.422	17.007	63.481	33.540
Differenze	-1.039	-2.786	-5.982	-14.443	-17.777
(1) - Indice di scostamento (a/b)	0,59	0,57	0,65	0,77	0,47
di cui: partite correnti	869	1.629	2.371	3.117	3.750
movimenti in conto capitale	533	1.734	8.350	45.614	11.470
partite di giro	71	273	304	307	543

(1) L'indice di scostamento è ottimale in prossimità di 1, che esprime coincidenza tra previsioni e impegni.

Mentre per le entrate l'indice di scostamento è sostanzialmente ottimale, per le spese si registra una maggiore capacità previsionale soltanto per il 2000; occorre, pertanto, per il futuro, impostare la previsione in modo più aderente alla effettiva necessità della medesima.

Dall'esame del preventivo finanziario di competenza, come riportato nei verbali di approvazione del Collegio dei revisori, è emerso quanto segue:

(in lire)

ANNO	ENTRATE	USCITE	DIFFERENZA	RISULTATO
1997	3.830.000.000	2.729.000.000	1.218.860.000	avanzo
1998	4.951.000.000	5.352.000.000	401.000.000	disavanzo
1999	10.209.142.000	12.072.284.000	1.836.142.000	disavanzo
2000	9.015.142.000	12.758.142.000	3.713.000.000	disavanzo
2001	10.491.187.000	22.631.142.000	12.139.955.000	disavanzo

L'avanzo finanziario del 1997 è relativo alla fase iniziale di operatività dell'ente; negli altri casi il disavanzo trae origine dal notevole incremento delle spese di investimento.

Con il bilancio di previsione dell'anno 2000 sono stati istituiti nuovi capitoli, in ottemperanza a specifiche disposizioni ministeriali, per una più chiara ed evidente allocazione in bilancio delle spese di rappresentanza e di pubblicità, in precedenza imputate sul capitolo relativo alle spese promozionali.

5.3 I conti consuntivi e la contabilità finanziaria.

I conti consuntivi degli esercizi esaminati sono stati approvati:

ESERCIZIO	COMITATO PORTUALE	MINISTERO TRASPORTI MINISTERO TESORO
1997	Deliberazione n. 12/98 del 29/04/1998	Tlx del 09/07/1998 ricevuto con prot. 1761/98
1998	Deliberazione n. 13/99 del 30/04/1999	Tlx del 23/06/1999 ricevuto con prot. 2085/99
1999	Deliberazione n. 11/00 del 28/04/2000	Tlx del 02/06/2000 ricevuto con prot. 2754/00
2000	Deliberazione n. 13/01 del 27/04/2001	Silenzio-assenso
2001	Deliberazione n. 16/02 del 30/04/2002	Tlx del 02/08/02 ricevuto con prot. 4993/02

Prima di procedere all'analisi del rendiconto finanziario di competenza, si ritiene utile evidenziare il risultato complessivo della gestione finanziaria con riferimento al fondo di cassa finale e alla consistenza finale dei residui attivi e passivi in conto competenza e in conto residui, il cui confronto costituisce la disponibilità di cassa a fine esercizio. La formula applicata è la seguente:

fondo di cassa finale+residui attivi-residui passivi=risultato finale di esercizio

In relazione a quanto sopra, i dati che emergono per gli esercizi esaminati sono i seguenti:

(in lire)

ESERCIZIO	FONDO DI CASSA FINALE	TOTALE RESIDUI ATTIVI	TOTALE RESIDUI PASSIVI	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE
1997	2.408.953.167	157.597.936	821.952.459	+1.744.598.644
1998	5.319.972.435	556.982.086	2.109.886.069	+3.767.068.452
1999	8.836.128.435	6.801.631.923	9.041.076.924	+6.596.683.434
2000	13.784.159.016	52.694.547.425	48.462.202.421	+18.016.504.020
2001	46.897.768.015	17.512.847.117	45.617.156.139	+18.793.458.139

Per il 1997 la disponibilità di cassa deriva dall'avvio vero e proprio dell'attività istituzionale, avvenuto soltanto a partire dall'ultimo trimestre

di esercizio mentre per il 1998 si riscontra una considerevole liquidità (oltre 1,6 mld) resasi disponibile alla fine dell'esercizio.

Il significativo incremento dei residui attivi avvenuto nel 1999, si riferisce ad un considerevole aumento delle entrate dovuto all'introduzione delle tariffe passeggeri ed automezzi nonché ad un sensibile miglioramento dei traffici; a ciò fa riscontro un positivo indice di scostamento tra previsione finale e rendiconto pari a circa il 10% delle entrate del Titolo I e a circa il 27% delle entrate del Titolo II.

Tra i residui passivi figura, invece, la cifra di circa 4 mld, impegnata per l'escavazione dei fondali, ancora da liquidare a seguito del blocco dei lavori per approfondire gli aspetti riguardanti la compatibilità ambientale.

Nel 2000 si presenta una situazione analoga a quella del 1999 per il Titolo I e per il Titolo II delle entrate, corrispondente a positivi indici di scostamento con le previsioni pari, rispettivamente, a circa il 5% e circa il 32%, e si registra nel Titolo IV una somma accertata pari a circa 46 mld riguardante il finanziamento concesso dal Ministero ai sensi della legge n. 413/98, che dovrà essere riscossa in rapporto allo stato di avanzamento dei lavori.

Il notevole incremento dei residui passivi è dovuto agli impegni assunti nella parte in conto capitale del bilancio relativi: ai lavori di manutenzione straordinaria dei tre scali di competenza dell'Autorità ancora da ultimare (circa 2 mld); alla realizzazione di opere portuali non ancora avviate (circa 40 mld) e alla programmazione dell'acquisto di immobili ancora da definire (circa 2 mld).

Nel 2001 si conferma il tendenziale aumento dell'anno precedente delle risorse provenienti dal gettito delle tasse sulle merci imbarcate e sbarcate e dalla tariffa passeggeri e automezzi, con analoghe percentuali degli indici di scostamento e risulta in parte riscosso il finanziamento ministeriale per opere di grande infrastrutturazione.

Tra i residui passivi la situazione delle somme impegnate per investimenti e realizzazione di opere è sostanzialmente identica.

Si riporta di seguito la situazione amministrativa degli esercizi esaminati:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

TABELLA N. 7

(in milioni di lire)

		1997		1998		1999		2000		2001	
Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio		641		2.409		5.320		8.836		13.784	
riscossioni	in c/ competenza	2.321		4.902		7.199		9.934		9.655	
	in c/ residui	118	2.439	157	5.059	331	7.530	899	10.833	33.440	43.095
pagamenti	in c/ competenza	651		1.833		2.628		3.417		3.734	
	in c/ residui	20	671	314	2.147	1.386	4.014	2.468	5.885	6.248	9.982
Consistenza di cassa alla fine dell'esercizio		2.409		5.321		8.836		13.784		46.897	
Residui attivi	esercizi precedenti dell'esercizio	0		0		226		5.903		11.401	
		158	158	557	557	6.575	6.801	46.792	52.695	6.112	17.513
Residui passivi	esercizi precedenti dell'esercizio	0		308		644		2.841		33.588	
		822	822	1.802	2.110	8.397	9.041	45.621	48.462	12.029	45.617
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		1.745		3.768		6.596		18.017		18.793	

L'analisi del totale degli accertamenti in entrata e degli impegni in uscita (aggregato per titoli) del rendiconto finanziario di competenza, in relazione all'incidenza percentuale di ogni titolo sul totale, evidenzia i seguenti dati:

RENDICONTO FINANZIARIO

TABELLA N. 8

ANALISI PER TITOLI	1997	%	1998	%	1999	%	2000	%	2001	%
ENTRATE										
Trasferimenti correnti	1.822	73,50	1.530	28,03	1.657	12,03	2.363	4,17	1.966	12,47
Altre entrate correnti	586	23,64	1.400	25,65	4.310	31,29	5.332	9,40	5.705	36,19
Alienazione beni patrimoniali e riscossione crediti	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	11	0,07
Entrate derivanti da trasferimenti in c/ capitale	0	0,00	2.256	41,33	7.496	54,42	48.718	85,88	7.541	47,83
entrate derivanti da accensione prestiti	0	0,00	0	0,00	8	0,06	6	0,01	0	0,00
Partite di giro	71	2,86	273	5,00	304	2,21	307	0,54	543	3,44
TOTALE	2.479	100,00	5.459	100,00	13.775	100,00	56.726	100,00	15.766	100,00
SPESE										
Spese correnti	869	59,00	1.629	44,80	2.328	21,12	3.111	6,34	3.750	23,79
Spese in conto capitale	533	36,18	1.734	47,69	8.350	75,74	45.614	93,02	11.470	72,77
Spese per estinzione di mutui e anticipazioni	0	0,00	0	0,00	43	0,39	6	0,01	0	0,00
Partite di giro	71	4,82	273	7,51	304	2,76	307	0,63	543	3,44
TOTALE	1.473	100,00	3.636	100,00	11.025	100,00	49.038	100,00	15.763	100,00
Avanzo (+) o disavanzo (-) finanziario di competenza	-1.006		+1.823		+2.750		+7.688		+3	

Relativamente alle **entrate**, l'incidenza percentuale dei trasferimenti correnti, riguardanti il gettito sulle tasse delle merci sbarcate e imbarcate e il contributo del Ministero dei LL.PP. per la manutenzione straordinaria, e delle altre entrate relative ai proventi derivanti: dalla tariffa passeggeri e automezzi, dalle autorizzazioni ad operazioni portuali, dai canoni di concessione delle aree demaniali e delle banchine in ambito portuale, del canone di affitto di beni patrimoniali e di interessi attivi su titoli e depositi, diminuisce nel periodo esaminato in ragione del considerevole aumento delle entrate derivanti dai trasferimenti in conto capitale.

La percentuale massima raggiunta da queste ultime è pari all'85,88%, relativa all'anno 2000

Analoga situazione è desumibile nella parte relativa alle **uscite**, dove le spese correnti, nell'anno 2000, si attestano su una minima percentuale del 6,34% in relazione ad un movimento di spese in conto capitale pari al 93,02% del totale.

Sostanzialmente, nel periodo esaminato, l'attività dell'Ente relativa alla realizzazione di interventi di manutenzione straordinaria ed opere di grande infrastrutturazione comincia a decollare nel 1999 e raggiunge uno sviluppo pieno nel 2000, con un andamento decrescente, ma sempre soddisfacente, nel 2001 (69,57%).

Nella appendice allegata si riportano gli indici di bilancio e di funzionalità gestoria.

5.4 La gestione dei residui.

Il conto dei residui al termine di ciascun esercizio, tenuto conto anche di quelli di competenza dell'esercizio, presenta le seguenti risultanze:

(in lire)

ANNO	RESIDUI ATTIVI	RESIDUI PASSIVI	ECCEDEXZA
1997	157.597.936	821.952.459	-664.354.523
1998	556.982.086	1.802.384.731	-1.552.384.731
1999	6.575.717.923	8.396.788.837	-2.239.445.001
2000	46.791.847.031	45.621.030.543	+1.170.816.488
2001	6.111.592.785	12.028.851.734	-5.917.258.949

L'analisi dei residui attivi evidenzia un trend sempre in crescita ad eccezione del 2001 anno in cui viene riscosso dall'Ente il finanziamento di circa 46 mld concesso dal Ministero dei Trasporti per opere di grande infrastrutturazione; relativamente al 1997, la relativa somma di circa 157 milioni è da attribuire alla mancata riscossione nell'anno precedente del gettito delle tasse sulle merci da versare da parte della circoscrizione doganale.

Il 1998 coincide con il primo anno di funzionamento a pieno regime dell'ente, il quale ha provveduto ad una ricognizione degli atti concessori, al fine di regolarizzare anche situazioni incerte, e ciò ha comportato l'acquisizione in bilancio di maggiori somme.

La variazione più consistente in aumento si registra poi nel 2000 in coincidenza con l'assegnazione del contributo di cui sopra incassato soltanto nel 2001, in quanto condizionato alla comunicazione dello stato di avanzamento dei lavori.

Relativamente ai residui passivi, la somma iscritta per il 1998 deriva da impegni assunti per interventi di manutenzione, quasi completamente da pagare, in virtù dell'assegnazione materiale del contributo da parte del Ministero dei LL.PP. che ha messo a disposizione dell'Ente la relativa assegnazione soltanto a fine esercizio.

I considerevoli impegni assunti nel 2000 fanno parte dei programmi di realizzazione di opere e derivano dalla assegnazione del contributo di cui sopra.

A decorrere dal 2000, inoltre, i limiti circoscrizionali dell'Autorità sono stati estesi, come detto, ai porti di Portoferraio e Rio Marina, pertanto l'Autorità è subentrata in tutti i rapporti in essere a quel momento.

SITUAZIONE DEI RESIDUI

TABELLA N. 9

		(in milioni di lire)				
		1997	1998	1999	2000	2001
ATTIVI						
consistenza all'1/1		374	158	557	6.801	52.695
variazioni		-256	-1	0	0	-7.853
totale provvisorio		118	157	557	6.801	44.842
somme riscosse		118	157	331	899	33.440
somme rimaste da riscuotere	TOTALE A)	0	0	226	5.902	11.401
residui dell'esercizio	TOTALE B)	158	557	6.575	46.792	6.112
TOTALE RESIDUI ATTIVI (A + B)		158	557	6.801	52.694	17.513
PASSIVI						
consistenza all'1/1		20	822	2.110	9.041	48.462
variazioni		0	-200	-80	-3.732	-8.626
totale provvisorio		20	622	2.030	5.309	39.836
somme pagate		20	314	1.386	2.468	6.248
somme rimaste da pagare	TOTALE A)	0	308	644	2.841	33.588
residui dell'esercizio	TOTALE B)	822	1.802	8.397	45.621	12.029
TOTALE RESIDUI PASSIVI (A + B)		822	2.110	9.041	48.462	45.617
SALDO		-664	-1.553	-2.240	4.232	-28.104

5.5 Il conto economico, il patrimonio.

Il conto economico espone i risultati economici conseguiti nell'esercizio; nella tabella che segue si riportano i dati relativi agli esercizi esaminati:

SITUAZIONE ECONOMICA**TABELLA N. 10**

	(in milioni di lire)				
	1997	1998	1999	2000	2001
PARTE PRIMA					
Entrate finanziarie correnti (tit. I e II)	2.408	2.930	5.967	7.695	7.671
Spese finanziarie correnti	869	1.629	2.328	3.111	3.750
differenza	1.539	1.301	3.639	4.584	3.921
PARTE SECONDA					
Componenti che non danno luogo a movimenti finanziari					
<u>Ricavi</u>					
Variazioni nei residui	0	200	80	117	8.626
Variazioni patrimoniali straordinarie:					
- sopravvenienze attive	0	0	0	0	2.054
- plusvalenze totale provvisorio	0		0	0	
Totale ricavi	0	200	80	117	10.680
<u>Costi</u>					
Ammortamenti e deperimenti	3	27	38	53	107
Svalutazioni	0	0	0	0	0
Adeguamento del fondo trattamento di fine rapporto	0	30	30	36	50
Interessi ex art. 28 legge 84/94	0	0	0	0	0
Variazioni patrimoniali straordinarie:					
- insussistenze attive	0	0	0	0	0
- minusvalenze	0	0	0	0	0
Variazioni nei residui	0	1	0	0	7.853
Totale costi	3	58	68	89	8.010
differenza	-3	142	12	28	2.670
Avanzo (+) o disavanzo (-) economico	1.536	1.443	3.651	4.612	6.591

La situazione patrimoniale indica la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi al termine dell'esercizio, raffrontata con quella dell'esercizio precedente.

Essa, inoltre, pone in evidenza l'incremento o la diminuzione del patrimonio netto per effetto della gestione.

Questi i dati risultanti nel periodo esaminato:

SITUAZIONE PATRIMONIALE

TABELLA N. 11

(in milioni di lire)

	1997	1998	1999	2000	2001
Attività					
Disponibilità liquide	2.409	5.320	8.837	13.785	47.739
Residui attivi	158	557	6.801	52.694	16.671
Crediti bancari e finanziari	0	0	32	0	102
Rimanenze d'esercizio	0	0	0	0	0
Investimenti mobiliari	0	0	0	80	0
Immobilizzazioni tecniche	32	199	259	318	2.378
Beni immateriali	0	0	0	0	0
Altri costi patrimoniali	0	0	0	0	3.873
Totale attività	2.599	6.076	15.929	66.877	70.763
Deficit patrimoniale					
Disavanzi ec. es. prec.	0	0	0	0	0
Totale a pareggio	2.599	6.076	15.929	66.877	70.763
Conti d'ordine	0	0	0	0	0
Passività					
Residui passivi	822	2.110	9.041	48.462	45.617
Debiti bancari e finanziari	0	0	0	0	0
Fondi di accantonamento	0	31	61	121	228
Fondi ammortamento	3	30	68	97	129
Totale passività	825	2.171	9.170	48.680	45.974
Patrimonio netto	1.774	3.905	6.759	18.197	24.789
Avanzo ec. es. prec.	238	1.774	3.905	6.759	18.197
Avanzo economico	1.536	2.131	2.854	11.438	6.592
Totale a pareggio	2.599	6.076	15.929	66.877	70.763
Conti d'ordine	0	0	0	0	0

Con riferimento al contenzioso in essere - di cui al paragrafo 3.4 - si suggerisce l'istituzione di un apposito fondo rischi, nel passivo patrimoniale, previo specifico accantonamento nel conto economico.