

TABELLA n.7

RENDICONTO FINANZIARIO

(in milioni di lire)

Analisi per titoli	1997	%	1998	%	1999	%	2000	%	2001	%
ENTRATE										
Trasferimenti correnti	1.538	18,52	1.449	2,99	1.695	6,54	1.922	3,52	2.126	4,13
Altre entrate correnti	3.615	43,53	3.819	7,88	3.366	12,99	4.323	7,92	5.086	9,89
Alienazione beni patrimoniali e riscossioni crediti	0	0,00	0	0,00	0	0,00	72	0,13	0	0,00
Entrate derivanti da trasferimenti in c/capitale	2.478	29,84	38.133	78,67	19.433	74,98	46.632	85,43	42.347	82,33
Entrate derivanti da accensione di prestiti	2	0,02	0	0,00	235	0,91	22	0,04	17	0,03
Partite di giro	671	8,08	5.072	10,46	1.188	4,58	1.616	2,96	1.857	3,61
TOTALE	8.304	100,00	48.473	100,00	25.917	100,00	54.587	100,00	51.433	100,00
SPESE										
Spese correnti	3.020	48,58	3.897	8,19	4.671	17,98	5.448	10,15	6.801	12,90
Spese in c/capitale	2.524	40,60	38.631	81,16	19.889	76,55	46.589	86,80	44.051	83,55
Spese per estinzione di mutui e anticipazioni	2	0,03	0	0,00	235	0,90	22	0,04	17	0,03
Partite di giro	671	10,79	5.072	10,66	1.188	4,57	1.616	3,01	1.857	3,52
TOTALE	6.217	100,00	47.600	100,00	25.983	100,00	53.675	100,00	52.726	100,00
Avanzo (+) o disavanzo (-) finanziario di competenza	2.087		873		-66		912		-1.293	

TABELLA n.8

RENDICONTO FINANZIARIO

(in milioni di lire)

ENTRATE	1997			1998			1999			2000			2001		
	Previsioni Definitive	Accertamenti		Previsioni Definitive	Accertamenti		Previsioni Definitive	Accertamenti		Previsioni Definitive	Accertamenti		Previsioni Definitive	Accertamenti	
		Accertate	Riscosse		Accertate	Riscosse		Accertate	Riscosse		Accertate	Riscosse		Accertate	Riscosse
TITOLO I -ENTRATE DERIVANTI DA TRASF. CORRENTI															
Cat. 1 - Trasferimenti da parte dello Stato	1.525	1.538	1.460	1.726	1.449	1.330	1.725	1.695	1.617	1.726	1.922	1.682	1.826	2.126	1.890
Cat. 2 - Trasferimenti da parte della Regione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE - TITOLO I	1.525	1.538	1.460	1.726	1.449	1.330	1.725	1.695	1.617	1.726	1.922	1.682	1.826	2.126	1.890
TITOLO II -ALTRE ENTRATE CORRENTI															
Cat. 1 -Vendita beni e prestazione servizi	2.480	2.601	681	2.610	2.725	596	1.960	2.041	1.227	2.260	2.074	959	2.340	1.837	1.230
Cat. 2 - Redditi e proventi patrimoniali	805	632	512	1.085	749	523	1.045	791	566	1.645	1.312	435	2.225	2.332	2.170
Cat. 3 - Poste correttive e compensative di spese correnti	365	365	333	333	333	333	333	333	333	1.263	919	39	1.513	911	471
Cat. 4 - Entrate non classificabili in altre voci	20	17	7	50	12	8	100	201	26	130	18	17	85	6	1
TOTALE - TITOLO II	3.670	3.615	1.533	4.078	3.819	1.460	3.438	3.366	2.152	5.298	4.323	1.450	6.163	5086	3872
TITOLO III -ENTRATE PER ALIENAZIONE BENI PATRIM. E RISCOSSIONE CREDITI															
Cat. 2 - Alienazione imm. tecniche e beni immobili	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cat. 3 - Realizzo di valori mobiliari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cat. 4 - Riscossione di crediti	15	0	0	140	0	0	15	0	0	365	72	72	365	0	0
TOTALE - TITOLO III	15	0	0	140	0	0	15	0	0	365	72	72	365	0	0
TITOLO IV -ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE															
Cat. 1 - Trasferimenti dello Stato	2.478	2.478	0	38.133	38.133	1.383	19.433	19.433	5.708	2.183	3.147	0	2.347	2.347	2.347
Cat. 2 - Trasferimenti enti del settore pubblico	0	0	0	0	0	0	0	0	0	43.485	43.485	0	40.000	40.000	0
TOTALE - TITOLO IV	2.478	2.478	0	38.133	38.133	1.383	19.433	19.433	5.708	45.668	46.632	0	42.347	42.347	2.347
TITOLO V -ENTRATE DERIV. DA ACCENS. DI PRESTITI															
Cat. 2 - Assunzione di altri debiti finanziari	50	2	2	50	0	0	1.500	235	229	1.500	22	22	500	17	17
TOTALE - TITOLO V	50	2	2	50	0	0	1.500	235	229	1.500	22	22	500	17	17
TITOLO VI -PARTITE DI GIRO	1.423	671	584	5.755	5.072	4.987	1.730	1.188	949	2.100	1.616	1.269	2.625	1.857	1.719
TOTALE - TITOLO VI	1.423	671	584	5.755	5.072	4.987	1.730	1.188	949	2.100	1.616	1.269	2.625	1.857	1.719
TOTALE ENTRATE	9.161	8.304	3.579	49.882	48.473	9.160	27.841	25.917	10.655	56.657	54.587	4.495	53.826	51.433	9.845

TABELLA n.9

RENDICONTO FINANZIARIO

(in milioni di lire)

SPESE	1997			1998			1999			2000			2001		
	Previsioni	Impegni		Previsioni	Impegni		Previsioni	Impegni		Previsioni	Impegni		Previsioni	Impegni	
	Definitive	Impegnati	Pagati	Definitive	Impegnati	Pagati	Definitive	Impegnati	Pagati	Definitive	Impegnati	Pagati	Definitive	Impegnati	Pagati
TITOLO I - SPESE CORRENTI															
Cat.1 - Spese per gli organi dell' Ente	300	300	280	400	389	348	450	412	393	450	432	389	480	417	408
Cat.2 - Oneri per il pers.in att. di servizio	2.265	1.336	1.151	2.095	1.882	1.618	2.280	1.900	1.642	2.140	1.840	1.628	2340	2255	2215
Cat.3 - Oneri per il pers.in quiescenza	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cat.4 - Spese per l' acquisto di beni di consumo e servizio	1867	1249	1120	2.104	1512	1.171	2.607	2.228	1.645	3.885	2.861	2.041	4.345	3.615	2308
Cat.5 - Trasferimenti passivi	15	0	0	15	0	0	15	4	4	15	0	0	15	0	0
Cat.6 - Oneri finanziari	1	0	0	1	72	72	1	0	0	1	0	0	1	0	0
Cat.7 - Oneri tributari	28	17	17	123	102	95	58	39	36	58	49	42	81	45	40
Cat.8 - Poste corr. e comp. entrate corr.	10	0	0	10	4	4	100	88	88	200	200	163	500	470	236
Cat.9 - Spese non class. in altre voci	170	118	118	120	7	6	65	0	0	70	66	65	20	0	0
TOTALE - TITOLO I	4.656	3.020	2.686	4.868	3.879	3.314	5.576	4.671	3.808	6.819	5.448	4.328	7782	6802	5207
TITOLO II - SPESE IN C/CAPITALE															
Cat.1 - Acq. immob. ed opere portuali	3.988	2.264	150	39.333	38.419	827	19.933	19.663	323	46.535	46.399	1.233	43727	43727	322
Cat.2 - Acq. di immob. tecniche	393	220	190	327	172	136	580	150	131	320	74	55	310	196	173
Cat.3 - Partec. ed acq. valori mobiliari	0	0	0	0	0	0	50	39	0	50	0	0	30	0	0
Cat.4 - Depositi bancari crediti ecc.	15	0	0	15	0	0	15	0	0	15	0	0	15	0	0
Cat.5 - Ind.anzianità e similari personale cessato dal servizio	120	40	0	245	40	662	150	37	1	450	116	80	450	127	68
TOTALE - TITOLO II	4.516	2.524	340	39.920	38.631	1.625	20.728	19.889	455	47.370	46.589	1.368	44532	44050	563
TITOLO III - SPESE PER ESTINZIONE DI MUTUI ED ANTICIPAZIONI															
Cat.1 - Rimborso di mutui	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cat.5- Estinzione debiti diversi	50	2	0	50	0	0	1.500	235	0	1.500	22	0	500	17	0
TOTALE - TITOLO III	50	2	0	50	0	0	1.500	235	0	1.500	22	0	500	17	0
TITOLO IV - SPESE PER PARTITE DI GIRO															
TOTALE - TITOLO IV	1.423	671	612	5.755	5.072	693	1.730	1.188	1.034	2.100	1.616	11.456	2265	1857	1280
TOTALE SPESE	10.645	6.217	3.638	50.593	47.582	5.632	29.534	25.983	5.297	57.789	53.675	17.152	55.079	52.726	7.050
Avanzo(+) o Disavanzo(-) finanziario di competenza		2.087			802			-66			912			-1293	

7.2. I residui

La massa più consistente dei residui sia attivi che passivi (tab. n. 10) deriva dagli stanziamenti per la realizzazione di opere infrastrutturali, mettendo in luce, come peraltro evidenziato anche dal Collegio di revisori, la lentezza con cui l'Ente procede alla predetta realizzazione.

Nella massa dei residui, sia attivi che passivi, figurano, l'importo di L. 6.524.853.000, dovuto alla parte finanziaria legata allo scorporo dei beni previsto dalla legge istitutiva delle Autorità portuali (art.20 c. 5, legge 84/94), nonché l'importo di L.36.000.000.000, da ricondurre al contributo statale per la realizzazione dello sporgente di Costa Morena est.

I suddetti importi, tuttavia, non influenzano il risultato amministrativo finale, attesa l'iscrizione tra le attività e le passività, di pari importo, del bilancio.

L'alto tasso dei residui, sia attivi che passivi, riscontrato in ciascun esercizio finanziario in considerazione, è connesso al problema dello scorporo dei beni tra il Consorzio SISRI e l'Autorità.

Tale annoso problema, nonostante siano state indicate dalle parti (SISRI – Autorità) le linee direttrici per pervenire ad un accordo su basi giuridiche di una certa consistenza, non ha fatto registrare progressi di rilievo ed ha nel frattempo, originato oneri per incarichi legali per L. 140.000.000.

Gli esercizi in esame si chiudono, eccezion fatta per il 1998, con saldi negativi, determinati dalla costante eccedenza dei residui passivi.

Nel 2001, su un ammontare di residui attivi di Lit. 133.820.117.039, quelli in conto capitale per le opere portuali risultano di Lit. 121.333.276.600.

Tra i residui attivi correnti figurano partite in ordine alla riscossione di somme (traffico passeggeri e TIR su cui pendono contenziosi), ed il contributo dovuto da l Ministero dell'Interno.

Si segnala altresì la somma di Lit. 300 milioni connessa alla partecipazione finanziaria di taluni enti territoriali per lo studio di fattibilità del Distripark.

Le stesse osservazioni possono essere espresse per la massa dei residui passivi, iscritti in bilancio, quale contropartita di quelli attivi. (L. 147.085.596.003).

TABELLA n.10

RESIDUI

(in milioni di lire)

	1997	1998	1999	2000	2001
ATTIVI					
consistenza all' 1/1	9.704	13.111	48.605	57.730	102.484
variazioni	-2	0	-11	0	0
totale provvisorio	9.702	13.111	48.594	57.730	102.484
somme riscosse	1.607	3.814	6.125	4.137	9.984
somme rimaste da riscuotere TOTALE A)	8.094	9.297	42.469	52.393	92.233
residui dell'esercizio TOTALE B)	5.017	39.308	15.261	50.091	41.587
TOTALE RESIDUI ATTIVI (A+B)	13.111	48.605	57.730	102.484	133.820
variazioni%	-7,54	270,72	18,77	77,52	30,58
PASSIVI					
consistenza all' 1/1	8.404	10.101	51.157	65.766	109.079
variazioni	0	-72	-110	0	239
totale provvisorio	8.404	10.029	51.047	65.766	109.318
somme pagate	880	1.573	5.967	3.190	7.630
somme rimaste da pagare TOTALE A)	7.523	8.455	45.080	62.566	101.410
residui dell' esercizio TOTALE B)	2.578	42.702	20.686	46.513	45.675
TOTALE RESIDUI PASSIVI (A+B)	10.101	51.157	65.766	109.079	147.085
variazioni %	-21,54	406,45	28,56	65,86	34,84
SALDO	3.010	-2.552	-8.036	-6.595	-13.265
variazioni %	44,22	-184,78	214,89	-17,93	101,14

7.3. La situazione amministrativa

Dalla situazione amministrativa (tab. n. 11) emerge la notevole consistenza, per ciascun esercizio finanziario in esame, sia della liquidità di cassa, sia della massa dei residui, attivi e passivi.

Quanto appena evidenziato costituisce l'effetto di una sola causa, e cioè la lentezza con la quale si realizzano le opere infrastrutturali portuali.

Con riferimento all'esercizio 2001, infatti, la maggior parte dei residui attivi è costituita da quelli in conto capitale per opere portuali.

Si evidenzia, altresì, la rilevante liquidità di cassa, influenzata dal recupero dei crediti pregressi dovuti dalle Agenzie Marittime (esercizio 2000) e dagli anticipi sui finanziamenti assentiti corrisposti dal Ministero dell'Ambiente nella misura del 25% e del 75%. Detti anticipi si riferiscono a taluni interventi infrastrutturali.

Con riferimento a particolari somme iscritte nei residui attivi dell'esercizio 2001, si rileva che per alcuni crediti riferiti ai proventi per servizio passeggeri e tir, sono pendenti appositi contenziosi, sia civili che penali.

L'Ente dovrebbe accertare per tali somme, peraltro risalenti a periodi remoti, se sussistono ancora le motivazioni che lo indussero ad intraprendere le suddette vie legali.

7.4. La situazione economica

Gli esercizi finanziari in esame si chiudono in avanzo economico (tab. n. 12). L'andamento del suddetto avanzo, nel periodo in esame, è tuttavia decrescente.

Ciò risulta determinato principalmente delle componenti che non danno luogo a movimenti finanziari in quanto, a partire dal 1998, i costi superano i ricavi in misura sempre maggiore, in ciascuno degli esercizi finanziari in esame.

Il saldo finanziario registrato di parte corrente è invece sempre positivo, essendo, per ciascun esercizio finanziario in considerazione, le entrate superiori alle uscite di parte corrente.

TABELLA n.11

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

	(in milioni di lire)		(in milioni di lire)		(in milioni di lire)		(in milioni di lire)		(in milioni di lire)	
	1997		1998		1999		2000		2001	
Consistenza di cassa all' inizio dell' esercizio		973		1.338		7.844		13.359		11.639
in c/competenza	3.278		9.164		10.657		4.496		9.845	
Riscossioni in c/residui	1.607	4.885	3.814	12.978	6.125	16.782	4.137	8.633	9.984	19.829
in c/competenza	3.639		4.899		5.300		7.162		7.050	
Pagamenti in c/residui	880	4.520	1.573	6.472	5.967	11.267	3.191	10.353	7.630	14.680
Consistenza di cassa alla fine dell' esercizio		1.338		7.844		13.359		11.639		16.789
esercizi precedenti	8.095		9.297		42.469		52.393		92.233	
Residui attivi dell' esercizio	5.017	13.112	39.308	48.605	15.261	57.730	50.091	102.484	41.587	133.820
esercizi precedenti	7.523		8.455		45.080		62.566		101.410	
Residui passivi dell' esercizio	2.578	10.101	42.702	51.157	20.686	65.766	46.513	109.079	45.675	147.085
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		4.349		5.292		5.323		5.044		3.523
Variazione %		21,6		21,7		0,6		-5,2		-30,2

TABELLA n.12

SITUAZIONE ECONOMICA

(in milioni di lire)					
	1997	1998	1999	2000	2001
PARTE PRIMA					
Entrate finanziarie correnti	5.143	5.267	5.061	6.245	7.212
Spese finanziarie correnti	3.020	3.897	4.673	5.449	6.801
Differenza	2.123	1.370	388	796	411
PARTE SECONDA					
Componenti che non danno luogo a movimenti finanziari					
<u>Ricavi</u>					
Variazione nei residui	0	72	109	10	44
Variazioni patrimoniali straordinarie:					
- sopravvenienze attive	2	0	0	963	0
- plusvalenze	0	0	0	0	0
Totale ricavi	2	72	109	973	44
totale generale	5.145	5.339	5.170	7.218	7.260
disavanzo economico	0	0	0	0	0
totale a pareggio	5.145	5.339	5.170	7.218	7.260
<u>Costi</u>					
Ammortamenti e deperimenti	92	129	189	233	275
Svalutazioni	2	0	11	1.199	0
Adeguamento del fondo trattamento fine rapporto	39	39	36	36	126
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
Totale costi	133	168	236	1.468	402
totale generale	3.154	4.065	4.909	6.917	7.203
Avanzo(+) o disavanzo(-) economico	1.991	1.274	261	301	57
Variazione %	-69,86	-36,01	-79,51	15,33	-81,06
totale a pareggio	5145	5339	5170	7218	7.260

7.5. La situazione patrimoniale

La situazione patrimoniale è illustrata dalla tab. n. 13 che evidenzia un incremento progressivo del patrimonio netto, per effetto dell'aumento delle attività sempre superiore, rispetto all'aumento delle passività.

Tra le attività le voci più significative – che comprendono impropriamente anche quelle di proprietà di terzi e andrebbero poste tra i conti d'ordine - sono quelle relative agli immobili ed ai residui attivi.

Dette voci costituiscono la parte più cospicua delle attività, mentre le "disponibilità liquide" incidono in misura minima sul totale delle stesse.

Tra le passività rilevano i residui passivi, sempre di ragguardevole volume, in particolare aumento negli esercizi finanziari 2000 e 2001, dovuti alla crescita degli stanziamenti per la realizzazione di opere infrastrutturali, la cui realizzazione avviene nell'arco di più esercizi.

Sono cospicui anche gli importi relativi rispettivamente alle voci fondi di accantonamento (aumentato negli anni 2000 e 2001), nonché fondi di ammortamento, anche quest'ultimo fortemente in incremento negli anni 2000 e 2001, rispetto al biennio precedente, in relazione alla crescita degli investimenti operata dall'Ente.

TABELLA n.13

SITUAZIONE PATRIMONIALE

(in milioni di lire)					
	1997	1998	1999	2000	2001
<u>Attività</u>					
Disponibilità liquide	1.338	7.844	13.359	11.640	16.789
Residui attivi	13.111	48.605	57.730	102.485	133.820
Crediti bancari e finanziari	39	39	36	36	126
Investimenti mobiliari	10	10	39	0	0
Immobili	2.679	39.715	59.391	105.675	149.462
Immobilizzazioni tecniche	378	550	681	714	847
Beni immateriali	7	7	12	30	44
Altri costi pluriennali	0	0	0	0	0
Totale attività	17.562	96.770	131.248	220.580	301.088
<u>Deficit patrimoniale</u>					
-Disavanzi ec. es. prec.	0	0	0	0	0
Totale a pareggio	17.562	96.770	131.248	220.580	301.088
Conti d'ordine	0	0	0	0	0
<u>Passività</u>					
Residui passivi	10.101	51.157	65.766	109.079	147.085
Debiti bancari e finanziari	0	0	0	0	0
Fondi di accantonamento	2.480	39.230	58.647	104.133	146.306
Fondi di ammortamento	129	258	446	679	951
Totale passività	12.710	90.645	124.859	213.891	294.342
<u>Patrimonio netto</u>					
Avanzo ec. Es. pre.	2.861	4.853	6.127	6.388	6.689
Avanzo economico	1.991	1.274	261	301	57
	4.852	6.127	6.388	6.689	6.746
Totale a pareggio	17.562	96.772	131.247	220.580	301.088
Conti d'ordine	0	0	0	0	0

Conclusioni

Si rileva che l'esame dei tre più rilevanti aggregati di bilancio (fondo di cassa al 1 gennaio 2001, residui attivi e passivi), ha mostrato tre effetti di una sola causa e cioè la lentezza con la quale si realizzano le opere infrastrutturali portuali.

In particolare il programma di potenziamento infrastrutturale - in conformità alle previsioni del piano operativo triennale - si presenta come estremamente ambizioso. Si ricordano a questo proposito i lavori del completamento dello sporgente est di Costa Morena, lavori urgenti per la recinzione degli spazi doganali di sant'Apollinare, Punto Franco e Feltrinelli, nonché i lavori di banchinamento in zona Capo Bianco, che avrebbero dovuto essere completati nel 2002, tuttavia sono ancora in fase di esecuzione, se non addirittura di affidamento.

Si evidenzia, altresì, il problema dello scorporo, che ha condizionato la fase di avvio dell'Autorità portuale, determinando una situazione di incertezza persistente, tuttavia oggi in via di definizione, consentendo una delimitazione razionale delle superfici.

In merito alla suddetta problematica, si menziona la recente legge regionale n. 2 del 31 gennaio 2003, che disciplina l'esercizio delle funzioni e le modalità organizzative relative agli interventi di sviluppo economico, alle attività produttive, alle aree industriali e a quelle ecologicamente attrezzate.

Tale legge prevede l'attribuzione delle predette funzioni ai Comuni (art.2) nonché la soppressione e liquidazione, da parte della giunta regionale, con apposito atto deliberativo, dei consorzi per lo sviluppo industriale e per i servizi reali alle imprese presenti sul territorio regionale (art.9).

Per la soppressione dei Consorzi la suddetta legge prevede l'affidamento dei poteri propri di commissario liquidatore al Commissario regionale, nominato ai sensi dell'art. 7 comma 2.

Il Commissario regionale, investito dei poteri di commissario liquidatore, provvede ad elaborare ed approvare il piano di liquidazione assicurando, tra l'altro, la gestione ordinaria e manutentiva del patrimonio immobiliare dell'ente, direttamente impiegato per l'espletamento dell'attività amministrativa di liquidazione.

Si segnala infine l'incremento dell'andamento generale del traffico merci e passeggeri che riflette il potenziamento dell'Autorità portuale nella odierna prospettiva che la vede come area logistica terminale dell'Adriatico per una penetrazione funzionale nei Balcani e verso il mar Nero.

PAGINA BIANCA