

accertamenti definitivi. Ciò è dovuto anche ad uno specifico finanziamento, per circa 20 milioni, per il 3° stralcio delle opere di protezione a mare di Porto Corsini, e per la contabilizzazione di circa 44 milioni della quota di esercizio dei fondi del rifinanziamento della l. 413/98.

Incrementato, poi, il capitolo del concorso statale per la manutenzione straordinaria (Cap 1420) in rapporto all'effettiva determinazione dei fondi da parte del Ministero Infrastrutture.

USCITE

Anche nel 2004, come nell'esercizio precedente, le variazioni rispetto alle previsioni definitive sono tutte in diminuzione. Si sottolinea che il fenomeno ha coinvolto in misura consistente – per la parte corrente – i capitoli 1410 (prestazioni di terzi per gestione servizi portuali), ridotto di oltre 1/3, e 1422 (promozionali) ridotto di circa 1/4.

Anche i capp. 1510 e 1512, relativi a contributi e partecipazioni ad iniziative e società aventi attinenza con lo sviluppo dell'attività portuale, presentano a fine anno una contrazione. Si conferma quanto osservato in sede di relazione al bilancio consuntivo 2003 e cioè che trattandosi di impegni finanziari non vincolati, la determinazione del loro importo va giustamente adeguato in corso d'anno all'andamento complessivo delle risorse.

Per le uscite in conto capitale, è da notare al cap. 2130 – azioni per lo sviluppo strategico del porto. Studi, progettazioni ecc. – che su € 4.000.000 in bilancio ne sono stati impegnati soltanto 60.000, in rapporto alle effettive obbligazioni maturate. Pur tenendo conto della istituzione del capitolo in corso d'anno (mese di luglio), non può non rilevarsi una carenza di programmazione dell'attività in questione.

GESTIONE DI CASSA.

La capacità di spesa per le poste relative alla competenza é passata dal 26,9% del 2003 al 19,6% del 2004, corrispondente a € 22.884.673,93 pagati su € 117.008.424,03 impegnati. Il grado di smaltimento dei residui è invece superiore al 2003 – attestandosi al 25,8% rispetto al 20,9% dell'anno precedente (€ 18.862.820,97 su € 72.862.651,38).

Peraltro, il raffronto con il 2003 deve essere valutato con prudenza, considerata la ragguardevole differenza dei volumi finanziari complessivi dei due esercizi.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, esposta nell'apposita tabella, reca un avanzo finale di € 5.659.057,08, contro € 11.411.582,47 del 2003 e € 10.556.871,16 del 2002. E' stata pertanto invertita la tendenza a mantenere elevata l'entità dell'avanzo, fenomeno verso il quale il collegio aveva sempre manifestato le proprie riserve.

ELENCO DEI RESIDUI

L'ente ha anche predisposto un elenco dei residui attivi e passivi al 31/12/2004, nonché un prospetto di residui passivi da radiare dal bilancio o perché insussistenti o perché soggetti a perenzione amministrativa, ai sensi del regolamento di contabilità.

Esaminato il documento, il collegio ritiene che le proposte siano supportate da sufficienti elementi giustificativi. In particolare, si pone in evidenza che la cancellazione di due partite di residui attivi provenienti dagli esercizi 1999 e 2000, relative a finanziamenti ministeriali per l'escavo portuale, viene decisa in rapporto alla difficoltà di recupero delle somme rientranti nell'ambito di un fondo soppresso.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

I dati sintetici sono i seguenti:

ATTIVO

❖ Immobilizzazioni materiali	€ 60.826.206,32
❖ Immobilizzazioni finanziarie	€ 1.678.569,12
❖ Crediti e residui attivi	€ 134.911.042,16
❖ Fondo di cassa	€ 18.871.595,43
TOTALE ATTIVO	€ 216.287.413,03

PASSIVO

❖ Patrimonio Netto	€ 67.440.194,48
❖ F.do rischi ed oneri	€ 322.228,16
❖ F.do liquid. indennità anzianità al personale	€ 401.409,88
❖ Debiti e residui passivi	€ 148.123.580,51
TOTALE PASSIVO	€ 216.287.413,03

Si rileva un notevole incremento dei valori complessivi rispetto al 2003, determinato essenzialmente dall'importo dei residui attivi, più che raddoppiati, che hanno coperto la diminuzione delle costruzioni in corso, riuscendo a bilanciare il pur significativo aumento dei residui passivi.

CONTO ECONOMICO

ENTRATE CORRENTI	€ 4.973.210,05
SPESE CORRENTI	€ 3.247.008,02
AVANZO FINANZIARIO	€ 1.726.202,03
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	€ 26.160.341,23
TOTALE PARTITE STRAORDINARIE	€ 19.309.025,22
DISAVANZO ECONOMICO	€ 5.125.113,98

Contrariamente al 2003, il risultato d'esercizio è negativo per effetto, in primo luogo, della voce "altre svalutazioni delle immobilizzazioni", che passa da € 12.670.689,37 ad € 26.080.841,78 malgrado il migliorato saldo della somma di sopravvenienze attive ed insussistenze passive (da € 11.882.441,26 ad € 19.317.656,39).

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 2004 dell'Autorità Portuale di Ravenna.

Letto, approvato e sottoscritto

Roma, 26 aprile 2005.

F.to

Dott. Federico Romeo

Dott. Felice D'Aniello

Dott.ssa Laura Mazzone

PAGINA BIANCA

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

**AUTORITA' PORTUALE DI RAVENNA****RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA****□ HIGHLIGHTS**

Al fine di rappresentare con chiarezza l'andamento finanziario, nonché la situazione economico-patrimoniale, vengono di seguito riportate con separata evidenza i dati più significativi presenti nel bilancio consuntivo 2004.

■ ESERCIZIO 2004**• SITUAZIONE DI COMPETENZA**

Per quanto riguarda le entrate, si è passati da uno stanziamento iniziale di € 44.536.857,72 ad una previsione definitiva di € 116.691.411,84. A fronte di tale importo sono state accertate entrate per € 113.941.334,56 con una differenza in diminuzione rispetto a detto stanziamento finale di € 2.750.077,28.

Sul versante delle uscite invece si è passati da una previsione iniziale di spesa di € 55.261.500,00 ad uno stanziamento definitivo di € 123.763.500,00. Rispetto a detta cifra, le somme effettivamente impegnate ammontano ad € 117.008.424,03 con una variazione in diminuzione di € 6.755.075,97 rispetto allo stanziamento definitivo.

Tali maggiori accertamenti ed impegni rispetto alle previsioni iniziali del bilancio previsionale 2004 derivano principalmente per € 71.530.000,00 dalle variazioni al bilancio dell'Ente apportate con delibere del Comitato Portuale del 29.01.2004, del 08.07.2004 e 28.10.2004 sul capitolo di entrata 4110 «Finanziamento dello Stato per esecuzione opere infrastrutturali» e sui correlati capitoli di spesa 2110 «Acquisto, costruzione, trasformazione di opere portuali ed immobiliari - approfondimento dei fondali» e 2130 «Azioni per lo sviluppo strategico del porto - studi, progettazioni, investimenti, ricerche, logistica» per euro 71.850.000,00 così come di seguito riportato.

- 29.01.2004 C.P. n. 1 → Variazione in aumento per € 19.700.000,00 sia del capitolo E4110 che del capitolo U2110.

Il capitolo di entrata 4110/2004 il cui stanziamento iniziale era pari ad € 35.870.000,00 teneva conto di entrate derivanti dall'accensione dei mutui, già stipulati con l'istituto Dexia-Crediop, relativi rispettivamente alla seconda e terza tranche (periodo 2002-2016 e 2003-2017) del rifinanziamento previsto dalla L.413/98, fondi assegnati con D.M. 02.05.2001, nonché della quota relativa ai fondi previsti dalla L. 166/02, oltre alla quota di competenza dell'esercizio finanziario in corso dei fondi assegnati in relazione al decreto del Ministro delle Infrastrutture e dei Trasporti del 2/12/2002 riguardante la realizzazione di opere, attrezzature ed impianti volti ad elevare il grado di sicurezza nel porto di Ravenna.

- 08.07.2004 - C.P. n.26 → Variazione in aumento per € 20.000.000,00 del capitolo E4110 e conseguente variazione in aumento dei capitoli U2110 e U2130 rispettivamente per € 16.000.000,00 e per € 4.000.000,00.

- 28.10.2004 - C.P. n.26 → Variazione in aumento per € 31.830.000,00 del capitolo E4110 e conseguente variazione in aumento del capitolo U2110 per 32.150.000,00.

Con le suesposte delibere del Comitato Portuale sono stati rimodulati, in separati momenti, gli importi relativi ai finanziamenti iscritti in sede di redazione del bilancio previsionale 2004 sul capitolo di entrata dei finanziamenti statali 4110 e sul correlato capitolo degli investimenti 2110.

A fronte di una previsione iniziale di entrata del capitolo in oggetto di 35.870.000,00, si è passati ad uno stanziamento definitivo di € 107.400.000,00 con un accertamento da bilancio consuntivo 2004 di € 104.700.000,00.

Di seguito viene sinteticamente illustrata la rimodulazione del capitolo di entrata 4110.

Competenza sul Cap. 4110 per il 2004	Importi a bilancio previsionale 2004 approvato il 24.11.03	Importi a bilancio a seguito della variazione di bilancio del 29.01.04	Importi a bilancio a seguito della variazione di bilancio del 08.07.04	Importi a bilancio a seguito della variazione di bilancio del 28.10.04	Importi a bilancio a seguito di approvazione del bilancio consuntivo 2004
Ridefinizione contributi L. 413/98 (2002-2016) - Finanziamento previsto dal D.M. 02.05.01, II tranche di mutuo, periodo 2002-2016	€ 2.456.645,69	€ 22.156.645,69	€ 22.156.645,69	€ 22.156.645,69	€ 22.156.645,69
Ridefinizione contributi L. 413/98 (2003-2017) - Finanziamento previsto dal D.M. 02.05.01, II tranche di mutuo, periodo 2003-2017	€ 12.730.990,00	€ 12.730.990,00	€ 12.730.990,00	€ 12.730.990,00	€ 12.010.990,00
Importo derivante dal 3° finanziamento della L.413/98 previsto dalla L. 166/02 (1.08.02) - D.M. 03.06.04 registrato alla Corte dei Conti il 15.06.04	€ 12.186.133,44	€ 12.186.133,44	€ 12.186.134,44	€ 12.269.388,33	€ 12.269.388,33
Importo derivante dal 3° finanziamento della L.413/98 previsto dalla L. 166/02 (1.08.02) - D.M. 03.06.04 registrato alla Corte dei Conti il 15.06.04				€ 31.746.337,58	€ 31.742.975,98
Nuovo collegamento tra SS 67 e SS. 309 in by-pass sul Canale Candiano nel Porto di Ra, progettazione definitiva	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€
Protocollo d'Intesa sottoscritto in data 25/02/04 tra il «M.I.T.- D.G. per le infrastrutture della navigazione marittima ed interna» e l'A.P. di Ra in relazione alla realizzazione delle Opere di protezione a mare di Porto Corsini (RA) - 3° stralcio			€ 20.000.000,00	€ 20.000.000,00	€ 20.000.000,00
F.di derivanti dalle economie delle opere previste dal D.M. 27/10/99 e redistribuiti per la realizzazione di interventi per la sicurezza nei porti - D.M. 25.02.2004 (7 mil. di euro) registrato alla Corte dei Conti in data 21.04.04	€ 6.500.000,00	€ 6.500.000,00	€ 6.500.000,00	€ 6.500.000,00	€ 6.500.000,00
4110/2004	€ 35.870.000,00	€ 55.573.769,13	€ 75.573.770,13	€ 107.403.361,60	€ 104.680.000,00

Le fonti di finanziamento stanziare nel bilancio previsionale 2004 regolarmente approvato dagli organi competenti, prevedevano fondi statali per € 35.870.000,00 e fondi derivanti da autofinanziamento (con utilizzo parziale dell'avanzo di amministrazione disponibile al 31.12.2003) per € 5.500.000,00, con una conseguente disponibilità di spesa complessiva di € 42.150.000,00 per il solo anno 2004.

Nel corso dell'anno 2004 da detta previsione iniziale di spesa di € 42.150.000,00 si è passati ad uno stanziamento definitivo di € 110.000.000,00 con un impegno finale sulla gestione di competenza di 108,8 milioni di euro e pagamenti per complessivi 33,8 milioni di euro.

Rispetto alla previsione iniziale di spesa ed a seguito della sopraesposta rimodulazione del capitolo di entrata di finanziamento, si è pertanto realizzato un maggior impegno per investimenti strutturali per € 67.850.000.000,00 derivanti:

- per € 20.000.000,00 dal finanziamento assegnato dal MIT in base al protocollo d'intesa siglato in data 25.02.04 in relazione alla realizzazione delle Opere di protezione a mare di Porto Corsini (RA) – 3° stralcio;
- per € 47.850.000,00 dall'inserimento nella previsione di entrata dell'importo di 19,7 milioni di euro provenienti dal precedente esercizio necessario all'“acquisizione di aree retrostanti banchine destinate a terminal traghetti e passeggeri” e per 28,15 derivanti dall'anticipazione di parte del finanziamento, previsto inizialmente per l'anno 2005, di cui alla L. 166/02 di rifinanziamento della L. 413/98 - D.M. 03.06.04, registrato alla Corte dei Conti in data 15.06.04;

Il costo della struttura Autorità Portuale è risultata per l'anno 2004 pari a € 2,3 milioni di euro (costi per il personale e di funzionamento) con un incremento rispetto ai medesimi costi del 2003 (€ 2,14) del 6,9%.

COSTI	esercizio 2003	esercizio 2004	variaz. %
SPESE CORRENTI	€ 3.024.562,63	€ 3.247.008,05	6,9%
(*) COSTO DELLA STRUTTURA	€ 2.141.630,29	€ 2.300.960,19	6,9%
SPESE PROMOZIONALI E DI PUBBLICITA'	€ 178.087,29	€ 180.527,20	1,4%
CONTRIBUTI	€ 215.817,33	€ 259.040,71	16,7%

(*)per costo della struttura si intende la somma di:

1. Oneri per gli organi e per il personale in attività di servizio
2. Spese per acquisto di beni di consumo e servizi essenziali al funzionamento della struttura

• SITUAZIONE DI CASSA

Per quanto riguarda la situazione di cassa, a fronte di una previsione di entrata di € 66.714.258,93 sono state incassate somme per € 34.501.398,83 con una differenza in diminuzione di oltre 32 milioni di euro. Tale minore incasso deriva fondamentalmente da crediti ad oggi esistenti nei confronti dello Stato relativamente a contributi che devono essere riscossi.

A fronte di una previsione di spesa di € 88.172.403,56, sono stati effettuati pagamenti per € 41.747.494,90 con una variazione in diminuzione di oltre 46 milioni di euro. Tali minori spese sono per lo più riconducibili a minori pagamenti effettuati sul capitolo 2110 per € 35.885.864,18, sul capitolo 1423 e 2120 - relativi alla “manutenzione straordinaria delle parti comuni in ambito portuale” – per complessivi euro 4.387.495,08 e sul capitolo 2130 «azioni per lo sviluppo strategico del porto» sul quale ci sono stati minori pagamenti per € 3.940.000,00.

Per l'anno 2004 l'indice che riflette la capacità di spesa per le poste relative alla competenza risulta essere del 19,55% (€ 22.884.673,93 pagati su € 117.008.424,03 impegnati) ed appare in leggera flessione rispetto allo scorso esercizio (26,97% nel 2003) ma sostanzialmente migliora il trend rispetto agli anni 2000, 2001 e 2002 per i quali lo stesso indice risultava essere rispettivamente del 6,09%, 9,38% e 9,51%.

Per quanto riguarda la situazione di cassa complessiva evidenzia uno scostamento sostanziale rispetto alla previsione di spesa iniziale poiché i pagamenti complessivi rappresentano il 47,34% della previsione di cassa. Tale indice risulta in netto aumento rispetto a quello dell'anno

precedente(36,63%) e appare anche in miglioramento sul biennio 2001 – 2002 per i quali detti indicatori erano del 29,27% e del 38,79%.

• SITUAZIONE DEI RESIDUI

E' stato predisposto un elenco dei residui attivi e passivi al 31/12/2004 allegato al bilancio consuntivo 2004 del quale è parte integrante.

➤ RESIDUI ATTIVI

Il totale di residui attivi al 31.12.2004 risulta pari a € 134.911.042,16, di cui 88,57 milioni relativi alla competenza e 46,35 provenienti dalla gestione residui. Trattasi sostanzialmente di crediti verso lo Stato rispettivamente per 84,87 milioni di euro relativi alla gestione di competenza e 43,04 milioni di euro relativi alla gestione residui. Entrambi gli importi sono evidenziati nel dettaglio qui di seguito.

CAPITOLO 4110 RESIDUI 2001-2003 - (Finanziamenti dello stato per esecuzione opere infrastrutturali)

data	debitore	DESCRIZIONE	RESIDUO
01/01/01	Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	Rifinanziamento del programma di opere infrastrutturali relative ai porti di cui all'Art. 9, L. 413/98., previsto da L.23.12.99 n° 488, art.54, C.1 Legge Finanziaria 2000	€ 17.129.747,15
01/01/01	Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	Quota parte dei fondi assegnati con prot. d'intesa del 10.12.11997 per la realizzazione delle opere connesse all'Allargamento Canale Candiano fra l'abitato di Marina di Ravenna e il Canale Piombone - DM n° 2596 del 17.12.1997	€ 2.426.630,38
26/11/02	Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	convenzione per lavori di completamento della banchina in sponda sinistra del canale Candiano in zona Trattaroli - repertorio 10 del 26/11/2002	€ 5.297.503,37
26/11/02	Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	convenzione per lavori di adeguamento dei canali Candiano e Baiona ai nuovi fondali per il tratto di 700 mt. in corrispondenza dei magazzini P.I.R. - repertorio 11 del 26/11/2002	€ 10.072.700,45
31/12/02	Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	quota parte dei fondi assegnati con protocollo d'intesa del 10/12/97 per la realizzazione delle opere connesse con l'allargamento del canale Candiano	€ 5.681.025,89
31/12/03	Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	quota parte dei fondi assegnati per la realizzazine delle opere di allargamento del canale Candiano con protocollo d'intesa del 10/12/1997	€ 2.461.538,27
TOTALE CAPITOLO			€ 43.069.145,51

CAPITOLO 4110 - (finanziamento dello Stato per esecuzione di opere infrastrutturali) - 2004

debitore	DESCRIZIONE	RESIDUO
Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	2° Rifinanziamento L.413/98 - D.M. 02.05.01, II tranche di mutuo, periodo periodo 2002-2016	€ 8.848.137,00
Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	2° Rifinanziamento L.413/98 - D.M. 02.05.01, II tranche di mutuo, periodo periodo 2003-2017	€ 12.010.990,00
Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	3° Rifinanziamento L.413/98 previsto dalla L.166/02 - D.M. 03.06.04 registrato alla Corte dei Conti il 15.06.04	€ 12.269.388,33
Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	3° Rifinanziamento L.413/98 previsto dalla L.166/02 - D.M. 03.06.04 registrato alla Corte dei Conti il 15.06.04	€ 31.746.337,58
Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	protocollo d'intesa del 25/02/04 tra A.P. e M.I.T. - per la realizzazione delle opere a mare Porto Corsini 3° stralcio	€ 20.000.000,00

TOTALE CAPITOLO

€ 84.874.852,91

TOTALE RESIDUI ATTIVI - 4110 AL 31/12/2004

€ 127.943.998,42

Nell'ambito dei crediti derivanti da trasferimenti in conto capitale, risultano presenti altresì € 3.305.128,84 iscritti tra i residui attivi del capitolo 4220 - Trasferimenti da parte della Regione Emilia-Romagna. Trattasi di risorse assegnate a questa Autorità Portuale per la realizzazione del miglioramento dell'accessibilità marittima nel porto di Ravenna (L.R. 24/2/95 n.9).

Per quanto attiene ai residui relativi a trasferimenti dallo Stato da iscriversi nella parte in conto capitale, occorre precisare che è stato riaccertato l'importo complessivo di € 2.883.627,53 - relativo - per la maggior parte - a contributi per la realizzazione della 1^ e 2^ fase del programma di interventi di escavo dei porti concessi con D.M. 6/08/98 e D.M.10/02/99. Tale somma è stata portata in diminuzione del totale originariamente iscritto a bilancio, in quanto ritenuta non più esigibile in ragione del fatto che, anche dopo numerosi solleciti (l'ultimo è la nota n.9453 del 5/11/2003) non si sono avute notizie in ordine ai rimborsi che l'Ente scrivente avrebbe dovuto introitare. Il M.I.T. ha proceduto con una comunicazione del 4/8/2003 (prot.DEM4 G 355) inviata al Commissario Liquidatore del Fondo Gestione Istituti Contrattuali Lavoratori Portuali in Liquidazione Coatta Amministrativa - e p.c. all'Autorità Portuale di Ravenna - a classificare come "altamente prioritarie" le richieste di pagamento già pervenute dalle Autorità Portuali ed in particolare quelle che riguardano lavori già eseguiti (stato in cui si trova l'Autorità Portuale di Ravenna). Attualmente però, nonostante i numerosi solleciti avvenuti sia formalmente che per le vie brevi, non si è avuta risposta in alcun senso dal Commissario Liquidatore di cui sopra, per cui in via prudenziale, si è proceduto allo stralcio del residuo attivo di cui trattasi in quanto ritenuto, perlomeno allo stato attuale dei fatti, del tutto inesigibile.

La suddetta operazione contabile di stralcio del residuo attivo in oggetto non può essere intesa neppure implicitamente come rinuncia al credito rappresentato da tale residuo rispetto al quale ci si riserva di fare salvi i propri diritti nei modi e nelle forme più opportune.

➤ RESIDUI PASSIVI

I residui passivi all'inizio dell'esercizio 2004 sono pari a € 73.060.842,99. Nel corso dell'anno sono stati effettuati pagamenti su tale importo per € 18.862.820,97 restando da pagare € 53.999.830,41 (per un totale complessivo di € 72.862.651,38). L'importo di € 198.191,61 è iscritto infatti nell'ambito dei minori residui passivi in quanto sommatoria di importi eliminati dal bilancio.

A tal proposito è stato predisposto apposito prospetto di residui passivi da radiare dal bilancio perché divenuti insussistenti.

Dei suddetti € 18.862.820,97 pagati nel corso del 2004, € 16.235.122,04 risultano essere stati pagati sul capitolo 2110 e € 2.266.040,57 sul capitolo 1423.

Il totale di residui passivi al 31.12.2004 risulta pari a € 148.123.580,51, di cui € 53.999.830,41 provenienti dalla gestione residui ed € 94.123.750,10 provenienti dalla gestione di competenza.

Sia per la gestione competenza che residui incidono in modo preminente i capitoli relativi alla manutenzione straordinaria delle parti comuni in ambito portuale (capp.1423 e 2120) ed il capitolo relativo alla costruzione di opere di grande infrastrutturazione (cap.2110), per un importo complessivo pari a 147,42 milioni di euro, rappresentando, con solamente queste due “voci” il 99,5% della consistenza dei residui passivi.

Il grado di smaltimento dei residui per l'anno 2004 risulta pari al 25,89% (€ 18.862.820,97 su € 72.862.651,38), in miglioramento rispetto al 2003, anno per il quale lo stesso indice risultava essere del 20,98%.

• AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

In conseguenza delle suesposte risultanze, l'avanzo di amministrazione alla data del 31/12/2004 risulta essere pari ad € 5.659.057,05 con un disavanzo finanziario di competenza di € 3.067.089,50 al quale si è fatto fronte mediante l'utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione che al 31.12.2003 risultava pari a € 11.411.582,47.

Il fondo cassa alla stessa data risulta determinato in € 18.871.595,43, con una diminuzione rispetto all'anno precedente pari a € 7.246.096,07 (fondo cassa al 31/12/2003 di € 26.117.691,50).

I movimenti finanziari comprendono le seguenti voci:

<u>ENTRATE</u>	<u>2002</u>	<u>2003</u>	<u>2004</u>
TITOLO I – ENTRATE PROPRIE DELL'AUTORITA' PORTUALE	6.749.269,77	6.997.722,60	4.973.210,05
TITOLO IV – ENTRATE DERIVANTI DA TRASF. IN CONTO CAPITALE	22.812.657,95	5.601.726,58	108.279.411,84
TITOLO V – ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	54.889,68	69.766,47	51.699,09
TITOLO VI – PARTITE DI GIRO	576.064,98	608.401,78	637.013,58
TOTALE ENTRATE	30.192.882,38	13.277.617,43	113.941.334,56
<u>SPESE</u>	<u>2002</u>	<u>2003</u>	<u>2004</u>
TITOLO I – SPESE CORRENTI	5.568.441,42	5.324.080,27	3.247.008,02
TITOLO II – SPESE IN CONTO CAPITALE	28.210.049,25	7.403.528,03	113.097.666,14
TITOLO III – SPESE PER L'ESTINZIONE DI MUTUI E ANTICIPAZIONI	29.278,14	63.336,40	26.736,29
TITOLO IV – SPESE PER PARTITE DI GIRO	576.064,98	608.401,78	637.013,58
TOTALE SPESE	34.383.833,79	13.399.346,48	117.008.424,03

- SITUAZIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

- CONTO ECONOMICO

All'interno di questo documento sono rappresentati gli ammortamenti delle spese di investimento, l'accantonamento per adeguamento indennità di anzianità e l'accantonamento per residui perenti, nonché l'accantonamento del contributo in conto capitale, pervenendo ad un disavanzo economico di € 5.125.114,01.

- STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

❖ Immobilizzazioni materiali	€ 60.826.206,32
❖ Immobilizzazioni finanziarie	€ 1.678.569,12
❖ Crediti e residui attivi	€ 134.911.042,16
❖ Disponibilità liquide	€ 18.871.595,43
TOTALE ATTIVO	€ 216.287.413,03

PASSIVO

❖ Patrimonio Netto	€ 67.440.194,48
❖ F.do rischi ed oneri	€ 322.228,16
❖ F.do liquidazione indennità anzianità al personale	€ 401.409,88
❖ Residui passivi	€ 148.123.580,51
TOTALE PASSIVO	€ 216.287.413,03

CRITERI DI VALUTAZIONE

La voce "Costruzioni in corso", presente tra le attività dello S.P., comprende il valore residuo (al netto delle quote di ammortamento presenti nel conto economico) degli impegni in conto capitale. Tra le passività dello Stato Patrimoniale, nell'ambito del Patrimonio Netto è presente la "Riserva contributi in c/capitale" che racchiude il valore residuo dei contributi in conto capitale al netto delle quote di accantonamento inserite nel conto economico. Questa impostazione deriva dall'aver considerato i contributi in c/capitale come ricavi pluriennali da fare partecipare alla determinazione del risultato economico d'esercizio nel periodo di vita utile e con lo stesso coefficiente di ammortamento delle immobilizzazioni tecniche/investimenti a lungo termine a cui si riferiscono. Da un lato, quindi si è proceduto a calcolare l'ammortamento dei beni strumentali acquisiti (nel caso in oggetto gli investimenti a lungo termine), riferendolo al loro costo originario, dall'altra è stato ripartito il ricavo pluriennale per quote sui diversi esercizi.

Per l'anno 2004 tuttavia, al fine di non "inquinare" le attività dello Stato Patrimoniale dell'Autorità Portuale con l'inserimento di valori finanziati per la maggior parte da finanziamenti statali, si è proceduto ad una modifica del criterio, utilizzato fino al 2003, di rappresentazione di detti valori. Si è proceduto infatti ad imputare direttamente il contributo in diminuzione del costo storico del bene ammortizzabile, che non viene quindi evidenziato nel conto economico, ma concorre alla formazione del risultato d'esercizio sotto forma di minori quote di ammortamento calcolate sul bene ammortizzabile al netto dei contributi.

L'incidenza sul risultato economico è la stessa con entrambi i metodi, ma con il vantaggio di essere quest'ultima una procedura che evidenzia quelle che sono gli investimenti direttamente effettuati dall'ente. Seguendo questa impostazione, troveremo pertanto:

- ✓ tra i componenti negativi di reddito la quota di ammortamento delle immobilizzazioni tecniche;
- ✓ tra i componenti positivi di reddito la quota di ammortamento del contributo in c/capitale per la quota accertata fino al 2003;
- ✓ di conseguenza, nella situazione patrimoniale (Patrimonio netto) l'importo del contributo in c/capitale (per la quota accertata fino all'anno 2003) così come quello riferito all'investimento, risulterà nel tempo decrescente.

Sezione Ragioneria