

**7. GESTIONE DEI RESIDUI**

In sede di chiusura dei conti per la determinazione del bilancio consuntivo e rendiconto finanziario, la consistenza dei residui attivi e passivi è così sintetizzabile:

**Tabella 11 SITUAZIONE RESIDUI (in migliaia di euro)**

	2013	2014	Var
<b>ATTIVI</b>			
Totale all'1.1	293.183	269.152	
Variazioni	-44	-16	
Differenza	293.139	269.136	
Riscossi nell'esercizio	37.615	57.472	19.857
Da riscuotere	255.524	211.664	- 43.860
Residui dell'esercizio	13.628	2.100	11.528
<b>Totale al 31.12</b>	<b>269.152</b>	<b>213.764</b>	<b>- 55.388</b>
<b>PASSIVI</b>			
Totale all'1.1	319.812	307.657	
Variazioni	-249	-201	
Differenza	319.563	307.456	
Pagati nell'esercizio	23.527	23.265	-262
Da pagare	296.036	284.191	- 11.845
Residui dell'esercizio	11.622	7.994	-3.628
<b>Totale al 31.12</b>	<b>307.658</b>	<b>292.185</b>	<b>- 15.473</b>

**Tabella 12 SITUAZIONE RESIDUI PER TITOLI (in migliaia di euro)**

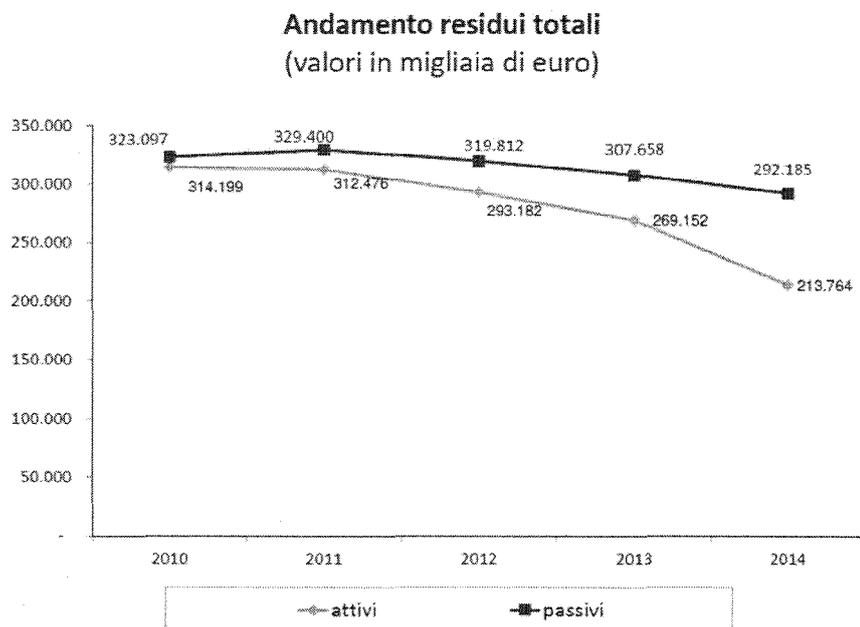
ENTRATE	SITUAZIONE ALL'1.1.2014	RISCOSSI PAGATI	Var	TOTALE	DI ESERCIZIO	SITUAZIONE AL 31.12.2014	Var %
TITOLO I	3.239	2.775	-2	462	1.819	2.281	-30
TITOLO II	262.166	54.560	-2	207.603	0	207.603	-21
TITOLO III	3.747	137	-12	3.599	281	3.880	4
	<b>269.152</b>	<b>57.472</b>	<b>-16</b>	<b>211.664</b>	<b>2.100</b>	<b>213.764</b>	<b>-21</b>
<b>USCITE</b>							
TITOLO I	1.261	1.025	-113	123	998	1.121	-11
TITOLO II	300.919	21.666	-77	279.176	6.640	285.816	-5
TITOLO III	5.478	575	-11	4.892	356	5.248	-4
	<b>307.658</b>	<b>23.266</b>	<b>-201</b>	<b>284.191</b>	<b>7.994</b>	<b>292.185</b>	<b>-5</b>

Come si può notare, gli annullamenti effettuati per riportare la situazione delle poste nella giusta dimensione, sono stati per le entrate di € 16 mila e per le uscite di € 201 mila, facendo registrare un saldo positivo di € 185 mila.

Per quanto riguarda invece i residui generati nel 2014 si evidenzia:

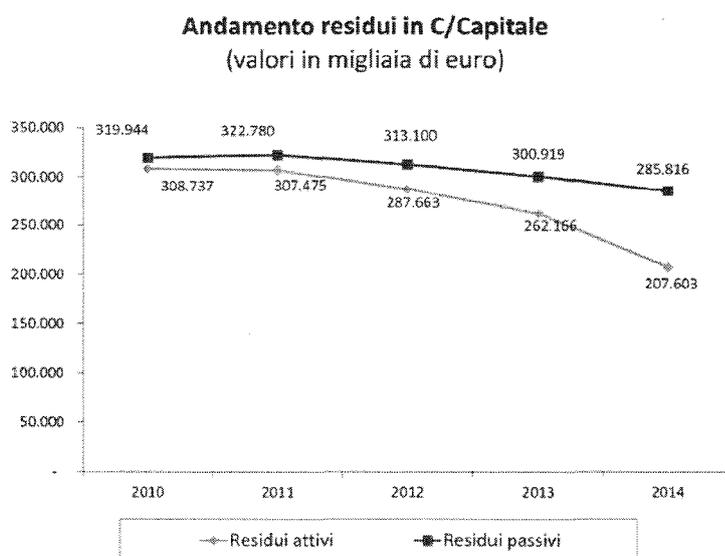
- I residui per spese correnti sono determinati da € 123 mila provenienti da anni precedenti e da € 998 mila relativi all'anno in corso e sono diminuiti dell'11% circa rispetto al 2013. Tale risultato è da attribuire soprattutto ad una costante attenzione ai termini di pagamento, assolutamente in linea con le direttive imposte dal decreto legislativo 192/2012. Dall'indicatore di tempestività dei pagamenti, risulta infatti che i pagamenti vengono effettuati in media entro 22 giorni dalla data di ricevimento della fattura.
- I residui per entrate correnti sono diminuiti rispetto al periodo precedente del 30%.

I residui 2014 in conto capitale presentano una riduzione rispetto all'esercizio precedente e ammontano a € 207.603 mila per le entrate ed a € 285.816 mila per le uscite. Tale andamento si collega ai lavori di costruzione della nuova piattaforma multifunzionale di Vado Ligure ed all'erogazione dei finanziamenti ad essa relativi.

**Figura 19**

Dal grafico si può notare che i residui sia attivi che passivi presentano negli esercizi un andamento decrescente, con la sola eccezione per quelli passivi dell'esercizio 2011, che hanno subito un incremento.

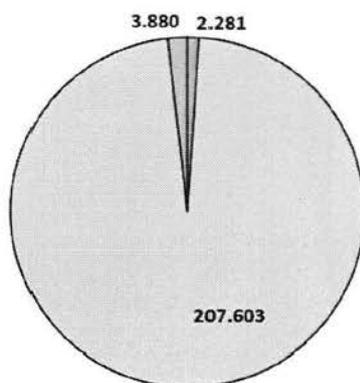
Si può inoltre notare che la differenza tra residui attivi e passivi tende ad ampliarsi a partire dall'esercizio 2011. Nel 2014 tale differenza è di € 78.421 mila.

**Figura 20**

## **RESIDUI ATTIVI**

Dalla rappresentazione grafica sotto riportata si evince l'andamento dei crediti dell'Autorità portuale.

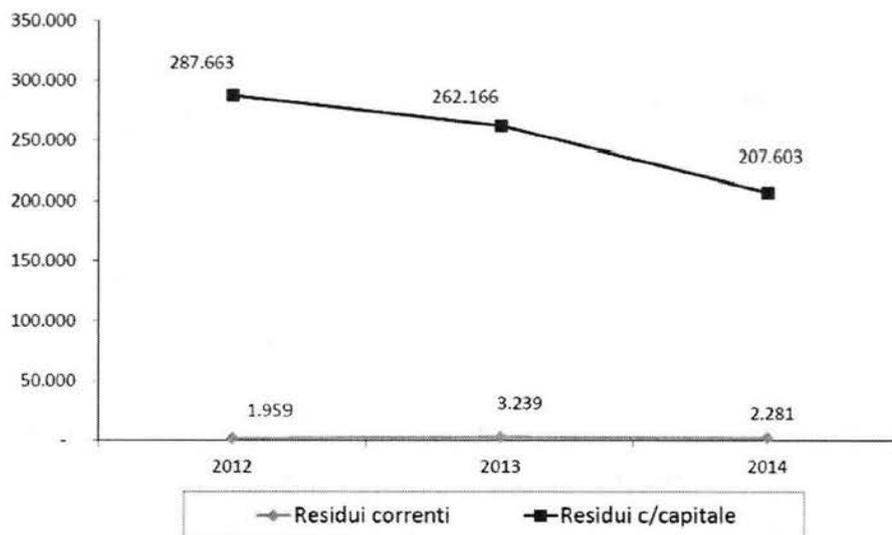
**Ripartizione residui attivi per titoli**  
(213.764 migliaia di Euro)



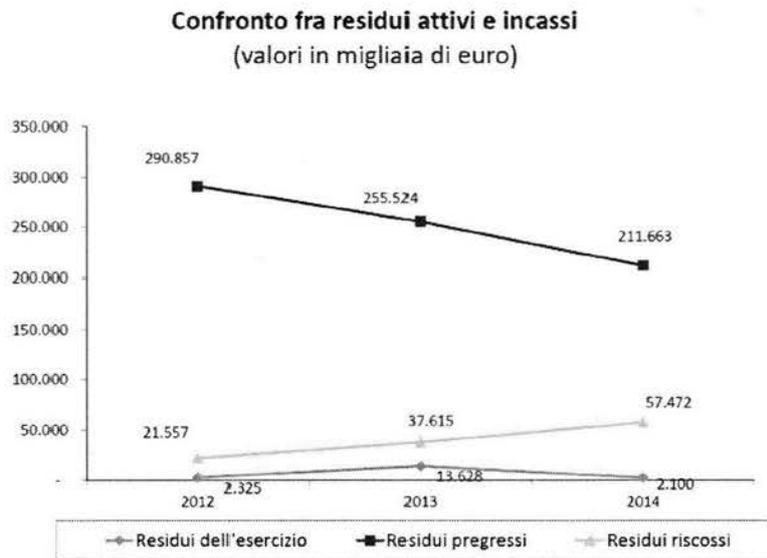
■ titolo I Entrate correnti    □ titolo II Entrate c/Capitale    □ titolo III partite di giro

**Figura 21**

L'analisi dei residui attivi evidenzia che su un totale di € 213.764 mila euro al 31.12.2014, l'importo di € 207.603 mila (pari al 97%) è relativo a poste in conto capitale per l'esecuzione di opere portuali. Solo l'1,%, pari a € 2.281 mila, si riferisce alla parte corrente e l'1,8% alle partite di giro.

**Andamento residui attivi**  
(valori in migliaia di euro)**Figura 22**

Da quanto sopra, si deduce che i residui di parte corrente sono diminuiti rispetto al periodo precedente del 30% per le considerazioni sopra esposte. I residui di parte capitale sono invece diminuiti per effetto sia degli incassi di contributi pubblici, sia per effetto dell'anticipazione concessa dalla BEI sui pagamenti degli stati avanzamento lavori, in attesa dell'incasso dei fondi statali.



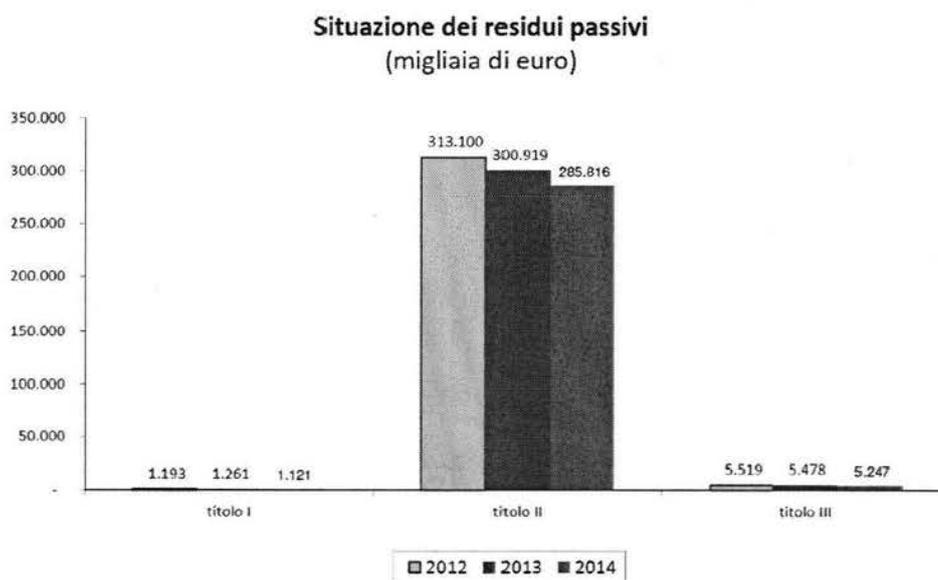
**Figura 23**

Nella fig. 23 è invece rappresentato l'andamento dei residui dell'esercizio distinto tra la competenza e i residui pregressi.

## **RESIDUI PASSIVI**

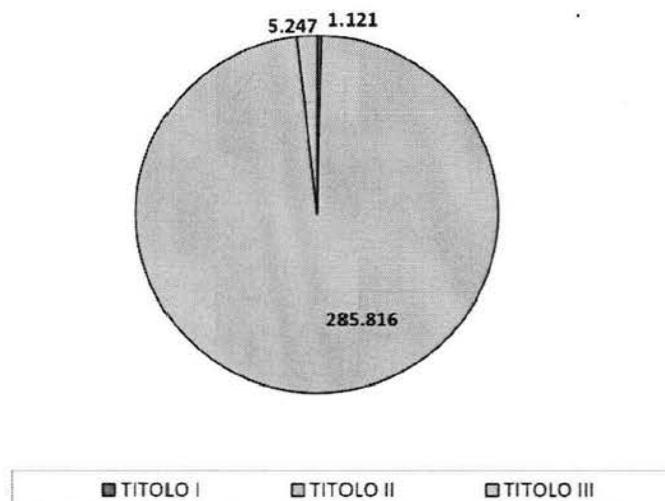
I residui passivi diminuiscono complessivamente di € 15.473 mila, pari al 5%.

I residui passivi di parte corrente ammontano a Euro 1.121 mila, mentre i residui passivi in conto capitale ammontano a Euro 285.816 mila.



**Figura 24**

**Ripartizione dei titoli sui residui passivi totali**  
(292.185 migliaia di Euro)

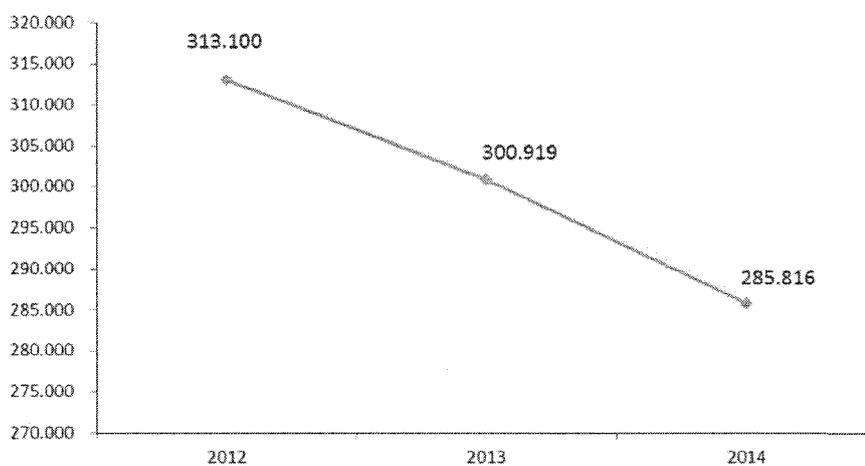


**Figura 25**

Per quanto concerne i residui passivi si segnala che:

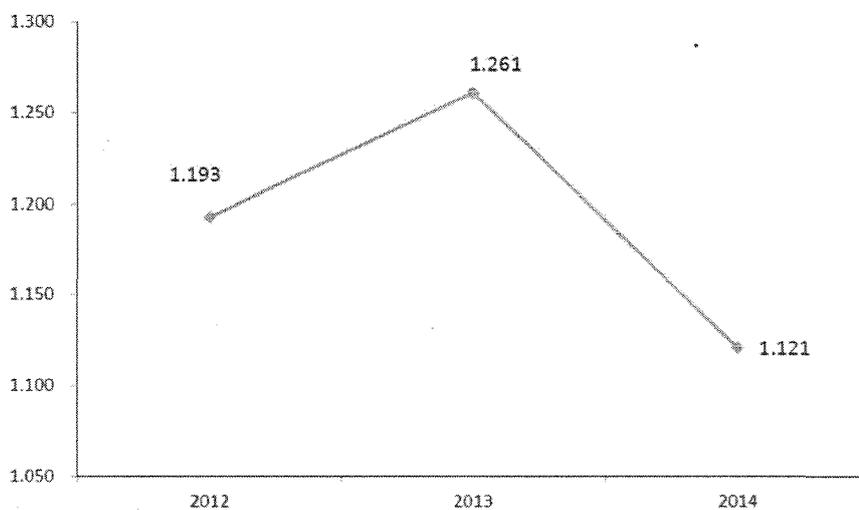
- ◆ Sono diminuiti di circa € 140 mila i residui relativi alle spese correnti;
- ◆ Sono diminuiti di € 15.103 mila i residui relativi alle spese in conto capitale.

**Andamento residui passivi in c/capitale**  
(valori in migliaia di euro)



**Figura 26**

**Andamento residui passivi correnti**  
(valori in migliaia di euro)



**Figura 27**

Dal raffronto dei dati riportati nelle figure 26 e 27 emerge chiaramente come i residui in conto capitale presentino un trend nettamente decrescente dal 2012 al 2014 imputabile all'avvio dei lavori di realizzazione della piattaforma di Vado Ligure.

Nel 2014 i residui di parte corrente sono diminuiti del 11%.

A conclusione della disamina, si evidenziano le maggiori variazioni di consistenza finale rispetto all'esercizio precedente:

**Tabella 13 RESIDUI ATTIVI**

<b>CAPITOLO</b>	<b>VARIAZIONE 2013/2014 (migliaia di €)</b>	<b>DESCRIZIONE</b>
<b>30/40</b>	-840	tasse portuali e d'ancoraggio
<b>220</b>	+159	Gestione mezzi ferroviari
<b>240</b>	+13	Proventi diversi
<b>310</b>	-358	Canoni Demaniali
<b>320</b>	+23	Interessi attivi
<b>400</b>	-26	Recuperi e rimborsi diversi
<b>450</b>	+45	Varie ed eventuali
<b>700</b>	-2.259	Contributo dello Stato per esecuzione di opere portuali
<b>820/830</b>	-52.302	Assunzione mutui
<b>900/980</b>	+133	Partite di giro

Tabella 14 RESIDUI PASSIVI

CAPITOLO	VARIAZIONE 2013/2014 (migliaia di €)	DESCRIZIONE
10/12	-5	Uscite per gli organi dell'Autorità portuale
19/150	+18	Oneri per il personale in servizio
210	+2	Prestazioni di terzi per manutenzioni, riparazioni e adattamenti diversi
240	-8	Utenze
280	-1	Spese postali e telefoniche
300	-4	Locazioni passive
320	+9	Spese legali giudiziarie e varie
401	40	Gestione parti istituzionali
402	-69	Manutenzioni parti comuni portuali
404	-58	Spese promozionali istituzionali
420	-35	Trasferimenti attività portuali
460	-34	Imposte, tasse e tributi diversi
550	+1.916	Manutenzioni straordinarie
560	-2.262	Acquisizione immobilizzazioni portuali
565	-14.949	Nuova Piattaforma Vado Ligure
600	+218	Impianti portuali
610	-39	Acquisto attrezzature e macchinari
620	+28	Acquisto mobili e macchine d'ufficio
630	+12	Acquisto beni immateriali
900/980	-231	Partite di giro

Come noto, i residui in conto capitale sono subordinati all'ammontare dei contributi erogati e delle spese sostenute per la realizzazione di opere. Tale situazione si verifica poiché gli stanziamenti assegnati ed i costi di realizzazione sono accertati e impegnati nell'esercizio in cui si individuano giuridicamente il creditore e il debitore, mentre sia l'erogazione del contributo sia il pagamento dei lavori avvengono in fasi successive e scaglionate nel tempo.

Considerato che il pagamento delle opere e la loro realizzazione si protraggono anche per diversi anni, interventi di tale entità e complessità non vengono solitamente conclusi nel corso dell'esercizio di avvio, con la conseguenza che le somme impegnate confluiscono nei residui passivi e si aggiungono ogni anno a quelli preesistenti. Si consideri inoltre che gli

importi da corrispondere non rispettano un rigido piano finanziario, con vincolante ripartizione tra i vari esercizi, ma dipendono esclusivamente dallo stato di avanzamento dei lavori che possono assumere dimensioni assai diversificate in ragione della loro progressione e consistenza, per cui accade non di rado che in un esercizio si debbano corrispondere importi più contenuti, mentre in quello successivo le somme da versare siano ben più consistenti.

Tabella 15

## RESIDUI ATTIVI PER ANNO

## RESIDUI PASSIVI PER ANNO

ANNO	IMPORTO 31/12/2013	IMPORTO 31/12/2014	VAR. 2012/2013	ANNO	IMPORTO 31/12/2013	IMPORTO 31/12/2014	VAR. 2013/2014
1986	51,65	51,65	0,00	1996	35.513,32	35.513,32	0,00
1990	103,29	103,29	0,00	1999	0,40	0,40	0,00
1992	939,54	0,00	-939,54	2000	4.952,41	4.952,41	0,00
1993	6.198,52	6.198,52	0,00	2001	866.967,57	866.967,57	0,00
1994	211,95	0,00	-211,95	2002	1.128.001,70	278.650,75	-849.350,95
1997	594,69	516,46	-78,23	2003	1.215.173,75	857.807,62	-357.366,13
1998	2.709,22	2.631,75	-77,47	2004	1.134.355,72	312.535,72	-821.820,00
1999	2.196,75	2.196,75	0,00	2005	206.826,61	156.544,61	-50.282,00
2001	664.582,82	664.582,82	0,00	2006	136.211,28	90.649,71	-45.561,57
2002	11.589,45	11.589,45	0,00	2007	732.612,30	325.443,63	-407.168,67
2003	302.641,32	43.758,11	-258.883,21	2008	2.567.868,50	2.356.385,52	-211.482,98
2004	1.724.858,61	49.256,30	-1.675.602,31	2009	274.787.413,31	259.723.186,81	-15.064.226,50
2005	37.329,92	37.329,92	0,00	2010	4.020.236,81	2.590.833,82	-1.429.402,99
2006	42.281,76	42.281,76	0,00	2011	7.388.292,56	6.020.359,21	-1.367.933,35
2007	49.867,73	49.717,92	-149,81	2012	1.811.528,61	1.664.007,29	-147.521,32
2008	1.730.546,27	1.700.963,31	-29.582,96	2013	11.621.704,44	8.907.085,47	-2.714.618,97
2009	248.288.729,86	197.652.541,06	-50.636.188,80	2014		7.993.934,05	7.993.934,05
2010	1.731.171,14	1.731.171,14	0,00	TOT.	307.657.659,29	292.184.857,91	-15.472.801,38
2011	313.077,83	311.355,87	-1.721,96				
2012	614.608,40	614.590,40	-18,00				
2013	13.627.541,59	8.742.851,03	-4.884.690,56				
2014		2.099.959,66	2.099.959,66				
TOT.	269.151.832,31	213.763.647,17	-55.388.185,14				

## 8. COMPOSIZIONE DEI RESIDUI

I residui attivi di maggior consistenza riguardano:

- Proventi derivanti dal differimento del pagamento della tassa portuale e di ancoraggio per euro 750 mila - cap. 30/40 (sono la quota dell'ultimo bimestre dell'esercizio);
- Proventi relativi al servizio gestione mezzi ferroviari per € 465 mila - cap. 220, per il noleggio mezzi ferroviari alla società Serfer;
- Proventi, magazzini e spazi portuali per € 89 mila – cap. 230, principalmente per l'ultima mensilità dell'esercizio 2014, ancora da incassare;
- Canoni demaniali per € 378 mila – cap.310, quasi interamente verso la società Reefer Terminal S.p.a. incassati totalmente nel corso del primo trimestre 2015;
- Interessi attivi per € 69 mila - cap. 320;
- Entrate varie per € 180 mila - cap. 450;
- Ritiro di depositi a cauzione presso terzi per € 350 mila, relativo in via preminente a un deposito a garanzia non incassato di Funivie S.p.a.;
- Trasferimenti dello Stato in conto capitale: per contributi diretti € 626 mila - cap. 700 e per mutui € 9.562 mila - cap. 820;
- Operazioni finanziarie a lungo termine – Costruzione Nuova Piattaforma Vado € 197.065 mila - cap. 830;
- Crediti per partite di giro € 3.880 mila - cap. 900/980, tra cui spiccano i versamenti al fondo di tesoreria INPS per TFR per 1.027 mila euro, il credito I.V.A. per 960 mila euro e somme pagate per conto terzi per 1.856 mila euro.

I residui passivi più rilevanti concernono invece:

- Spese per personale 150 mila euro, cap. 19/150, soprattutto per versamento oneri mensili previdenziali e assistenziali relativi al mese dicembre e arretrati;
- Prestazioni per manutenzioni € 78 mila, cap. 210, per contratti di manutenzione in corso;
- Spese postali e telefoniche € 11 mila, cap.280, per fatture da ricevere relative all'ultimo periodo dell'anno;
- Spese diverse d'ufficio € 28 mila, cap. 350, per fatture da ricevere;

- Spese per prestazioni di terzi per la gestione dei servizi portuali € 390 mila, cap. 401;
- Spese per manutenzioni parte istituzionale per € 295 mila – cap. 402;
- Spese promozionali istituzionali per € 73 mila – cap. 404;
- Spese per imposte e tasse € 27 mila - cap. 460;
- Spese per manutenzioni straordinarie - cap. 550, per € 2.465 mila;
- Spese per realizzazione di opere portuali € 281.942 mila, cap. 560/580;
- Impianti portuali € 1.104 mila – cap. 600;
- Attrezzature e macchinari € 42 mila – cap. 610;
- Beni mobili e macchine ufficio € 63 mila , cap. 620;
- Software e beni immateriali € 41 mila cap. 630;
- T.F.R da liquidare al personale dipendente € 47 mila, cap. 770;
- Restituzione di depositi a cauzione € 102 mila - cap. 890;
- Debiti per partite di giro € 5.247 mila - cap. 900/980.

In ottemperanza a quanto previsto dall'articolo 43, c.5 del Regolamento di contabilità, si è provveduto a predisporre la "Situazione dei Residui Progressi", suddivisa per capitoli ed anno di formazione. Tale situazione è allegata al presente Rendiconto.

**GESTIONE DI CASSA**

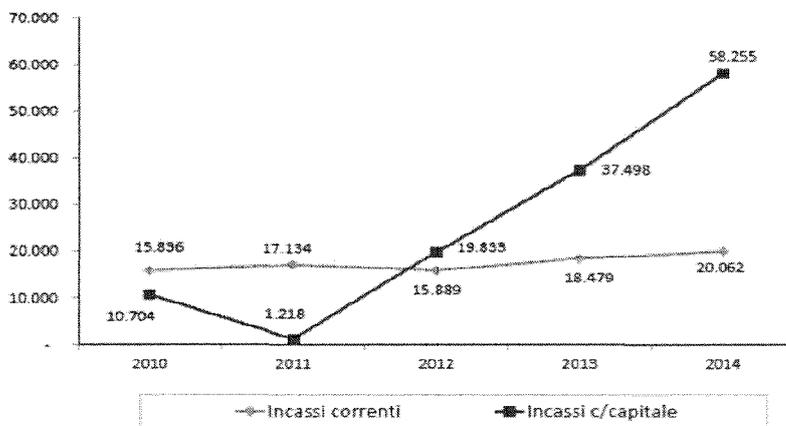
La situazione di cassa al 31.12.2014 è così sintetizzabile:

**Tabella 16**

<b>FONDO CASSA ALL'1.1.2014</b>	€	<b>73.848.687,72</b>
Incassi dell'esercizio	€	80.166.790,81
Pagamenti dell'esercizio	€	33.123.027,28
<b>FONDO CASSA AL 31.12.2014</b>	€	<b>120.892.451,25</b>
Fondi indisponibili per opere	€	62.793.255,06
<b>FONDO EFFETTIVO DISPONIBILE 2013</b>	€	<b>58.099.196,19</b>

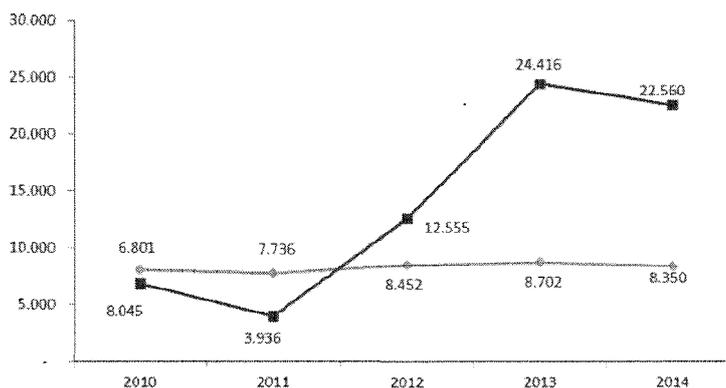
La situazione complessiva evidenzia con incassi maggiori rispetto alle uscite di € 47.044 mila, di cui € 30.000 mila quale erogazione fondi BEI destinati alla realizzazione Piattaforma.

**Andamento incassi**  
(valori in migliaia di euro)



**Figura 28**

**Andamento pagamenti**  
(valori in migliaia di euro)



**Figura 29**

Tabella 17

	2010	2011	2012	2013	2014
<b>FONDO CASSA ALL'1.01</b>	<b>14.919.395,39</b>	<b>26.893.854,58</b>	<b>36.435.897,36</b>	<b>51.141.935,84</b>	<b>73.848.687,72</b>
<b>INCASSI CORRENTI</b>					
Competenza	14.495.463,77	15.124.348,51	14.365.785,95	16.889.142,96	17.287.164,97
Residui	1.340.106,54	2.009.496,25	1.522.746,83	1.590.140,02	2.774.907,56
<b>TOTALE CORRENTI</b>	<b>15.835.570,31</b>	<b>17.133.844,76</b>	<b>15.888.532,78</b>	<b>18.479.282,98</b>	<b>20.062.072,53</b>
<b>INCASSI C/CAPITALE</b>					
Competenza	100.481,54	6.000,00	21.500	1.733.428,76	3.695.187,35
Residui	10.603.517,60	1.212.279,41	19.811.652,93	35.764.648,70	54.560.232,19
<b>TOTALE C/CAPITALE</b>	<b>10.703.999,14</b>	<b>1.218.279,41</b>	<b>19.833.152,93</b>	<b>37.498.077,46</b>	<b>58.255.419,54</b>
<b>PARTITE DI GIRO</b>					
Competenza	12.757.932,20	4.837.231,62	1.734.605,86	1.765.682,49	1.712.484,76
Residui	651.311,87	221.030,42	222.246,23	259.976,49	136.813,98
<b>TOTALE PARTITE GIRO</b>	<b>13.409.244,07</b>	<b>5.058.262,04</b>	<b>1.956.852,09</b>	<b>2.025.658,98</b>	<b>1.849.298,74</b>
<b>TOTALE INCASSI</b>	<b>39.948.813,52</b>	<b>23.410.386,21</b>	<b>37.678.537,80</b>	<b>58.003.019,42</b>	<b>80.166.790,81</b>
<b>PAGAMENTI CORRENTI</b>					
Competenza	7.253.997,89	7.029.584,22	7.391.135,54	7.724.116,80	7.325.134,92
Residui	790.702,55	706.894,41	1.061.325,27	978.213,75	1.024.520,59
<b>TOTALE CORRENTI</b>	<b>8.044.700,44</b>	<b>7.736.478,63</b>	<b>8.452.460,81</b>	<b>8.702.330,55</b>	<b>8.349.655,51</b>
<b>PAG. C/CAPITALE</b>					
Competenza	950.657,12	756.364,16	963.834,22	2.461.490,75	894.693,93
Residui	5.850.179,24	3.180.215,18	11.590.878,18	21.954.699,91	21.665.826,10
<b>TOTALE C/CAPITALE</b>	<b>6.800.836,36</b>	<b>3.936.579,34</b>	<b>12.554.712,40</b>	<b>24.416.190,66</b>	<b>22.560.520,03</b>
<b>PARTITE DI GIRO</b>					
Competenza	12.778.770,15	1.977.942,01	1.727.058,82	1.583.916,52	1.637.785,85
Residui	350.047,38	217.343,45	238.267,29	593.829,81	575.065,89
<b>TOTALE PARTITE GIRO</b>	<b>13.128.817,53</b>	<b>2.195.285,46</b>	<b>1.965.326,11</b>	<b>2.177.746,33</b>	<b>2.212.851,74</b>
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>27.974.354,33</b>	<b>13.868.343,43</b>	<b>22.972.499,32</b>	<b>35.296.267,54</b>	<b>33.123.027,28</b>
<b>FONDO CASSA AL 31.12</b>	<b>26.893.854,58</b>	<b>36.435.897,36</b>	<b>51.141.935,84</b>	<b>73.848.687,72</b>	<b>120.892.451,25</b>

Le fig. 28 e 29 e la tabella 17 evidenziano il trend degli incassi e dei pagamenti nell'ultimo periodo. Si noti come gli incassi in conto capitale (contributi Stato) siano aumentati negli ultimi due esercizi, particolarmente per quelli relativi ai residui.

Occorre evidenziare che il divario tra entrate e uscite in conto capitale è da attribuire all'incasso dei fondi messi a disposizione, per un tempo massimo di tre anni, dalla Banca Europea degli investimenti ed utilizzati quale anticipazione degli stati avanzamento lavori per la costruzione della piattaforma in attesa dell'erogazione dei contributi statali, in parte perenti.

Tali fondi sono stati opportunamente vincolati al fondo cassa.

**SITUAZIONE AMMINISTRATIVA**

Nell'esercizio 2014 l'avanzo di amministrazione si attesta su € 42.471.240,51.

La differenza rispetto all'anno precedente (€ 7.128.379,77) è determinata dall'avanzo di competenza di € 6.943.247,99 e dall'annullamento di residui per complessivi € 185.131,78. Come anticipato nelle premesse, il risultato va letto anche alla luce dell'importo di € 2.412.358,78 per investimenti, accantonato nell'avanzo di amministrazione e dell'importo di € 1.981.417,00 accantonato per contenzioso iva e per la costituzione di un fondo vincolato per le riduzioni stipendiali di cui all'art. 9, comma 1, D.L. 78/2010.

L'avanzo di amministrazione al termine dell'esercizio 2013, viene reso indisponibile :

- per € 2.412.358,78 in ragione del pagamento di opere di esercizi precedenti che verranno reimpegnati in anni successivi;
- per € 1.800.000, prudenzialmente accantonati in relazione ad un contenzioso IVA risalente agli anni '80, tuttora pendente;
- per € 181.417,00 come da indicazioni dei Ministeri vigilanti, per l'eventuale restituzione delle somme non erogate ai dipendenti, in applicazione dell'art. 9, comma 1 del D.L. 78/2010.

Residua quindi un importo disponibile di € 38.077.464,73.