Dalle risultanze dei consuntivi finanziari del biennio considerato emerge che nel 2001 rispetto ad una previsione definitiva di entrata di 60.176.203,2 euro si ha una previsione definitiva di uscita di 61.617.589 euro (la maggiore previsione di spesa è stata compensata con l'avanzo di amm.ne dell'anno 2000 (€ 9.245.149,01). A fronte di tali previsioni, gli accertamenti e gli impegni sono stati rispettivamente di € 37.898.782,2 e di € 46.975.457, con un disavanzo finanziario di € 9.076.674,80.

Il preventivo del 2002 espone entrate per € 74.787.600,0 ed uscite per € 74.368.570,0; accertamenti per € 25.273.636,2 ed impegni € 26.603.349,6 con un disavanzo di € 1.329.713,4.

E' da sottolineare che il disavanzo finanziario del 2001 deriva dal notevole aumento delle spese in conto capitale. Lo squilibrio dipende altresì dalla mancata corrispondenza temporale fra accertamenti ed impegni. Si tratta spesso di lavori di notevole importo e di lunga durata che prevedono incassi di contributi e pagamenti di prestazioni secondo lo stato dei lavori; l'accertamento del trasferimento e l'impegno della spesa si realizzano al momento dell'approvazione del finanziamento da parte del Ministero competente il primo, e nel momento dell'aggiudicazione dei lavori a seguito d'appalto, il secondo. Gli incassi ed i pagamenti, dopo il primo esercizio, vengono eseguiti in conto residui e non compaiono nell'anno di competenza.

Quanto alle entrate correnti, le voci più consistenti sono quelle relative ai canoni demaniali corrisposti dai concessionari di aree e di specchi d'acqua del porto (€ 2.148.977,15 nel 2001 ed € 1.977.221,11 nel 2002) ed alla devoluzione delle tasse all'autorità Portuale (€ 1.573.871,70 nel 2001 ed € 1.866.274,65 nel 2002).

Le tasse portuali hanno fatto registrare nel 2002 rispetto all'anno precedente un discreto incremento (+18,5%) dovuto essenzialmente all'aumento del traffico portuale; la voce "poste correttive e compensative di spese correnti" è aumentata nel secondo anno del biennio passando da € 324.944,80 del 2001 ad € 500.000 del 2002.

Riguardo alle spese si osserva come quelle in conto capitale siano state, nel biennio, la voce più rilevante, anche se, nel secondo anno, si è verificata una notevole contrazione (-57%). Le spese per beni di consumo, di contro, nel secondo anno del biennio, hanno registrato un notevole incremento (+55,35%) legato alle analisi propedeutiche ai dragaggi, che più propriamente dovrebbero figurare nel titolo II° (spese in conto capitale).

Le partite di giro registrano nel 2002 una diminuzione del 32,14% rispetto all'anno precedente prevalentemente a causa dell'aumento delle ritenute erariali.

Nella seguente tabella si espone la situazione dei residui:

**RESIDUI**

(in euro)

| | | | 2001 | 2002 | variaz. % |
|---|---|---|---|---|---|
| Residui attivi ad inizio esercizio | | | 10.730.996,39 | 11.650.023,01 | 8,56 |
| variazioni in meno | | | 96.038,84 | 431.204,07 | 348,98 |
| | *totale* | | 10.634.957,55 | 11.218.818,94 | 5,49 |
| riscossi | | | 1.263.463,44 | 4.640.772,32 | 267,30 |
| rimasti da riscuotere | | a | 9.371.494,10 | 6.578.046,62 | - 29,80 |
| dell'esercizio | | b | 2.278.528,88 | 17.210.574,25 | 655,33 |
| residui attivi a fine esercizio | *totale (a+b)* | | 11.650.022,98 | 23.788.620,87 | 104,19 |
| Residui passivi ad inizio esercizio | | | 16.747.497,46 | 49.318.016,15 | 194,4 |
| variazioni in meno | | | 585.060,64 | 1.749.092,70 | 198,9 |
| | *totale* | | 16.162.436,82 | 47.568.923,45 | 194,31 |
| pagati | | | 7.607.814,61 | 14.109.049,20 | 85,45 |
| rimasti da pagare | | a | 8.554.622,20 | 33.459.874,25 | 291,13 |
| dell'esercizio | | b | 40.763.394,09 | 18.523.307,49 | - 54,55 |
| Residui passivi a fine esercizio | *totale (a+b)* | | 49.318.016,29 | 51.983.181,74 | 5,40 |

L'entità dei residui attivi di competenza è legata prevalentemente alla ritardata riscossione dei contributi dello Stato per esecuzioni di opere, mentre i passivi sono da ricollegare all'acquisto di immobili, opere portuali e partecipazioni azionarie.

## 17. – La situazione amministrativa, il conto economico, il patrimonio

### Situazione amministrativa

(in euro)

| | | anno 2001 | anno 2002 |
|---|---|---|---|
| *consistenza di cassa all' 1/1* | | 15.261.650,08 | 38.325.488,32 |
| riscossioni: | | | |
| | in c/competenza | 35.620.253,40 | 8.063.061,94 |
| | in c/residui | 1.263.463,44 | 4.640.772,32 |
| | totale | *36.883.716,84* | *12.703.834,26* |
| pagamenti: | | | |
| | in c/competenza | 6.212.063,99 | 8.080.042,13 |
| | in c/residui | 7.607.814,61 | 14.109.049,20 |
| | totale | *13.819.878,60* | *22.189.091,33* |
| *consistenza di cassa a fine esercizio* | | 38.325.488,32 | 28.840.231,25 |
| residui attivi: | | | |
| | degli esercizi precedenti | 9.371.494,10 | 6.578.046,62 |
| | dell'esercizio | 2.278.528,88 | 17.210.574,25 |
| | totale | *11.650.022,99* | *23.788.621,32* |
| residui passivi: | | | |
| | degli esercizi precedenti | 8.554.622,20 | 33.459.874,25 |
| | dell'esercizio | 40.763.394,09 | 18.523.307,49 |
| | totale | 49.318.016,30 | 51.983.181,74 |
| Avanzo di amministrazione a fine esercizio | | 657.495,01 | 645.670,38 |

Il prospetto sopra indicato mostra come nel secondo anno del biennio, la consistenza di cassa sia diminuita per effetto del prevalere dei pagamenti sulle riscossioni.

## 17.1 - Il conto economico

Nel prospetto che segue è riassunta la situazione economica dell'Autorità portuale nel biennio considerato, così come risulta dagli elaborati contabili dell'Ente.

**CONTO ECONOMICO** (in euro)

| | 2001 | 2002 |
|---|---|---|
| Entrate finanziarie di parte corrente | 7.733.694,79 | 9.710.981,61 |
| Spese finanziarie di parte corrente | 6.572.220,30 | 8.820.839,67 |
| differenza | **1.161.474,49** | **890.141,94** |
| ***Attività*** | | |
| Proventi per trasferimenti attivi (lasciti e donazioni) | 0,00 | 0,00 |
| Sopravvenienze attive ed insussistenze passive | 3.906.379,65 | 1.424.927,53 |
| Plusvalenze da alienazioni | 0,00 | 0,00 |
| Rettifiche di valore (saldo) | -300.314,85 | 324.513,82 |
| **totale** | **11.319.101,31** | **11.460.422,96** |
| ***Passività*** | | |
| Ammortamento immobilizzazioni materiali | 861.921,99 | 1.024.469,01 |
| Rimanenze materie prime e consumo | 1.377,08 | 1.492,26 |
| *Accantonamento fondo indennità personale* | 101.618,59 | 108.971,55 |
| Accantonamento rischi | 9.031,80 | 7.648,34 |
| Sopravvenienze passive ed insussistenze attive | 328.066,55 | 431.204,87 |
| **totale** | **7.874.236,31** | **10.394.625,70** |
| **avanzo** | **3.465.523,28** | **1.065.797,26** |

Dai dati surriportati emerge la notevole diminuzione nel 2002 rispetto al 2001 (-69%) dell'avanzo economico, dovuto soprattutto alla diminuzione delle sopravvenienze attive che nell'anno precedente erano state incrementate dalla vendita di elevatori e gru in parte totalmente ammortizzati ed in parte di proprietà dello Stato.

Le sopravvenienze attive rimangono, comunque, nel biennio le voci più consistenti fra le componenti di parte attiva che non danno luogo a movimenti finanziari.

Fra i costi del biennio i più consistenti sono le quote di ammortamento e deperimento degli impianti portuali; abbastanza consistente, ed in aumento nell'anno 2002, è la voce relativa alle sopravvenienze passive ed insussistenze attive.

### 17.2 - La situazione patrimoniale

I prospetti che seguono riassumono le risultanze della situazione patrimoniale dell'Autorità Portuale nel biennio considerato.

(in euro)

**Situazione patrimoniale al 31/12/2001**

| ***Attività*** | | ***Passività*** | |
|---|---|---|---|
| *Residui attivi* | | *Residui passivi* | |
| - Clienti | 1.806.328,83 | Creditori | 337.442,71 |
| - Debitori | 9.315.408,17 | Fornitori | 811.037,35 |
| - Stato per I.V.A. | 142.521,78 | Fatture da ricevere | 47.783.722,02 |
| - Fatture da emettere | | **totale** | **48.932.252,08** |
| - O.I. da emettere | | | |
| **totale** | **11.264.258,78** | *Fondi di accantonamento* | |
| *Crediti bancari* | | T.F.R. | 787.879,98 |
| *Tesoreria fruttifera* | 1.200.393,91 | F.inv.da fin.spec. | 14.896.481,27 |
| *Tesoreria infruttifera* | 37.127.676,70 | F.inv.fin.gen.-tas.anc | 6.167.526,06 |
| **totale** | **38.328.070,61** | **totale** | **21.851.887,31** |
| Rimanenze di magazzino | **69.405,40** | Fondo rischi | |
| Immobilizzazioni | | Fondo rischi | 58.611,66 |
| Opere e fabbricati | 18.320.165,33 | Fondo oneri tributari | 346.026,12 |
| Impianti | 4.262.493,58 | Fondo contenzioso | 206.582,76 |
| Mezzi meccanici | 540.213,30 | Fondo int.sval.crediti | 438.988,36 |
| Mobili e macchine | 277.085,84 | Fondo danni | 258.228,45 |
| Automezzi | 82.563,69 | Fondo rischi ed oneri | 258.228,45 |
| *Software ed hardware* | 537.580,15 | | |
| Costi pluriennali | 1.581.229,53 | | |
| Opere in corso di realizzazione | 43.971.934,48 | **totale** | **1.566.665,81** |
| **totale** | **69.573.265,91** | *Fondo di ammortamento* | |
| Partecip. azionarie | 69.320,02 | Opere e fabbricati | 1.708.492,79 |
| Risconti attivi | 18.652,77 | Impianti | 2.548.539,42 |
| **Totale attività** | **119.322.973,48** | Mezzi meccanici | 346.317,10 |
| | | Mobili e macchine | 133.081,02 |
| | | Automezzi | 65.943,86 |
| | | Software e hardware | 257.980,32 |
| | | **totale** | **5.060.354,51** |
| | | Ratei passivi | **12.404,78** |
| | | Risconti passivi | 774.406,45 |
| | | Risc.pass.per sop.attive | 336.290,14 |
| | | **totale** | **1.110.696,59** |
| | | Finanziam.da ricevere | **7.453.658,33** |
| | | **Totale passività** | **85.987.919,40** |
| | | **Netto** | |
| | | Fondo ex art.55 | 4.483.005,66 |
| | | Fondo ris.art 55 | 2.877.956,07 |
| | | Fondo riserva obbligatoria | 1.138.512,18 |
| | | Fondo riserva facoltativa | 823.272,03 |
| | | Patrimonio netto | 20.555.202,56 |
| | | Utile d'esercizio | 3.465.523,28 |
| | | **Totale netto** | **33.332.471,77** |
| | | **Totale generale** | **119.320.391,18** |

(in euro)

| Situazione patrimoniale al 31/12/2002 | | | |
|---|---|---|---|
| **Attività** | | **Passività** | |
| Residui attivi | | Residui passivi | |
| - Clienti | 1.529.667,81 | Creditori | 645.789,22 |
| - Debitori | 21.766.334,54 | Fornitori | 530.794,68 |
| - Stato per I.V.A. | 106.769,53 | Fatture da ricevere | 50.421.718,26 |
| - Fatture da emettere | | **totale** | **51.598.302,16** |
| - O.I. da emettere | | | |
| **totale** | **23.402.771,88** | Fondi di accantonamento | |
| Crediti bancari | | T.F.R. | 817.998,33 |
| Tesoreria fruttifera | 11.036.065,14 | Fondo inv.da finanz.spec. | 6.109.605,91 |
| Tesoreria infruttifera | 17.806.748,09 | Fondo inv.fin.gene - tassa anc. | 6.090.241,33 |
| Carispe | -2.581,98 | **totale** | **13.017.845,57** |
| **totale** | **28.840.231,25** | **Fondo rischi ed oneri** | |
| Rimanenze di magazzino | 67.913,14 | Fondo rischi | 66.260,02 |
| Immobilizzazioni | | Fondo oneri trib. e vari | 346.026,14 |
| - Opere e fabbricati | 32.052.979,29 | Fondo conte. e spese leg. | 206.583,78 |
| Impianti | 4.503.259,55 | Fondo int.svalut.crediti | 438.988,38 |
| - Mezzi meccanici | 599.968,82 | Fondo danni | 258.228,47 |
| Mobili e macchine | 339.160,25 | Fondo rischi ed oneri | 258.228,47 |
| Automezzi | 139.218,36 | **totale** | **1.574.315,26** |
| Software e hardware | 729.617,88 | **Fondo ammortamento** | |
| - Costi pluriennali | 1.613.727,53 | Opere e fabbricati | 2.205.859,79 |
| Opere in corso di realiz. | 45.830.834,80 | Impianti | 2.841.118,41 |
| **totale** | **85.808.766,48** | Mezzi meccanici | 372.821,47 |
| Partecipazioni azionarie | 134 | Mobili e macchine | 173.276,28 |
| - Risconti attivi | 34.288,56 | Automezzi | 81.409,53 |
| - Ratei attivi | 260.066,11 | Software e Hardware | 389.162,21 |
| **Totale attività** | 138.519.247,17 | **totale** | **6.063.647,69** |
| | | **Ratei Passivi** | **9.266,08** |
| | | **Risconti Passivi** | |
| | | Risconti passivi | 909.999,53 |
| | | Riscon.pass. persop.attive | 184.675,17 |
| | | Risc.pass.sop.attive finan. | 3.504.648,58 |
| | | Ris.pass.sop.at.anni prec. | 8.849.910,14 |
| | | | **13.449.233,42** |
| | | **Fin.da ricevere** | **18.408.367,89** |
| | | **Totale passivita'** | **104.120.978,07** |
| | | **Netto** | |
| | | Fondo ex art.55 | 4.483.005,66 |
| | | Fondo ris. Art 55 | 2.877.956,09 |
| | | Fondo inv.fi.gen-utile eser. | 2.772.418,58 |
| | | Fondo riserva obbligatoria | 1.311.788,36 |
| | | Fondo riserva facoltativa | 1.343.100,55 |
| | | Patrimonio netto | 20.544.202,57 |
| | | Utile d'esercizio | 1.065.797,27 |
| | | **Totale Netto** | **34.398.269,10** |
| | | **Totale Generale** | **138.519.247,17** |

Dato significativo delle attività è quello relativo alle immobilizzazioni tecniche che è aumentato del 23,3% nel 2002 rispetto all'anno precedente, mentre per le passività la cifra più rilevante è quella dei fondi di ammortamento che, nello stesso periodo, si sono incrementati del 19,8%. Occorre precisare che i fondi ex art. 55 e riserva ex art. 55, costituiti dagli accantonamenti relativi ai trasferimenti in conto capitale dello Stato a partire dal 14.3.97 data di estinzione dell'Aziende Mezzi Meccanici, non sono più stati alimentati poiché l'Autorità Portuale ha natura giuridica di Ente Pubblico non economico.

Anche i riscontri passivi per sopravvenienze attive, sono destinate a scomparire in quanto poste tipiche dell'Aziende Mezzi Meccanici.

In base ad una decisione del Comitato Portuale l'utile d'esercizio è stato destinato per il 5% al fondo di riserva obbligatorio, per il 15% al fondo di riserva facoltativa e per il rimanente ad un fondo di investimento. Detto fondo viene utilizzato nella misura degli investimenti effettuati nel corso dell'anno con contestuale incremento del patrimonio netto.

## PARTE QUARTA

### 18. – Considerazioni conclusive

L'esame della gestione degli esercizi finanziari 2001/2002 consente di dare un giudizio complessivamente positivo per il modo con cui l'Autorità portuale di La Spezia ha interpretato il ruolo pubblicistico affidatole. L'Ente ha anzitutto provveduto ad adottare gli atti di normazione secondaria e quelli programmatori generali elaborando un regolamento, aggiornando il Piano Operativo triennale ed il Piano Regolatore.

Anche l'assetto organizzativo, può dirsi soddisfacente per quanto riguarda il funzionamento sia dell'organo deliberante che di quelli di governo e di controllo, anche se l'Autorità portuale non ha ancora provveduto all'istituzione dei controlli interni. L'attività promozionale ha fatto conoscere il porto e la sua attività, sia attraverso la stampa che tramite la partecipazione a convegni ed incontri con operatori portuali sia nazionali che esteri.

L'attività strettamente gestoria, come si evince dai documenti di bilancio, si è svolta con regolarità, anche per quanto attiene all'esercizio delle funzioni concessorie ed autorizzative.

Quanto agli aspetti finanziari, interventi incisivi devono essere disposti per la riduzione dei residui sia attivi - legati alla riscossione dei canoni – che, passivi – acquisto di beni, servizi, immobili ed immobilizzazioni tecniche.

Meritano di essere poste in risalto sia la contrazione dell'avanzo economico sia la consistenza dell'avanzo di amministrazione che, pur essendo diminuito nel 2002 (€ 657.495,01 nel 2001 contro gli € 645.670,38 nel 2002) risulta ancora di importo notevole.

PAGINA BIANCA

# AUTORITÀ PORTUALE DI LA SPEZIA

# ESERCIZIO 2001

PAGINA BIANCA

# RELAZIONE DEL PRESIDENTE

PAGINA BIANCA

*Il volume di attività sviluppato dall'Autorità portuale nel corso del 2001 è ben rappresentato dal bilancio consuntivo dell'anno che, particolarmente nell'aspetto finanziario, mostra cifre di assoluto rilievo.*

*Significativo è il disavanzo finanziario di competenza che con oltre 17 miliardi, è stato reso possibile da attente ed oculate politiche sviluppate negli esercizi precedenti e tali da consentire, alla fine dell'anno 2000, accantonamenti pari a lire 17.901.104.688-.*

*Abbiamo quindi impegnato in c/capitale risorse importanti dell'Autorità ad integrazione degli stanziamenti statali che erano insufficienti rispetto all'appalto per il consolidamento e l'ampliamento del Molo Garibaldi.*

*A fronte del disavanzo finanziario, tutto imputabile all'elevato volume degli investimenti in conto capitale, costituisce ulteriore positivo elemento l'avanzo di parte corrente che con oltre due miliardi segnala lo stato di positiva condizione dei conti dell'Ente.*

*Motivo, ormai strutturale, di spesa parzialmente non produttiva è costituito dal personale in soprannumero di cui è, allo stato, impossibile definire la posizione per la mancata emanazione della normativa secondaria prevista dalla legge 84/94-.*

*Notazione non soddisfacente è quella che vede diminuire sia in valore assoluto che percentuale l'importo delle spese riversate ad imprese e professionisti spezzini.*

*Nel complesso ritengo di poter esprimere soddisfazione per l'attività che l'Ente ha messo in campo e che si traduce in positivi risultati di bilancio.*

*IL PRESIDENTE*
*Dr. Giorgio S. Bucchioni*

PAGINA BIANCA