

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA	1997	1998	1999	2000	2001
Situazione di cassa a inizio esercizio	2.092.510	5.493.361	8.097.846	8.505.796	12.103.958
Riscossioni					
c/ competenza	7.898.856	5.940.162	7.434.835	9.669.528	11.457.900
c/ residui	1.151.648	1.650.786	1.689.389	3.835.898	1.095.669
	9.050.504		9.124.223	13.505.426	12.553.569
Pagamenti		7.590.948			
c/ competenza	4.346.403	4.137.857	6.604.784	6.683.808	5.096.492
c/ residui	1.303.251	848.606	2.111.489	3.223.456	3.757.145
	5.649.654		8.716.273	9.907.264	8.853.637
		4.986.463			
Consistenza di cassa a fine esercizio	5.493.361	8.097.846	8.505.796	12.103.958	15.803.891
Residui attivi					
degli esercizi precedenti	2.607.327	2.387.267	2.092.871	2.432.497	28.167.771
dell'esercizio	1.477.715	1.581.978	5.324.132	26.835.855	2.147.023
	4.085.043		7.417.004	29.268.351	30.314.794
Residui passivi		3.969.245			
degli esercizi precedenti	344.596	2.488.645	1.992.098	3.968.700	30.742.225
dell'esercizio	3.611.405	1.376.914	5.600.391	30.625.586	2.885.124
	3.956.001	3.865.559	7.592.489	34.594.286	33.627.349
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	5.622.402	(1) 8.201.532	8.330.311	6.778.023	12.491.337

(1) Per determinare l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 1998, pari ad euro 8.201.532, l'Ente ha computato i residui passivi nell'importo di euro 3.865.559, anziché nell'importo di euro 4.107.276, importo risultante dal rendiconto finanziario. La differenza è pari ad euro 241.717.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA	2002	2003	2004	2005
Situazione di cassa a inizio esercizio	15.803.891	20.479.571	24.321.973	28.467.558
Riscossioni				
C/ competenza	9.068.224	12.906.926	9.991.981	5.745.825
C/ residui	<u>2.047.862</u>	<u>1.873.382</u>	<u>1.349.621</u>	<u>6.159.119</u>
	11.116.086	14.780.308	11.341.602	11.904.943
Pagamenti				
C/ competenza	5.305.707	8.061.917	4.822.009	5.572.126
C/ residui	<u>1.134.698</u>	<u>2.875.990</u>	<u>2.374.007</u>	<u>7.152.117</u>
	6.440.406	10.937.906	7.196.017	12.724.243
Consistenza di cassa a fine esercizio	20.479.571	24.321.973	28.467.558	27.648.258
Residui attivi				
degli esercizi precedenti	28.151.913	69.278.672	75.091.261	74.328.329
dell'esercizio	<u>43.248.892</u>	<u>7.182.710</u>	<u>5.530.196</u>	<u>29.697.612</u>
	71.400.805	76.461.382	80.621.457	104.025.941
Residui passivi				
degli esercizi precedenti	30.339.048	71.634.494	76.725.427	77.992.892
dell'esercizio	<u>44.205.396</u>	<u>7.752.583</u>	<u>9.096.264</u>	<u>30.820.332</u>
	74.544.444	79.387.077	85.821.692	108.813.224
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	17.335.933	21.396.277	23.267.323	22.860.975

RESIDUI ATTIVI	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
Consistenza all'1.1	3.800.139	4.085.043	3.969.245	7.417.004	29.268.351	30.314.794	71.400.805	76.461.382	80.621.457
Riscossi	1.151.648	1.650.786	1.689.389	3.835.898	1.095.669	2.047.862	1.873.382	1.349.621	6.159.119
Variazioni (+)									
Variazioni (-)	41.163	46.989	186.985	1.148.609	4.911	115.019	248.751	20.500	134.009
Al 31.12	2.607.327	2.387.267	2.092.871	2.432.497	28.167.771	28.151.913	69.278.672	75.091.261	74.328.329
Residui dell'esercizio	1.477.715	1.581.978	5.324.132	26.835.855	2.147.023	43.248.892	7.182.710	5.530.196	29.697.612
Totale complessivo	4.085.043	3.969.245	7.417.004	29.268.351	30.314.794	71.400.805	76.461.382	80.621.457	104.025.941

RESIDUI ATTIVI	correnti	c/ capitale	partite di giro	Totale
Consistenza all'1.1.2004	4.229.712	70.514.170	1.717.501	76.461.382
Riscossioni	420.438	336.926	592.257	1.349.621
Variazioni (+)				
Variazioni (-)	19.152		1.348	20.500
Al 31.12.2004	3.790.121	70.177.244	1.123.896	75.091.261
Residui dell'esercizio	1.686.579	3.569.412	274.205	5.530.196
Consistenza all'1.1.2005	5.476.700	73.746.656	1.398.101	80.621.457
Riscossioni	1.380.299	4.461.682	317.138	6.159.119
Variazioni (+)				
Variazioni (-)	124.253		9.757	134.009
Al 31.12.2005	3.972.149	69.284.974	1.071.206	74.328.329
Residui dell'esercizio	1.091.182	28.043.912	562.517	29.697.612
Consistenza all'1.1.2006	5.063.331	97.328.886	1.633.724	104.025.941

RESIDUI PASSIVI	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
Consistenza all'1.1	1.693.032	3.956.001	4.107.277	7.592.489	34.594.286	33.627.348	74.544.444	79.387.077	85.821.692
Pagamenti	1.303.251	848.606	2.111.489	3.223.456	3.757.145	1.134.698	2.875.990	2.374.007	7.152.117
Variazioni (+)	89	4							
Variazioni (-)	45.274	618.754	3.690	400.333	94.917	2.153.602	33.960	287.643	676.682
Al 31.12	344.596	2.488.645	1.992.098	3.968.700	30.742.225	30.339.048	71.634.494	76.725.427	77.992.892
Residui dell'esercizio	3.611.405	1.618.632	5.600.391	30.625.586	2.885.124	44.205.396	7.752.583	9.096.264	30.820.332
Totale complessivo	3.956.001	4.107.277	7.592.489	34.594.286	33.627.349	74.544.444	79.387.077	85.821.692	108.813.224

RESIDUI PASSIVI	correnti	c/ capitale	partite di giro	Totale
Consistenza all'1.1.2004	1.342.687	77.903.400	140.991	79.387.077
Pagamenti	514.443	1.730.226	129.339	2.374.007
Variazioni (+)				
Variazioni (-)	285.756	1.572	315	287.643
Al 31.12.2004	542.488	76.171.602	11.337	76.725.427
Residui dell'esercizio	577.307	8.357.998	160.960	9.096.264
Consistenza all'1.1.2005	1.119.795	84.529.600	172.296	85.821.692
Pagamenti	432.114	6.607.890	112.114	7.152.117
Variazioni (+)				
Variazioni (-)	15.977	660.044	661	676.682
Al 31.12.2005	671.704	77.261.666	59.522	77.992.892
Residui dell'esercizio	1.010.689	29.589.107	220.535	30.820.332
Consistenza all'1.1.2006	1.682.393	106.850.774	280.057	108.813.224

Tutti i conti consuntivi degli esercizi considerati dal presente referto hanno chiuso con un consistente avanzo di amministrazione. Nell'esercizio 2005 la situazione amministrativa presenta un avanzo di amministrazione dell'importo di euro 22.860.975, di cui euro 4.908.879 vincolato ed euro 17.952.096 disponibile.

Il fondo di cassa al termine di ciascun esercizio è andato progressivamente aumentando, raggiungendo l'importo di euro 27.648.258 al 31 dicembre 2005.

Anche la consistenza dei residui attivi e passivi è andata progressivamente aumentando nel corso del periodo considerato dal presente referto, da un lato a causa del modesto indice di smaltimento dei residui degli esercizi precedenti e dall'altro, relativamente agli ultimi esercizi, anche a causa dell'aumento dei finanziamenti pubblici destinati alla realizzazione di opere di grande infrastrutturazione.

In particolare, nell'esercizio 2002 si è verificato un sensibile aumento dei residui attivi e passivi, conseguente all'assunzione del contributo dello Stato dell'importo di euro 41.896.615. Negli esercizi 2003 e 2004, a fronte di modesti importi riscossi e pagati in conto residui, si sono verificati, sia per i residui attivi che per quelli passivi, ulteriori incrementi derivanti dalla gestione di competenza.

Nell'esercizio 2005 si è verificato un modesto incremento sia degli importi riscossi che di quelli pagati in conto residui di parte capitale, ampiamente superato dall'importo dei residui provenienti dalla gestione di competenza, derivanti dall'assunzione di un altro contributo dello Stato dell'importo di euro 26.706.858 per la realizzazione di opere portuali, arrivando, al 31 dicembre 2005, all'importo di euro 104.026 migliaia dei residui attivi ed all'importo di euro 108.813 migliaia di quelli passivi. I residui attivi e quelli passivi in conto capitale al 31 dicembre 2005 rappresentano, rispettivamente, il 93,6% ed il 98,2% dei residui totali.

In linea generale, va rilevato che i residui attivi in conto capitale sono determinati sulla base dei limiti di impegno stabiliti per ciascuna Autorità dal Ministero delle infrastrutture e dei trasporti (ora dei trasporti) nell'ambito degli stanziamenti previsti dalle leggi n. 413/1998 e n. 166/2002.

L'entrata effettiva è di importo inferiore a tali limiti, in quanto va considerata al netto degli interessi e di altri oneri accessori, stabiliti nei conseguenti contratti di mutuo, il cui ammortamento è posto a carico del bilancio dello Stato.

L'impossibilità di quantificare esattamente l'ammontare netto di tali finanziamenti deriva dal fatto che i contratti di mutuo prevedono, secondo i criteri indicati dallo stesso Ministero delle Infrastrutture, per i primi tre anni, interessi variabili sui prelevamenti effettuati dall'Ente presso la Banca erogatrice, calcolati alla scadenza del triennio; in tale momento viene calcolata la quota netta di capitale

residua, accreditata sul conto infruttifero dell'Autorità portuale, e applicato il tasso fisso sui restanti dodici anni di durata del mutuo.

Pertanto, tali poste – le quali non rappresentano somme liquide ed esigibili e sono per loro natura destinate ad essere incassate a distanza di tempo – solo impropriamente vengono considerate in consuntivo come "accertamenti" di entrata, con la conseguenza di determinare residui di macroscopica lievitazione di anno in anno. Questa anomalia non incide, peraltro, sui risultati della gestione, in quanto tali "accertamenti" di entrate sono della stessa entità dei relativi impegni di spesa.

Per quanto attiene ai residui passivi in conto capitale va rilevato che i pagamenti rispetto agli impegni risultano irrisori, con aumento progressivo nel corso degli anni dei residui stessi.

Ciò dipende dal fatto che tali "impegni" – in analogia a quanto detto sopra a proposito degli "accertamenti" delle relative entrate – non rappresentano importi liquidi ed esigibili nell'esercizio considerato, scaturenti da obbligazioni esattamente quantificate, con un soggetto creditore determinato, bensì sono iscritti in consuntivo, in un ammontare corrispondente alla relativa entrata "accertata". Il formarsi di elevatissimi "residui" è, pertanto, connaturale a tali poste, data l'entità delle stesse, e non essendo ovviamente possibile, in mancanza di creditore è fino a quando questo non verrà ad esistenza, effettuare i relativi pagamenti. Tali poste, in sede di consuntivo, non costituiscono impegni in senso proprio, potendo, peraltro, essere considerati – data la loro natura ed in quanto limite alla provvista per l'assunzione delle relative obbligazioni – meri impegni di stanziamento. Questa anomalia non incide sui risultati della gestione, in quanto – come si è detto – i predetti "impegni" di spesa sono della stessa entità dei relativi "accertamenti" di entrate.

7.4 Il conto economico

Le risultanze del conto economico così come esposte dall'Autorità sono riportate nel prospetto che segue.

CONTO ECONOMICO	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
A ENTRATE CORRENTI									
Trasferimenti correnti	3.607.217	3.466.772	3.425.272	3.424.809	3.038.691	3.483.714	3.424.105	3.349.070	252.380
Altre entrate	2.478.380	2.625.376	2.805.006	5.291.611	8.116.703	4.195.927	4.321.209	4.116.667	5.251.431
Totale A	6.085.597	6.092.149	6.230.278	8.716.420	11.155.394	7.679.641	7.745.315	7.465.738	5.503.811
B SPESE CORRENTI									
Spese per gli organi istituzionali	250.895	310.035	420.176	398.685	279.206	257.230	230.677	268.431	226.407
Oneri per il personale in attività di servizio	1.077.360	1.111.350	1.466.120	1.460.024	1.538.651	1.573.923	1.656.532	1.567.425	1.780.772
Spese per acquisti di beni o servizi	1.803.570	1.685.023	2.563.645	3.093.084	2.236.696	2.213.506	1.388.634	1.452.754	2.069.867
Oneri finanziari	241.029	5.152	15.822	1.629	1.446	1.545	1.845	2.088	2.375
Oneri diversi gestione	35.889	157.092	460.398	190.531	281.753	161.932	171.147	178.428	385.665
Totale B	3.408.743	3.268.651	4.926.161	5.143.952	4.337.751	4.208.135	3.448.835	3.469.126	4.465.086
Avanzo finanziario	2.676.854	2.823.497	1.304.116	3.572.467	6.817.643	3.471.506	4.296.480	3.996.612	1.038.726
C AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI									
Ammortamento immobilizzazioni materiali	301.056	246.278	193.569	758.192	799.142	719.825	3.833.004	1.179.503	2.844.414
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	239.963	420.283	293.045	461.971	454.016	308.851	7.231	15.259	14.112
Svalutazione crediti e titoli	8.474	9.466	9.575	139.443			130.690		20.479
Variaz. riman. materie prime e materiali consumo	10.085	4.455	-1.990	6.926	-3.270	9.572	42.654	1.009	113.268
Accantonamento per adeguamento tfr personale	55.020	65.521	97.058	84.559	75.544	92.372	95.888	90.563	102.738
Accantonamento per rischi				49.063	41.368			3.183.379	
Accantonamenti per residui perenti							2.089		
Altri accantonamenti						25.166		583.224	75.561
Accantonamento rischi recupero spese indebite					828.500				
Totale C	614.597	746.004	591.257	1.500.155	2.195.299	1.155.786	4.111.557	5.052.936	3.170.572
D PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI									
Proventi straordinari (+)									
Sopravvenienze attive ed insussistenze passive	10.707	151.875	3.690	59.036	387	993.503	41.715	304.295	34.185
Plusvalenze da alienazioni	8.005	103	516			50	735.742		
Arrotondamenti attivi variazione residui passivi	2			23	115	5			1
Totale	18.714	151.979	4.207	59.058	502	993.558	777.457	304.295	34.186
Oneri straordinari (-)									
Sopravvenienze passive e insussistenze attive	41.166	1.443	187.873	471.402	4.911	295.676	235.133	20.500	269
Minusvalenze da alienazioni	594	130.890						802.991	117.053
Arrotondamenti passivi variazione residui attivi				19		3	3		19
Totale	41.760	132.333	187.873	471.421	4.911	295.679	235.135	823.491	117.341
Totale D	-23.046	19.645	-183.666	-412.363	-4.409	697.879	542.322	-519.196	-83.155
E Rettifiche di valore									
Rettifiche a spese impegnate ed entrate accertate	14.295								
Entrate accertate in prec. esercizi di pertin. dell'esercizio		13.384	96.718	129.418	378.219	266.509	713.010	742.766	559.178
Spese impegnate di competenza di successivi esercizi			435.323	244.032	16.284	74.686	70.698	131.819	114.179
Entrate accertate nell'esercizio di pertin. esercizi success.			-124.254	-383.820	-257.310	-714.064	-742.766	-559.178	-596.963
Spese di competenza impegnate in precedenti esercizi	-146.201	-13.178		-81.376	-243.092	-30.310	-74.686	-70.698	-131.819
Oneri maturati nell'esercizio relativi a due o più esercizi	-13.384	-107.047							
Quota contributi c/capitale	466.444	466.444	1.324.292	857.848	391.404	679.561	658.170	636.914	748.090
Quota contributi c/ impianti							3.690.371		1.866.886
Arrotondamenti attivi				21					
Totale E	321.154	359.603	1.732.078	766.123	285.505	276.382	4.314.796	881.623	2.559.552
RISULTATO ECONOMICO PRIMA DELLE IMPOSTE	2.360.365	2.456.741	2.261.272	2.426.073	4.903.441	3.289.981	5.042.040	-693.897	344.551
Imposte dell'esercizio	374.603	403.456	305.562	440.800	440.843	440.843	378.879	72.167	97.722
AVANZO ECONOMICO	1.985.763	2.053.285	1.955.710	1.985.272	4.462.598	2.849.139	4.663.161	-766.064	246.829

L'andamento del risultato economico, come può rilevarsi dai dati del prospetto, è fortemente influenzato dall'andamento del risultato finanziario di competenza di parte corrente, fatta eccezione per l'esercizio 2004. Il disavanzo economico di questo esercizio è attribuibile, prevalentemente, all'iscrizione al fondo rischi dell'importo di euro 3.183.379, corrispondente all'importo delle tasse portuali introitate nell'esercizio, in attesa della definizione della vertenza con la Soc. Saras S.p.A..

La prima componente del conto economico è costituita dalla differenza tra entrate e spese correnti, i cui importi sono desumibili dal rendiconto finanziario, così come stabiliva il regolamento approvato con il D.P.R. n. 696/1979, al quale si è ispirato il regolamento di amministrazione e contabilità dell'Autorità portuale di Cagliari.

Senonché, a fronte delle entrate correnti è stato posto l'importo delle spese della stessa natura al netto delle imposte d'esercizio. In tale modo, per gli esercizi 1997, 1998, 2000, 2001 e 2002, per i quali l'importo delle imposte iscritto nell'apposita voce del conto economico è pari alla spesa impegnata allo stesso titolo, il risultato finale del conto economico non subisce alcun mutamento, trattandosi di un'operazione meramente espositiva. Per contro, nei restanti esercizi, per i quali l'importo delle imposte dell'esercizio iscritto nell'apposita voce del conto economico è diverso da quello della spesa impegnata allo stesso titolo, il risultato economico subisce una variazione di importo pari alla differenza, positiva o negativa, tra i due menzionati valori.

Nel prospetto che segue sono riportati i dati relativi agli esercizi 1999, 2003, 2004 e 2005, per i quali si è verificata la non coincidenza del valore delle imposte iscritte nel conto economico con quello della spesa impegnata allo stesso titolo.

	1999	2003	2004	2005
Entrate correnti risultante dal rendiconto finanziario	6.230.278	7.745.315	7.465.738	5.503.811
Spese correnti risultanti dal rendiconto finanziario	5.459.784	3.677.417	3.929.439	4.477.782
Avanzo finanziario corrente	770.494	4.067.896	3.536.299	1.026.029
Avanzo finanziario iscritto nel conto economico	1.304.166	4.296.480	3.996.612	1.038.726
Differenza tra i due ultimi valori	-553.672	-228.584	-460.313	-12.697
Imposta iscritta nel conto economico	305.562	378.879	72.167	97.722
Differenza tra la riduzione della spesa e l'imposta iscritta nel conto economico	-228.110	150.295	-388.146	85.025

Per gli esercizi 1999 e 2004 la decurtazione della spesa impegnata per imposte risulta superiore all'imposta dovuta ed iscritta nel conto economico, aumentando di

conseguenza il valore dell'avanzo economico. Per gli esercizi 2003 e 2005 la decurtazione della spesa impegnata per imposte è inferiore all'imposta iscritta nel conto economico, riducendo in tal modo il valore dell'avanzo economico.

Per l'esercizio 1999 e 2004 la differenza, pari, rispettivamente, ad euro 228.110 e ad euro 388.146, attiene, come precisato nella relazione tecnico-amministrativa, alle minori imposte dovute rispetto a quelle versate, creando un credito di imposta per l'Ente.

Per gli esercizi 2003 e 2005 la relazione tecnico-amministrativa indica soltanto le componenti dell'imposta di competenza economica di ciascun esercizio, senza fornire in merito altre indicazioni in merito. In questi due esercizi l'importo delle imposte indicato nel conto economico è maggiore della spesa impegnata per gli "oneri tributari", risultante dal rendiconto finanziario.

Ai fini di una migliore comprensione dei dati contabili, si segnala, per il futuro, l'esigenza di inserire nella relazione tecnico-amministrativa un prospetto dimostrativo dei punti di concordanza tra i dati del rendiconto finanziario e quelli del conto economico e dello stato patrimoniale, specialmente per quanto attiene alle posizioni di credito e di debito, nei confronti di soggetti esterni, influenti sul risultato del conto economico e sui valori della stato patrimoniale.

Nella quota di ammortamento delle immobilizzazioni materiali dell'esercizio 2003, pari ad euro 3.833.004, è compreso il prezzo di acquisto dell'immobile sito in Via Ripa di Ponente, da adibire a sede dell'Ente; tra i proventi straordinari, alla voce quota contributi c/impianti, è stato iscritto l'importo di euro 3.690.371, derivante dal relativo contributo dello Stato.

Nel 2005, alla stessa voce dei proventi straordinari figura la quota, pari ad euro 1.866.885, del contributo dello Stato per la realizzazione delle strutture e degli impianti di security portuale.

7.5 La situazione patrimoniale

Nel prospetto che segue sono esposti in forma aggregata i dati relativi alla situazione patrimoniale.

ATTIVITA'	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
A IMMOBILIZZAZIONI									
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>									
Altri costi pluriennali	336.792	310.003	211.764	336.390	23.175	27.050	45.067	41.796	34.011
Totale	336.792	310.003	211.764	336.390	23.175	27.050	45.067	41.796	34.011
<i>Immobilizzazioni materiali</i>									
Fabbricati e opere portuali	2.010.246	2.153.294	2.304.129	1.776.393	1.702.964	1.727.185	1.625.330	1.526.352	1.425.663
Costruzioni in corso				2.363.208	4.286.378	745.560	466.801	826.889	4.742.201
Impianti, macchinari e attrezzature	1.277.451	810.103	995.529	962.832	923.957	894.054	980.008	135.458	7.466
Automezzi	2.266		1.285	20.134	9.019	769			
Mobili e macchine d'ufficio	33.624	14.188	109.775	117.544	94.485	68.700	65.944	90.014	103.372
Manutenzioni straordinarie			1.486.195	2.127.265	1.688.657	799.470	1.600.556	2.021.779	4.091.527
Totale	3.323.587	2.977.585	4.896.913	7.367.375	8.705.460	4.235.739	4.738.640	4.600.492	10.370.229
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>									
Partecipazioni in Società			31.504	77.469	77.469	77.469	77.469	77.469	58.908
Prestiti al personale	125.650	88.927	236.075	261.659	77.256	106.744	62.282	22.352	15.803
Depositi cauzionali	1.317.213					1.007	1.007	1.007	1.007
Crediti diversi di durata superiore a un anno		1.057.009	4.990.200	726.517	726.515	395.181	671.668	39.697	35.245
Crediti per recupero spese indebite					828.500	828.500	828.500	828.500	828.500
Crediti v/ lo stato per finanziamenti									67.690.825
Totale	1.442.862	1.145.936	5.257.778	1.065.644	1.709.740	1.408.901	1.640.927	969.025	68.630.288
Totale immobilizzazioni	5.103.241	4.433.524	10.366.456	8.769.410	10.438.375	5.671.691	6.424.633	5.611.313	79.034.528
B ATTIVO CIRCOLANTE									
<i>Rimanenze d'esercizio</i>									
Rimanenze materie prime, materiali consumo	177.923	173.468	175.457	168.532	171.802	162.230	119.576	118.568	5.300
Totale	177.923	173.468	175.457	168.532	171.802	162.230	119.576	118.568	5.300
<i>Crediti e residui attivi</i>									
Crediti v/ lo Stato e altri Enti	131.823	930.736	455.427	26.335.134	26.342.648	67.210.874	71.491.005	75.457.190	31.389.864
Crediti v/ clienti	2.035.958	1.892.573	1.914.936	1.832.581	2.140.527	2.616.905	3.206.780	4.260.270	3.921.910
Crediti diversi di durata inferiore all'anno	171.940	300.466	207.586	191.166	196.383	255.024	63.915	115.219	270.616
Totale	2.339.722	3.123.775	2.577.949	28.358.881	28.679.559	70.082.803	74.761.701	79.832.679	35.582.390
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>									
Altri titoli				5.268	5.268				
Totale				5.268	5.268				
<i>Disponibilità liquide</i>									
Banche	5.700.794	8.097.846	8.505.796						
c/c contabilità speciale Tesoreria				12.103.958	15.803.891	20.479.571	24.321.973	28.467.558	27.648.258
Totale	5.700.794	8.097.846	8.505.796	12.103.958	15.803.891	20.479.571	24.321.973	28.467.558	27.648.258
Totale attivo circolante	5.878.717	11.395.088	11.259.202	40.636.639	44.660.520	90.724.604	99.203.250	108.418.804	63.235.947
C RATEI E RISCONTI ATTIVI									
Ratei attivi			6.898		1.054				
Risconti attivi				2.130	13.884	50.355	40.551	20.650	44.107
Costi anticipati	81.523	82.503	435.323	254.988	16.427	24.332	30.147	111.169	70.072
Totale	81.523	82.503	442.220	257.118	31.364	74.686	70.698	131.819	114.179
TOTALE ATTIVITA'	11.063.481	15.911.115	22.067.878	49.663.167	55.130.259	96.470.981	105.698.580	114.161.936	142.384.655

PASSIVITA'	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
A PATRIMONIO NETTO									
Fondo di dotazione	1.136.689	1.136.689	1.136.689	1.136.689	1.136.689	1.136.689	1.136.689	1.136.689	1.136.689
Riserva obbligatoria	1.971.944	3.957.707	6.010.992	7.966.702	9.951.974	14.414.573	17.263.711	21.926.872	21.160.807
Fondo accantonamento ex art. 55 DPR 917/86	4.609.511	4.609.511	4.911.556	4.911.556	4.911.556	4.911.556	4.911.556	4.911.556	4.911.556
Avanzo/disavanzo (-) economico dell'esercizio	1.985.763	2.053.285	1.955.710	1.985.272	4.462.598	2.849.139	4.663.161	-766.065	246.829
Totale	9.703.908	11.757.192	14.014.947	16.000.220	20.462.818	23.311.957	27.975.118	27.209.052	27.455.881
B. FONDI PER RISCHI ED ONERI									
Fondo imposte e tasse	489.343	333.664							
Fondo rischi	41.669	39.297	48.872	49.063	90.431	84.136	68.036	68.036	68.036
Altri accantonamenti	302.045	302.045			1.846	11.550	11.550	594.774	640.224
Fondo residui perenti							2.089	2.089	508
Fondo rischi recupero spese indebite					828.500	828.500	828.500	828.500	828.500
Fondo rischi definizione pratiche						13.616		3.183.379	3.183.379
Totale	833.057	675.006	48.872	49.063	920.777	937.802	910.175	4.676.778	4.720.648
C TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	235.245	284.240	373.382	216.651	277.706	341.513	324.513	364.418	429.042
D DEBITI									
<i>Debiti e residui passivi</i>									
Debiti v/ lo Stato	184.374	66.834	57.965	61.660	57.181	45.314	79.283	50.641	267.594
Debiti v/ terzi per prestazioni dovute				29.575.017	30.614.786	66.322.705	70.176.234	75.613.205	99.115.451
Debiti v/ fornitori	353.475	612.051	477.197	1.077.185	490.627	815.968	492.107	469.998	2.599.214
Debiti v/ terzi per prestazioni ricevute			186.360	245.285	301.183	74.896	78.311	130.685	149.266
Debiti v/ personale dipendente						24.332	32.622	33.428	48.820
Debiti tributari			171.758	380.470	695.969	471.367	604.408	2.230	1.752
Debiti v/ istituti previdenza e sicurezza sociale	23.053	29.439	58.253	38.178	36.766	44.231	103.764	59.276	74.058
Altri debiti	190.930	210.629	608.776	456.241	220.510	747.566	871.219	984.843	993.695
Totale	751.832	918.953	1.560.309	31.834.036	32.417.021	68.546.379	72.437.947	77.344.307	103.249.850
E RATEI E RISCOINTI PASSIVI									
Risconti passivi	1.879.160	2.275.723	2.156.437	1.357.849	1.040.117	3.307.471	4.048.207	4.564.759	6.529.234
Ricavi anticipati			3.913.932	205.347	11.821	25.860	2.621	2.621	
Totale	1.879.160	2.275.723	6.070.369	1.563.196	1.051.938	3.333.331	4.050.829	4.567.380	6.529.234
TOTALE PASSIVITA'	13.403.202	15.911.115	22.067.878	49.663.167	55.130.259	96.470.981	105.698.580	114.161.936	142.384.655

Le componenti di importo più elevato delle Immobilizzazioni materiali, oltre che dalla voce "Fabbricati ed opere portuali, sono rappresentate, per gli esercizi 2000, 2001 e 2005, dalle voci "Costruzioni in corso" e "Manutenzioni straordinarie", che espongono, come è noto, il valore dei costi capitalizzati (o sospesi) in attesa di essere ammortizzati nei futuri esercizi.

Va rilevato che nella relazione di accompagnamento al conto consuntivo vengono fornite informazioni non significative sulla natura e sull'andamento dei lavori eseguiti fino alla data di chiusura di ogni esercizio, in quanto manca qualsiasi riferimento agli stati di avanzamento presentati dagli appaltatori, alla spesa effettivamente impegnata in tal senso ed ai pagamenti effettuati a titolo di acconto. Non sono specificati i criteri seguiti per la determinazione del valore iscritto in bilancio né le cause degli incrementi e dei decrementi delle varie componenti delle citate voci.

Sotto l'aspetto meramente economico, trattandosi di spese iscritte tra quelle in conto capitale del bilancio di previsione e del rendiconto finanziario, le stesse non dovrebbero concorrere, secondo i criteri stabiliti dal vigente regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente, alla formazione del risultato del conto economico dell'esercizio.

Tuttavia, essendo gli importi iscritti tra le attività dello stato patrimoniale sottoposti, come accennato, al processo di ammortamento mediante l'utilizzazione dei relativi contributi statali, sarebbe opportuno, per una migliore comprensione dei dati di bilancio e per esigenze di trasparenza gestionale, che nella relazione al conto consuntivo, per ciascuna delle suindicate voci, venga specificata la natura ed il valore dei lavori eseguiti, determinato sulla base degli stati di avanzamento prodotti dalle ditte appaltatrici, le cause di variazione delle singole componenti ed i punti di concordanza con i dati del rendiconto finanziario

Per tutti gli esercizi in riferimento l'importo dei "Crediti e residui attivi" dell'attivo circolante è sempre più elevato di quello dei residui attivi risultante dal rendiconto finanziario, in quanto una parte dei crediti (o residui attivi) è iscritta tra le immobilizzazioni finanziarie, in particolare i crediti verso il personale dipendente e quelli di durata superiore all'anno, ed inoltre i crediti verso clienti sono esposti al netto del relativo fondo di svalutazione. In tutti i conti consuntivi è allegato l'elenco dei crediti dell'Ente.

Nell'esercizio 2005, tra le immobilizzazioni finanziarie è iscritta, per la prima volta, la voce "crediti v/ lo Stato per finanziamenti", per un importo di euro 67.690.825, che, sommato alla voce "crediti e residui attivi" dell'attivo circolante, pari ad euro 35.582.390, nonché alle voci "crediti di durata superiore all'anno", pari ad

euro 35.245, e "Crediti per recupero spese indebite", pari ad euro 828.500, si arriva all'importo complessivo di euro 104.136.960, che è di poco superiore (euro 111.019) di quello dei residui attivi al 31 dicembre 2005, pari ad euro 104.025.941 risultante dal rendiconto finanziario.

Il valore del patrimonio netto per gli esercizi in riferimento, fatta eccezione per l'esercizio 1999, è variato in relazione al valore del risultato del conto economico.

Nell'esercizio 1999, oltre alla variazione connessa al risultato del conto economico, il patrimonio netto è stato incrementato dell'importo di euro 302.045, quale conseguenza della cancellazione del fondo denominato "altri accantonamenti", iscritto fin dal 1988 tra i fondi per rischi ed oneri, ritenuto non più necessario agli scopi per i quali fu istituito.

La principale componente delle passività, avendo riguardo all'entità dei singoli valori, è rappresentata dai "Debiti e residui passivi", il cui importo, per tutti gli esercizi, è inferiore a quello dei residui passivi risultante dal rendiconto finanziario.

La differenza deriva prevalentemente dal diverso criterio di valutazione, e quindi di esposizione in bilancio, dei finanziamenti pubblici vincolati alla realizzazione di opere portuali. Nel rendiconto finanziario è iscritto tra i residui passivi in conto capitale l'intero importo dei finanziamenti posti a disposizione dell'Ente al netto dei pagamenti effettuati fino alla chiusura dell'esercizio, definiti "impegni in formazione", includendo anche gli impegni impropri (o di stanziamento). Per contro, la voce "Debiti verso terzi per prestazioni dovute", iscritta tra i debiti ed i residui passivi dello stato patrimoniale, accoglie, come precisato nella relazione amministrativa al conto consuntivo, "le somme che dovranno essere rendicontate allo Stato a fronte dei finanziamenti concessi per la realizzazione di opere portuali", il cui importo complessivo, come accennato, è sempre inferiore a quello della corrispondente voce del rendiconto finanziario.

Al riguardo, per una migliore comprensione dei dati del bilancio, sarebbe opportuno che nella relazione amministrativa vengano indicate le ragioni per le quali i valori dei residui, attivi e passivi, riportati nello stato patrimoniale non coincidono con quelli risultanti dal rendiconto finanziario.

Altra voce di notevole entità è rappresentata dai risconti passivi, che derivano dal rinvio per competenza dei contributi per le manutenzioni straordinarie delle parti comuni, dai risconti relativi ai canoni demaniale e, per l'esercizio 2005, anche dal rinvio per competenza del contributo dello Stato per la realizzazione del sistema di security portuale.

7.6 Le partecipazioni societarie

Nel corso dell'esercizio 1999, l'Autorità portuale di Cagliari assunse l'impegno di partecipare, con una quota del 10%, alla società per azioni "Golfo degli Angeli" - società per lo sviluppo integrato del territorio - avente ad oggetto la promozione dello sviluppo turistico, culturale, economico e sociale della Regione Sardegna attraverso la valorizzazione delle risorse umane e materiali del territorio.

La quota del capitale ammontava ad euro 31.504, come emerge dallo stato patrimoniale e dal rendiconto finanziario dello stesso esercizio.

Nel corso dell'esercizio 2000, la stessa Autorità, su deliberazione del Comitato portuale, procedette alla costituzione della società per la gestione della zona franca, denominata "Zona Franca di Cagliari S.p.a.", impegnandosi a sottoscrivere il 50% del capitale sociale. Tale quota ammontava ad euro 51.645,7.

Al conto consuntivo dell'Autorità portuale dell'esercizio 2003 risulta allegato il bilancio d'esercizio della società "Zona Franca" del 2002.

Ai conti consuntivi degli esercizi 2004 e 2005 risulta allegato il bilancio della società relativo agli stessi esercizi.

Sotto l'aspetto patrimoniale, il valore delle suindicate partecipazioni è rimasto immutato fino all'esercizio 2004.

Nella relazione amministrativa al conto consuntivo dell'esercizio 2004, in merito alle partecipazioni, è precisato che la "Società Golfo degli Angeli S.p.a." si trovava in stato di liquidazione dal mese di novembre dell'anno precedente.

Nella relazione al conto consuntivo dell'esercizio 2005 è data notizia che in seguito alla deliberazione della Società Golfo degli Angeli di ripianare le perdite subite, il valore della quota sociale dell'Autorità è stato ridotto in proporzione all'importo delle perdite stesse.

8. Considerazioni conclusive

Nel mese di ottobre del 2001 è stata disposta la revoca del Presidente allora in carica, disponendo nel contempo lo scioglimento del Comitato portuale e la nomina di un Commissario e di un Commissario aggiunto. La gestione commissariale si è protratta fino al mese di aprile del 2003.

Il decreto di revoca del mandato presidenziale è stato di recente annullato dal Consiglio di Stato. E' attualmente pendente la questione sorta in seguito all'avanzata richiesta risarcitoria da parte dell'interessato, per un importo di euro 1.394.958,62, di cui euro un milione per il danno all'immagine ed il restante importo per la mancata percezione dell'indennità di carica.

Consulenze

Nell'esercizio 2004, la spesa impegnata per incarichi di studio e consulenze ammonta ad euro 92.303.

La spesa per incarichi di consulenza nell'esercizio 2005 è ammontata ad euro 87.226.

Piano Regolatore portuale

Il P.R.P. vigente è quello a suo tempo adottato dal Genio Civile Opere Marittime di Cagliari. L'autorità portuale ha concordato con il comune di Cagliari le linee-guida del nuovo Piano Regolatore, approvate dal Consiglio comunale con la delibera n. 7 del 4 marzo 2003.

In data 5 ottobre 2004 con delibera n. 222 del Comitato portuale è stato affidato l'incarico di predisporre il nuovo Piano Regolatore Portuale, sulla base delle menzionate linee-guida.

In data 28 novembre 2006 è stato presentato al Comitato portuale una prima proposta del nuovo Piano regolatore che dovrà formare oggetto di valutazione da parte delle Amministrazioni interessate.

Risultati della gestione finanziaria e patrimoniale

Tutti gli esercizi in esame hanno chiuso con un consistente avanzo di amministrazione, il cui importo è andato progressivamente crescendo fino a raggiungere nell'esercizio 2003 l'importo di euro 19,7 milioni di euro, scendendo poi all'importo di euro 17,9 milioni nel 2005.