

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

(in euro)

| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|--------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| CONSISTENZA CASSA INIZIO ESERCIZIO | 22.343.790 | 14.919.395 | 26.893.854 | 36.435.897 |
| RISCOSSIONI | | | | |
| In c/competenza | 10.258.706 | 27.353.877 | 19.967.580 | 16.121.892 |
| In c/ residui | 17.285.032 27.543.738 | 12.594.936 39.948.813 | 3.442.806 23.410.386 | 21.556.646 37.678.538 |
| PAGAMENTI | | | | |
| In c/competenza | 15.164.076 | 20.983.425 | 9.763.890 | 10.082.028 |
| In c/residui | 19.804.056 34.968.132 | 6.990.929 27.974.354 | 4.104.453 13.868.343 | 12.890.471 22.972.499 |
| CONSISTENZA CASSA FINE ESERCIZIO | 14.919.395 | 26.893.854 | 36.435.897 | 51.141.936 |
| RESIDUI ATTIVI | 322.935.518 | | | |
| Degli esercizi precedenti | 20.472.495 | 310.169.652 | 310.487.272 | 290.857.250 |
| Dell'esercizio | 302.463.023 | 4.029.127 314.198.779 | 1.989.070 312.476.342 | 2.325.360 293.182.610 |
| RESIDUI PASSIVI | | | | |
| Degli esercizi precedenti | 26.346.959 | 316.551.315 | 317.919.918 | 316.011.799 |
| Dell'esercizio | 297.972.046 | 6.545.710 | 11.480.153 | 3.799.808 |
| | 324.319.005 | 323.097.025 | 329.400.071 | 319.811.607 |
| AVANZO D'AMMINISTRAZIONE | 13.535.908 | 17.995.608 | 19.512.168 | 24.512.939 |
| | | 2010 | 2011 | 2012 |
| Parte vincolata: | | | | |
| al trattamento di fine rapporto | | 2.000.000 | 2.000.000 | |
| ai Fondi per rischi ed oneri | | 1.800.000 | 1.800.000 | 1.800.000 |
| al Fondo ripristino investimenti | | 5.035.023 | 5.824.078 | 4.139.178 |
| Totale parte vincolata | | 8.835.023 | | 5.939.178 |
| Parte disponibile | | 9.160.585 | 9.888.090 | 18.573.761 |
| Totale risultato di amministrazione | | 17.995.608 | 19.512.168 | 24.512.939 |

Nel triennio in esame la gestione di cassa mostra un andamento crescente, passando dai 26.893.854 euro del 2010 ai 51.141.936 euro del 2012.

L'avanzo di amministrazione 2010 si incrementa di euro 4.459.700 per effetto dell'avanzo finanziario di competenza di euro 3.853.869 e del saldo positivo della gestione dei residui per euro 605.831 ed ammonta ad euro 17.995.608; la parte vincolata si riferisce per 5.035.023 euro alla realizzazione di opere, per 2.000.000 euro al TFR a carico dell'A.P. e per 1.800.000 euro al pagamento del contenzioso Iva, pertanto l'avanzo disponibile ammonta ad euro 9.160.585.

L'avanzo di amministrazione 2011 mostra un ulteriore incremento di euro 1.516.560 per effetto dell'avanzo di competenza di euro 712.606 e del saldo positivo della gestione dei residui e risulta pari ad euro 19.512.168; risulta vincolato per opere infrastrutturali per euro 5.824.079, per 2.000.000 euro per TFR, per euro 1.800.000 per pagamento contenzioso IVA, pertanto l'avanzo disponibile ammonta ad euro 9.888.090.

L'avanzo di amministrazione 2012 ammonta ad euro 24.512.939, con un incremento di euro 5.000.770, determinato dall'avanzo finanziario di competenza di euro 4.565.415 e dall'annullamento dei residui per euro 435.355; risulta vincolato per euro 4.139.178 per opere infrastrutturali e per euro 1.800.000 per l'eventuale soccombenza in un contenzioso IVA avviato in anni precedenti, pertanto l'avanzo disponibile ammonta ad euro 18.573.761.

Per quanto riguarda la situazione dei residui nel triennio il 98% è costituito da residui attivi e passivi in conto capitale, di cui la parte preponderante è costituita dai 300 milioni di euro per la realizzazione della Piattaforma *Multipurpose*, iscritta nel 2009 tra gli accertamenti e gli impegni in conto capitale e confluita nei residui.

Detti residui hanno mantenuto un trend costante nel biennio 2010-2011 per lo slittamento dei lavori su infrastrutture e dei corrispondenti contributi, mentre cominciano a decrescere lievemente nel 2012, gli attivi per effetto di incassi di contributi pubblici ed i passivi per l'avvio dei lavori di realizzazione della piattaforma di Vado Ligure.

Andamento dei residui attivi

(in euro)

| ENTRATE | CORRENTI | IN CONTO CAPITALE | PARTITE DI GIRO | TOTALI |
|-------------------------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| Residui all'1/1/2009 | 2.048.149 | 27.548.106 | 1.535.830 | 31.132.085 |
| riscossioni nell'anno | 1.691.510 | 7.892.149 | 675.047 | 10.258.706 |
| variazioni | -41.839 | -313.255 | -45.790 | -400.884 |
| rimasti da riscuotere | 314.800 | 19.342.702 | 814.993 | 20.472.495 |
| residui dell'esercizio | 1.334.999 | 300.008.593 | 1.119.431 | 302.463.023 |
| totale residui al 31/12/2009 | 1.649.799 | 319.351.295 | 1.934.424 | 322.935.518 |
| Residui all'1/1/2010 | 1.649.799 | 319.351.295 | 1.934.424 | 322.935.518 |
| riscossioni nell'anno | 1.340.106 | 10.603.518 | 651.312 | 12.594.936 |
| variazioni | -15.853 | -10.794 | -144.283 | -170.930 |
| rimasti da riscuotere | 293.840 | 308.736.983 | 1.138.829 | 310.169.652 |
| residui dell'esercizio | 2.227.409 | 0 | 1.801.718 | 4.029.127 |
| totale residui al 31/12/2010 | 2.521.249 | 308.736.983 | 2.940.547 | 314.198.779 |
| Residui all'1/1/2011 | 2.521.249 | 308.736.983 | 2.940.547 | 314.198.779 |
| riscossioni nell'anno | 2.009.496 | 1.212.279 | 221.030 | 3.442.805 |
| variazioni | -219.225 | -49.466 | -10 | -268.701 |
| rimasti da riscuotere | 292.528 | 307.475.238 | 2.719.507 | 310.487.273 |
| residui dell'esercizio | 1.560.268 | - | 428.801 | 1.989.069 |
| totale residui al 31/12/2011 | 1.852.796 | 307.475.238 | 3.148.308 | 312.476.342 |
| Residui all'1/1/2012 | 1.852.796 | 307.475.238 | 3.148.308 | 312.476.342 |
| riscossioni nell'anno | 1.522.747 | 19.811.653 | 222.246 | 21.556.646 |
| variazioni | -12.407 | 0 | -50.038 | -62.445 |
| rimasti da riscuotere | 317.642 | 287.663.585 | 2.876.024 | 290.857.251 |
| residui dell'esercizio | 1.640.917 | 0 | 684.442 | 2.325.359 |
| totale residui al 31/12/2012 | 1.958.559 | 287.663.585 | 3.560.466 | 293.182.610 |

Andamento dei residui passivi

| SPESE | CORRENTI | IN CONTO CAPITALE | PARTITE DI GIRO | TOTALI |
|-------------------------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| Residui all'1/1/2009 | 1.265.837 | 40.970.253 | 510.024 | 42.746.114 |
| pagamenti nell'anno | 916.038 | 13.944.495 | 303.543 | 15.164.076 |
| variazioni | -222.869 | -983.127 | -29.082 | -1.235.078 |
| rimasti da pagare | 126.930 | 26.042.631 | 177.399 | 26.346.960 |
| residui dell'esercizio | 1.013.786 | 296.372.398 | 585.861 | 297.972.045 |
| totale residui al 31/12/2009 | 1.140.716 | 322.415.029 | 763.260 | 324.319.005 |
| Residui all'1/1/2010 | 1.140.716 | 322.415.029 | 763.260 | 324.319.005 |
| pagamenti nell'anno | 790.703 | 5.850.179 | 350.047 | 6.990.929 |
| variazioni | -198.113 | -438.530 | -140.118 | -776.761 |
| rimasti da pagare | 151.900 | 316.126.320 | 273.095 | 316.551.315 |
| residui dell'esercizio | 947.011 | 3.817.820 | 1.780.879 | 6.545.710 |
| totale residui al 31/12/2010 | 1.098.911 | 319.944.140 | 2.053.974 | 323.097.025 |
| Residui all'1/1/2011 | 1.098.911 | 319.944.140 | 2.053.974 | 323.097.025 |
| pagamenti nell'anno | 706.894 | 3.180.215 | 217.344 | 4.104.453 |
| variazioni | -172.672 | -890.551 | -9.431 | -1.072.654 |
| rimasti da pagare | 219.345 | 315.873.374 | 1.827.199 | 317.919.918 |
| residui dell'esercizio | 1.285.858 | 6.906.205 | 3.288.090 | 11.480.153 |
| totale residui al 31/12/2011 | 1.505.203 | 322.779.579 | 5.115.289 | 329.400.071 |
| Residui all'1/1/2012 | 1.505.203 | 322.779.579 | 5.115.289 | 329.400.071 |
| pagamenti nell'anno | 1.061.325 | 11.590.878 | 238.267 | 12.890.470 |
| variazioni | -252.265 | -195.426 | -50.110 | -497.801 |
| rimasti da pagare | 191.613 | 310.993.275 | 4.826.912 | 316.011.800 |
| residui dell'esercizio | 1.001.409 | 2.106.409 | 691.989 | 3.799.807 |
| totale residui al 31/12/2012 | 1.193.022 | 313.099.684 | 5.518.901 | 319.811.607 |

7.4. Il conto economico

Nella tabella che segue sono esposti i dati del conto economico dei tre esercizi in esame, posti a confronto con quelli dell'esercizio precedente:

| | 2009 | 2010 | % variaz. 2010/2009 | 2011 | % variaz. 2011/2010 | 2012 | % variaz. 2012/2011 |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|---------------------------|
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | | | | |
| Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 179.377 | 663.420 | 270% | 377.462 | -43% | 560.409 | 48% |
| altri ricavi e prov., con separata indicaz. dei contr. in c.eserc. | 18.675.990 | 18.189.031 | -3% | 19.679.914 | 8% | 17.328.957 | -12% |
| Totale valore della produzione (A) | 18.855.367 | 18.852.451 | 0% | 20.057.376 | 6% | 17.889.366 | -11% |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | | | | |
| per materie prime, consumo e merci | 68.252 | 71.082 | 4% | 63.466 | -11% | 71.821 | 13% |
| per servizi | 1.791.880 | 2.219.675 | 24% | 2.188.522 | -1% | 2.287.502 | 5% |
| per godimento beni di terzi | 232.107 | 222.072 | -4% | 176.693 | -20% | 159.228 | -10% |
| per il personale ⁸ | 4.685.063 | 4.904.160 | 5% | 4.738.619 | -3% | 4.745.610 | 0% |
| ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 229.495 | 215.366 | -6% | 277.907 | 29% | 151.736 | -45% |
| ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 3.244.016 | 3.616.204 | 11% | 3.969.209 | 10% | 3.647.806 | -8% |
| svalutazione crediti | -3.140 | | 100% | | | | |
| accantonamenti per rischi | | | | | | | |
| variazione delle rimanenze | - 2.290 | 45 | 102% | 1.231 | 2636% | 1.926 | 56% |
| accantonamenti ai fondi per oneri | | | | | | | |
| oneri diversi di gestione | 1.158.485 | 1.134.271 | -2% | 1.406.175 | 24% | 1.400.963 | 0% |
| Totale costi della produzione (B) | 11.403.868 | 12.382.875 | 9% | 12.821.822 | 4% | 12.466.592 | -3% |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A-B) | 7.451.499 | 6.469.576 | -13% | 7.235.554 | 12% | 5.422.774 | -25% |
| PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | | | | |
| interessi ed altri oneri finanziari | 15.108 | 28.366 | 88% | 94.894 | 235% | 198.460 | 109% |
| Totale proventi ed oneri finanziari | 15.108 | 28.366 | 88% | 94.894 | 235% | 198.460 | 109% |
| RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | | | |
| PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | | | | |
| ricavi per spese a futuri esercizi | 134.722 | 36.559 | -73% | | -100% | | |
| costi provenienti da esercizi precedenti | 4.604 | 54.722 | 1089% | | -100% | | |
| sopravv.attive ed insussist. passive derivanti dalla gestione dei residui | 350.134 | 220.765 | -37% | 182.104 | -18% | 252.337 | 39% |
| altri proventi | | 18.195 | | | -100% | | |
| sopravv.passive ed insussist.attive derivanti dalla gestione dei residui | 362.698 | 24.715 | -93% | 219.242 | 787% | 12.407 | -94% |
| sopravvenienze attive straordinarie | 1.000 | 353.320 | 35232% | 242 | -100% | 4.118 | 1602% |
| plusvalenze da alienazioni | | | | 58 | | | -100% |
| Soprav. passive straord. | 179.535 | 187.950 | 5% | 39.046 | -79% | 22.342 | -43% |
| minusvalenze da alienazioni | | | | 49.298 | | 887 | -98% |
| Totale delle partite straordinarie | -60.981 | 361.452 | 693% | -125.182 | -135% | 220.819 | 276% |
| Risultato prima delle imposte | 7.405.626 | 6.859.394 | -7% | 7.205.266 | 5% | 5.842.053 | -19% |
| Imposte dell'esercizio | 4.118 | 4.118 | 0% | 4.118 | 0% | 4.118 | 0% |
| Avanzo\disavanzo economico | 7.401.508 | 6.855.276 | -7% | 7.201.148 | 5% | 5.837.935 | -19% |

⁸ Organi e personale

Il conto economico nel 2010 evidenzia un risultato positivo, al netto delle imposte, di 6.855.276 euro, in lieve diminuzione rispetto al 2009 (-7%), determinato dal saldo positivo tra valore e costi della produzione (6.469.576) in diminuzione rispetto all'esercizio precedente (-13%), cui si somma il saldo positivo delle partite finanziarie e straordinarie.

Il conto economico 2011 registra un avanzo economico di 7.201.148 euro, in lieve aumento (+5%) rispetto all'esercizio 2010.

Il conto economico 2012 registra un avanzo economico di euro 5.837.935 in diminuzione rispetto all'esercizio precedente (-19%).

A determinare il valore della produzione concorrono in misura prevalente i ricavi derivanti dalle tasse portuali, seguiti da quelli derivanti dai canoni demaniali e dai proventi per autorizzazioni.

Tra i costi della produzione le poste più elevate sono costituite dai costi per il personale, per servizi e dagli ammortamenti.

Nel corso del 2010 i ricavi rimangono pressochè invariati, con un aumento delle prestazioni e delle vendite che passano da 179 mila euro del 2009 a 663 mila, per effetto della convenzione stipulata con la soc. Serfer per l'intero anno. Le quote imputate all'esercizio dei contributi in c/capitale passano da 2.099 mila euro ad euro 2.371 mila, ma diminuiscono le tasse portuali, per effetto di una sensibile contrazione dei traffici.

Nei costi, che registrano un incremento complessivo del 9%, l'aumento più significativo si registra nei costi per servizi (vigilanza, utenze, pulizia banchine e specchi acquei), che aumentano del 24%.

Per quanto riguarda le poste straordinarie, i proventi sono costituiti da: variazioni e annullamento di residui passivi (euro 220.765), variazioni di risconti passivi per contributi in c/capitale (euro 353.320), ricavi per spese a futuri esercizi (euro 36.559), vendita di beni inventariati (18.195), per un totale di euro 628.839. Gli oneri, per un ammontare di euro 267.387 sono costituiti da: costi provenienti da esercizi precedenti (euro 54.722), sopravvenienze passive straordinarie per annullamento di risconti attivi e dismissione di beni inventariati (euro 123.410), versamento di somme al bilancio dello Stato (64.540), variazioni e annullamento di residui attivi (euro 24.714). Le imposte sono costituite dall'Ires di euro 4.118 sui redditi fondiari.

Nel 2011 i ricavi mostrano un incremento complessivo del 6%: i ricavi delle vendite e delle prestazioni registrano una diminuzione del 43% dovuta al mancato

perfezionamento della convenzione con la soc. Serfer per il noleggio e la gestione dei mezzi di trazione e la conseguente mancata fatturazione.

Gli altri ricavi e proventi mostrano un incremento dell'8% imputabile ad un aumento delle quote di utilizzo dei contributi in c/capitale (dai 2.370,8 migliaia del 2010 ai 3.477,6 migliaia del 2011), e dall'aumento delle tasse portuali.

Tra i costi, che complessivamente aumentano in misura inferiore ai ricavi (+4%), le voci che risultano incrementate sono gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali e gli oneri diversi di gestione, costituiti da spese diverse di ufficio, spese legali, imposte e tasse, spese assicurative, spese per attività di interesse portuale e gli importi relativi alle riduzioni imposte dalle leggi 122/2010 e 133/2008, versati allo Stato, per euro 142.172.

Per quanto riguarda le poste straordinarie, i proventi sono costituiti quasi per intero da variazioni e annullamento di residui passivi per euro 182.103; gli oneri, per un ammontare di euro 307.586, sono costituiti da sopravvenienze passive straordinarie per annullamento di risconti attivi e dismissione di beni inventariati per euro 88.344, nonché variazioni e annullamento di residui attivi per euro 88.344. Le imposte sono costituite dall'Ires di euro 4.118 sui redditi fondiari.

Nel 2012 i ricavi diminuiscono dell'11%, la posta relativa ai ricavi delle vendite e delle prestazioni registra un incremento del 48% per la totale applicazione della convenzione con la società Serfer.

La diminuzione degli altri ricavi e proventi (-12%) è imputata dall'Ente alla diminuzione delle quote di utilizzo dei contributi in c/capitale (dai 3.477.653 del 2011 ai 2.082.691 euro del 2012) ed alla diminuzione delle tasse portuali.

I costi complessivamente registrano nel 2012 una diminuzione del 3%, da imputare essenzialmente alle quote di ammortamento delle immobilizzazioni soprattutto immateriali, a fronte di un aumento dei costi per materie prime, per servizi e della variazione delle rimanenze.

Per quanto riguarda le poste straordinarie, i proventi sono costituiti da variazioni e annullamento di residui passivi per euro 252.337 e da sopravvenienze attive straordinarie per euro 4.118; gli oneri, per un ammontare di euro 35.637, sono costituiti da: sopravvenienze passive straordinarie per annullamento di risconti attivi e azzeramento quota di partecipazione societaria Fernet per euro 22.342 e da variazioni e annullamento di residui attivi per euro 12.407. Le imposte sono costituite dall'Ires di euro 4.118 sui redditi fondiari.

Le partite finanziarie, presentano un progressivo incremento nel triennio a causa dell'incremento degli interessi attivi di conto corrente.

7.5. Lo stato patrimoniale

Nel prospetto che segue sono esposti in forma aggregata i dati relativi allo stato patrimoniale degli esercizi 2010, 2011 e 2012, posti a raffronto con i dati del 2009.

STATO PATRIMONIALE

(in euro)

| | 2009 | 2010 | % variaz. 2010/209 | 2011 | % variaz. 2011/2010 | 2012 | % variaz. 2012/2011 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|--------------------|---------------------------|--------------------|---------------------------|
| IMMOBILIZZAZIONI | | | | | | | |
| Immobilizzazioni immateriali | | | | | | | |
| 1) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | | | | | | | |
| 2) Immobilizzazioni in corso ed acconti | | | | | | | |
| 3) Manutenz. straord. e migliorie su beni di terzi | | | | | | | |
| 4) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzaz. opere dell'ingegno | 364.696 | 224.842 | -38% | 353.688 | 57% | 262.122 | -26% |
| Totale | 364.696 | 224.842 | -38% | 353.688 | 57% | 262.122 | -26% |
| Immobilizzazioni materiali | | | | | | | |
| 1) Terreni e fabbricati | 46.428.639 | 49.130.612 | 6% | 52.495.396 | 7% | 51.376.013 | -2% |
| 2) Impianti e macchinari | 14.740.438 | 13.500.601 | -8% | 12.084.399 | -10% | 10.905.901 | -10% |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali | 556.886 | 481.070 | -14% | 482.580 | 0% | 494.583 | 2% |
| 4) Automezzi e motomezzi | | | | | | | |
| 5) Immobilizzazioni in corso e acconti | 354.295.991 | 353.094.334 | 0% | 354.270.080 | 0% | 353.688.908 | 0% |
| 6) Diritti reali di godimento | | | | | | | |
| 7) Altri beni | 713.313 | 652.737 | -8% | 587.311 | -10% | 522.022 | -11% |
| Totale | 416.735.267 | 416.859.354 | 0% | 419.919.766 | 1% | 416.987.427 | -1% |
| Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio | | | | | | | |
| Partecipazioni in: | | | | | | | |
| 1) imprese collegate | 2.554.945 | 2.579.945 | 1% | 2.606.945 | 1% | 2.615.745 | 0% |
| 2) Crediti | | | | | | | |
| 3) Altri titoli | | | | | | | |
| 4) Crediti finanziari diversi | | | | | | | |
| Totale | 2.554.945 | 2.579.945 | 1% | 2.606.945 | 1% | 2.615.745 | 0% |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | 419.654.908 | 419.664.141 | 0% | 422.880.399 | 1% | 419.865.294 | -1% |
| ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | | | |
| I Rimanenze | | | | | | | |
| Totale | 4.480 | 4.434 | -1% | 2.899 | -35% | 973 | -66% |
| II Residui attivi, con separata indicazione degli imp. esig. oltre l'es. succ. | | | | | | | |
| 1) Crediti verso clienti (-fondo svalut. crediti) | 2.087.586 | 3.960.098 | 90% | 3.596.144 | -9% | 3.994.507 | 11% |
| 2) Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici | 8.386.687 | 1.899.451 | -77% | 1.842.800 | -3% | 1.708.247 | -7% |
| 3) Crediti per contributi da ricevere | 312.225.543 | 307.902.552 | -1% | 306.790.155 | 0% | 287.236.730 | -6% |
| 5) Crediti tributari | 198.727 | 197.489 | -1% | 8.054 | -96% | 8.054 | 0% |
| Totale | 322.898.543 | 313.959.590 | -3% | 312.237.153 | -1% | 292.947.538 | -6% |
| III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | | | | | | | |
| Totale | 0 | 0 | 0% | 0 | | 0 | 0% |
| IV Disponibilità liquide | | | | | | | |
| 1) Denaro e valori in cassa | 14.919.395 | 26.893.855 | 80% | 36.435.897 | 35% | 51.141.936 | 40% |
| Totale | 14.919.395 | 26.893.855 | 80% | 36.435.897 | 35% | 51.141.936 | 40% |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE | 337.822.418 | 340.857.879 | 1% | 348.675.949 | 2% | 344.090.447 | -1% |
| RATEI E RISCOINTI | 161.567 | 116.559 | -28% | 149.011 | 28% | 132.749 | -11% |
| TOTALE ATTIVITA' | 757.638.893 | 760.638.578 | 0% | 771.705.359 | 1% | 764.088.490 | -1% |
| CONTI D'ORDINE | | | | | | | |
| Beni di terzi in deposito | 48.936.772 | 51.169.308 | 5% | 48.738.143 | -5% | 66.222.441 | 36% |
| Beni dell'Ente in deposito presso terzi | 3.394.954 | 758.776 | -78% | 759.863 | 0% | 759.893 | 0% |
| Beni demaniali in uso | 4.621.715 | 4.621.715 | 0% | 4.621.715 | 0% | 4.621.715 | 0% |
| Beni dello stato | 170.094.763 | 170.094.763 | 0% | 168.664.584 | -1% | 168.664.584 | 0% |
| TOTALE | 227.048.204 | 226.644.562 | 0% | 222.784.305 | -2% | 240.268.633 | 8% |

(segue)

STATO PATRIMONIALE

(in euro)

| | 2009 | 2010 | % variaz. 2010/209 | 2011 | % variaz. 2011/2010 | 2012 | % variaz. 2012/2011 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|--------------------|---------------------------|--------------------|---------------------------|
| PATRIMONIO NETTO | | | | | | | |
| I Fondo di dotazione | | | | | | | |
| II Riserve statutarie | 3.068.058 | 3.068.058 | 0% | 3.068.058 | 0% | 3.068.058 | 0% |
| III Altre riserve distintamente indicate | | | | | | | |
| VIII Avanzi (disavanzi) economici portati a nuovo | 36.407.603 | 43.809.111 | 20% | 50.664.387 | 16% | 57.865.535 | 14% |
| IV Avanzi (disavanzi) economici di esercizio | 7.401.509 | 6.855.276 | -7% | 7.201.148 | 5% | 5.837.935 | -19% |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO | 46.877.170 | 53.732.445 | 15% | 60.933.593 | 13% | 66.771.528 | 10% |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | | | |
| 3) per altri rischi ed oneri futuri | | | | | | | |
| fondi per imposte | 0 | 0 | | 0 | | 0 | |
| altri accantonamenti | | | | | | | |
| TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI | 0 | 0 | | 0 | 0% | 0 | |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 2.012.163 | 2.008.791 | 0% | 1.808.973 | -10% | 1.606.663 | -11% |
| RESIDUI PASSIVI (con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio) | | | | | | | |
| acconti | | | | | | | |
| debiti verso fornitori | 4.836.613 | 3.397.067 | -30% | 6.676.856 | 97% | 10.994.028 | 65% |
| debiti verso il personale | 440.753 | 363.511 | -18% | 198.106 | -46% | 190.936 | -4% |
| debiti tributari | 0 | | | | | 2.100 | |
| debiti verso istituti di prev. e sicurezza sociale | 192.399 | 186.612 | -3% | 347.202 | 86% | 199.017 | -43% |
| debiti verso lo stato ed altri enti pubblici | 190.674 | 338.874 | 78% | 385.463 | 14% | 328.966 | -15% |
| debiti diversi | 151.248 | 165.647 | 10% | 149.332 | -10% | 147.292 | -1% |
| debiti per fatture da ricevere | 318.507.318 | 318.645.314 | 0% | 321.647.231 | 1% | 307.949.268 | -4% |
| TOTALE RESIDUI PASSIVI | 324.319.005 | 323.097.025 | 0% | 329.404.190 | 2% | 319.811.607 | -3% |
| 1) Ratei passivi | | | | | | | |
| 2) Risconti passivi per contributi in conto capitale | 384.430.555 | 381.800.316 | -1% | 379.558.603 | -1% | 375.898.692 | -1% |
| TOTALE RATEI E RISCONTI | 384.430.555 | 381.800.316 | -1% | 379.558.603 | -1% | 375.898.692 | -1% |
| TOTALE PASSIVITA | 757.638.893 | 760.638.577 | 0% | 771.705.359 | 1% | 764.088.490 | -1% |
| TOTALE A PAREGGIO | | | | | | | |
| CONTI D'ORDINE | | | | | | | |
| Beni di terzi in deposito | 48.936.772 | 51.169.308 | 5% | 48.738.143 | -5% | 66.222.441 | 36% |
| Beni dell'Ente in deposito presso terzi | 3.394.954 | 758.776 | -78% | 759.863 | 0% | 759.893 | 0% |
| Beni demaniali in uso | 4.621.715 | 4.621.715 | 0% | 4.621.715 | 0% | 4.621.715 | 0% |
| Beni dello stato | 170.094.763 | 170.094.763 | 0% | 168.664.584 | -1% | 168.664.584 | 0% |
| TOTALE | 227.048.204 | 226.644.562 | 0% | 222.784.305 | -2% | 240.268.633 | 8% |

Lo stato patrimoniale evidenzia un patrimonio netto in continua crescita nel triennio, passando dai 53.732.445 euro del 2010 ai 66.771.528 euro del 2012, per effetto degli avanzi economici realizzati nel periodo.

Le poste principali delle attività sono costituite dalle immobilizzazioni materiali e da residui attivi; le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto, al netto degli ammortamenti; rimangono sostanzialmente invariate nel triennio e sono descritte dettagliatamente in nota integrativa. Nell'ambito delle immobilizzazioni materiali, la voce principale è costituita dalle immobilizzazioni in corso, in cui sono iscritte le opere in corso di realizzazione, finanziate con contributi pubblici. L'importo relativo a tale voce si aggira nel triennio intorno ai 350 milioni di euro, di cui circa 300 milioni si riferiscono ai lavori per la realizzazione della Piattaforma di Vado.

Le immobilizzazioni finanziarie, costituite da partecipazioni in imprese collegate ed in altre imprese, registrano un modesto incremento nel triennio, passando dai 2.579.945 euro del 2010 ai 2.615.745 euro del 2012.

Si espone di seguito, per maggiore chiarezza, un prospetto riepilogativo delle partecipazioni detenute dall'A.P. di Savona nel triennio in esame, poste a raffronto con quelle detenute alla data del 31/12/2009:

| Società partecipate | 2009 | 2010 | 2011 | % sul cap.soc. | 2012 | % sul cap.soc. |
|---------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| Servizi Generali del Porto di Savona s.r.l. | 61.448,21 | 61.448,21 | 61.448,21 | 46% | 61.448,21 | 46% |
| I.P.S.- Insediamenti produttivi savonesi | 19.498,50 | 19.498,50 | 19.498,50 | 3,867% | 19.498,50 | 3,867% |
| Fondazione Slala | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | | 5.000,00 | |
| Società Funivie spa | 160.000,00 | 160.000,00 | 160.000,00 | 4% | 160.000,00 | 4% |
| Soc. FILSE spa | 299.999,96 | 299.999,96 | 299.999,96 | 1,224 | 299.999,96 | 1,224% |
| Società Interporto di Vado-Vio | 1.983.998,00 | 1.983.998,00 | 1.983.998,00 | 8% | 1.983.998,00 | 8% |
| Associazione Ligurian ports | 25.000,00 | 25.000,00 | 25.000,00 | 25% | 25.000,00 | 25% |
| Retroporto di Alessandria spa | - | 25.000,00 | 25.000,00 | 10% | 25.000,00 | 10% |
| Rivalta Terminal Europa spa | | | 24.999,95 | 0,078% | 25.799,75 | 0,078% |
| Fernet | | | 2.000,00 | 10% | 10.000 | 10% |
| TOTALE | 2.554.944,67 | 2.579.944,67 | 2.606.944,62 | | 2.615.744,42 | |

Dalle notizie riportate nella nota integrativa ai tre rendiconti del triennio in esame, la partecipazione alla società collegata Servizi Generali rimane al 46%, per un totale di 61.448 euro. La società è stata istituita ai sensi dell'art. 23, comma 5 della legge 84/94, fornisce i servizi generali necessari al funzionamento del porto ed è titolare della concessione del porticciolo turistico della Vecchia Darsena nel porto di Savona.

L' aumento dell'importo complessivo delle partecipazioni di euro 25.000 verificatosi nel 2010 rispetto all'esercizio precedente è dovuto alla sottoscrizione del 10% del capitale sociale della società Retroporto di Alessandria s.p.a., costituita a fine 2009 insieme a FS logistica, Fondazione Slala, A.P. di Genova e Finpiemonte spa allo scopo di realizzare in provincia di Alessandria un sistema di aree ed insediamenti dedicati alla logistica di rilevanza nazionale.

L'aumento registrato nel 2011, pari a 26.999,95 euro, è dovuto alla sottoscrizione del 10% del capitale sociale della società FERNET spa, pari ad euro 2.000,00 e per 24.999,95 euro alla sottoscrizione dello 0,07% del capitale sociale della Rivalta Terminal Europa spa, società costituita nel 2006 ad integrazione delle attività della Interporto di Rivalta.

Nel 2012 si registra un ulteriore aumento di euro 8.799,80 attribuito dall'Ente: al versamento di euro 799,80 quale quota di competenza dell'Ente ai fini dell'aumento di capitale sociale della Rivalta Terminal Europa spa, a seguito del quale il valore della partecipazione ammonta ad euro 25.799,75; all'azzeramento della partecipazione della società Fernet srl pari ad euro 2.000,00 per utilizzo dell'intero capitale sociale a ripiano delle perdite; alla successiva sottoscrizione del nuovo capitale sociale della Fernet srl per euro 10.000, rimanendo invariata al 10% la partecipazione dell'Autorità portuale. L'Ente precisa al riguardo di aver versato di tale quota, al 31/12/2012, soltanto il 25%. Precisa inoltre, in riferimento all'art.6, comma 19 del D.L.78/2010, che nessuna delle società partecipate ha registrato per tre anni consecutivi perdite di esercizio e che pertanto l'A.P. ha potuto partecipare al ripianamento delle perdite della società Fernet s.r.l. .

Con riferimento alle altre voci dell'attivo, la posta maggiore dei crediti è costituita dai crediti per contributi da ricevere, che mostrano un leggero decremento nel triennio, passando dai 312.225.543 euro del 2009 ai 287.236.730 euro del 2012 e sono costituiti quasi interamente da contributi dello Stato per opere infrastrutturali. Nella nota integrativa si precisa che l'Ente ha costituito un fondo svalutazione crediti pari ad euro 235.071, che rimane invariato nel triennio e viene portato in detrazione dal valore complessivo dei crediti.

Le disponibilità liquide sono costituite dalle somme giacenti in Banca d'Italia e presso il Tesoriere; tali somme registrano un notevole incremento nel 2010 (+80%) e nel 2012 (+40%) giustificato dall'incasso di una quota considerevole di residui attivi in conto capitale. Inoltre nella nota integrativa al rendiconto 2012 l'Ente precisa che l'art.35 della legge n.27/2012, ha sospeso fino al 31/12/2014 il regime di "tesoreria mista" al quale era

soggetta l'A.P., con la conseguenza che sino a tale data anche le entrate proprie saranno versate alla Tesoreria provinciale dello Stato.

Con riferimento alle poste del passivo, l'Ente specifica in nota integrativa che il Fondo rischi ed oneri è stato completamente utilizzato per l'annullamento di crediti inesigibili, pertanto è stato costituito un fondo svalutazione crediti portato in detrazione dall'ammontare complessivo degli stessi, pari ad euro 235.071, rimasto invariato nel triennio.

Il fondo TFR viene aumentato della quota di adeguamento riportata ogni anno nel conto economico e diminuito delle somme versate alla previdenza complementare, delle somme dovute a titolo di imposta e per il pagamento di indennità e di anticipazioni ed è riportato al netto della quota versata dallo Stato. L'Ente precisa inoltre che, in ottemperanza alle disposizioni ex D. Lgs. 252/2005 e ss. le quote di TFR maturate nell'anno, non versate alla previdenza complementare sono state corrisposte al fondo di tesoreria presso l'Inps.

I debiti sono costituiti quasi interamente da debiti per lavori per la realizzazione di infrastrutture portuali per conto dello Stato, dettagliatamente elencati in nota integrativa, che si attestano nel triennio su valori superiori ai 300 milioni di euro per effetto principalmente dei lavori relativi alla piattaforma di Vado. L'Ente precisa di aver proceduto ad un'attenta revisione dei debiti e di aver provveduto alla cancellazione delle economie verificatesi sui progetti conclusi.

Nei risconti passivi, per importi che variano dai 381,8 milioni del 2010 ai 375,8 milioni del 2012 sono iscritte, secondo quanto precisato in nota integrativa, i valori di tutte le opere finanziate con contributi dello Stato, rinviate alla competenza degli esercizi successivi. All'esercizio viene imputata la sola quota di competenza, equivalente alla quota di ammortamento.

8. Considerazioni conclusive

Le attività del porto hanno proseguito nella dinamica negativa che investe anche il comparto marittimo dall'inizio della crisi economica che ha colpito i paesi occidentali dal 2008. Il volume delle merci movimentate si è mediamente ridotto rispetto al 2009, nel triennio considerato, dell' 8% così come si è registrata una drastica diminuzione del traffico di container (-62%), mentre il traffico dei passeggeri (di linea e di crociere) è cresciuto del 17%.

Nel settore passeggeri uno sviluppo confortante potrebbe derivare dal considerevole investimento, in corso di attuazione da parte di una primaria società di crociere, per l'ampliamento delle strutture ricettive del Palacrociera i cui lavori sono stati avviati nel giugno 2012.

Nel complesso la gestione corrente dell'Ente si appalesa equilibrata anche se va segnalata una costante contrazione dell'avanzo corrente dovuta alla riduzione delle entrate correnti, in particolare tasse portuali e di ancoraggio, notoriamente legate ai motivi di crisi.

Le spese correnti, nel periodo, presentano una sostanziale stabilità (il lieve incremento è da attribuire all'aumento delle spese per prestazioni istituzionali oltre che a conguagli di competenze dovute al personale).

La voce più importante di tale categoria è costituita dalle spese per il personale che impegnano complessivamente il 53% dell'intero importo, restando tuttavia invariate nel periodo.

L'Ente ha applicato le riduzioni di spesa imposte dall' art. 6, della legge 122/2010 e dalla legge 135/2012, art. 8,co 3 (spese per consumi intermedi), provvedendo puntualmente al versamento delle eccedenze a favore del bilancio dello Stato.

Per quanto concerne, invece, il blocco delle dinamiche retributive individuali del personale e dei dirigenti previsto, per il triennio 2011-2013, dall'art. 9, co 1 della citata legge n.122/2010, l'Autorità portuale ha precisato di aver provveduto, in attesa dell'esito del contenzioso dalla stessa instaurato sulla specifica tematica, entro il mese di maggio c.a. a disporre l'adeguamento degli emolumenti spettanti al personale dipendente, nel rispetto dei limiti di cui all'art.9, comma 1, del D.L.78/2010.

Ha precisato inoltre che le procedure volte al recupero delle somme corrisposte oltre i citati limiti, saranno avviate a seguito della definizione del contenzioso in essere e comunque entro i termini di prescrizione vigenti.

L'acquisto di beni e servizi corrisponde al 10% delle spese correnti che risultano, peraltro, contenute entro i limiti imposti dalle riduzioni previste dalla vigente normativa.

Nel periodo non vi sono state entrate in conto capitale per trasferimenti o autorizzazioni per accensioni di mutui. Corrispondentemente, le assunzioni di impegni per spese a tale titolo risultano quasi azzerati rispetto al 2009; le spese sostenute a tale titolo concernono, sostanzialmente, interventi di manutenzione straordinaria delle strutture ed acquisti di attrezzature e macchinari e sono stati completamente finanziati con l'avanzo di parte corrente.

La principale opera infrastrutturale prevista dal Piano regolatore approvato nel 2005, è la realizzazione nel bacino di Vado Ligure di una "piattaforma multipurpose" con una superficie di circa 210.000 m2. destinata ad ospitare un nuovo terminal contenitori destinato a consentire l'ormeggio delle navi porta contenitori di ultima generazione, di capacità superiore a 12.000 TEU e quindi a sviluppare i traffici di container del porto di Savona.

L'Autorità Portuale ha coinvolto, attraverso il project financing, per la costruzione e gestione dell'opera, investitori privati che hanno partecipato alla realizzazione con finanziamenti per euro 50 milioni, a cui sommare gli oneri di allestimento della banchina stimati in euro 100 milioni.

La restante parte del finanziamento dell'opera, per 300 milioni di euro, è di fonte pubblica.

Per quanto riguarda la determinazione del canone di concessione, l'Autorità Portuale di Savona, ha evidenziato che, non esistendo nel nostro ordinamento una normativa statale quadro, la stessa, con la delibera del Comitato Portuale del 30 settembre 1997, n. 89 (*approvazione dei criteri per la determinazione dei canoni demaniali nei porti di Savona e Vado*) si è dotata di criteri generali per la determinazione dei canoni demaniali per i *terminal* portuali. Tale delibera è stata assunta dall'Ente quale parametro per la valutazione di congruità del canone relativo alla concessione in argomento.

Questa Corte, tenuto conto che le entrate per canoni demaniali costituiscono in genere la quota di entrata più significativa, dopo le tasse portuali, sul complesso delle entrate proprie delle Autorità portuali, auspica l'attuazione dell'art.18 della legge n.84/1994 che prevede la definizione di un quadro di riferimento per la concessione di aree e banchine, riguardante aspetti fondamentali quali la durata della concessione, i

poteri di vigilanza e controllo da parte delle Autorità concedenti ed i limiti minimi dei canoni.

Merita particolare rilievo, come eccezione positiva nel panorama delle Autorità portuali, la quasi integrale riscossione da parte dell'A.P. di Savona dei canoni demaniali, che rappresentano il 37% delle entrate correnti, nei tre esercizi di competenza.

Si riportano, di seguito, i dati più significativi della gestione nel periodo 2010-2012, posti a raffronto con il 2009, peraltro già evidenziati in precedenza:

(in euro)

| DESCRIZIONE | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|---------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| a) Avanzo/disavanzo finanziario | 1.971.953 | 3.853.868 | 712.606 | 4.565.415 |
| - saldo corrente | 8.843.785 | 8.521.864 | 8.369.175 | 7.614.158 |
| - saldo in c/capitale | - 6.871.832 | - 4.667.995 | - 7.656.569 | - 3.048.743 |
| b) Avanzo d'amministrazione | 13.535.908 | 17.995.608 | 19.512.168 | 24.512.939 |
| c) Avanzo economico | 7.401.509 | 6.855.276 | 7.201.148 | 5.837.935 |
| d) Patrimonio netto | 46.877.170 | 53.732.445 | 60.933.593 | 66.771.528 |

