

8 - Gestione finanziaria e patrimoniale

8.1 Bilancio di previsione e conto consuntivo

Gli schemi del bilancio di previsione, del rendiconto finanziario, dello stato patrimoniale e del conto economico sono predisposti a norma del regolamento di amministrazione e contabilità, adottato con delibera del Comitato portuale n. 39 del novembre 1998 e successivamente approvato dai Ministeri vigilanti.

Nei prospetti che seguono sono indicate le date delle deliberazioni del bilancio preventivo e del conto consuntivo dell'esercizio 2005 e delle note di approvazione ministeriali.

Esercizio	Comitato portuale	Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	Ministero dell'Economia e delle Finanze
2005 (1)	Delibera n. 11 del 29/10/2004	16/2/2005	7/2/2005

(1) Per l'anno 2005 è stato autorizzato l'esercizio provvisorio.

Esercizio	Comitato portuale	Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	Ministero dell'Economia e delle Finanze
2005	Delibera n. 8 del 19/7/2006	20/10/2006	16/10/2006 (1)

(1) Il MEF nell'esprimere parere favorevole all'approvazione della delibera relativa al conto consuntivo 2005, ha evidenziato la necessità che l'Ente adotti ogni utile iniziativa tesa al contenimento delle spese per consumi intermedi, ed in particolare quelle per le autovetture e le consulenze, ai fini del conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica.

8.1.1 Dati più significativi della gestione finanziaria e patrimoniale

Prima di procedere all'analisi, per l'esercizio in esame, della situazione finanziaria, amministrativa, economica e patrimoniale, si ritiene opportuno esporre nel prospetto che segue i saldi contabili più significativi emergenti dal conto consuntivo dell'esercizio oggetto del presente referto, posti a confronto con quelli dell'esercizio precedente.

Saldi/Esercizi	2004	2005
Avanzo finanziario di competenza	412.244	410.126
<i>Avanzo finanziario di parte corrente</i>	<i>450.080</i>	<i>428.638</i>
<i>Disavanzo finanziario in c/ capitale</i>	<i>-37.836</i>	<i>-18.512</i>
Avanzo di amministrazione	1.537.406	1.989.487
Avanzo economico	402.507	441.684
Patrimonio netto	1.530.414	1.959.994

Va subito rilevato che il valore del patrimonio netto dell'esercizio 2005, risultante dal conto consuntivo e riportato nel prospetto, per le ragioni che saranno illustrate più avanti, è inferiore a quello effettivo.

Dai dati indicati nel precedente prospetto emerge che una parte della spesa in conto capitale in entrambi gli esercizi è stata coperta da entrate di parte corrente.

8.2 Componenti finanziarie

Nel prospetto che segue sono indicati i valori aggregati delle entrate e delle spese dell'esercizio in esame, posti a confronto con quelli dell'esercizio precedente.

RENDICONTO FINANZIARIO

	2004		2005	
	Accert.ti o impegni	%	Accert.ti o impegni	%
<u>ENTRATE</u>				
- Correnti	3.053.605	7	3.460.754	9
- In conto capitale	39.485.421	91	36.280.808	90
- Per partite di giro	776.285	2	639.173	2
Totale entrate	43.315.311	100	40.380.735	100
Disavanzo finanziario di competenza	--		--	
Totale a pareggio	43.315.311	100	40.380.735	100
<u>SPESE</u>				
- Correnti	2.603.525	6	3.032.116	8
- In conto capitale	39.523.257	91	36.299.320	90
- Per partite di giro	776.285	2	639.173	2
Totale spese	42.903.067	99	39.970.609	99
Avanzo finanziario di competenza	412.244	1	410.126	1
Totale a pareggio	43.315.311	100	40.380.735	100

Nei prospetti che seguono sono indicati, distinti per titolo e categoria, gli importi delle entrate e delle spese desunti dal conto finanziario del 2005, posti a confronto con quelli dell'esercizio precedente.

RENDICONTO FINANZIARIO

ENTRATE		2004	2005
		Accertate	Accertate
TITOLO I <i>Entrate derivanti da trasferimenti correnti</i>			
Cat. 1	Trasferimenti da parte dello Stato	2.021.725	1.906.283
Cat. 2	Trasferimento da parte delle Regioni	0	0
Cat. 3	Trasferimenti da parte Comuni e Province	258.228	309.874
TOTALE TITOLO I		2.279.954	2.216.157
TITOLO II <i>Altre entrate correnti</i>			
Cat. 1	Vendita beni e prestazioni di servizi	0	0
Cat. 2	Redditi e proventi patrimoniali	675.299	670.459
Cat. 3	Poste correttive e compensative di spese correnti	16.182	456.381
Cat. 4	Entrate non classificabili in altre voci	82.171	117.758
TOTALE TITOLO II		773.651	1.244.597
TITOLO III <i>Entrate per alienazione beni patrim. e riscossione crediti</i>			
Cat. 1	Alienazioni di immobili e diritti reali	0	0
Cat. 2	Alienazione immobilizzazioni tecniche	0	0
Cat. 3	Realizzo valori mobiliari	0	0
Cat. 4	Riscossione di crediti	0	0
TOTALE TITOLO III		0	0
TITOLO IV <i>Entrate derivanti da trasferimenti in c/capitale</i>			
Cat. 1	Trasferimenti dallo Stato	39.485.421	36.280.808
Cat. 2	Trasferimenti dalle regioni	0	0
Cat. 4	Trasferimenti da altri enti pubblici	0	0
TOTALE TITOLO IV		39.485.421	36.280.808
TITOLO V <i>Entrate derivanti da accensione di prestiti</i>			
Cat. 1	Assunzione di mutui	0	0
Cat. 2	Assunzione di altri debiti finanziari	0	0
TOTALE TITOLO V		0	0
TITOLO VI <i>Partite di giro</i>			
		776.285	639.173
TOTALE TITOLO VI		776.285	639.173
TOTALE ENTRATE		43.315.311	40.380.735

RENDICONTO FINANZIARIO

SPESE		2004	2005
		Impegnate	Impegnate
TIT. I	SPESE CORRENTI		
Cat. 1	Spese per gli organi dell'Ente	356.916	287.418
Cat. 2	Oneri per il personale in attività di servizio	652.425	946.180
Cat. 3	Oneri per il personale in quiescenza	0	0
Cat. 4	Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizio	1.594.184	1.798.253
Cat. 5	Trasferimenti passivi	0	0
Cat. 6	Oneri finanziari	0	265
Cat. 7	Oneri tributari	0	0
Cat. 8	Poste corr. e compensative di entrate correnti	0	0
Cat. 9	Spese non classificabili in altre voci	0	0
TOTALE - TITOLO I		2.603.525	3.032.116
TIT. II	SPESE IN C/CAPITALE		
Cat. 1	Acquisizione immobili ed opere portuali	39.485.421	36.280.808
Cat. 2	Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	19.837	18.512
Cat. 3	Partecipazione ed acquisizione valori mobiliari	0	0
Cat. 4	Depositi bancari crediti ecc.	0	0
Cat. 5	Ind. anzianità e similari pers. cessato dal servizio	17.999	0
TOTALE TITOLO II		39.523.257	36.299.320
TIT. III	SPESE PER ESTINZ. DI MUTUI ED ANTICIP.		
Cat. 1	Rimborso mutui	0	0
Cat. 5	Estinzione debiti diversi	0	0
TOTALE TITOLO III		0	0
TIT. IV	PARTITE DI GIRO	776.285	639.173
TOTALE TITOLO IV		776.285	639.173
TOTALE SPESE		42.903.067	39.970.609

a) Andamento delle entrate e delle spese correnti

Per quanto attiene alle entrate di parte corrente va rilevato l'incremento dell'importo di euro 407,1 migliaia, dovuto prevalentemente all'aumento delle poste compensative delle spese correnti, in particolare per recuperi e rimborsi diversi.

Nella voce "*Trasferimenti da parte dello Stato*", pari ad euro 1.906.283, è stato iscritto l'importo di euro 900.392, derivante dal contributo dello Stato per manutenzione straordinaria delle opere portuali. Tale entrata, secondo una prassi ormai consolidata, dovrebbe essere iscritta tra quelle in conto capitale. Tuttavia, essendo stata iscritta tra le uscite di parte corrente anche la corrispondente spesa, di pari importo, i risultati del conto finanziario non sono influenzati da tale criterio di imputazione.

b) Andamento delle entrate e delle spese in conto capitale

L'entrata in conto capitale, essendo stata esclusa quella derivante dal contributo per manutenzione straordinaria, è costituita esclusivamente, per entrambi gli esercizi 2004 e 2005, dai trasferimenti dello Stato per la realizzazione di opere di grande infrastrutturazione, ammontanti, rispettivamente, ad euro 39.485,4 migliaia e ad euro 36.280,8 migliaia. La spesa impegnata a tal fine, in entrambi gli esercizi, è pari alla corrispondente entrata.

In tal modo, la gestione delle entrate e delle spese in conto capitale per la manutenzione straordinaria e per la realizzazione di opere di grande infrastrutturazione non influisce né sulla determinazione dell'avanzo o disavanzo di amministrazione né sulla determinazione del risultato del conto economico.

8.3 Andamento dei residui e prospetto della situazione amministrativa

Nei prospetti che seguono sono riportati i dati relativi all'andamento dei residui attivi e passivi degli esercizi 2004 e 2005, nonché i dati della situazione amministrativa di entrambi gli esercizi.

Andamento dei residui attivi

	Entrate correnti	Entrate in c/capitale	Entrate per partite di giro	Totali
Residui al 1°/1/2004	1.266.467	33.374.706	41.641	34.682.814
Riscossioni nell'anno	-296.920	0	-1.759	-298.679
Variazioni	-14.671	0	0	-14.671
Residui dell'esercizio	2.235.165	36.280.808	1.898	38.517.871
Totale al 31/12/2004	3.190.041	69.655.514	41.780	72.887.335
Residui al 1°/1/2005	3.190.041	69.655.514	41.780	72.887.335
Riscossioni nell'anno	-1.921.716	0	-3.073	-1.924.789
Variazioni (1)	2.896	-36.281.359	0	-36.278.463
Residui dell'esercizio	2.582.445	36.280.809	151.000	39.014.254
Totale al 31/12/2005	3.853.666	69.654.964	189.707	73.698.337

(1) Così riaccertati con la delibera n. 64 del Presidente in data 31 dicembre 2005, assunta con il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei conti.

Andamento dei residui passivi

	Uscite correnti	Uscite in c/capitale	Uscite per partite di giro	Totali
Residui al 1°/1/2004	3.698.421	49.639.218	195.989	53.533.628
Pagamenti nell'anno	-1.352.309	-10.632.610	-29.270	-12.014.189
Variazioni	7.042	2.848	83	9.973
Residui dell'esercizio	1.067.361	39.408.655	409.503	40.885.519
Totale al 31/12/2004	3.420.515	78.418.111	576.305	82.414.931
Residui al 1°/1/2005	3.420.515	78.418.111	576.305	82.414.931
Pagamenti nell'anno	-1.219.230	-4.952.841	-194.054	-6.366.125
Variazioni (*)	-37.114	-36.280.808	-2.494	-36.320.416
Residui dell'esercizio	993.041	36.292.912	273.892	37.559.845
Totale al 31/12/2005	3.157.212	73.477.374	653.649	77.288.235

(*) Variazioni disposte con la citata deliberazione presidenziale n.64 del 31 dicembre 2005.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

	2004		2005	
Consistenza di cassa ad inizio esercizio		20.000.620,32		11.065.002,93
Riscossioni				
- in conto competenza	4.797.440		1.366.481	
- in conto residui	298.679		1.924.790	
		5.096.119		3.291.271
Pagamenti				
- in conto competenza	-2.017.547		-2.410.763	
- in conto residui	-12.014.189		-6.366.125	
		-14.031.736		-8.776.889
Consistenza di cassa a fine esercizio		11.065.003		5.579.385
Residui attivi				
- degli esercizi precedenti	34.369.464		34.684.083	
- dell'esercizio	38.517.871		39.014.254	
		72.887.335		73.698.337
Residui passivi				
- degli esercizi precedenti	-41.529.412		-39.728.390	
- dell'esercizio	-40.885.520		-37.559.845	
		-82.414.931		-77.288.235
Avanzo d'amministrazione		1.537.406		1.989.487

Permane al termine dell'esercizio 2005 un'elevata consistenza dei residui, sia di quelli attivi che passivi. L'indice di smaltimento dei residui attivi nel corso dell'esercizio 2005 risulta di valore assai modesto. Oltre il 94% dei residui attivi ed oltre il 95% dei quelli passivi deriva, rispettivamente, dalle entrate e dalle spese in conto capitale.

Le entrate accertate e le spese impegnate in conto capitale nell'esercizio 2004, confluite in conto residui al termine dello stesso esercizio, sono state quasi interamente annullate nell'esercizio 2005, in sede di riaccertamento di tali valori.

L'avanzo di amministrazione, nonostante la notevole riduzione della consistenza di cassa al 31 dicembre 2005, ha registrato un incremento dell'importo di euro 452 migliaia, grazie alla notevole riduzione dei residui passivi per effetto dei pagamenti avvenuti nell'anno (6.366 migliaia di euro) ed all'incremento di quelli attivi, passati dall'importo di euro 72.887 migliaia dell'esercizio 2004 a quello di euro 73.698 migliaia dell'esercizio successivo.

8.4 Stato patrimoniale

Nel prospetto che segue sono riportati i dati dello stato patrimoniale dell'esercizio 2005, posti a confronto con quelli dell'esercizio 2004.

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'		2004	2005
A) Immobilizzazioni			
- Immobilizzazioni immateriali		0	0
- Immobilizzazioni materiali		114.699	121.107
- Immobilizzazioni finanziarie		0	0
TOTALE A)		114.699	121.107
B) Attivo circolante			
- Rimanenze d'esercizio		0	0
- Crediti e residui attivi		72.887.335	73.698.337
- Disponibilità liquide		11.065.003	5.579.385
TOTALE B)		83.952.338	79.277.722
TOTALE ATTIVITA' (A+B)		84.067.037	79.398.829
C) Conti d'ordine		0	0
PASSIVITA'			
A) Patrimonio netto			
- Fondo di dotazione		0	0
- Riserva facoltativa		0	0
- Avanzo/disav. econ. exerc. prec.	(1)	1.127.907	1.518.310
- Avanzo/disav. econ. dell'esercizio		402.507	441.684
TOTALE A)		1.530.414	1.959.994
B) Fondo rischi e oneri			
- Fondo rischi		0	0
- Altri accantonamenti		54.177	66.288
- Fondo residui perenti		0	0
TOTALE B)		54.177	66.288
C) Trattamento fine rapporto		67.514	84.312
TOTALE C)		67.514	84.312
D) Debiti			
- Debiti e residui passivi		82.414.931	77.288.235
TOTALE D)		82.414.931	77.288.235
E) Ratei e risconti		0	0
TOTALE PASSIVITA' (A+B+C+D+E)		84.067.037	79.398.829
F) Conti d'ordine		0	0

(1) E' l'importo, errato, riportato dall'Autorità nello stato patrimoniale dell'esercizio 2005.

La posta più consistente delle attività è costituita dalla posta "crediti e residui attivi", il cui importo, sia per l'esercizio 2004 che per quello successivo, corrisponde ai residui risultanti dal rendiconto finanziario.

Analoga considerazione vale per i debiti ed i residui passivi iscritti tra le passività dello stesso documento.

Il valore del patrimonio netto è passato dall'importo di euro 1.530.414 del 2004 a quello di euro 1.959.994 del 2005. La differenza è pari ad euro 429.580, a fronte dell'avanzo economico dell'importo di euro 441.684. La differenza è pari ad euro 12.104 ed è dovuta ad un errore commesso nella trascrizione dei dati dello stato patrimoniale dell'esercizio 2003. Anziché riportare il valore del patrimonio netto di tale esercizio, ammontante ad euro 1.530.414,00 e così composto:

- avanzo economico esercizi precedenti	=	1.127.907,32
- avanzo economico esercizio 2004	=	402.506,68
- Patrimonio netto al 31 dicembre 2004	=	1.530.414,00

è stato invece indicato l'importo di euro 1.518.309,92, così composto:

- avanzo economico esercizi precedenti	=	1.115.803,24
- avanzo economico esercizio 2004	=	402.506,68
- Patrimonio netto al 31 dicembre 2004	=	1.518.309,92

Il valore del patrimonio netto che si ottiene aggiungendo a quello dell'esercizio 2004, pari ad euro 1.530.414,00, l'importo dell'avanzo economico dell'esercizio 2005, ammonta ad euro 1.972.098 e non ad euro 1.959.994, come risulta dal relativo documento contabile.

Dalla relazione amministrativa al conto consuntivo dell'esercizio 2005 non risulta alcuna motivazione circa la discrasia tra i dati finali dell'esercizio 2004 e quelli iniziali dell'esercizio 2005. Deve pertanto desumersi che si tratta di mero errore contabile, che può trovare adeguata rettifica nei futuri esercizi.

8.5 Conto economico

Nel prospetto che segue sono esposte sinteticamente le risultanze economiche della gestione dell'esercizio considerato:

CONTO ECONOMICO

	2.004	2.005
A) ENTRATE CORRENTI	3.053.605	3.460.754
B) SPESE CORRENTI	-2.603.525	-3.032.116
AVANZO/ DISAVANZO FINANZIARIO (A-B)	450.080	428.638
C) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
- ammort. immobiliz. materiali	11.470	12.111
- ammort. immobiliz.immateriali	0	0
- svalutazioni crediti e titoli	0	0
- variazioni rimanenze materie prime e materiali	0	0
- altri accantonamenti	0	0
- accantonamento T.F.R.	14.848	16.798
Totale C)	26.318	28.908
D) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
- proventi per trasferimenti attivi in natura	3.152	0
- sopravvenienze attive e insussistenze passive		41.954
- plusvalenze da alienazioni		0
- sopravvenienze passive e insussistenze attive	-24.644	0
- minusvalenze da rettifiche di valore	236	0
Totale D)	-21.256	41.954
E) RETTIFICHE DI VALORI		
- entrate precedenti di pertinenza dell'esercizio	0	0
- entrate accertate nell'esercizio di pertinenza dei successivi	0	0
TOTALE E)	0	0
RISULTATO ECONOMICO PRIMA DELLE IMPOSTE A-B-C+D-E	402.507	441.684
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	0	0
AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO	402.507	441.684

Come può facilmente dedursi dai dati del precedente prospetto, il risultato del conto economico, sia di quello dell'esercizio 2004 che di quello dell'esercizio 2005, è ancorato prevalentemente all'andamento del risultato finanziario di parte corrente, atteso che le restanti componenti economiche hanno un valore assai limitato rispetto a quelle meramente finanziarie.

9. Considerazioni conclusive

9.1 Personale

In materia di personale, permane l'insufficienza delle risorse umane poste a disposizione dell'Autorità per lo svolgimento dei suoi compiti istituzionali.

9.2 Incarichi di studio e di consulenza

La spesa per incarichi di studio e consulenze, nonostante l'entrata in vigore delle norme sul contenimento di tale categoria di spesa, è aumentata, rispetto a quella dell'esercizio precedente dell'importo di euro 24.930. Va tuttavia rilevato che una parte della spesa riguarda, come anche affermato da parte del Collegio dei revisori dei conti, la rappresentanza e la difesa in giudizio dell'Autorità portuale.

9.3 Stato di realizzazione delle opere di grande infrastrutturazione

Dalla documentazione contabile non emerge ancora la spesa per il pagamento degli stati di avanzamento dei lavori per la realizzazione di opere di grande infrastrutturazione, finanziate con i contributi pubblici iscritti in bilancio.

9.4 Andamento del traffico portuale

Nell'anno 2005 il traffico di merci ha subito nel complesso un sensibile decremento, passando da 5.158.985 tonnellate del 2004 a 3.817.472 tonnellate del 2005.

In merito a tale fenomeno, l'Autorità ha fatto presente che l'avvio di numerosi cantieri per l'implementazione delle infrastrutture portuali hanno ridotto parte dell'operatività del porto. Inoltre, ad avviso dello stesso Ente, il processo di rinnovamento delle flotte mercantili ha determinato la sospensione di una linea di cabotaggio (Catania - Salerno - Catania), ed ha inciso di conseguenza sulla movimentazione complessiva dello scalo.

9.5 Gestione finanziaria

La gestione finanziaria, come nel precedente esercizio, registra risultati positivi, avendo conseguito un consistente avanzo finanziario di competenza ed un incremento dell'avanzo di amministrazione, anche se permane un'elevata consistenza dei residui, sia attivi che passivi.

9.6 Situazione patrimoniale e risultati economici

Continua ad aumentare il valore del patrimonio netto in relazione ai risultati positivi del conto economico.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Luigi' followed by a stylized surname.

PAGINA BIANCA