

Tab. 17

(in migliaia di euro)

ENTRATE	2006	% sul totale	2007	% sul totale	var.% 07/06
Accertamenti					
Entrate derivanti da trasfer. correnti					
Trasferimenti da parte dello Stato	3.327	5%	7.660	7%	130%
Trasferimenti da parte della Regione	1.000	1%	4.600	4%	360%
Totale	4.327	6%	12.260	10%	183%
Altre entrate:					
Derivanti da vendita di beni e prest. di servizi	12.834	17%	17.093	15%	33%
Redditi e proventi patrimoniali	15.411	20%	8.122	7%	-47%
Poste correttive e comp. spese correnti	3.364	4%	3.087	3%	-8%
Entrate non classificabili in altre voci	1.149	2%	382	0%	-67%
Totale	32.758	43%	28.684	25%	-12%
TOTALE ENTRATE CORRENTI	37.085	49%	40.944	35%	10%
Entrate per alien. di beni patrimoniali e riscossioni di crediti:					
Alienazioni immobilizzazioni tecniche	0		0		
Realizzo valori mobiliari	0		0		
Riscossioni di crediti	0		0		
Trasferimenti in conto capitale:					
Trasferimenti dallo Stato	27.835	37%	39.432	34%	42%
Trasferimenti dalle Regioni	0		0		
Trasferimenti da altri enti	0		0		
Entrate derivanti da accensione prestiti :					
Assunzioni di mutui	0		30.000	26%	
Assunzioni di altri debiti finanziari	0		0		
TOTALE ENTRATE IN C/CAPIT.	27.835	37%	69.432	60%	149%
Partite di giro	10.949	14%	5.727	5%	-48%
TOTALE GENERALE ENTRATE	75.869	100%	116.102	100%	53%
SPESE	2006	% sul totale	2007	% sul totale	var.% 07/06
Impegni					
Spese correnti:					
Spese per gli organi dell'ente	281	1%	239	0%	-15%
Oneri per il personale in servizio	8.374	17%	8.645	7%	3%
Oneri per il personale in quiescenza	0	0%	252	0%	
Spese per acquisto beni di consumo	11.596	24%	9.730	8%	-16%
Trasferimenti passivi	0	0%	0	0%	
Oneri finanziari	1.922	4%	2.066	2%	8%
Oneri tributari	714	2%	207	0%	-71%
Poste correttive e comp. Entrate correnti	328	1%	352	0%	7%
Spese non classificabili in altre voci	442	1%	2.384	2%	439%
TOTALE SPESE CORRENTI	23.657	50%	23.876	19%	1%
Spese in conto capitale					
Acquisizioni di immobili ed opere portuali	250	1%	250	0%	0%
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	10.672	22%	95.508	75%	795%
Partecipazioni ed acquisto valori mobiliari	106	0%	106	0%	0%
Depositi bancari, crediti ed altre anticipazioni	0	0%	0	0%	
Indennità anzianità al personale cess. dal serv.	61	0%	148	0%	142%
TOTALE SPESE IN C/CAPIT.	11.089	23%	96.012	75%	766%
Spese per estinz. di mutui ed anticipazioni	1.771	4%	1.862	2%	5%
Partite di giro	10.949	23%	5.727	4%	-48%
TOTALE GENERALE SPESE	47.466	100%	127.477	100%	169%

Dall'esame del rendiconto finanziario delle entrate le differenze più evidenti si rilevano nel Titolo I, trasferimenti da parte dello Stato, che hanno avuto nel 2007 un incremento del 130% rispetto all'esercizio precedente, in conseguenza del fatto che dall'1/1/2007 l'Autorità portuale oltre alle tasse portuali introita anche le tasse erariali sulle merci e le tasse di ancoraggio (cfr. pag. 4, 2° capoverso).

Anche i trasferimenti da parte della Regione sono in forte aumento ed ammontano ad euro 4.600.000. I trasferimenti da parte della Regione sono previsti annualmente dalle leggi finanziarie regionali e prevedono sia un contributo di parte corrente che trasferimenti in conto capitale. In termini di incidenza percentuale le entrate per trasferimenti rappresentano nel 2007 il 10% del totale, rispetto al 6% del 2006.

Le entrate derivanti da vendita di beni e servizi, costituite quasi interamente dai proventi per diritti autonomi, relativi al traffico passeggeri, hanno subito un incremento del 33% nel 2007, a seguito dell'applicazione di due delibere dell'Ente con cui è stata aumentata di cinque euro la tariffa per ogni passeggero/auto in transito sbarcato/imbarcato e rappresentano nel 2007, la principale fonte di entrata propria dell'ente, pari al 15% del totale entrate..

I redditi e proventi patrimoniali, viceversa, costituiti per il 90% da canoni demaniali e per il restante 10% da canoni di affitto di beni patrimoniali, da canoni licenza imprese ed in minima parte da interessi attivi, registrano una diminuzione del 47%, dopo l'impennata del 2006 dovuta alle iniziative dell'Ente in materia di concessioni demaniali, tra le quali il riaccertamento di canoni pregressi. In termini di incidenza percentuale rappresentano nel 2007 il 7% rispetto al 20% del 2006.

Per quanto riguarda le entrate in conto capitale, nel 2007 sono presenti trasferimenti da parte dello Stato per euro 39.431.998, con un aumento del 42% rispetto al 2006 e l'assunzione di un mutuo da parte dell'ente con la Cassa Depositi e Prestiti per euro 30.000.000 per far fronte all'acquisto di attrezzature per l'allestimento e la messa in funzione del nuovo Terminal Containers del Porto di Civitavecchia. Complessivamente pertanto l'incidenza delle entrate in conto capitale sul totale delle entrate sale nel 2007 al 60%, rispetto al 37% del 2006.

Per quanto riguarda le uscite correnti, risultano nel complesso sostanzialmente stabili rispetto al 2006 (+1%); gli oneri per il personale mostrano un lieve aumento del 3%, mentre risultano in diminuzione le spese per beni di consumo (-16%) che insieme a quelle per il personale rappresentano l'incidenza più alta sul totale (rispettivamente il 7 e l'8%). In diminuzione anche le spese per gli organi dell'Ente (-15%) e gli oneri tributari (-71%).

Viceversa registrano un notevole incremento le spese non classificabili, in quanto comprensive di euro 1.553.938 per "realizzo di entrate"; tale posta, secondo quanto illustrato nella nota integrativa, accoglie le spese sostenute dall'Ente per incrementare le potenzialità commerciali dei tre Porti al fine di realizzare maggiori entrate.

Il collegio dei revisori, nella relazione al conto, attesta il rispetto dei limiti di spesa imposti dalla legge.

Per quanto riguarda le spese in conto capitale, si evidenzia l'ingente incremento della categoria relativa all'acquisto di immobilizzazioni tecniche, che passa dai 10,6 milioni di euro del 2006 ai 95, 5 milioni di euro del 2007, a seguito delle variazioni di bilancio intervenute in corso d'anno e riguardanti i vari protocolli d'intesa stipulati con il Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, (Protocollo stipulato in data 19/12/2006 per la realizzazione del "Completamento e ristrutturazione Diga Foranea-3° lotto nel porto di Civitavecchia" e Protocollo in data 15/6/2006 stipulato per la realizzazione dei "lavori di escavo nella zona antistante la banchina di riva a lato sud e la testata del Molo Salvo d'Acquisto" nel Porto di Gaeta"), l'accensione del mutuo sopra menzionato per l'acquisto di attrezzature per l'allestimento e la messa in funzione del nuovo Terminal Containers del Porto di Civitavecchia e l'assegnazione di somme a carico del Fondo Perequativo di cui all'art.1, comma 983 della Legge Finanziaria.

A tale proposito il MEF, con nota del 16/7/2008, nell'esprimere parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo 2007, ha rappresentato tuttavia "l'esigenza di adottare misure e provvedimenti capaci di ricondurre la gestione su posizioni di stabile equilibrio finanziario, stante il considerevole utilizzo dell'avanzo di amministrazione, ancorché per il finanziamento delle spese in conto capitale".

Nella tabella che segue vengono riportate, in dettaglio, le diverse voci del rendiconto gestionale 2008, 2009 e 2010, i cui saldi finali sono già stati indicati nella tabella di sintesi dei dati aggregati:

Tab. 18

(in migliaia di euro)

ENTRATE	2008	% sul totale	2009	% sul totale	2010	% sul totale
Accertamenti						
Entrate derivanti da trasferimenti correnti						
Trasferimenti da parte dello Stato	0	0	0	0	0	0
Trasferimenti da parte della Regione	4.000	8	4.500	8	3.000	3
TOTALE	4.000	8	4.500	8	3.000	3
Entrate diverse						
Entrate tributarie	7.550	15	8.794	15	14.218	15
Derivanti da vendita di beni e prest.di servizi	15.671	31	18.131	31	18.635	20
Redditi e proventi patrimoniali	8.636	17	9.576	17	10.732	12
Poste correttive e comp.spese correnti	2.358	5	2.403	4	4.392	5
Entrate non classificabili in altre voci	84	0	88	0	54	0
TOTALE	34.298	67	38.991	67	48.031	52
TOTALE ENTRATE CORRENTI	38.298	75	43.491	75	51.031	55
TITOLO II-ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
Entrate per alien.di beni patrimoniali e riscossioni di crediti:						
Alienazioni immobilizzazioni tecniche	0	0	0	0	0	0
Riscossioni di crediti	0	0	0	0	0	0
Trasferimenti in conto capitale:						
Trasferimenti dallo Stato	1.018	2	1.900	3	13.857	15
Trasferimenti dalle Regioni	5.000	10	7.000	12	1.250	1
Trasferimenti da altri enti	0	0	0	0	8.109	9
Entrate derivanti da accensione prestiti :						
Assunzioni di mutui	0	0	0	0	0	0
Assunzioni di altri debiti finanziari	0	0	0	0	0	0
TOTALE ENTRATE IN C/ CAPIT.	6.018	12	8.900	15	23.215	25
Partite di giro	6.921	13	5.816	10	19.201	20
TOTALE GENERALE ENTRATE	51.237	100	58.207	100	93.448	100
SPESE						
Impegni						
1.1-FUNZIONAMENTO						
Spese per gli organi dell'ente	303	1	356	1	308	0
Oneri per il personale in servizio	8.442	17	9.314	17	10.554	12
Spese per acquisto beni e servizi	4.307	8	4.628	9	4.555	5
TOTALE	13.052	26	14.297	27	15.417	17
1.2-INTERVENTI DIVERSI						
Uscite per prestazioni istituzionali	712	1	2.356	4	8.029	9
oneri finanziari	2.554	5	3.257	6	3.014	4
Oneri tributari	200	0	451	1	715	1
Poste correttive e comp. Entrate correnti	416	1	310	1	178	0
Spese non classificabili in altre voci	3.478	7	2.062	4	3.335	4
Spese connesse con la sicurezza	8.933	18	9.213	17	5.037	6
Accantonamento al TFR	0	0	494	1	597	1
Accantonamento fondi rischi ed oneri	0	0	114	0	73	0
TOTALE	16.294	32	18.257	34	20.978	25
TOTALE SPESE CORRENTI	29.345	58	32.554	61	36.395	42
TITOLO II-SPESE IN CONTO CAPITALE						
Acquisizioni di immobili ed opere portuali	11.077	22	12.250	23	27.690	32
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	800	1	500	1	515	1
Partecipazioni ed acquisto valori mobiliari	0	0	0	0	0	0
Indennità anzianità al personale cess. dal serv.	761	1	200	0	112	0
Rimborsi di mutui ed anticipazioni passive	1.809	4	2.385	4	2.516	3
TOTALE SPESE IN C/ CAPIT.	14.447	28	15.335	28	30.832	36
PARTITE DI GIRO	6.921	14	5.816	11	19.201	22
TOTALE GENERALE SPESE	50.713	100	53.705	100	86.428	100

Per quanto riguarda le entrate correnti, tra i trasferimenti correnti figura il contributo della regione Lazio, che, nel 2010 scende a 3.000.000 euro, dopo un biennio in cui si era attestato su importi non inferiori ai 4.000.000 euro. In termini di incidenza percentuale sul totale delle entrate tale contributo scende dall'8% del biennio 2008/2009 al 3% del 2010.

Tutte le altre principali voci di entrata mostrano un andamento crescente nel triennio, in modo particolare le entrate tributarie, costituite dalle tasse portuali sulle merci imbarcate e sbarcate e dalle tasse di ancoraggio, che nel 2010 raggiungono un importo quasi raddoppiato rispetto al 2008, imputabile soprattutto all'aumento delle tonnellate di carbone imbarcate e sbarcate. In termini di incidenza percentuale tali entrate rappresentano per ciascun anno del triennio il 15% del totale.

I proventi per beni e servizi, costituiti dai proventi per il traffico passeggeri, rappresentano l'entrata principale nell'ambito delle entrate correnti, con un'incidenza percentuale sul totale delle entrate del 31% nel biennio 2008-2009, e del 20% nel 2010; tali proventi sono aumentati nel 2009 del 16% rispetto al 2008 e mostrano un ulteriore lieve aumento nel 2010 (+3%). Ciò risulta in linea con il volume del traffico passeggeri che tocca il livello massimo del quadriennio nel 2008, (4.323.747), e rimane pur con delle oscillazioni sopra i 4 milioni di unità nel biennio successivo.

I redditi e proventi patrimoniali, costituiti in misura prevalente da canoni demaniali, passano dagli 8.635.859 euro del 2008 ai 10.731.794 euro del 2010, con un aumento complessivo del 23%, imputabile per gran parte, come emerge dalla relazione dei revisori al conto, alla rivisitazione della concessione demaniale Raffinerie di Roma Spa di Fiumicino (incremento del canone dell'ultimo triennio). In termini di incidenza percentuale rappresentano la terza voce di entrata corrente più significativa, che varia dal 17% del biennio 2007/2008, al 12% del 2010.

Per quanto riguarda le entrate in conto capitale, i trasferimenti dallo Stato per infrastrutture portuali si mantengono su valori esigui nel triennio 2008-2010, con un'incidenza percentuale che varia dal 2% del 2008 al 15% del 2010; agli stessi si aggiungono i trasferimenti dalla regione Lazio, che rappresentano nel biennio 2008-2009 una percentuale non inferiore al 10% del totale entrate, per poi ridursi drasticamente all'1% nel 2010. In tale ultimo anno, peraltro, sono iscritti in bilancio trasferimenti da altri enti per euro 8.108.783, relativi ad una convenzione stipulata con l'Anas per la "realizzazione dell'intervento di completamento delle rampe dello svincolo dal Porto di Civitavecchia alla S.P. Braccianese Claudia - Varco Sud". Nel complesso pertanto i trasferimenti in conto capitale di parte pubblica raggiungono nel 2010 un'incidenza del 25% sul totale entrate.

L'incremento del 230% delle partite di giro nel 2010 rispetto al 2009 è da imputarsi essenzialmente alla nuova convenzione con l'Istituto tesoriere, con cui è stata concordata un'anticipazione di cassa con un tetto massimo di 22 milioni di euro; nell'anno 2010 il fido utilizzato è stato pari ad euro 11.973.252 euro, contabilizzati nelle partite di giro tra le "partite in sospeso", mentre nel 2009 l'anticipazione di cassa non era stata utilizzata.

Passando all'esame delle spese correnti, le spese per gli organi, aumentate del 17% nel 2009, mostrano una contrazione del 14% nel 2010, addebitata in nota integrativa alla riduzione di spesa di cui all'art.6, commi 58 e 59 della legge 266/05 ed al commissariamento dell'Ente, avvenuto.

Le spese per il personale registrano un incremento del 10% nel 2009 ed un ulteriore incremento del 13% nel 2010; le ragioni di tale incremento sono state illustrate nel capitolo relativo al personale. In termini di incidenza percentuale sulle spese di funzionamento, rappresentano il 65% nel biennio 2008/2009 ed il 68% nel 2010.

Dalla relazione amministrativa al conto 2010 si apprende che nel mese di giugno 2008 è stato autorizzato dal Ministero vigilante l'ampliamento della pianta organica di 5 unità, per cui la stessa è passata da 80 a 85 unità.

Le spese per beni e servizi mostrano un lieve incremento del 7% nel 2009, per poi subire una riduzione del 2% nel 2010.

Nel complesso le spese di funzionamento rappresentano il 44% delle spese correnti 2008-2009 ed il 42% delle spese correnti 2010.

Tra le spese per interventi diversi le poste maggiori sono costituite dalle spese per prestazioni istituzionali, dalle spese connesse con la sicurezza del tre Porti, dagli oneri finanziari e dalle spese non classificabili in altre voci.

Le spese per prestazioni istituzionali, mostrano una crescita del 231% nel 2009 e del 241% nel 2010, passando da un'incidenza percentuale sul totale delle spese dell'1% nel 2008 al 9% del 2010.

Tale aumento è imputabile alle prestazioni di terzi per la gestione dei servizi portuali, che è la voce di maggior rilievo all'interno della categoria e si riferisce sia all'intero servizio ecologico dei 3 porti gestito dalla Società di interesse generale S.e.Port, che l'attività di pianificazione e manutenzione della viabilità e trasporto di persone gestito dalla Port Mobility. L'incremento deriva dall'accorpamento delle spese per tali servizi in un unico capitolo, anziché su due capitoli, come in passato, inoltre a decorrere dal 2009 è stata riconosciuta alla Port Mobility, una parte (pari ad euro 2,5) del "diritto autonomo" incassato a passeggero, per far fronte all'intero piano di servizi legati alla viabilità, alla sosta ed al controllo dell'accesso delle zone operative destinate all'imbarco.

Le spese per la sicurezza, che rappresentano in termini percentuali il 18% nel 2008 ed il 17% nel 2009 sul totale delle spese, si riducono nel 2010 del 45%.

Gli oneri finanziari, costituiti da interessi passivi su mutui e commissioni bancarie, crescono del 28% nel 2009, per poi ridursi lievemente (-7%) nel 2010.

Tra le spese non classificabili, oltre alle spese per realizzo delle entrate, nel 2010 la voce di maggior rilievo è costituita dalle spese per liti, arbitraggi, risarcimenti, ecc. che ammonta ad oltre 2 milioni di euro ed è così composta: euro 1.739.266, provenienti dall'escussione della polizza fideiussoria di un'impresa che si era aggiudicata lavori nel Porto di Fiumicino, somma accantonata in previsione di un eventuale ricorso dell'impresa contro la risoluzione del contratto di appalto per grave ritardo ed inadempimento; euro 474.291 accantonati in attesa dell'esito della causa civile intentata da un dipendente licenziato ed euro 25.708,80 quale onorario corrisposto ad uno studio legale che ha rappresentato l'Autorità portuale nella causa medesima. L'Ente ha giustificato la scelta di affidare tale incarico ad un avvocato del libero foro, in relazione alla sussistenza di un potenziale conflitto di interesse da parte degli avvocati dipendenti dell'Autorità portuale.

Le spese in conto capitale sono costituite soprattutto da impegni per opere infrastrutturali e manutenzione straordinaria e risultano in crescita dell'11% nel 2009 e del 32% nel 2010, passando dagli 11.077.106 euro del 2008 ai 27.690.071 euro del 2010. In termini di incidenza percentuale si passa dal 22% del 2008 al 32% del 2010 sul totale delle spese.

Tra gli impegni in conto capitale nell'esercizio 2010 figura per intero il trasferimento di euro 8.093.783 relativo alla Convenzione con l'Anas menzionata in precedenza.

8.3. Situazione amministrativa e andamento dei residui

I dati relativi alla situazione amministrativa e all'andamento dei residui sono contenuti nei prospetti che seguono:

Tab. 20

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

(migliaia di euro)

	2006		2007		2008		2009		2010	
CONSISTENZA CASSA INIZIO ESERCIZIO		432		433		7.690		432		2.879
RISCOSSIONI										
In c/competenza	35.492		43.571		29.120		39.272		62.705	
In c/ residui	67.554		45.305		63.382		46.371		39.795	
		103.046		88.876		92.502		85.643		102.500
PAGAMENTI										
In c/competenza	30.618		31.501		36.671		38.460		41.244	
In c/ residui	72.427	103.045	50.118	81.619	63.089	99.760	44.736	83.196	63.703	104.947
CONSISTENZA CASSA FINE ESERCIZIO		433		7.690		432		2.879		432
RESIDUI ATTIVI										
Degli esercizi precedenti	283.565		275.735		276.078		245.428		215.885	
Dell'esercizio	40.377	323.942	72.531	348.266	22.116	298.194	18.935	264.363	30.743	246.628
RESIDUI PASSIVI										
Degli esercizi precedenti	262.728		229.042		254.014		221.731		172.451	
Dell'esercizio	16.848		95.976		14.042		15.245		45.184	
		279.576		325.018		268.056		236.976		217.635
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE		44.799		30.938		30.570		30.266		29.425

La situazione amministrativa, al termine del 2007, espone un avanzo di amministrazione di 30.937.989 euro, con una drastica diminuzione rispetto all'omologo dato del 2006, che era stato di 44.798.400 euro. A tale risultato contribuisce il disavanzo finanziario di competenza pari ad euro 11.374.542 ed il saldo negativo della variazione dei residui per euro 2.485.826. Nel triennio successivo l'avanzo di amministrazione registra una moderata diminuzione, mantenendosi oltre i 30 milioni di euro nel biennio 2008-2009 e scendendo a 29.425.145 euro nel 2010.

I Ministeri vigilanti, in sede di approvazione dei conti consuntivi hanno richiamato l'Ente a rappresentare e tenere distinti i fondi disponibili dai fondi vincolati, in particolar modo i fondi destinati alle spese in c/capitale, in quanto somme già impegnate che non hanno avuto manifestazione numeraria.

È auspicabile che tale indicazione venga tradotta nella prassi contabile dell'Autorità portuale per consentire una migliore identificazione dei fondi destinati ai programmi di sviluppo rispetto a quelli con diversa destinazione.

Tab. 21

Andamento dei residui attivi

(in migliaia di euro)

ENTRATE	CORRENTI	C/CAPIT.	P. DI GIRO	TOTALI
Residui all'1/1/2007	23.311	292.168	8.462	323.941
riscossioni nell'anno	7.499	36.428	1.378	45.305
variazioni	-2.428	-52	-421	-2.901
rimasti da riscuotere	13.384	255.688	6.663	275.735
residui dell'esercizio	11.727	59.900	904	72.531
totale residui al 31/12/2007	25.111	315.588	7.567	348.266
Residui all'1/1/2008	25.111	315.588	7.567	348.266
riscossioni nell'anno	10.238	52.538	605	63.382
variazioni	-255	-8.058	-494	-8.807
rimasti da riscuotere	14.617	254.992	6.468	276.077
residui dell'esercizio	14.731	6.018	1.368	22.117
totale residui al 31/12/2008	29.348	261.010	7.836	298.194
Residui all'1/1/2009	29.349	261.010	7.836	298.194
riscossioni nell'anno	12.349	32.467	1.555	46.371
variazioni	-5.048	-1.250	-97	-6.395
rimasti da riscuotere	11.952	227.293	6.183	245.428
residui dell'esercizio	10.514	7.000	1.421	18.935
totale residui al 31/12/2009	22.466	234.293	7.604	264.363
Residui all'1/1/2010	22.466	234.293	7.604	264.363
riscossioni nell'anno	8.836	30.049	910	39.795
variazioni	-7.616	-635	-433	-8.684
rimasti da riscuotere	6.014	203.609	6.261	215.884
residui dell'esercizio	19.595	9.359	1.790	30.744
totale residui al 31/12/2010	25.609	212.968	8.051	246.628
Andamento residui passivi				
Residui all'1/1/2007	4.439	268.565	6.572	279.576
pagamenti nell'anno	2.998	41.373	5.747	50.118
variazioni	-162	-52	-201	-415
rimasti da pagare	1.279	227.140	624	229.043
residui dell'esercizio	4.199	91.353	424	95.977
totale residui al 31/12/2007	5.478	318.493	1.048	325.019
Residui all'1/1/2008	5.478	318.493	1.048	325.019
pagamenti nell'anno	4.000	58.509	580	63.089
variazioni	-2	-7.602	-312	-7.916
rimasti da pagare	1.476	252.382	156	254.014
residui dell'esercizio	6.412	5.909	1.721	14.043
totale residui al 31/12/2008	7.888	258.291	1.877	268.056
Residui all'1/1/2009	7.888	258.291	1.877	268.056
pagamenti nell'anno	5.705	37.522	1.509	44.736
variazioni	-23	-1.250	-316	-1.589
rimasti da pagare	2.160	219.519	52	221.731
residui dell'esercizio	8.128	6.150	967	15.245
totale residui al 31/12/2009	10.288	225.669	1.019	236.976
Residui all'1/1/2010	10.288	225.669	1.019	236.976
pagamenti nell'anno	8.080	54.939	683	63.702
variazioni	-115	-400	-308	-823
rimasti da pagare	2.093	170.330	28	172.451
residui dell'esercizio	8.691	23.236	13.257	45.184
totale residui al 31/12/2010	10.784	193.566	13.285	217.635

Dall'esame dei residui attivi 2007-2010, si evidenzia che le poste in conto capitale costituiscono nel quadriennio in esame una percentuale elevatissima del totale, che varia dal 91% del 2007 all'86% del 2010. Tali poste sono costituite principalmente da trasferimenti da parte dello Stato o della Regione o da accensione di mutui, per la realizzazione di opere infrastrutturali.

Anche per quanto riguarda i residui passivi, le poste maggiori si riferiscono a spese in conto capitale impegnate e non ancora liquidate, relative alle "opere di grande infrastrutturazione" ed alla manutenzione straordinaria delle parti comuni in ambito portuale; tali poste variano dal 98% del 2007 all'89% del 2010.

Per completezza si espone di seguito un prospetto con le percentuali di incidenza dei residui di parte corrente e di parte capitale sul totale dei residui al termine di ciascun esercizio finanziario.

Tab. 22**Percentuale di incidenza dei residui sul totale**

Residui attivi	2007	2008	2009	2010
Correnti	7%	10%	8%	10%
Conto capitale	91%	88%	89%	86%

Residui passivi	2007	2008	2009	2010
Correnti	2%	3%	4%	5%
Conto capitale	98%	96%	95%	89%

I Ministeri vigilanti, in sede di approvazione dei conti consuntivi del quadriennio in esame, hanno segnalato la necessità che l'Autorità portuale provveda a ricondurre la gestione dei residui entro limiti fisiologici.

Va segnalato peraltro che l'importo totale dei residui sia attivi che passivi subisce una riduzione nel quadriennio considerato, in virtù delle operazioni di riscossione o pagamento e delle variazioni intervenute con riferimento ai residui degli esercizi pregressi.

Grafico n. 8 – Indice di transito* dei residui attivi dal 2007 al 2010

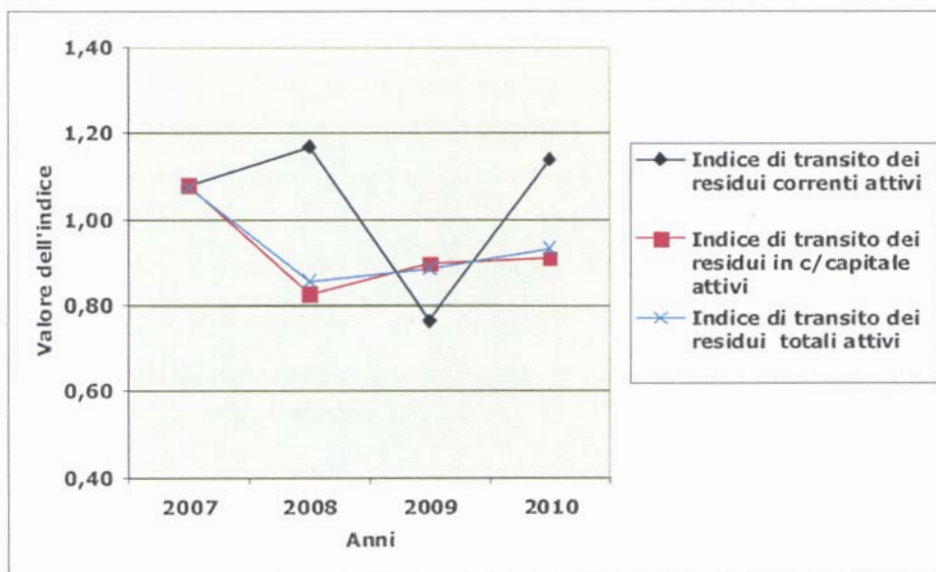
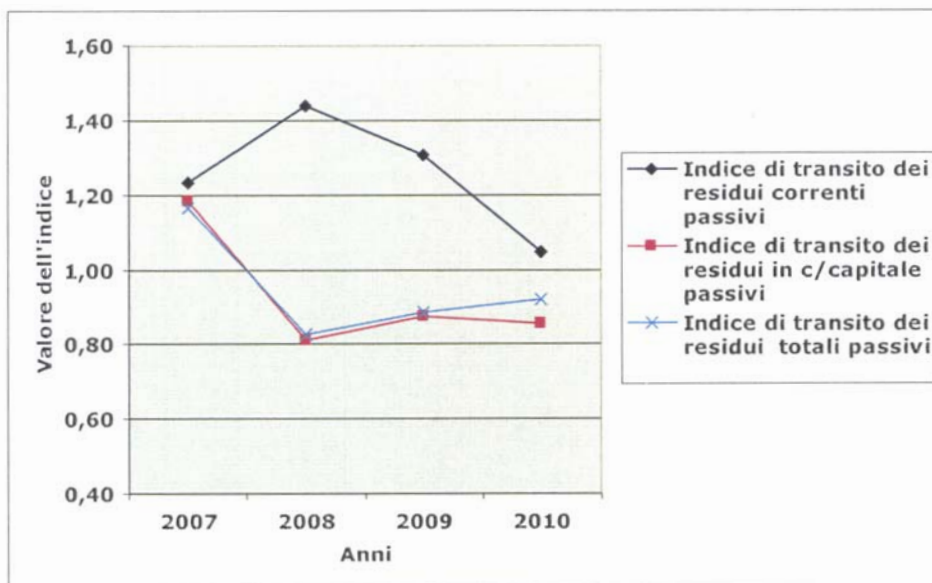


Grafico n. 9 – Indice di transito* dei residui passivi dal 2007 al 2010



* L'indice è ottenuto rapportando i residui al 31 dicembre di ogni anno (finali) con quelli al 1° gennaio (iniziali). Se il valore che se ne ottiene è > 1 , allora i residui finali sono maggiori dei residui iniziali; se è < 1 i residui finali sono minori di quelli iniziali.

8.4. Il conto economico

Nella tabella che segue sono esposti i dati del conto economico dei quattro esercizi in esame. Si precisa al riguardo che i dati del 2007 sono stati riclassificati dall'Ente – perché originariamente rappresentati secondo lo schema del precedente Regolamento di amministrazione e contabilità – al fine di renderli omogenei con quelli del triennio 2008-2010, esposti secondo lo schema del nuovo regolamento.

Tab. 23

(in migliaia di euro)

CONTO ECONOMICO	2007	% sul totale	2008	% sul totale	2009	% sul totale	2010	% sul totale
A) VALORE DELLA PRODUZIONE								
Proventi e corrisp. per la prod. prestaz. e servizi	35.428	82	32.906	82	34.479	68	43.218	77
Variaz. delle rimanenze di prodotti	0	0	25	0	-13	0	-15	0
Altri ricavi e proventi	7.562	18	6.993	18	4.459	9	6.769	12
Contributi di competenza dell'esercizio					11.700	23	5.950	11
Totale valore della produzione	42.990	100	39.924	100	50.625	100	55.922	100
B) COSTI DELLA PRODUZIONE								
Per materie prime, di consumo e di merci	92	0	79	0	93	0	55	0
Per servizi	13.583	51	21.296	49	27.633	66	24.669	47
Per godimento di beni di terzi	79	0	68	0	70	0	66	0
per il personale	9.941	37	10.129	23	10.305	25	11.805	22
Accantonamento per rischi	0	0	9.115	21	0	0	7.356	14
ammortamenti e svalutazioni	2.859	11	2.991	7	3.051	7	8.145	15
oneri diversi di gestione	191	1	211	0	599	2,0	759	2
Totale costi della produzione	26.745	100	43.889	100	41.751	100	52.855	100
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	16.245		-3.965		8.874		3.067	
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI								
Altri proventi finanziari	6		43		5		0	
Interessi e altri oneri finanziari	-1.924		- 2.554		- 3.233		-3.014	
Totale proventi ed oneri	-1.918		-2.512		-3.228		-3.014	
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0		0		0		0	
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI								
Proventi	3.334		14.938		4.786		3.917	
Oneri	3.898		7.252		6.139		1.820	
soprav. attive e insuss. passive deriv. dalla gest. residui	321		7.782		14		6	
soprevv. pass. e insuss. attive deriv. dalla gest. residui	2.481		8.058		3.509		410	
Totale delle partite straordinarie	-2.724		7.410		-4.847		1.693	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	11.603		933		799		1.746	
Imposte sul reddito dell'esercizio	616		407		331		411	
Avanzo/disav. economico	10.987		526		468		1.335	

Il conto economico 2007 evidenzia un avanzo economico di 10.987.342 euro, determinato dal saldo positivo del differenziale tra valore e costi della produzione, pari ad euro 16.245.692, a fronte dei saldi negativi delle partite finanziarie e straordinarie per euro 4.642.553.

Il conto economico 2008 evidenzia un avanzo economico che si riduce ad euro 525.659, derivante dal saldo negativo del differenziale tra valore e costi della produzione per euro 3.965.185, cui si aggiunge un saldo negativo delle partite finanziarie per euro 2.511.349, compensati dal saldo positivo delle partite straordinarie, pari ad euro 7.409.652.²⁶

Il conto economico 2009 evidenzia un avanzo economico pari ad euro 468.055, determinato dal saldo positivo del differenziale tra valore e costi della produzione, pari ad euro 8.873.959, a fronte di saldi negativi delle partite finanziarie (- 3.228.587) e straordinarie (- 4.846.571).

Il conto economico 2010 registra un avanzo economico pari ad euro 1.334.498, determinato dal saldo positivo del differenziale tra valore e costi della produzione, per euro 3.066.940, a fronte del saldo negativo delle partite finanziarie (-3.013.883) e di quello positivo delle partite straordinarie (1.692.449).

Passando ad una disamina delle principali voci che compongono il conto economico, il valore della produzione registra un trend di crescita nel quadriennio del 30% mentre i costi della produzione si incrementano nel quadriennio del 49% per le ragioni che saranno esposte più avanti.

Tra le voci che compongono il valore della produzione la posta più elevata è costituita dai ricavi per prestazioni di servizi, la cui composizione, risulta dal prospetto che segue:

Tab. 24

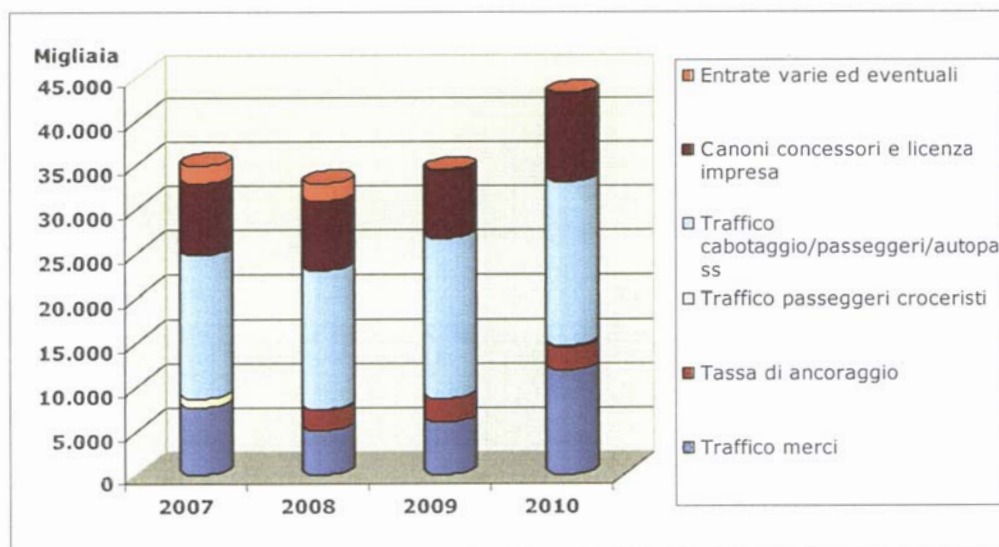
(in euro)

Ricavi per prestazioni di servizi	2007	2008	2009	2010
Traffico merci	7.667.212	5.055.355	5.922.795	11.884.701
Tassa di ancoraggio		2.322.602	2.691.802	2.603.649
Traffico passeggeri croceristi	990.032	90.992	89.953	139.164
Traffico cabotaggio/passeggeri/autopass	16.082.121	15.576.205	17.950.034	18.495.949
Canoni concessori e licenza impresa	8.116.388	7.795.876	7.615.441	9.999.252
Entrate varie ed eventuali	2.065.517	2.064.684	208.795	95.590
Totale	34.921.270	32.905.714	34.478.820	43.218.305

Nel 2007 e nel 2008, i ricavi per prestazioni mezzi meccanici figuravano tra i ricavi per prestazioni di servizi, nell'ambito delle varie ed eventuali, mentre dal 2009 sono stati iscritti tra gli altri ricavi e proventi.

²⁶ Per le voci che compongono le partite straordinarie cfr. pag.72.

Grafico n. 9 – Composizione dei ricavi da prestazioni di servizi per anno in mgl di euro, dal 2007 al 2010



Per maggiore completezza si espone anche l'incidenza percentuale di ciascuna voce sul totale e la variazione di ogni singola voce di ogni esercizio rispetto all'esercizio precedente:

Tab. 25

Ricavi per prestazioni di servizi	2007 % sul totale	2008 % sul totale	2009 % sul totale	2010 % sul totale
Traffico merci	22%	15%	17%	27%
Tassa di ancoraggio	0%	7%	8%	6%
Traffico passeggeri croceristi	3%	0%	0%	0%
Traffico cabotaggio/passeggeri/autopass	46%	47%	52%	43%
Canoni concessori e licenza impresa	23%	24%	22%	23%
Entrate varie ed eventuali	6%	6%	1%	0%
Totale	100%	100%	100%	100%