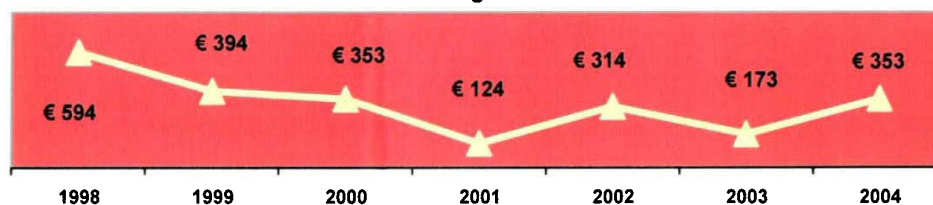


FIG. 20

ANDAMENTO IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE
valori in migliaia di euro



Anche in questo caso l'andamento non risulta costante in quanto gli impegni assunti rispecchiano le effettive necessità di ogni esercizio. Nel 2004 si rileva un maggior volume rispetto al precedente esercizio di circa 180 mila euro.

La tabella di fig. 21 mette in risalto quelle che sono le differenze riscontrate con l'anno precedente

Fig. 21
SPESE IN CONTO CAPITALE
CONFRONTO CON ANNO PRECEDENTE

DESCRIZIONE	2000	2001	2002	2003	2004	DIFFERENZE	
						VALORE	%
Acquisizione immobili finanziamenti propri	993	3.121	1.415	4.824	4.587	- 237	-4,91
Acquisizione immobili con finanz. Di terzi	-	-	3.615	-	-	-	-
Acquisizione immobili finanziamenti Stato	21.459	32.956	31.115	10.669	30.144	19.475	182,54
Acquisizione immobili finanziamenti Regione	3.202	-	-	3.681	-	- 3.681	-100,00
totale immobilizzazioni ed opere portuali	25.653	36.078	36.145	19.174	34.731	15.557	81,14
Impianti portuali	-	-	23	-	-	-	-
Attrezzature e macchinari	129	31	58	53	106	53	100,00
Mobili e macchine ufficio	31	31	116	48	115	67	139,58
Beni immateriali	234	62	117	72	132	60	83,33
impianti finanziati dallo stato	-	-	-	-	-	-	-
totale acquisti immobilizzazioni tecniche	394	124	314	173	353	180	104,05
partecipazioni societarie	387	-	35	5	-	- 5	-100,00
indennità di anzianità	62	362	400	300	315	15	5,00
fondo riserva c/ capitale	-	26	1.059	558	698	140	25,09
TOTALE GENERALE IMMOBILIZZI	26.497	36.589	37.953	20.210	36.097	15.887	78,61

Tralasciando l'esame degli investimenti coperti da fonti pubbliche, per i quali non è dato fare delle valutazioni, anche se per completezza di informazione sono state riportate nella tabella di cui sopra, possiamo invece analizzare i dati scaturiti dal confronto delle spese sostenute con fonti dirette dell'A.P.(campi verdi) e constatiamo che:

Complessivamente le spese coperte da fonti proprie sono state di € 5.255 mila, con le variazioni di seguito specificate:

- ❖ E' aumentata la parte di spese per acquisizione immobilizzazioni, a carico dell'Autorità, di € 3.409 mila;

- ❖ Sono aumentate di € 53 mila le spese relative ad acquisto di attrezzature di ufficio e tecniche derivanti oltre che dal normale turnover della rete telematica e della rete interna, dalla manutenzione straordinaria di mezzi di trazione;
- ❖ Sono aumentate di € 67 mila le spese per acquisto mobili e macchine dovute in maggior parte alla sostituzione di 3 autovetture di servizio il cui mantenimento era quanto mai antieconomico e pericoloso e dalla sostituzione del server;
- ❖ Le spese relative all'acquisizione di beni immateriali sono aumentate di euro 60 mila, per sostituzione software contabile, acquisizione software protocollo informatico e flussi documentali;
- ❖ Sono aumentate altresì le erogazioni per T.F.R.;
- ❖ Sono diminuite anche le spese per partecipazioni in altre società non essendosi verificata nessuna partecipazione
- ❖ Sono aumentati anche gli accantonamenti sul fondo per accordi bonari in conseguenza del maggiore importo dei lavori.

❖ GESTIONE DEI RESIDUI

La situazione si presenta alla chiusura dell'esercizio come segue:

Fig. 22

SITUAZIONE RESIDUI

	2000	2001	2002	2003	2004	DIFFER.
ATTIVI						
Totale all'1.1	24.334	33.313	38.940	45.785	47.888	
Variazioni	- 43	- 610	- 25	- 939	- 17	
Differenza	24.291	32.703	38.915	44.846	47.871	
Riscossi nell'esercizio	10.503	15.951	28.423	9.328	4.749	- 19.095
Da riscuotere	13.788	16.751	10.492	35.518	43.122	25.026
Residui dell'esercizio	19.524	22.189	35.293	12.370	27.839	- 22.923
Totale al 31.12	33.313	38.940	45.785	47.888	70.961	2.103
PASSIVI						
Totale all'1.1	35.026	50.044	62.023	79.217	71.342	
Variazioni	- 2.568	- 721	- 31	- 4.286	- 86	
Differenza	32.457	49.323	61.992	74.931	71.256	
Pagati nell'esercizio	9.893	16.222	20.559	19.471	16.440	- 1.088
Da pagare	22.565	33.101	41.433	55.460	54.816	14.027
Residui dell'esercizio	27.480	28.922	37.784	15.882	32.882	- 21.902
Totale al 31.12	50.044	62.023	79.217	71.342	87.698	- 7.875

Fig.23

SITUAZIONE RESIDUI PER TITOLI

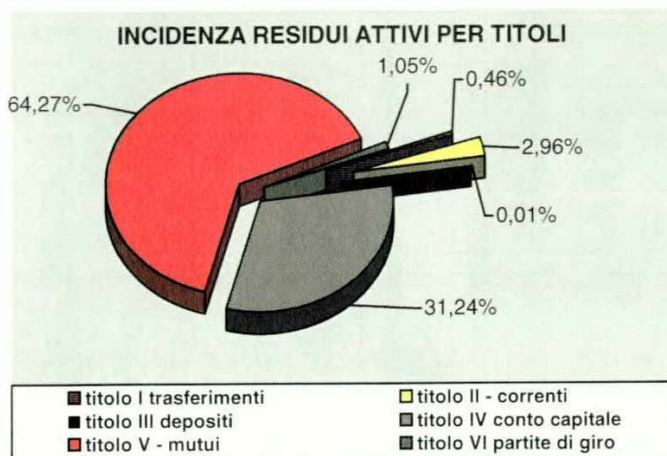
TITOLO	SITUAZIONE ALL'1.1.2004	RISCOSSI PAGATI	VARIAZIONI +/-	TOTALE	DELL'ESERCIZIO	SITUAZIONE AL 31.12.04	INCREMENTO %
I Trasferimenti correnti	314	312	-	2	322	324	3
II altre entrate	1.161	660	- 14	487	1.616	2.103	81
III Alienazione di beni	10	-		10	-	10	-
IV Trasfer. C/Capitale	21.177	849	-	20.328	1.842	22.170	5
V Accensione di prestiti	24.299	2.689		21.610	24.000	45.610	88
VI Partite di giro	927	238	- 2	687	58	745	- 20
Totale Attivo	47.888	4.748	- 16	43.124	27.838	70.962	48
I Spese correnti	893	564	- 56	273	1.335	1.608	80
II Spese C/Capitale	69.962	15.664	- 30	54.268	31.343	85.611	22
III Estinzione di mutui e anticip.	171	12		159	32	191	12
IV Partite di giro	315	200	-	115	173	288	- 9
Totale passivo	71.341	16.440	- 86	54.815	32.883	87.698	23

Come si può notare la situazione complessiva dei residui si presenta abbastanza favorevole con una tendenza al contenimento di quelli dell'esercizio.

RESIDUI ATTIVI

Dal quadro rappresentato si evince chiaramente l'aumento dei crediti dell'Autorità portuale.

Fig. 24



Sulla situazione complessiva si può solo affermare che segue il trend naturale dei conti di competenza, con uno stretto legame alle entrate ed uscite in conto capitale, come si evince chiaramente dal grafico ripartito per titoli presentato nella figura 24. Come si nota la parte preponderante è occupata dai residui in conto capitale e per mutui che assorbono ben il 95,51% del totale

Fig. 25

ANDAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI

L'analisi dei residui attivi mostra che su un totale di 70.961 mila euro di al 31.12, ben 67.780 mila, pari al 95,51 % sono relativi a poste in conto capitale ed in particolare dovuti a contributi dello Stato per l'esecuzione di opere portuali (sono compresi € 45.610 mila per quote dei mutui

garantiti dallo Stato ed ancora da incassare). Solamente il 3,42 % pari a € 2.426 mila sono relativi alla parte corrente e sono comunque aumentati di circa l'1%. Completamente ininfluenti gli altri importi. Quelli delle partite di giro si compensano con le uscite.

Da quanto sopra si deduce che i residui di parte corrente sono in diminuzione.

Analizzando più a fondo la situazione si può rilevare che nell'esercizio in corso sono stati riscossi residui per un totale di euro 4.749 mila, così ripartiti:

1. Euro 312 mila per quanto concerne i trasferimenti correnti;
2. Euro 660 mila relativamente alle altre entrate di parte corrente;
3. Euro 3.538 mila per le entrate in conto capitale relative a contributi ministeriali;

Pertanto l'incremento dei residui attivi che risulta pari a complessivi 23.073 mila euro, scaturisce dalle seguenti voci:

- + 10 mila euro per i trasferimenti correnti taxa portuale;
- + 961 mila euro per le altre entrate correnti di cui € 780 mila per canoni demaniali in relazione ad una emissione di note di incasso con scadenza 2005;
- + 993 mila euro per entrate derivanti da contributi dello Stato;
- + 21.311 per mutui in conto investimenti ancora da incassare: il perfezionamento dei mutui a carico dello stato è avvenuto a fine esercizio;
- Praticamente invariate o non significative le altre cifre.

RESIDUI PASSIVI

la situazione nei residui passivi, presenta analogie rispetto a quella dei residui attivi anche se nel complesso subiscono una diminuzione.

La tendenza, indirizzata alla riduzione o quanto meno al contenimento, è da considerarsi in linea con l'obiettivo prefissato.

Fig. 26

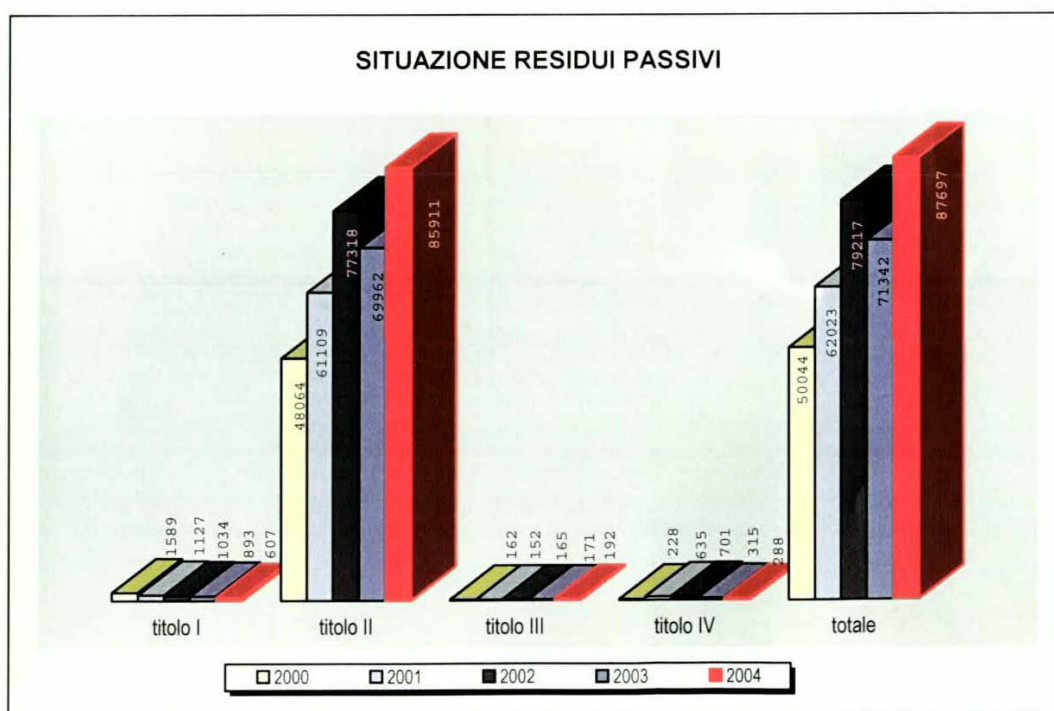
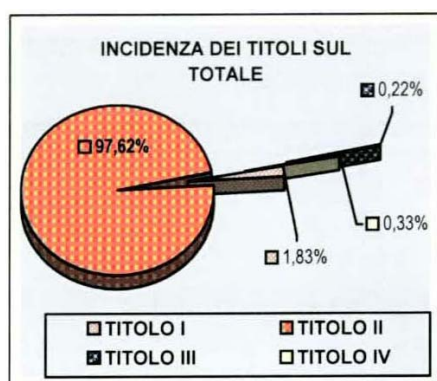


Fig. 27



Per quanto concerne i residui passivi si segnala che:

- ♦ Sono aumentati del 91,37% (€ 815 mila) i residui relativi alle spese correnti, con una distribuzione abbastanza omogenea nelle varie componenti: da tenere conto dell'impegno per l'una tantum su arretrati al personale.
- ♦ Sono anche aumentati del 22,37 % i residui relativi alle spese in conto capitale, che passano da € 69.692 mila del 2003 ad € 85.611 mila del 2004.

FIG.28

ANDAMENTO RESIDUI TOTALI

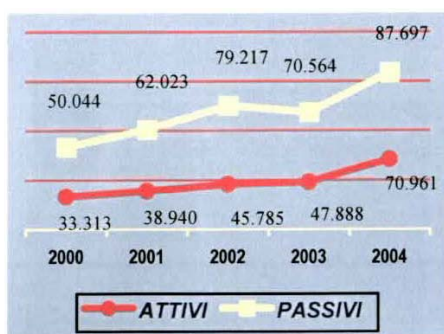
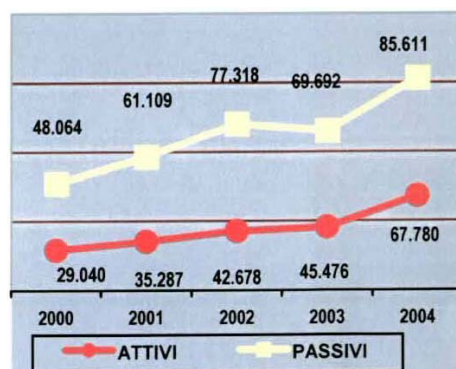


FIG. 29

ANDAMENTO RESIDUI C/CAPITALE



Dal confronto dei quadri di cui alle figure 28 e 29 emerge chiaramente che le variazioni di anno in anno dei residui sono direttamente proporzionali alle modificazioni che intervengono nei residui in conto capitale i quali, come noto, sono subordinati all'ammontare dei contributi erogati per la realizzazione di opere. Tale situazione è del tutto normale poichè gli stanziamenti assegnati ed i costi di realizzazione sono accertati ed impegnati nell'esercizio in cui si verifica finanziariamente l'evento, mentre sia l'erogazione del contributo sia il pagamento dei lavori avviene in fasi successive e scaglionate nel tempo.

Tenuto conto di questo importante fattore si deve considerare la gestione dei residui più che soddisfacente.

VARIAZIONI DEI RESIDUI

Un elemento di notevole importanza nella gestione dei residui, che incide direttamente sul loro ammontare e di conseguenza sull'avanzo di amministrazione sono le variazioni (in più o in meno) intervenute durante l'esercizio.

Tali variazioni possono avere natura diversa.

Nell'esercizio 2004, anche seguendo attentamente le raccomandazioni formulate dal Ministero delle Infrastrutture e Trasporti, non sono state di notevole importo comunque vale la pena di dare qualche cenno di dettaglio:

VARIAZIONI DI RESIDUI ATTIVI

Sono stati ridotti complessivamente di € 16.839,19 ed in particolare:

- ❖ € 514,05 – cap. 240 – annullamento fatture inesigibili di importo minimo
- ❖ € 12.802,29 – cap. 300 – per annullamento canoni di affitto di beni demoliti
- ❖ € 431,27 – cap. 310 – annullamento con note di credito
- ❖ € 555,69 – cap. 400 – accertamenti eccedenti per minori spese
- ❖ € 2.515,16 – cap. 930 – annullamento I.V.A. su fatture annullate

VARIAZIONI DI RESIDUI PASSIVI

Sono state effettuate complessivamente riduzioni per € 86.094,18 di cui:

- ❖ € 3.682,01 – cap. 10 – Rimanenze su impegni
- ❖ € 561,98 – cap. 60 – Rimanenze su impegni
- ❖ € 51.207,04 – cap. 210 – Rimanenze su impegni
- ❖ € 78,29 – cap. 220 – Rimanenze su impegni
- ❖ € 136,49 – cap. 240 – Rimanenze su impegni
- ❖ € 494,67 – cap. 250 – Rimanenze su impegni
- ❖ € 16.492,31 – cap. 550 – Annullamento di impegni sui residui per riprogrammazione interventi e conseguente impegno in competenza
- ❖ € 13.436,19 – cap. 560 – Annullamento di impegni sui residui per riprogrammazione interventi (vedere Residui Attivi)

➤ I residui attivi di maggior consistenza riguardano:

I proventi derivanti dalla rata di tassa portuale e tassa supplementare ancoraggio per € 306 mila (cap.30)

Il contributo Regionale per il progetto ISO 14000 cap. 90 per € 16 mila;

Proventi servizio carri ferroviari per € 77 mila;

Proventi diversi per incasso permessi eccesso, licenze art. 68 per € 33 mila;

I canoni di affitto beni patrimoniali per € 114 mila cap. 300, di cui 110 mila euro circa da parte della Compagnia Savonese delle Indie;

I canoni demaniali per € 964 mila (cap.310), con un notevole aumento rispetto all'esercizio precedente dovute all'emissione di documenti effettuata in data 16.12.04 per € 858 mila e quindi non ancora scaduta alla data di chiusura;

Recuperi e rimborsi diversi per € 285 mila, cap. 400; (rimborso personale distaccato e T.F.R.;

Rimborsi dello Stato per manutenzioni, illuminazione pubblica per € 496 mila; cap. 410;

Entrate varie ed eventuali per € 104 mila provenienti da esercizi precedenti, con riferimento a crediti d'imposta e IRAP per € 56 mila e per recuperi da fallimento San Gallo € 38 mila;
Trasferimenti dello Stato in conto capitale: per contributi diretti € 17.132 mila cap. 700/701 e per mutui € 45.610 mila cap. 820;
Trasferimenti della Regione Liguria per € 4.420 mila cap. 760;
Trasferimenti di terzi per € 615 mila cap. 800;
Crediti per partite di giro € 744 mila cap. 900/980.

➤ ***I residui passivi più rilevanti concernono invece:***

Spese per organi collegiali € 59 mila cap. 10;
Spese per arretrati su nuovo CCNL 295 mila euro, cap. 20/30;
Spese per versamento oneri mese di dicembre € 136 mila cap. 80;
Prestazioni per manutenzioni € 164 mila, cap. 210;
Spese per noleggi e copie in più, cap. 230 per € 34 mila;
Spese per utenze varie, cap. 240, € 50 mila;
Prestazioni per consulenze e studi 235 mila, cap. 290, in relazione al completamento della certificazione ISO 9001 ed ambientale;
Spese per locazioni passive, cap. 300, compreso gasolio ed oneri condominiali per € 23 mila;
Spese promozionali e Ligurian Ports da liquidare per € 54 mila, cap. 310;
Spese legali, cap. 320, per onorari in fase di liquidazione e pagamento di € 47 mila;
Spese di pulizia locali ed aree portuali € 113 mila, cap. 340;
Spese per imposte e tasse € 30 mila cap. 460;
Spese per manutenzioni straordinarie su beni di proprietà cap. 550 per € 634 mila;
Spese per realizzazione di opere portuali € 81.185 mila, cap. 550/570;
Immobilizzazioni tecniche realizzate dall'A.P. € 103 mila, cap. 610;
Beni mobili e macchine ufficio € 116 mila, cap. 620;
Software e beni immateriali € 181 mila cap. 630;
T.F.R. da liquidare al personale dipendente € 596 mila, cap. 770;
Fondo riserva accordi bonari € 2.315 mila, cap. 780;
Restituzione di depositi a cauzione € 191 mila cap. 890;
Debiti per partite di giro € 288 mila cap. 900/980.

Deve ancora essere messo in evidenza, come sia nel corso dell'esercizio che al termine dello stesso, la situazione dei residui, passivi ed attivi, abbia avuto una particolare attenzione onde evitare l'iscrizione in bilancio di partite perenti o comunque senza il possesso dei requisiti di certezza previsti.

In sede di redazione del consuntivo è stata predisposta la variazione dei residui perenti o non conformi.