

9.4 - Situazione amministrativa

Le poste contabili riportate nella tabella riassumono i dati della gestione amministrativa che, come già osservato nel paragrafo 8.1, chiude sempre con un avanzo.

Tabella 29 – Quadro della gestione finanziaria

RENDICONTO FINANZIARIO	2012 (a)	2013 (b)	2014 (c)	2015 (d)	Var. assoluta			Var. %		
					b-a	c-b	d-c	b/a%	c/b%	d/c%
Consistenza di cassa all'1.1	52.811.887	48.152.635	45.879.316	32.988.079	-4.659.252	-2.273.318	-12.891.237	-8,82	-4,72	-28,10
Riscossioni										
- in conto competenza	5.183.204	12.887.902	41.490.815	69.964.610	7.704.698	28.602.913	28.473.795	148,65	221,94	68,63
- in conto residui	7.344.628	13.716.386	8.541.944	21.154.796	6.371.758	-5.174.442	12.612.852	86,75	-37,72	147,66
	12.527.832	26.604.288	50.032.759	91.119.407	14.076.455	23.428.471	41.086.648	112,36	88,06	82,12
Pagamenti										
- in conto competenza	8.542.559	8.655.480	30.264.034	38.710.945	112.921	21.608.554	8.446.911	1,32	249,65	27,91
- in conto residui	8.644.526	20.222.127	32.659.962	13.531.122	11.577.601	12.437.835	-19.128.839	133,93	61,51	-58,57
	17.187.085	28.877.606	62.923.996	52.242.067	11.690.521	34.046.390	-10.681.929	68,02	117,90	-16,98
Consistenza di cassa al 31.12	48.152.635	45.879.316	32.988.079	71.865.419	-2.273.318	-12.891.237	38.877.340	-4,72	-28,10	117,85
Residui attivi										
- degli esercizi precedenti	21.471.872	31.570.511	27.033.511	6.488.040	10.098.638	-4.536.999	-20.545.471	47,03	-14,37	-76,00
- dell'esercizio	24.181.773	10.701.301	5.368.502	23.066.349	-13.480.472	-5.332.799	17.697.847	-55,75	-49,83	329,66
	45.653.645	42.271.812	32.402.014	29.554.389	-3.381.833	-9.869.798	-2.847.625	-7,41	-23,35	-8,79
Residui passivi										
- degli esercizi precedenti	45.000.877	42.227.596	32.303.371	7.736.746	-2.773.280	-9.924.226	-24.566.624	-6,16	-23,50	-76,05
- dell'esercizio	19.778.557	27.275.875	5.424.257	51.423.640	7.497.318	-21.851.618	45.999.383	37,91	-80,11	848,03
	64.779.434	69.503.472	37.727.627	59.160.386	4.724.038	-31.775.844	21.432.759	7,29	-45,72	56,81
Avanzo d'amministrazione	29.026.846	18.647.656	27.662.465	42.259.422	-10.379.190	9.014.809	14.596.956	-35,76	48,34	52,77

A riguardo va rilevato l'andamento decrescente della consistenza di cassa all'1/1 che perde l'8,8 per cento tra il 2012 e il 2013 e il 4,7 per cento nell'esercizio successivo ed ancora il 28,10 per cento nel 2015, diminuendo da 52,8 milioni di euro del 2012 a 33 milioni di euro nel 2015. Nell'ambito delle riscossioni si rileva l'andamento crescente di quelle in conto competenza che dai 5,2 milioni di euro del 2012 arrivano ai 69,9 milioni di euro del 2015, facendo registrare un +28,4 milioni rispetto al 2014 (41,5 milioni di euro). Le riscossioni in conto residui hanno un andamento altalenante, con 7,3 milioni di euro nel 2012, 13,7 milioni di euro nel 2013, 8,5 milioni di euro nel 2014 e 21,1 milioni di euro nel 2015.

I pagamenti in conto competenza sono in costante aumento, con importi maggiori agli 8 milioni per i primi due esercizi e, rispettivamente, ai 30,3 milioni e ai 38,7 milioni di euro per gli esercizi successivi; i pagamenti in conto residui che, per i primi tre esercizi seguono l'andamento di quelli di competenza, (da 8,6 milioni del 2012 a 32,7 milioni del 2014), nel 2015 decrescono sensibilmente (-58,5 per cento) fino a 13,5 milioni di euro.

Anche la consistenza di cassa alla chiusura dell'esercizio decresce con valori percentuali del 4,7 tra i primi due esercizi e del 28,1 nel 2014, mentre cresce del 117,85 per cento nel 2015 rispetto all'esercizio precedente attestandosi a 71,8 milioni di euro.

La consistenza dei residui attivi, in leggera diminuzione, resta pressoché costante per i primi due esercizi (45,6 milioni di euro e 42,3 milioni di euro) mentre, pur restando elevata, decresce del 23,3 per cento nel 2014 con un importo pari a 32,4 milioni di euro e dell'8,79 per cento nel 2015, con un importo pari ad euro 29,5 milioni di euro. I residui passivi si incrementano, tra il 2012 (64,8 milioni di euro) e il 2013 (69,5 milioni di euro), del 7,3 per cento e decrescono del 45,7 per cento nel 2014 (37,7 milioni di euro), per poi risalire del 56,81 per cento (59,2 milioni di euro) nel 2015.

9.5 - Gestione dei residui

La gestione dei residui ha fortemente caratterizzato il risultato di amministrazione nel quadriennio considerato. I residui passivi sono diminuiti sensibilmente nel 2014 (37,7 milioni di euro) mentre la loro forte consistenza nel 2013 (69,5 milioni di euro) ha ridotto sensibilmente l'avanzo di quell'anno. L'importo dei residui passivi, elevato anche nel 2012, ma inferiore all'esercizio precedente (64,8 milioni di euro), è stato compensato dalla maggiore consistenza del fondo cassa all'inizio dell'esercizio (pari a 52,8 milioni di euro). Nel 2015, la gestione dei residui ha concorso a determinare l'avanzo di amministrazione più cospicuo del quadriennio (42,2 milioni di euro), ottenuto in parte dalla riduzione dei residui attivi e passivi, ma in buona parte dalla consistenza di cassa al 31 dicembre (71,86 milioni di euro).

Le tabelle che seguono indicano l'andamento e i residui attivi e passivi del quadriennio di riferimento.

Tabella 30 – Residui attivi 2012 – 2013 con variazioni assolute e percentuali.

Residui attivi	Entrate correnti	Entrate in c/capitale	Entrate per partite di giro	Totale
Consistenza di cassa all'1.1.2012	3.985.455	27.211.425	202.604	31.399.485
Riscossioni	2.287.959	5.047.791	8.878	7.344.628
Variazioni	0	-2.582.964	0	-2.582.964
a) Residui pregressi rimasti da riscuotere al 31.12.2012	1.697.496	19.580.650	193.726	21.471.872
b) Residui da riscuotere dalla competenza es. 2012	6.952.259	17.160.753	68.761	24.181.773
Totale complessivo a + b	8.649.755	36.741.403	262.487	45.653.645
Consistenza di cassa all'1.1.2013	8.649.755	36.741.403	262.487	45.653.645
Riscossioni	3.497.328	10.183.875	35.184	13.716.386
Variazioni	-1.237	-365.512	0	-366.748
a) Residui pregressi rimasti da riscuotere al 31.12.2013	5.151.191	26.192.016	227.304	31.570.511
b) Residui da riscuotere dalla competenza es. 2013	5.422.546	5.260.309	18.447	10.701.301
Totale complessivo a + b	10.573.737	31.452.325	245.750	42.271.812

Variazione assoluta 2013/2012				Variazione % 2013/2012			
En.Corr	En.c/cap.	En.Par.Gi.	tot	En.Corr	En.c/cap.	En.Par.Gi.	tot
4.664.300	9.529.978	59.883	14.254.161	117,03	35,02	29,56	45,40
1.209.368	5.136.084	26.306	6.371.758	52,86	101,75	296,30	86,75
-1.237	2.217.452	0	2.216.216		-85,85		85,80
3.453.695	6.611.366	33.578	10.098.638	203,46	33,76	17,33	47,03
-1.529.713	-11.900.444	-50.315	-13.480.472	-22,00	-69,35	-73,17	55,75
1.923.982	-5.289.078	-16.737	-3.381.833	22,24	-14,40	-6,38	-7,41

Tra il 2012 e il 2013 il totale dei residui attivi decresce. Nel dettaglio si rileva l'incremento di quelli di parte corrente, da 8,6 milioni di euro a 10,6 milioni di euro, dovuto all'aumento sia delle riscossioni (da 2,3 a 3,5 milioni di euro) sia dei residui pregressi rimasti da riscuotere al 31/12 (da 1,7 a 5,1 milioni di euro). I residui di parte capitale subiscono una flessione passando da 36,7 milioni di euro a 31,4 milioni di euro. In effetti, le riscossioni si incrementano del 101,7 per cento, passando dai 5 milioni di euro del 2012 ai 10,2 milioni di euro dell'esercizio successivo; anche la riscossione dei residui in conto competenza che nel primo esercizio ammontano a 17,2 milioni di euro, nel 2013 sono pari a 5,2 milioni di euro con un decremento del 69,3 per cento. Riguardo ai residui pregressi rimasti da riscuotere al 31/12 si registra un aumento del 33,7 per cento con 19,6 milioni di euro nel 2012 e 26,2 milioni di euro nel 2013. Le partite di giro evidenziano una flessione del 6,3 per cento con una variazione assoluta pari a 16.737 euro.

Tabella 31 – Residui passivi 2012 – 2013 con variazioni assolute e percentuali.

Residui passivi	Uscite correnti	Uscite in c/capitale	Uscite per partite di giro	Totale
Consistenza di cassa all'1.1.2012	1.507.843	51.958.057	390.863	53.856.764
Pagamenti	1.031.557	7.396.249	216.720	8.644.526
Variazioni	-74.707	-136.654	0	-211.361
a) Residui pregressi rimasti da pagare al 31.12.2012	401.580	44.425.153	174.143	45.000.877
b) Residui da pagare dalla competenza 2012	1.190.770	18.388.628	199.160	19.778.557
Totale complessivo a + b	1.592.350	62.813.781	373.303	64.779.434
Consistenza di cassa all'1.1.2013	1.592.350	62.813.781	373.303	64.779.434
Pagamenti	1.012.365	19.053.632	156.130	20.222.127
Variazioni	-23.316	-2.306.395	0	-2.329.711
a) Residui pregressi rimasti da pagare al 31.12.2013	556.669	41.453.754	217.173	42.227.596
b) Residui da pagare dalla competenza 2013	846.415	26.311.308	118.152	27.275.875
Totale complessivo a + b	1.403.084	67.765.062	335.325	69.503.472

Variazione assoluta 2013/2012				Variazione % 2013/2012			
En.Corr	En.c/cap.	En.Par.Gi.	tot	Usc.Corr	Usc.c/cap.	Usc.Par.Gi.	tot.
84.506	10.855.724	-17.560	10.922.670	5,60	20,89	-4,49	20,28
-19.191	11.657.382	-60.590	11.577.601	-1,86	157,61	-27,96	133,93
51.391	-2.169.741	0	-2.118.350	-68,79	1.587,76		1.002,24
155.089	-2.971.399	43.030	-2.773.280	38,62	-6,69	24,71	-6,16
-344.355	7.922.680	-81.007	7.497.318	-28,92	43,08	-40,67	37,91
-189.266	4.951.281	-37.977	4.724.038	-11,89	7,88	-10,17	7,29

Il totale dei residui passivi aumenta del 7,3 per cento tra i due esercizi considerati. In particolare le uscite correnti decrescono dell'11,9 per cento, mentre quelle in conto capitale crescono del 7,8 per cento; le partite di giro hanno una flessione del 10,2 per cento. Nella parte corrente sia la consistenza di cassa al primo gennaio (+5,6 per cento) che i pagamenti (-1,8 per cento) restano quasi stazionari. I residui pregressi rimasti da pagare al 31 dicembre, crescono del 38,6 per cento, mentre i pagamenti residui di competenza diminuiscono del 28,9 per cento. Nei residui di parte capitale la consistenza di cassa iniziale, nei due esercizi, aumenta del 20,8 per cento (52 milioni circa nel 2012 contro i 62,8 milioni nel 2013); anche i pagamenti si incrementano del 157,6 per cento, passando da 7,4 a 19 milioni di euro. Si rileva un forte incremento delle variazioni negative che da -136.654 euro passano a -2,3 milioni di euro. L'eliminazione dei residui passivi si deve nella maggior parte dei casi a residui perenti ai fini amministrativi e a economie verificatesi nel corso degli esercizi pregressi. In lieve decremento (6,7 per cento) i residui pregressi rimasti da pagare, mentre i residui di competenza aumentano del 43 per cento. Le partite di giro non presentano variazioni di rilievo.

Tabella 32 - Residui attivi 2013 – 2014 con variazioni assolute e percentuali.

Residui attivi	Entrate correnti	Entrate in c/capitale	Entrate per partite di giro	Totale
Consistenza di cassa all'1.1.2013	8.649.755	36.741.403	262.487	45.653.645
Riscossioni	3.497.328	10.183.875	35.184	13.716.386
Variazioni	-1.237	-365.512	0	-366.748
a) Residui pregressi rimasti da riscuotere al 31.12.2013	5.151.191	26.192.016	227.304	31.570.511
b) Residui da riscuotere dalla competenza 2013	5.422.546	5.260.309	18.447	10.701.301
Totale complessivo a + b	10.573.737	31.452.325	245.750	42.271.812
Consistenza di cassa all'1.1.2014	10.573.737	31.452.325	245.750	42.271.812
Riscossioni	2.754.292	5.781.652	6.000	8.541.944
Variazioni	-2.997.517	-3.698.840	0	-6.696.356
a) Residui pregressi rimasti da riscuotere al 31.12.2014	4.821.928	21.971.833	239.750	27.033.511
b) Residui da riscuotere dalla competenza 2014	5.122.715	239.065	6.722	5.368.502
Totale complessivo a + b	9.944.643	22.210.898	246.472	32.402.014

Variazione assoluta 2014/2013				Variazione % 2014/2013			
En.Corr	En.c/cap.	En.Par.Gi.	tot	En.Corr	En.c/cap.	En.Par.Gi.	tot
1.923.982	-5.289.078	-16.737	3.381.833	22,24	-14,40	-6,38	-7,41
-743.036	-4.402.223	-29.184	5.174.442	-21,25	-43,23	-82,95	-37,72
-2.996.280	-3.333.328	0	6.329.608	242.301,82	911,96		1.725,87
-329.263	-4.220.183	12.447	4.536.999	-6,39	-16,11	5,48	-14,37
-299.831	-5.021.244	-11.725	5.332.799	-5,53	-95,46	-63,56	-49,83
-629.093	-9.241.427	722	9.869.798	-5,95	-29,38	0,29	-23,35

Tra il 2013 e il 2014 i residui attivi, decrescono del 23,3 per cento soprattutto per l'assottigliamento del totale dei residui in conto capitale (-29,4 per cento) che passa dai 31,4 milioni di euro del 2013 ai 22,2 milioni dell'esercizio successivo. In effetti analizzando nel dettaglio la parte in conto capitale si rileva un decremento del 14,4 per cento tra le consistenze iniziali dei due esercizi (36,7 milioni del primo contro i 31,4 milioni del secondo) e il quasi dimezzamento delle riscossioni (-43,2 per cento). Nella variazione risalta la percentuale elevata (911,9 per cento) della cancellazione di residui attivi avvenuta nel 2014 (-3,7 milioni a fronte di -365.512 euro del precedente esercizio) da imputarsi alla rideterminazione degli importi dovuti dai debitori. Anche i residui pregressi rimasti da riscuotere al

31/12 decrescono del 16,1 per cento (21,9 milioni di euro nel 2014 a fronte dei 26,2 milioni di euro dell'esercizio precedente) come i residui di competenza che fanno registrare uno scostamento percentuale del 95,4 passando da 5,1 milioni di a 239.065 euro. Nella parte corrente il dato più evidente riguarda le variazioni, di segno negativo, effettuate a seguito della rideterminazione dei residui che passano da -1.237 euro a quasi -3 milioni di euro nel 2014. Le riscossioni diminuiscono del 21,2 per cento e i residui rimasti da riscuotere al 31/12 decrescono del 6,4 per cento, infine i residui di competenza diminuiscono del 5,5 per cento. Le partite di giro non presentano variazioni di rilievo.

Tabella 33 - Residui passivi 2013 – 2014 con variazioni assolute e percentuali.

Residui passivi	Uscite correnti	Uscite in c/capitale	Uscite per partite di giro	Totale
Consistenza di cassa all'1.1.2013	1.592.350	62.813.781	373.303	64.779.434
Pagamenti	1.012.365	19.053.632	156.130	20.222.127
Variazioni	-23.316	-2.306.395	0	-2.329.711
a) Residui pregressi rimasti da pagare al 31.12.2013	556.669	41.453.754	217.173	42.227.596
b) Residui da pagare dalla competenza 2013	846.415	26.311.308	118.152	27.275.875
Totale complessivo a + b	1.403.084	67.765.062	335.325	69.503.472
Consistenza di cassa all'1.1.2014	1.403.084	67.765.062	335.325	69.503.472
Pagamenti	936.576	31.406.639	316.747	32.659.962
Variazioni	-131.438	-4.408.701	0	-4.540.138
a) Residui pregressi rimasti da pagare al 31.12.2014	335.070	31.949.722	18.578	32.303.371
b) Residui da pagare dalla competenza 2014	1.059.487	4.271.585	93.185	5.424.257
Totale complessivo a + b	1.394.557	36.221.307	111.763	37.727.627

Variazione assoluta 2014/2013				Variazione % 2014/2013			
En.Corr	En.c/cap.	En.Par.Gi.	tot	Usc.Corr	Usc.c/cap.	Usc.Par.Gi.	tot.
-189.266	4.951.281	-37.977	4.724.038	-11,89	7,88	-10,17	7,29
-75.789	12.353.007	160.617	12.437.835	-7,49	64,83	102,87	61,51
-108.122	-2.102.305	0	-2.210.428	463,74	91,15		94,88
-221.599	-9.504.032	-198.595	-9.924.226	-39,81	-22,93	-91,45	-23,50
213.072	-22.039.723	-24.968	-21.851.618	25,17	-83,77	-21,13	-80,11
-8.527	-31.543.755	-223.563	-31.775.844	-0,61	-46,55	-66,67	-45,72

Il totale dei residui passivi decresce, come già accennato nel commento alla situazione amministrativa, del 45,7 per cento, passando dai 69,5 milioni del 2013 ai 37,7 milioni di euro del 2014. La parte preponderante della massa dei residui, anche se in diminuzione, si colloca in quelli in

conto capitale (67,7 milioni di euro nel 2013 e 36,2 milioni di euro nel 2014); nel dettaglio si riscontra un incremento del fondo di cassa al 31/12 e dei pagamenti, rispettivamente, del 7,8 e del 64,8 per cento e, come rilevato tra il 2012 e il 2013, un aumento del 91,1 per cento delle variazioni negative derivanti dai residui perenti ai fini amministrativi. La variazione percentuale tra gli esercizi in esame, dei residui pregressi rimasti da pagare al 31/12 e dei residui di competenza, mette in rilievo un decremento, rispettivamente, del 22,9 e dell'83,7 per cento. L'osservazione della parte corrente mette in evidenza una diminuzione sia della consistenza di cassa sia dei pagamenti, rispettivamente, dell'11,8 e del 7,5 per cento; anche i residui pregressi decrescono del 39,8 per cento, mentre quelli di competenza aumentano del 25,1 per cento. Le partite di giro decrescono complessivamente del 66,7 per cento.

Tabella 34 - Residui attivi 2014 – 2015 con variazioni assolute e percentuali.

Residui attivi	Entrate correnti	Entrate in c/capitale	Entrate per partite di giro	Totale
Consistenza di cassa all'1.1.2014	10.573.737	31.452.325	245.750	42.271.812
Riscossioni	2.754.292	5.781.652	6.000	8.541.944
Variazioni	-2.997.517	-3.698.840	0	-6.696.356
a) Residui pregressi rimasti da riscuotere al 31.12.2014	4.821.928	21.971.833	239.750	27.033.511
b) Residui da riscuotere dalla competenza 2014	5.122.715	239.065	6.722	5.368.502
Totale complessivo a + b	9.944.643	22.210.898	246.472	32.402.014
Consistenza di cassa all'1.1.2015	9.944.643	22.210.898	246.472	32.402.014
Riscossioni	7.513.544	13.635.252	6.000	21.154.796
Variazioni	443.136	-5.199.311	-3.002	-4.759.177
a) Residui pregressi rimasti da riscuotere al 31.12.2015	2.874.235	3.376.335	237.471	6.488.040
b) Residui da riscuotere dalla competenza 2015	839.409	21.974.687	252.253	23.066.349
Totale complessivo a + b	3.713.644	25.351.022	489.724	29.554.389

Variazione assoluta 2015/2014				Variazione % 2015/2014			
En.Corr	En.c/cap.	En.Par.Gi.	Tot.	En.Corr	En.c/cap.	En.Par.Gi.	Tot.
-629.093	-9.241.427	722	-9.869.798	-5,95	-29,38	0,29	-23,35
4.759.252	7.853.600	0	12.612.852	172,79	135,84	0,00	147,66
3.440.653	-1.500.471	-3.002	1.937.179	-114,78	40,57		-28,93
-1.947.693	-18.595.498	-2.280	-20.545.471	-40,39	-84,63	-0,95	-76,00
-4.283.306	21.735.622	245.531	17.697.847	-83,61	9.091,93	3.652,65	329,66
-6.230.999	3.140.124	243.251	-2.847.624	-62,66	14,14	98,69	-8,79

Tabella 35 - Residui passivi 2014 – 2015 con variazioni assolute e percentuali.

Residui passivi	Uscite correnti	Uscite in c/capitale	Uscite per partite di giro	Totale
Consistenza di cassa all'1.1.2014	1.403.084	67.765.062	335.325	69.503.472
Pagamenti	936.576	31.406.639	316.747	32.659.962
Variazioni	-131.438	-4.408.701	0	-4.540.138
a) Residui pregressi rimasti da pagare al 31.12.2013	335.070	31.949.722	18.578	32.303.371
b) Residui da pagare dalla competenza 2014	1.059.487	4.271.585	93.185	5.424.257
Totale complessivo a + b	1.394.557	36.221.307	111.763	37.727.627
Consistenza di cassa all'1.1.2015	1.394.557	36.221.307	111.763	37.727.627
Pagamenti	1.190.875	12.247.063	93.185	13.531.122
Variazioni	-60.391	-16.399.346	-21	-16.459.759
a) Residui pregressi rimasti da pagare al 31.12.2015	143.291	7.574.898	18.557	7.736.746
b) Residui da pagare dalla competenza 2015	1.435.820	49.695.231	292.590	51.423.640
Totale complessivo a + b	1.579.110	57.270.129	311.147	59.160.386

Variazione assoluta 2015/2014				Variazione % 2015/2014			
En.Corr	En.c/cap.	En.Par.Gi.	Tot.	Usc.Corr	Usc.c/cap.	Usc.Par.Gi.	Tot.
-8.527	-31.543.755	-223.563	-31.775.844	-0,61	-46,55	-66,67	-45,72
254.299	-19.159.576	-223.562	-19.128.839	27,15	-61,00	-70,58	-58,57
71.046	-11.990.646	-21	-11.919.620	-54,05	271,98		262,54
-191.779	-24.374.824	-21	-24.566.624	-57,24	-76,29	-0,11	-76,05
376.332	45.423.646	199.405	45.999.383	35,52	1.063,39	213,99	848,03
184.553	21.048.822	199.384	21.432.759	13,23	58,11	178,40	56,81

Tra il 2015 e l'esercizio precedente si riscontra una diminuzione del totale dei residui attivi pari all'8,8 per cento (da 32,4 milioni a 29,5 milioni di euro). I residui di parte corrente decrescono del 62,6 per cento passando da 9,9 milioni del 2014 a 3,7 milioni dell'esercizio successivo; nel dettaglio si rileva la consistente variazione, dovuta al riaccertamento operato nel 2014, che porta ad una cancellazione di residui pari a 3 milioni di euro circa a fronte dei 443.136 euro del 2015 (-114,8 per cento). La consistenza di cassa al 1° dicembre decresce del 5,9 per cento come anche i residui pregressi rimasti da riscuotere (40,4 per cento) e i residui di competenza (83,6 per cento). In aumento risultano le riscossioni che passano da 2,7 milioni a 7,5 milioni di euro.

Il totale della parte capitale mostra un incremento del 14,1 per cento (da 22,2 milioni a 25,3 milioni di euro) dovuto all'aumento dei residui in conto competenza che vanno da 239.065 euro del 2014 a 21,9 milioni di euro nel 2015; situazione inversa si rileva nei residui pregressi che nel 2015 ammontano a 3,3 milioni a fronte dei 21,9 milioni di euro dell'esercizio precedente (-84,6 per cento). Le riscossioni risultano in aumento del 40,5 per cento (da 5,7 milioni a 13,6 milioni di euro); infine la consistenza di cassa decresce del 29,3 per cento.

Le partite di giro risultano in aumento del 98,6 per cento a causa dell'aumento dei residui di competenza.

Il totale dei residui passivi cresce del 56,8 per cento passando da 37,7 milioni a 59,1 milioni di euro. La consistenza di cassa decresce del 45,7 per cento così come i pagamenti che diminuiscono del 58,5 per cento. Nel 2015 sono state operate variazioni, con conseguente cancellazione di poste debitorie, per un totale di 16,4 milioni a fronte dei 4,5 milioni di euro dell'esercizio precedente; riguardo ai residui pregressi e a quelli di competenza, si riscontra un decremento dei primi (da 32,3 milioni del 2014 a 7,7 milioni di euro nel 2015) e un incremento dei secondi (51,4 milioni nel 2015 a fronte di 5,4 milioni dell'esercizio precedente). I totali dei residui di parte corrente e in conto capitale aumentano, rispettivamente, del 13,2 per cento (1,4 milioni nel 2014 e 1,6 milioni di euro nel 2015) e del 58,1 per cento (36,2 milioni nel 2014 e 57,3 milioni di euro nel 2015); anche le partite di giro s'incrementano del 178,4 per cento a seguito dell'aumento dei residui di competenza. La consistenza di cassa, della parte corrente di quella in conto capitale e delle partite di giro, decresce, rispettivamente, dello 0,6 per cento, del 46,5 per cento e del 66,6 per cento. I pagamenti risultano in aumento del 27,1 per cento, per la parte corrente e in diminuzione, sia della parte capitale sia delle partite di giro, del 61 per cento e del 70,6 per cento. Nel 2015 il riaccertamento de residui passivi, riguardante principalmente la parte capitale, ha portato alla eliminazione di poste debitorie, pari a 16,4 milioni a fronte dei 4,4 milioni di euro dell'esercizio precedente. I residui pregressi rimasti da pagare diminuiscono del 57,2 per cento per la parte corrente, del 76,3 per cento per quella capitale e per lo 0,1 per cento per le partite di giro. Situazione contraria si rileva per i residui di competenza che aumentano del 35,5 per cento per la parte corrente, per la parte capitale passano dai 4,3 milioni del 2014 ai 49,7 milioni di euro nel 2015; le partite di giro, infine, aumentano del 214 per cento.

9.6 - Il conto economico

Il saldo tra valori e costi della produzione risulta di segno positivo per l'intero quadriennio e in crescita per i primi tre esercizi, con importi che ammontano a 2,4 milioni, 2,8 milioni, 9,6 milioni e, in diminuzione (15,8 per cento), a 8,1 milioni nel 2015

Tabella 36 – Conto economico

	2012 (a)	2013 (b)	2014 (c)	2015 (d)	Var. assoluta			Var. %		
					b-a	c-b	d-c	b/a%	c/b%	d/c%
A) Valore della produzione										
Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	2.748.850	2.892.350	3.670.337	3.347.767	143.500	777.987	-322.570	5,22	26,90	-8,79
Altri ricavi e proventi - contributi in conto esercizio	7.538.364	8.326.480	14.532.705	13.540.892	788.116	6.206.225	-991.813	10,45	74,54	-6,82
Totale A	10.287.214	11.218.830	18.203.042	16.888.659	931.616	6.984.212	-1.314.383	9,06	62,25	-7,22
B) Costi della produzione										
Per materia prime, sussidiarie, consumo e merci	0	0	0	0	0	0	0			
Per servizi	4.926.785	5.229.184	5.513.623	5.444.878	302.399	284.439	-68.745	6,14	5,44	-1,25
Per godimento beni terzi	10.514	0	0	0	-10.514	0	0	-100,00		#DIV/0!
Per il personale	2.201.318	2.265.198	2.129.679	2.409.755	63.880	-135.519	280.076	2,90	-5,98	13,15
Ammortamenti e svalutazioni	770.714	858.981	884.177	888.522	88.267	25.196	4.345	11,45	2,93	0,49
Oneri diversi di gestione	0	0	0	0	0	0	0			#DIV/0!
Totale B	7.909.331	8.353.363	8.527.479	8.743.155	444.032	174.116	215.676	5,61	2,08	2,53
Differenza tra valori e costi della produzione (A-B)	2.377.883	2.865.467	9.675.563	8.145.504	487.584	6.810.096	-1.530.059	20,50	237,66	-15,81
C) Proventi e oneri finanziari										
Altri proventi finanziari	0	0	0	0	0	0	0			
Interessi e altri oneri finanziari	0	0	0	0	0	0	0			
Totale C	0	0	0	0	0	0	0			
E) Proventi e oneri straordinari										
Proventi con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavati non sono iscritti al n. 5)	1.571	0	0	0	-1.571	0	0	-100,00	#DIV/0!	#DIV/0!
Oneri straordinari, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazione i cui effetti contabili non sono iscritti al n. 149	65.663	1.630.948	111.455	1.217	1.565.285	-1.519.493	-110.238	2.383,82	-93,17	-98,91
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo derivanti da gestione di residui	211.361	2.329.711	4.540.139	540.125	2.118.350	2.210.428	-4.000.014	1.002,24	94,88	-88,10
Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti da gestione dei residui	2.582.984	366.748	6.696.356	39.578	-2.216.236	6.329.608	-6.656.778	-85,80	1.725,87	-99,41
Totale E	-2.435.715	332.015	-2.267.672	499.330	2.767.730	-2.599.687	2.767.002	-113,63	-783,00	-122,02
Risultato economico prima delle imposte	-57.832	3.197.482	7.407.891	8.644.834	3.255.314	4.210.409	1.236.943	-5.628,91	131,68	16,70
F) Imposte dell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0			
Totale	0	0	0	0	0	0	0			
Avanzo/disavanzo economico	-57.832	3.197.482	7.407.891	8.644.834	3.255.314	4.210.409	1.236.943	-5.628,91	131,68	16,70

Nel valore della produzione si rileva che la voce con importi più elevati è quella degli “Altri ricavi e proventi – contributi in conto esercizio” che segue lo stesso andamento evidenziato per il saldo (7,5 milioni, 8,3 milioni e 14,5 nei primi tre esercizi e 13,5 milioni di euro in diminuzione del 6,8 per cento nel 2015) incidendo sul totale del valore, rispettivamente, per il 73,2 per cento, il 74,2 per cento, per il 79,8 per cento e per l’80,2 per cento. All’interno dei costi le voci con più peso sono quelle per “Servizi” e per il “Personale”. La prima, con andamento leggermente crescente per i primi tre esercizi e in leggero calo per il 2015, incide, nel corso del quadriennio, rispettivamente, per il 62,3 per cento, il 62,6 per cento, per il 64,6 per cento e per il 62,3 per cento, mentre, la seconda, per i primi due esercizi si attesta intorno al 27 per cento, per poi decrescere al 24,9 per cento nell’esercizio successivo e tornare al 27 per cento nel 2015. Il risultato economico mostra un disavanzo per il 2012 pari a 57.832 euro, mentre per gli esercizi successivi risulta in avanzo, per importi pari, rispettivamente, a 3,2 milioni, a 7,4 milioni e a 8,6 milioni di euro.

9.7 - Stato patrimoniale

Lo stato patrimoniale contiene il valore dei beni mobili e immobili (immobilizzazioni materiali e immateriali) registrati ed inventariati entro il 31 dicembre degli esercizi in esame. I criteri adottati per la valutazione di tali beni sono conformi a quelli previsti dalle normative vigenti.

Tabella 37 – Patrimonio: Attività

Attività	2012 (a)	2013 (b)	2014 (c)	2015 (d)	Var. assoluta			Var. %		
					b-a	c-b	d-c	b/a%	c/b%	d/c%
A) Immobilizzazioni										
- Immobilizzazioni immateriali	12.641.280	12.151.563	11.364.699	11.830.915	-489.717	-786.864	466.216	-3,87	-6,48	4,10
- Immobilizzazioni materiali	1.172.283	1.136.785	1.087.260	1.063.263	-35.498	-49.525	-23.997	-3,03	-4,36	-2,21
- Immobilizzazioni finanziarie	173.316	521.621	338.667	507.242	348.305	-182.954	168.575	200,97	-35,07	49,78
Totale A	13.986.879	13.809.969	12.790.626	13.401.420	-176.910	-1.019.343	610.794	-1,26	-7,38	4,78
B) Attivo circolante										
- Residui attivi	45.653.645	42.271.813	32.402.014	29.554.389	-3.381.832	-9.869.799	-2.847.625	-7,41	-23,35	-8,79
- Disponibilità liquide	48.152.635	45.879.316	32.988.079	71.865.419	-2.273.319	-12.891.237	38.877.340	-4,72	-28,10	117,85
Totale B	93.806.280	88.151.129	65.390.093	101.419.808	-5.655.151	-22.761.036	36.029.715	-6,03	-25,82	55,10
C) Risconti attivi	73.452	38.084	50.167	25.214	-35.368	12.083	-24.953	-48,15	31,73	-49,74
Totale C	73.452	38.084	50.167	25.214	-35.368	12.083	-24.953	-48,15	31,73	-49,74
Totale attività (A+B+C)	107.866.611	101.999.182	78.230.886	114.846.442	-5.867.429	-23.768.296	36.615.556	-5,44	-23,30	46,80

Il totale delle attività mostra un andamento decrescente con il -5,4 per cento tra i primi due esercizi (107,8 milioni e 101,9 milioni di euro) e il -23,3 per cento nell'esercizio successivo (78,2 milioni di euro) per poi risalire del 46,8 per cento nel 2015 (114,8 milioni di euro). Anche i totali delle immobilizzazioni (-1,2, -7,4 e +4,8 per cento), nonché dell'attivo circolante (-6, -25,8 e +55,1 per cento) seguono il medesimo andamento, mentre i risconti attivi evidenziano una flessione (-48,1 per cento) tra i primi due esercizi, un incremento del 31,7 per cento nel 2014 e una nuova flessione del 49,7 per cento nell'esercizio successivo. Va, inoltre, osservato che sul totale dell'attivo circolante i residui attivi incidono, per i primi tre esercizi, per poco meno della metà (48,6 per cento, 47,9 per cento e 49,5 per cento) mentre nel 2015 l'incidenza diminuisce (29,1 per cento) a causa sia della diminuzione dei residui (da 32,4 milioni a del 2014 29,5 milioni di euro dell'esercizio successivo) sia dell'aumento delle disponibilità liquide, che passano dai 33 milioni circa del 2014 ai 71,8 milioni di euro dell'esercizio 2015.

Tabella 38 – Patrimonio: Passività

Passività	2012 (a)	2013 (b)	2014 (c)	2015	Var. assoluta			Var. %		
					b-a	c-b		b/a%	c/b%	
A) Patrimonio netto										
- Fondo di dotazione	0	0	0	0	0	0	0			
- Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0	0			
- Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0	0			
- Riserve indisponibili	0	0	0	0	0	0	0			
- Avanzi/disavanzi economici portati a nuovo	27.596.669	27.538.837	30.736.318	38.144.210	-57.832	3.197.481	7.407.892	-0,21	11,61	24,10
- Avanzo/disavanzo economico d'esercizio	-57.832	3.197.481	7.407.891	8.644.834	3.255.313	4.210.410	1.236.943	5,628,91	131,68	16,70
Totale A	27.538.837	30.736.318	38.144.208	46.789.044	3.197.481	7.407.890	8.644.836	11,61	24,10	22,66
B) Contributi in conto capitale										
- per contributi a destinazione vincolata	14.967.380	1.143.833	685.777	0	-13.823.547	-458.056	-685.777	-92,36	-40,05	-100,00
- per contributi indistinti per la gestione	0	0	1.173.436	8.235.252	0	1.173.436	7.061.816			
Totale B	14.967.380	1.143.833	1.859.213	8.235.252	-13.823.547	715.380	6.376.039	-92,36	62,54	342,94
C) Fondo per rischi ed oneri										
- per imposte	0	0	0	0	0	0	0			
Totale C	0	0	0	0	0	0	0			
D) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato										
	580.960	555.557	478.773	537.963	-25.403	-76.784	59.190	-4,37	-13,82	12,36
Totale D	580.960	555.557	478.773	537.963	-25.403	-76.784	59.190	-4,37	-13,82	12,36
E) Residui passivi (debiti)										
- Debiti verso fornitori	63.542.859	68.343.934	36.464.973	57.618.135	4.801.075	-31.878.961	21.153.162	7,56	-46,64	58,01
- verso imprese controllate, collegate e controllanti	0	0	0	0	0	0	0			#DIV/0!
- Debiti tributari	61.019	121.633	96.271	213.791	60.614	-25.362	117.520	99,34	-20,85	122,07
- Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	75.281	21.861	68.095	79.653	-53.420	46.234	11.558	-70,96	211,49	16,97
- Debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute	87.824	152.401	247.304	241.172	64.577	94.903	-6.132	73,53	62,27	-2,48
- Debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	0	0	0	0	0	0	0			#DIV/0!
- Debiti diversi	1.012.451	863.642	850.986	1.007.635	-148.809	-12.656	156.649	-14,70	-1,47	18,41
Totale E	64.779.434	69.503.471	37.727.627	59.160.386	4.724.037	-31.775.844	21.432.759	7,29	-45,72	56,81
F) Ratei e risconti										
- Risconti passivi	0	60.001	21.065	123.797	60.001	-38.936	102.732		-64,89	487,70
- Fondo contributi dello Stato ed Enti per Opere	0	0	0	0	0	0	0			
- Fondi destinati ad investimenti	0	0	0	0	0	0	0			
Totale F	0	60.001	21.065	123.797	60.001	-38.936	102.732	-64,89	487,70	
Totale passività (B+C+D+E+F)	80.327.774	71.262.862	40.086.678	68.057.398	-9.064.912	-31.176.184	27.970.720	-11,28	-43,75	69,78
Totale passività e Patrimoni netto (A+B+C+D+E+F)	107.866.611	101.999.180	78.230.886	114.846.442	-5.867.431	-23.768.294	36.615.556	-5,44	-23,30	46,80

Il patrimonio netto si incrementa costantemente nel corso del quadriennio (dai 27,5 milioni nel 2012, ai 46,8 milioni di euro nel 2015). Nella parte dei debiti (residui passivi) spicca la voce “Debiti verso fornitori” che ha un incremento del 7,5 per cento tra il 2012 (63,5 milioni di euro) e il 2013 (68,3 milioni di euro) un sensibile ridimensionamento (-46,6 per cento) nell’esercizio successivo (36,5 milioni di euro) e un nuovo incremento del 58 per cento nel 2015; la sua incidenza sul totale è molto elevata (98 per cento, 98,3 per cento, 96,6 per cento e 97,4 per cento nel 2015).

Nel complesso la situazione patrimoniale dell’Ente risulta positiva anche se la massa dei residui, sia attivi che passivi, appare ancora molto consistente.

10 - PARTECIPAZIONI SOCIETARIE

Come evidenziato nel precedente referto, con delibera del Comitato portuale del 12 febbraio 2010 è stata costituita una società a responsabilità limitata a totale partecipazione dell’Autorità portuale, avente ad oggetto sociale l’esercizio esclusivo del servizio di vigilanza nei porti di competenza territoriale dell’Autorità portuale di Piombino. Dal sito *internet* della società *in house* si legge che la “*Port Security Piombino* è una società a responsabilità limitata ad integrale partecipazione pubblica, società unipersonale dell’Autorità Portuale di Piombino che ne detiene l’intero capitale sociale. La società costituisce un’articolazione organizzativa dell’Autorità Portuale di Piombino e dell’isola d’Elba per l’espletamento dei servizi di vigilanza nei porti di rispettiva giurisdizione che ne esercita un controllo analogo a quello esercitato sui propri uffici e servizi, indirizzandone e verificandone la gestione con le modalità previste dalla legge e dallo statuto. La società ha per oggetto esclusivo lo svolgimento per conto del socio unico dei servizi di sicurezza inerenti all’attuazione delle norme di *security* per i quali all’Autorità Portuale di Piombino e dell’Isola d’Elba sia attribuita specifica competenza in virtù di normative vigenti. La società non può svolgere la propria attività per soggetti diversi dall’Autorità Portuale di Piombino e dell’Isola d’Elba”.

Gli Organi Societari sono l’Assemblea, l’Organo Amministrativo e il Collegio sindacale. La società è amministrata da un consiglio di amministrazione composto da quadri e dirigenti dell’Autorità Portuale, nello specifico i membri del C.d.A sono: il Responsabile dell’Ufficio Sicurezza e Ambiente dell’Autorità portuale, con funzioni di presidente; il Dirigente dell’Area Giuridico Amministrativa Contabile dell’Autorità portuale e il Responsabile dell’Ufficio Personale e Affari Generali. Con nota del 7.2.2013, l’A.P. ha dichiarato che i funzionari, in ottemperanza al principio della onnicomprensività della retribuzione per le funzioni pubbliche già svolte presso l’A.P. di Piombino, non hanno percepito alcun compenso per detta prestazione, ma percepiscono – a carico della società – eventuali rimborsi per spese sostenute in occasione di attività svolte in qualità di membri del C.d.A.