

5.1.2 Rendiconto finanziario. Andamento entrate accertate e spese impegnate

La successiva tabella evidenzia la lieve crescita delle entrate nel 2015 rispetto al 2014, che è diventata più consistente nel 2016 (7,88 per cento). Dopo una notevole diminuzione delle uscite nel 2015 (-15,96 per cento) si è registrato un nuovo deciso aumento delle medesime spese nel 2016 sia di parte corrente (27,13 per cento) sia di parte capitale (25,85 per cento circa).

Tabella 19 - Andamento entrate e delle uscite

		2014	2015	Differenza 2015-2014	var.% '15/'14	2016	Differenza 2016-2015	var.% '16/'15
ENTRATE	Correnti	42.202.947	41.289.491	-913.456	-2,16	41.741.600	452.109	1,09
	c/capitale	1.213.217	4.905.568	3.692.351	304,34	9.747.999	4.842.431	98,71
	P. di giro	7.421.458	4.891.416	-2.530.042	-34,09	3.622.995	-1.268.421	-25,93
	Totali	50.837.622	51.086.475	248.853	0,49	55.112.594	4.026.119	7,88
USCITE	Correnti	23.911.367	24.160.529	249.162	1,04	30.715.778	6.555.249	27,13
	c/capitale	23.948.683	17.406.235	-6.542.448	-27,32	21.905.982	4.499.747	25,85
	P. di giro	7.421.458	4.891.416	-2.530.042	-34,09	3.622.995	-1.268.421	-25,93
	Totali	55.281.508	46.458.179	-8.823.329	-15,96	56.244.755	9.786.576	21,07

Fonte: AdSP Trieste

La gestione di competenza ha presentato, nel 2015, un saldo positivo per 4,62 milioni di euro in netto miglioramento rispetto all'esercizio precedente che si era chiuso in disavanzo mentre, nel 2016, un saldo negativo per 1,13 milioni di euro sul 2015; la gestione corrente ha chiuso nel 2015 con un avanzo di 17,12 milioni di euro e nel 2016 con un avanzo di 11 milioni di euro facendo registrare nel biennio una flessione (-6,36 per cento nel 2015 e -35,63 per cento nel 2016) rispetto a quello fatto registrare nel 2014 (18,29 milioni di euro). La gestione di parte capitale ha presentato rispettivamente nel 2015 e nel 2016 disavanzi per oltre 12 milioni di euro che sono risultati tuttavia in netto miglioramento (-45 per cento nel 2015 e -2,74 per cento nel 2016) rispetto all'esercizio precedente (-22,73 milioni di euro).

L'AdSP ha riferito che nei due esercizi non sono stati contabilizzati gli oneri (capitale ed interessi) derivanti dalle rate di ammortamento di mutui a carico degli enti finanziatori e parimenti le correlate e bilancianti entrate derivanti dai contributi corrisposti dei medesimi enti finanziatori.

La Corte ritiene tale rappresentazione non conforme ai principi di integrità del bilancio.

Nel 2015 si è registrato l'aumento delle entrate derivanti dal trasferimento in conto capitale (da 1,04 milioni di euro a 2,67 milioni di euro) scaturito dall'azzeramento degli accertamenti relativi al concorso da parte dello Stato per le spese di manutenzione straordinaria delle parti comuni in ambito portuale (pari a 823 mila euro nel 2014) compensato dai contributi del Commissario del governo (369 mila euro) e da maggiori contributi diversi (162 mila euro nel 2014 e 2,19 milioni di euro nel 2015). In aumento rispetto all'esercizio precedente sono state anche le entrate derivanti da accensioni di

prestiti (da 166 mila euro nel 2014 a 2,18 milioni di euro nel 2015). Ciò è scaturito dall'accertamento per 2 milioni di euro di una *tranche* di un mutuo interamente finanziato da contributo statale, attivato per la realizzazione della Piattaforma Logistica, che ha trovato il suo bilanciamento per pari importo tra gli investimenti realizzati con fondi derivanti da mutui. Nel 2015 si sono registrate, inoltre, minori spese sia per gli organi dell'Ente (-12 per cento sul 2014), sia per il personale in servizio (-11 per cento circa sul 2014). La spesa per manutenzioni, pulizia e vigilanza degli uffici rimane sostanzialmente invariata rispetto a quella registrata nell'esercizio precedente (670 mila euro nel 2014 e 659 mila euro nel 2015).

Le spese per prestazioni di terzi nell'area portuale hanno fatto registrare un incremento sul 2014 (2,89 milioni di euro nel 2014 e 3,14 milioni di euro nel 2015). In particolare, le spese di vigilanza delle aree portuali, che sono risultate in leggera crescita (1,88 milioni di euro nel 2014 e 2 milioni di euro nel 2015), come pure in aumento sono risultate le spese per i rappresentanti dei lavoratori per la sicurezza del sito produttivo (120 mila euro nel 2014 e 200 mila euro nel 2015). In diminuzione sono risultate le prestazioni di terzi per manutenzioni, riparazioni ordinarie delle parti comuni del porto che passano da 2,31 milioni di euro nel 2014 a 1,80 milioni di euro nel 2015.

In aumento è risultata pure la spesa attinente ai contributi erogati dall'AP per lo sviluppo dell'attività portuale che passano da 7 milioni a 8,19 milioni di euro facendo registrare l'incremento della spesa per contributi allo sviluppo di servizi logistici (da 5 milioni di euro nel 2014 a 6,5 milioni di euro nel 2015).

Nel 2015 si è registrata pure il più marcato aumento della spesa per liti e arbitraggi e risarcimenti accessori che passa da 19 mila euro nel 2014 a 870 mila euro nel 2015.

Per quanto concerne gli investimenti, nel 2015 si è registrata la contrazione della spesa per acquisto, costruzione, trasformazione di opere portuali, che passa da 21,87 milioni di euro nel 2014 a 14,62 milioni di euro nel 2015; tale riduzione è dovuta sia alla diminuzione della spesa con fondi di bilancio (da 11,76 milioni di euro nel 2014 a 5,33 milioni di euro nel 2015) parzialmente compensata dall'aumento della spesa con fondi derivanti da mutui ed altri soggetti pubblici (4,16 milioni di euro), sia alla diminuzione delle spese per manutenzioni straordinarie delle parti comuni, che passano da 8,28 milioni di euro nel 2014 a 3,88 milioni di euro nel 2015.

Per quanto concerne l'esercizio 2016 il saldo negativo per 1,13 milioni di euro è stato la risultante del maggiore gettito delle tasse portuali e di ancoraggio, dei minori redditi e proventi patrimoniali, delle maggiori entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi. La riduzione dei redditi e proventi patrimoniali è, a detta dell'AdSP, attribuibile alla posticipazione al 2017 della fatturazione di parte dei canoni di concessione demaniale, alla diminuzione dell'indice Istat di adeguamento dei canoni, alla mancata fatturazione delle concessioni ricadenti nel comprensorio del Porto vecchio interessate dal processo di sdemanializzazione, alla riduzione del canone per le aree ed i manufatti impiegati per il deposito legnami.

Sul fronte della spesa si sono registrate minori uscite per il personale, che passano da 6,43 milioni di euro nel 2015 a 6,28 milioni di euro nel 2016 (-2,21 per cento), minori spese per l'acquisto di beni di consumo, che si portano da 1,62 milioni di euro nel 2015 a 1,47 milioni di euro nel 2016 (-9 per cento). In netto aumento rispetto all'esercizio precedente sono state le spese per prestazioni istituzionali che sono passate da 5 milioni di euro ad oltre 10 milioni di euro, come pure le uscite non classificabili in altre voci che passano da 1,73 milioni di euro nel 2015 a 2,41 milioni di euro nel 2016. Tra le spese di investimento si è registrato l'aumento sia delle uscite per l'acquisizione di beni di uso durevole e per la realizzazione di opere immobiliari, che passano da 14,62 milioni di euro nel 2015 a 16,11 milioni di euro nel 2016, sia di quelle per l'acquisizione di immobilizzazioni tecniche, che sono passate da 0,48 milioni di euro a 1,3 milioni di euro. In aumento, rispetto al 2015, sono state pure le spese per la partecipazione a progetti europei, nazionali e regionali, che sono passate da 70 mila euro a 712 mila euro.

Tra le spese di investimento spicca infine l'aumento di quelle relative alla concessione di prestiti e anticipazioni a breve termine, finalizzati all'avvio delle attività necessarie al conseguimento degli scopi sociali della neo costituita ALPT per 2,5 milioni di euro.

Tabella 20 - Rendiconto finanziario 2015 – Parte entrata

Denominazione	2014			2015			Δ % 2015/2014		
	Residui	Competenza (accertamenti)	Cassa (riscossioni)	Residui	Competenza (accertamenti)	Cassa (riscossioni)	Residui	Competenza (accertamenti)	Cassa (riscossioni)
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI									
UPB 1.1 - Entrate derivanti da trasferimenti correnti	19.916	5.000.000	5.000.000	19.916	3.000.000	3.000.000	0,00	- 40,00	-40,00
Trasferimenti da parte dello Stato	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Trasferimenti da parte delle Regioni	0	5.000.000	5.000.000	0	3.000.000	3.000.000	-	40,00	-40,00
Trasferimento da parte dei Comuni e delle Province	19.916	0	0	19.916	0	0	0,00	-	-
Trasferimenti da parte di altri Enti del settore pubblico	0	0	0	0	0	0	-	-	-
UPB 1.2 - Entrate diverse	27.787.118	37.202.947	37.598.026	25.811.232	38.289.491	38.381.845	7,66	2,92	2,08
Entrate Tributarie	4.115.610	21.716.716	20.749.050	5.082.663	21.791.186	22.002.573	-19,03	0,34	6,04
Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi	456.086	158.503	328.421	279.024	187.596	179.682	63,46	18,35	-45,29
Redditi e proventi patrimoniali	20.548.006	14.612.993	15.784.527	17.819.599	15.630.336	15.340.214	15,31	6,96	-2,81
Poste correttive e compensative di uscite correnti	2.667.416	703.090	724.383	2.629.946	642.963	847.708	1,42	- 8,55	17,02
Entrate non classificabili in altre voci	0	11.645	11.645	0	37.410	11.669	-	221,25	0,21
TOTALE ENTRATE CORRENTI	27.807.034	42.202.947	42.598.026	25.831.147	41.289.491	41.381.845	7,65	- 2,16	-2,86
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE									
UPB 2.1 - Entrate per alienazione beni patrimoniali e riscossione crediti	24.381	5.474	5.474	24.381	37.533	5.592	0,00	585,66	2,16
Alienazione di immobili e diritti reali	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Alienazioni di immobilizzazioni tecniche	100	980	980	100	1.336	1.336	-	36,33	36,33
Realizzo di valori mobiliari	0	0	0	0	0	0	#DIV/0!	-	-
	24.281	4.494	4.494	24.281	36.197	4.256	-	-	-
UPB 2.2 - Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	44.670.776	1.041.571	1.902.110	41.842.613	2.678.738	3.240.472	6,76	157,18	70,36
Trasferimenti dallo Stato	25.051.507	879.071	879.069	25.051.509	109.572	109.572	0,00	- 87,54	-87,54
Trasferimenti dalle Regioni	7.894.346	0	353.200	7.065.882	0	353.200	11,72	-	0,00
Trasferimenti da Comuni e Province	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Trasferimenti da altri Enti del settore pubblico	11.724.923	162.500	669.841	9.725.222	2.569.166	2.777.701	20,56	1.481,03	314,68
UPB 2.3 - Entrate derivanti da accensione di prestiti	16.175.105	166.172	166.172	16.175.106	2.189.297	10.733.888	-	1.217,49	6359,50
Assunzione di mutui	16.175.105	0	0	16.175.106	2.000.000	10.544.591	0,00	2.000.000,00	10.544.591,00
Assunzione di altri debiti finanziari	0	166.172	166.172	0	189.297	189.297	-	13,92	13,92
Emissione di obbligazioni	0	0	0	0	0	0	-	-	-
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	60.870.262	1.213.217	2.073.756	58.042.100	4.905.568	13.979.952	4,87	304,34	574,14
TITOLO III - PARTITE DI GIRO									
UPB 3.1 - Entrate aventi natura di partita di giro	3.222.996	7.421.458	6.895.032	3.749.421	4.891.416	5.373.965	16,33	- 34,09	- 22,06
TOTALE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	3.222.996	7.421.458	6.895.032	3.749.421	4.891.416	5.373.965	16,33	- 34,09	- 22,06
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	91.900.292	50.837.622	51.566.814	87.622.668	51.086.475	60.735.762	- 4,65	0,49	17,78

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati AdSP Trieste.

Tabella 21 - Rendiconto finanziario 2015 - Parte uscita

Denominazione	2014			2015			Δ % 2015/2014		
	Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)	Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)	Residui	Competenza (impegni)	Cassa (riscossioni)
TITOLO I - USCITE CORRENTI									
UPB 1.1 - Funzionamento	484.120	9.174.094	8.927.829	707.890	8.327.396	8.408.232	46,22	- 9,23	- 5,82
Uscite per gli organi dell'Ente	31.223	311.142	268.128	74.237	274.047	338.667	137,76	- 11,92	26,31
Oneri per il personale in attività di servizio	218.165	7.234.250	7.214.438	237.587	6.430.189	6.470.853	8,90	- 11,11	- 10,31
Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	234.732	1.628.702	1.445.263	396.067	1.623.159	1.598.712	68,73	- 0,34	10,62
UPB 1.2 - Interventi diversi	1.182.125	14.737.273	13.319.141	2.544.476	15.833.133	16.247.787	115,25	7,44	21,99
Uscite per prestazioni istituzionali	818.880	5.281.512	4.253.460	1.814.197	5.020.060	5.176.796	121,55	- 4,95	21,71
Trasferimenti passivi	5.300	7.027.149	7.021.951	10.498	8.196.926	8.195.226	98,08	16,65	16,71
Oneri finanziari	2.479	107.880	80.910	29.449	109.821	109.821	1.087,94	1,80	35,73
Oneri tributari	207.965	897.704	917.970	187.699	763.398	823.406	- 9,74	- 14,96	- 10,30
Poste correttive e compensative di entrate correnti	5.206	722	5.928	0	11.575	11.573	- 100,00	1.503,19	95,23
Uscite non classificabili in altre voci	142.295	1.422.306	1.038.922	502.634	1.731.353	1.930.965	253,23	21,73	85,86
UPB 1.3 - Oneri comuni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
UPB 1.4 - Trattamenti di quiescenza integrativi e sostitutivi	1.046.795	0	0	1.046.795	0	0	-	-	-
Oneri per il personale in quiescenza	1.046.795	0	0	1.046.795	0	0	-	-	-
Accantonamento al Trattamento di Fine Rapporto	-	-	-	-	-	-	-	-	-
UPB 1.5 - Accantonamenti a fondi rischi ed oneri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE USCITE CORRENTI	2.713.040	23.911.367	22.246.970	4.299.161	24.160.529	24.656.019	58,46	1,04	10,83
TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE									
UPB 2.1 - Investimenti	101.508.004	23.782.511	15.516.245	106.928.059	17.216.938	16.127.102	5,34	- 27,61	3,94
Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari ed investimenti	93.190.973	21.872.882	12.281.917	99.958.502	14.624.553	12.875.871	7,26	- 33,14	4,84
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	7.426.601	871.647	2.563.880	5.730.148	483.601	803.833	- 22,84	- 44,52	- 68,65
Partecipazioni ed acquisto di valori mobiliari	890.430	325.000	114.467	1.082.410	70.000	251.614	21,56	- 78,46	119,81
Concessione di crediti ed anticipazioni	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Indennità di anzianità e similari al personale	0	712.982	555.981	157.000	2.038.784	2.195.784	157.000,00	185,95	294,94
UPB 2.2 - Oneri comuni	822.791	166.172	79.593	909.370	189.297	88.956	10,52	13,92	11,76
Rimborso di mutui	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Rimborsi di anticipazioni passive	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Rimborsi di obbligazioni	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Restituzione alle gestioni autonome di anticipazioni	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Estinzione debiti diversi	822.791	166.172	79.593	909.370	189.297	88.956	10,52	13,92	11,76
TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE	102.330.795	23.948.683	15.595.838	107.837.429	17.406.235	16.216.058	5,38	- 27,32	3,98
TITOLO III - PARTITE DI GIRO									
UPB 3.1 - Uscite aventi natura di partita di giro	1.203.900	7.421.458	7.443.175	1.182.183	4.891.416	5.076.198			
TOTALE USCITE PER PARTITE DI GIRO	1.203.900	7.421.458	7.443.175	1.182.183	4.891.416	5.076.198	-1,80	-34,09	-31,80
TOTALE GENERALE DELLE USCITE	106.247.735	55.281.508	45.285.983	113.318.774	46.458.179	45.948.275	6,66	-15,96	1,46

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati AdSP Trieste.

Tabella 22 - Rendiconto finanziario 2016 – Parte entrata

Denominazione	2015			2016			Δ % 2016/2015		
	Residui	Competenza (accertamenti)	Cassa (riscossioni)	Residui	Competenza (accertamenti)	Cassa (riscossioni)	Residui	Competenza (accertamenti)	Cassa (riscossioni)
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI									
UPB 1.1 - Entrate derivanti da trasferimenti correnti	19.916	3.000.000	3.000.000	19.916	4.000.000	4.000.000	0,00	33,33	33,33
Trasferimenti da parte dello Stato	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Trasferimenti da parte delle Regioni	0	3.000.000	3.000.000	0	4.000.000	4.000.000	-	33,33	33,33
Trasferimento da parte dei Comuni e delle Province	19.916	0	0	19.916	0	0	-	-	-
Trasferimenti da parte di altri Enti del settore pubblico	0	0	0	0	0	0	0	0	0
UPB 1.2 - Entrate diverse	25.811.232	38.289.491	38.381.845	23.582.697	37.741.600	37.596.494	-8,63	-1,43	-2,05
Entrate Tributarie	5.082.663	21.791.186	22.002.573	4.871.276	23.062.823	22.960.548	-4,16	5,84	4,35
Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi	279.024	187.596	179.682	213.511	198.363	182.457	-23,48	5,74	1,54
Redditi e proventi patrimoniali	17.819.599	15.630.336	15.340.214	17.166.819	14.216.354	14.256.675	-3,66	-9,05	-7,06
Poste correttive e compensative di uscite correnti	2.629.946	642.963	847.708	1.305.349	239.515	185.134	-50,37	-62,75	-78,16
Entrate non classificabili in altre voci	0	37.410	11.669	25.741	24.544	11.681	25,741	-34,39	0,10
TOTALE ENTRATE CORRENTI	25.831.147	41.289.491	41.381.845	23.602.612	41.741.600	41.596.494	-8,63	1,09	0,52
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE									
UPB 2.1 - Entrate per alienazione beni patrimoniali e riscossione crediti	24.381	37.533	5.592	56.322	4.007.557	7.557	131,01	10577,42	35,14
Alienazione di immobili e diritti reali	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Alienazioni di immobilizzazioni tecniche	100	1.336	1.336	100	4.110	4.110	0,00	207,63	207,63
Realizzo di valori mobiliari	0	0	0	0	1.500.000	0	-	-	-
	24.281	36.197	4.256	56.222	2.503.447	3.447	131,55	6816,17	-19,01
UPB 2.2 - Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	41.842.613	2.678.738	3.240.472	41.280.879	568.814	1.785.467	-1,34	-78,77	-44,90
Trasferimenti dallo Stato	25.051.509	109.572	109.572	25.051.509	19.390	19.390	0,00	-82,30	-82,30
Trasferimenti dalle Regioni	7.065.882	0	353.200	6.712.682	0	353.200	-5,00	-	0,00
Trasferimenti da Comuni e Province	0	0	0	-	-	-	-	-	-
Trasferimenti da altri Enti del settore pubblico	9.725.222	2.569.166	2.777.701	9.516.688	549.424	1.412.877	-2,14	-78,61	-49,14
UPB 2.3 - Entrate derivanti da accensione di prestiti	16.175.106	2.189.297	10.733.888	7.630.515	5.171.628	6.447.795	-52,83	136,22	-39,93
Assunzione di mutui	16.175.106	2.000.000	10.544.591	7.630.515	4.993.128	6.269.295	-52,83	149,66	-40,54
Assunzione di altri debiti finanziari	0	189.297	189.297	0	178.500	178.500	-	-5,70	-5,70
Emissione di obbligazioni	0	0	0	0	0	0	-	-	-
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	58.042.100	4.905.568	13.979.952	48.967.716	9.747.999	8.240.819	-15,63	98,71	-41,05
TITOLO III - PARTITE DI GIRO									
UPB 3.1 - Entrate aventi natura di partita di giro	3.749.421	4.891.416	5.373.965	3.266.873	3.622.995	3.992.194	-12,87	-25,93	-25,71
TOTALE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	3.749.421	4.891.416	5.373.965	3.266.873	3.622.995	3.992.194	-12,87	-25,93	-25,71
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	87.622.668	51.086.475	60.735.762	75.837.201	55.112.594	53.829.507	-13,45	7,88	-11,37

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati AdSP Trieste.

Tabella 23 - Rendiconto finanziario 2016 - Parte uscita

Denominazione	2015			2016			Δ % 2016/2015		
	Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)	Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)	Residui	Competenza (impegni)	Cassa (riscossioni)
TITOLO I - USCITE CORRENTI									
UPB 1.1 - Funzionamento	707.890	8.327.396	8.408.232	5.924	8.069.366	8.026.742	- 99,16	- 3,10	- 4,54
Uscite per gli organi dell'Ente	74.237	274.047	338.667	9.618	303.499	303.574	- 87,04	10,75	- 10,36
Oneri per il personale in attività di servizio	237.587	6.430.189	6.470.853	196.923	6.288.711	6.326.328	- 17,12	- 2,20	- 2,23
Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	396.067	1.623.159	1.598.712	385.835	1.477.156	1.396.840	- 2,58	- 8,99	- 12,63
UPB 1.2 - Interventi diversi	2.544.476	15.833.133	16.247.787	2.004.365	22.646.412	18.953.969	- 87,34	43,03	16,66
Uscite per prestazioni istituzionali	1.814.197	5.020.060	5.176.796	1.618.362	10.812.289	8.136.325	- 10,79	115,38	57,17
Trasferimenti passivi	10.498	8.196.926	8.195.226	5.500	8.477.661	8.233.161	- 47,61	3,42	0,46
Oneri finanziari	29.449	109.821	109.821	26.970	107.920	107.920	- 8,42	- 1,73	- 1,73
Oneri tributari	187.699	763.398	823.406	52.242	833.201	833.627	- 72,17	9,14	1,24
Poste correttive e compensative di entrate correnti	0	11.575	11.573	1	1.452	1.454	-	- 87,46	- 87,44
Uscite non classificabili in altre voci	502.634	1.731.353	1.930.965	301.289	2.413.889	1.641.483	- 40,06	39,42	- 14,99
UPB 1.3 - Oneri comuni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
UPB 1.4 - Trattamenti di quiescenza integrativi e sostitutivi	1.046.795	0	0	1.046.795	0	0	-	-	-
Oneri per il personale in quiescenza	1.046.795	0	0	1.046.795	0	0	-	-	-
Accantonamento al Trattamento di Fine Rapporto	-	-	-	-	-	-	-	-	-
UPB 1.5 - Accantonamenti a fondi rischi ed oneri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE USCITE CORRENTI	4.299.161	24.160.529	24.656.019	3.643.535	30.715.778	26.980.711	-15,25	27,13	9,43
TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE									
UPB 2.1 - Investimenti	106.928.059	17.216.938	16.127.102	104.309.726	21.728.482	33.863.442	-2,45	26,20	109,98
Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari ed investimenti	99.958.502	14.624.553	12.875.871	97.999.073	16.114.044	28.142.866	-1,96	10,18	118,57
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	5.730.148	483.601	803.833	5.409.857	1.325.578	1.857.887	-5,59	174,11	131,13
Partecipazioni ed acquisto di valori mobiliari	1.082.410	70.000	251.614	900.796	788.806	362.635	-16,78	1026,87	44,12
Concessione di crediti ed anticipazioni	0	0	0	0	2.500.000	2.500.000	-	-	-
Indennità di anzianità e similari al personale	157.000	2.038.784	2.195.784	0	1.000.054	1.000.054	-100,00	-50,95	-54,46
UPB 2.2 - Oneri comuni	909.370	189.297	88.956	1.009.711	178.500	101.521	11,03	-5,70	14,12
Rimborso di mutui	0	0	0	-	-	-	-	-	-
Rimborsi di anticipazioni passive	0	0	0	-	-	-	-	-	-
Rimborsi di obbligazioni	0	0	0	-	-	-	-	-	-
Restituzione alle gestioni autonome di anticipazioni	0	0	0	-	-	-	-	-	-
Estinzione debiti diversi	909.370	189.297	88.956	1.009.711	178.500	101.521	11,03	-5,70	14,12
TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE	107.837.429	17.406.235	16.216.058	105.319.437	21.906.982	33.964.963	-2,33	25,86	109,45
TITOLO III - PARTITE DI GIRO									
UPB 3.1 - Uscite aventi natura di partita di giro	1.182.183	4.891.416	5.076.198	997.401	3.622.995	3.656.804	-15,63	-25,93	-27,96
TOTALE USCITE PER PARTITE DI GIRO	1.182.183	4.891.416	5.076.198	997.401	3.622.995	3.656.804	-15,63	-25,93	-27,96
TOTALE GENERALE DELLE USCITE	113.318.774	46.458.179	45.948.275	109.960.373	56.245.755	64.602.478	-2,96	21,07	40,60

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati AdSP Trieste.

5.1.2.1 Entrate tributarie

Il conto consuntivo evidenzia le seguenti somme accertate per l'anno 2015 e 2016 in raffronto con il 2014.

Tabella 24 - Entrate tributarie

Descrizione	2014	2015	Diff. '15/14	Δ '15/14%	2016	Diff. '16/15	Δ '16/15%
Gettito della tassa portuale	9.623.341	10.142.061	518.720	0,05	10.771.093	629.032	0,06
Gettito della tassa erariale							
Gettito delle tasse di ancoraggio	11.803.119	11.383.138	419.981	-0,04	11.993.323	610.185	0,05
Proventi di autorizzazioni per operazioni portuali di cui art. 16 l. n. 84/94	228.638	227.014	-1.624	-0,01	232.034	5.020	0,02
Proventi di autorizzazioni per attività svolte nel porto (art. 68 Cod. Navig.)	61.617	38.973	-22.644	-0,37	66.373	27.400	0,70
TOTALE	21.716.716	21.791.186	74.470	0,00	23.062.823	1.271.637	0,06

Fonte Elaborazione Corte dei conti su dati AP.

5.1.2.2 Redditi e proventi patrimoniali

I redditi e proventi patrimoniali nel 2016 si attestano su per giù ai valori fatti registrare nel 2014, con una diminuzione del 9 per cento rispetto al 2015. Il decremento è dovuto in particolare alla riduzione delle entrate per canoni demaniali (-1,43 milioni sul 2015).

Tabella 25 - Redditi e proventi patrimoniali

Descrizione	2014	2015	Diff. '15/14	Δ '15/14 %	2016	Diff. '16/15	Δ '16/15 %	Incid.
Canoni di concessioni delle aree demaniali e delle banchine in ambito portuale	13.744.329	15.010.166	1.265.837	9,21	13.574.335,05	-1.435.831	-9,57	95,48
Canoni di affitto di beni patrimoniali	432.973	406.582	-26.390	-6,10	400.683,71	-5.899	-1,45	2,82
Interessi attivi:	308.526	213.588	-94.937	-30,77	146.311,04	-67.277	-31,50	1,03
su titoli, depositi, conti correnti	38.128	2.889	-35.239	-92,42	12.233,66	9.344	323,41	0,09
altri interessi attivi	270.398	210.699	-59.698	-22,08	134.077,38	-76.622	-36,37	0,94
Altri proventi patrimoniali	127.166	0	-127.166	-100,00	95.024,36	95.024	-	-
Dividendi	60.000	0	-60.000	-100,00	0,00	0	-	-
Altri proventi patrimoniali	67.166	0	-67.166	-100,00	95.024,36	95.024	-	-
Totale	14.612.993	15.630.336	1.017.343	6,96	14.216.354,16	-1.413.982	-9,05	100

Fonte Rendiconto gestionale AP

5.1.3 Situazione amministrativa e andamento dei residui

La situazione amministrativa espone al 31 dicembre 2015 e al 31 dicembre 2016 un avanzo di amministrazione crescente che si attesta, rispettivamente, a 12,90 milioni di euro e a 14,35 milioni di euro. La consistenza della cassa alla fine dell'esercizio è pari a 47 milioni di euro nel 2015 e a 36 milioni di euro nel 2016; i residui attivi si attestano a 75,83 milioni di euro nel 2015 e a 69 milioni di euro nel 2016 (-8,78 per cento), mentre i residui passivi a 109 milioni di euro nel 2015 e a 91 milioni di euro nel 2016 (-17,17 per cento). L'avanzo di amministrazione risulta incrementato sia rispetto all'esercizio 2015 (11,21 per cento) sia al 2014 (97,15 per cento).

Tabella 26 - Situazione di cassa

	2014		2015		Δ % '15/'14		2016		Δ % '15/'14	
	Cons. cassa inizio es.		25.962.536		32.243.367		24,19		47.030.854	
Riscossioni										
In c/competenza	31.350.087		29.712.330		-5,22		29.462.938		-0,84	
In c/ residui	20.216.727	51.566.814	31.023.432	60.735.762	53,45	17,78	24.366.569	53.829.507	-21,46	-11,37
Pagamenti										
In c/competenza	31.152.003		30.586.534		-1,82		41.352.426		35,20	
In c/ residui	14.133.980	45.285.983	15.361.741	45.948.275	8,69	1,46	23.250.053	64.602.478	51,35	40,60
Cons. cassa fine es.		32.243.367		47.030.854		45,86		36.257.882		-22,91
Residui attivi										
Degli esercizi precedenti	68.135.133		54.463.055		-20,07		43.527.822		-20,08	
Dell'esercizio	19.487.536	87.622.668	21.374.145	75.837.201	9,68	-13,45	25.649.656	69.177.477	20,00	-8,78
Residui passivi										
Degli esercizi precedenti	89.189.269		94.088.727		5,49		76.186.928		-19,03	
Dell'esercizio	24.129.504	113.318.774	15.871.646	109.960.373	-34,22	-2,96	14.893.329	91.080.257	-6,16	-17,17
Avanzo di amministrazione		6.547.261		12.907.681		97,15		14.355.103		11,21

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su Bilancio AP

L'AP ha riferito che le variazioni dei residui passivi afferiscono per lo più ad insussistenze di poste passive residuali o rendicontazioni di progetti realizzati con contributi risalenti a passati esercizi, ad economie che si manifestano a conclusione di lavori e forniture, mentre la diminuzione dei residui attivi è dovuta alla cancellazione di crediti al termine di procedure giudiziarie, alla riduzione o mancato utilizzo di beni demaniali da parte dei concessionari, alla diminuzione dei canoni con riconoscimento degli investimenti effettuati dal Concessionario.

L'AP, nonostante i reiterati rilievi mossi dalla Corte dei conti e dal MIT continua a non dare adeguata evidenza, nel prospetto dimostrativo della situazione amministrativa e nella correlata relazione tecnica della ripartizione del risultato di amministrazione tra fondi disponibili e vincolati. Ciò in violazione del principio di chiarezza contabile, oltre che di quanto disposto

dall'art. 45, c. 2, del d.p.r. n. 97/2003 e dall'art. 42 del vigente Regolamento di contabilità dell'Ente. Ciò anche considerato che il Comitato di gestione ha recentemente deliberato di dare copertura al disavanzo di parte corrente di 4,95 milioni di euro del bilancio di previsione per l'esercizio 2018 attraverso l'utilizzo del presunto avanzo di amministrazione stimato per la fine del 2017 in 4,99 milioni di euro. Al riguardo si evidenzia, al fine di salvaguardare gli equilibri di bilancio, che l'avanzo di amministrazione può essere utilizzato solo ove effettivamente realizzato e solo a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2017.

In ordine alla composizione dei residui passivi si invita il Collegio dei revisori dei conti a monitorare il rispetto delle disposizioni che disciplinano l'assunzione di impegni di spesa solo a seguito di obbligazioni giuridicamente perfezionate, evitando la generica imputazione a "creditori/beneficiari diversi" che genera la prassi dei cd. residui "di stanziamento". Nel 2016 si rileva una diminuzione della consistenza dei residui sia attivi che passivi rispetto al 2015 - rispettivamente di 6,66 milioni di euro per i residui attivi e di 18,88 milioni di euro per i residui passivi. Il riaccertamento dei residui, provenienti dall'esercizio 2015 e precedenti, ha prodotto variazioni in diminuzione di 7,9 milioni di euro per i residui attivi, e di 10,52 milioni di euro per i residui passivi.

Dalla tabella seguente si evince che la maggioranza sia dei residui attivi sia dei residui passivi degli esercizi in esame afferisce ad entrate e ad uscite di parte capitale, rispettivamente per il 66 e il 96 per cento nel 2015 e per il 63 e il 96 per cento nel 2016; essi derivano principalmente dai trasferimenti da parte dello Stato e da spese in conto capitale impegnate e non ancora liquidate, relative a opere di grande infrastrutturazione.

Tabella 27 - Residui attivi

Entrate	Correnti	C/capitale	P. di giro	Totali
Totale residui al 31/12/2014	25.831.147,30	58.042.099,79	3.749.421,33	87.622.668,42
Residui all'1/1/2015	25.831.147,30	58.042.099,79	3.749.421,33	87.622.668,42
riscossioni nell'anno	19.110.819,21	10.959.514,37	953.098,22	31.023.431,80
Variazioni	-2.136.181,22	0,00	0	-2.136.181,22
rimasti da riscuotere	4.584.146,87	47.082.585,42	2.796.323,11	54.463.055,40
residui dell'esercizio	19.018.465,30	1.885.130,41	470.549,50	21.374.145,21
Totale residui al 31/12/2015	23.602.612,17	48.967.715,83	3.266.872,61	75.837.200,61
Residui all'1/1/2016	23.602.612,17	48.967.715,83	3.266.872,61	75.837.200,61
riscossioni nell'anno	16.661.206,70	7.054.627,16	650.734,68	24.366.568,54
Variazioni	-907.980,15	-7.034.705,09	-125	-7.942.810,22
rimasti da riscuotere	6.033.425,32	34.878.383,58	2.616.012,95	43.527.821,85
residui dell'esercizio	16.806.312,43	8.561.806,73	281.536,35	25.649.655,51
Totale residui al 31/12/2016	22.839.737,75	43.440.190,31	2.897.549,30	69.177.477,36

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati bilancio AP

Tabella 28 - Residui passivi

Uscite	Correnti	C/capitale	P. di giro	Totali
Totale residui al 31/12/2014	4.299.161,28	107.837.429,31	1.182.183,14	113.318.773,73
Residui all'1/1/2015	4.299.161,28	107.837.429,31	1.182.183,14	113.318.773,73
pagamenti nell'anno	2.667.269,28	12.107.984,24	586.487,29	15.361.740,81
Variazioni	-160.136,02	-3.708.169,50	0	-3.868.305,52
rimasti da pagare	1.471.755,98	92.021.275,57	595.695,85	94.088.727,40
residui dell'esercizio	2.171.779	13.298.161,48	401.705,38	15.871.645,68
Totale residui al 31/12/2015	3.643.534,80	105.319.437,05	997.401,23	109.960.373,08
Residui all'1/1/2016	3.643.534,80	105.319.437,05	997.401,23	109.960.373,08
pagamenti nell'anno	2.137.066,38	20.666.177,09	446.809,30	23.250.052,77
Variazioni	-116.205,91	-10.407.186,60	0	-10.523.392,51
rimasti da pagare	1.390.262,51	74.246.073,36	550.591,93	76.186.927,80
residui dell'esercizio	5.872.133	5.608.195,33	413.000,70	11.893.329,35
Totale residui al 31/12/2016	7.262.395,83	79.854.268,69	963.592,63	88.080.257,15

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati bilancio AP

Si evidenzia, da ultimo, che con nota n. 12591 del 3 maggio 2017 il MIT, a seguito di quanto previsto dal decreto interministeriale 7 dicembre 2016, n. 435 di liquidazione di annualità residue in erogazione diretta, ha chiesto all'AdSP di procedere a riaccertare la consistenza dei residui attivi, monitorando anche gli eventuali riflessi sul programma di opere infrastrutturali di ampliamento, ammodernamento e riqualificazione del porto.

5.1.4 Il Conto economico

Nel 2016 il valore della produzione si attesta a 42,73 milioni di euro, in aumento rispetto al 2015 del 3,43 per cento e riportandosi sostanzialmente al valore registrato nel 2014. L'AP ha evidenziato, ai fini di riconciliazione della contabilità finanziaria con quella economico/patrimoniale, che il valore della produzione è costituito dagli accertamenti di competenza delle entrate correnti con esclusione dei capitoli relativi agli interessi attivi e ai dividendi, che sono ricompresi tra i proventi finanziari, e dalle scritture di integrazione e rettifica che non trovano riscontro nella contabilità finanziaria, riguardanti la variazione delle rimanenze.

Nel 2016 i costi della produzione sono stati pari a 31 milioni di euro in aumento del 26 per cento rispetto ai valori del 2015 (24,56 milioni di euro) che a loro volta hanno subito un aumento del 2,47 per cento rispetto al 2014. In particolare, si è evidenziato il forte incremento dei costi per servizi che passano da 6,41 milioni di euro a 12 milioni di euro, la diminuzione dei costi per il personale (-4,77 per cento sul 2015 e -8 per cento sul 2014) anche a causa della cessazione dal servizio di un significativo numero di dipendenti. L'AP ha evidenziato che i costi di produzione sono costituiti dagli impegni di competenza delle uscite correnti ad esclusione dei capitoli relativi agli interessi passivi, che sono ricompresi tra gli oneri finanziari, ed agli oneri vari e straordinari (somme da versare al bilancio dello Stato), che sono ricompresi tra gli oneri straordinari. In aggiunta nel 2016 si sono considerate le scritture di assestamento relative all'accantonamento al fondo trattamento di fine rapporto (265.393 euro), agli ammortamenti (1.282.594 euro), al costo del personale per ferie non fruito (11.025 euro), ai costi sostenuti per la partecipazione a progetti europei con contributo dell'Unione europea (137.098 euro).

Nella tabella che segue sono esposti i dati di conto economico del periodo in esame.

Tabella 29 - Conto economico

RISULTATI DIFFERENZIALI	2014		2015		Δ '15/'14	2016		Δ '16/'15
	PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI		PARZIALI	TOTALI	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE								
A)1) Proventi da prestazioni e/o servizi		158.503		187.596	18,35		198.363	5,74
A)2) Var. Riman. prodotti in lavoraz., semilav./finiti materiali consumo		11.115		-3.835	-134,50		1.090	-128,42
A)3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione								
A)4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni								
A)5) Altri ricavi-proventi, con sep. Indic. contributi di competenza esercizio.	37.849.532	42.849.532	38.127.624	41.127.624	-4,02	38.528.078	42.528.078	3,41
A)5) a) contributi di competenza dell'esercizio	5.000.000		3.000.000		-40,00	4.000.000		33,33
Totale valore della produzione (A)		43.019.150		41.311.385	-3,97		42.727.531	3,43
B) COSTI DELLA PRODUZIONE								
B)6) Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci		93.752		105.556	12,59		109.162	3,42
B)7) Per servizi		6.667.140		6.415.376	-3,78		12.005.286	87,13
B)8) Costi godimento beni di terzi		257.203		232.108	-9,76		282.916	21,89
B)9) Per il personale		7.510.581		6.894.275	-8,21		6.565.129	-4,77
B)9)a) Salari e stipendi	5.649.429		5.098.587		-9,75	5.042.768		-1,09
B)9)b) Oneri sociali	1.451.810		1.205.400		-16,97	1.112.929		-7,67
B)9)c) trattamento di fine rapporto	276.331		464.085		67,95	265.393		-42,81
B)9)d) trattamento di quiescenza e simili								
B)9)e) Altri costi del Personale	133.011		126.203		-5,12	144.039		14,13
B)10) Ammortamenti e svalutazioni		1.247.064		1.255.503	0,68		1.282.594	2,16
B)10)a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	780.068		821.426		5,30	838.403		2,07
B)10)b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	466.996		434.077		-7,05	444.191		2,33
B)10)c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni								
B)10)d) svalutazione crediti nell'attivo circolante e disponibilità liquide	0		0		-	0		-
B)11) Altri costi		8.197.439		9.661.831	17,86		10.760.587	11,37
Totale Costi (B)		23.973.179		24.564.649	2,47		31.005.674	26,22
DIFF. VALORE E COSTI PRODUZIONE (A - B)		19.045.971		16.746.736	-12,07		11.721.857	-30,01
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI								
C)15) Proventi da partecipazioni		60.000		0	-100,00		0	-
C)16) Altri proventi finanziari		308.526		213.588	-30,77		146.311	-31,50
C)16)a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni								
C)16)b) da titoli iscritti nelle immob.ni che non costituiscono partecipazioni;								
C)16)c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;								
C)16)d) proventi diversi dai precedenti	308.526		213.588		-30,77	146.311		-
C)17) Interessi e altri oneri finanziari		0		0	-	0	0	-
C)17-bis) Utili e perdite su cambi								
Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17)		368.526		213.588	-42,04		146.311	-31,50
D) RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE								
18) Rivalutazioni								
a) di partecipazioni		124.743		256.153	105,34		1.244.714	385,93
b) di immobilizzazioni finanziarie								
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante								
19) Svalutazioni								
a) di partecipazioni								
b) di immobilizzazioni finanziarie		58.922		81.766	38,77		0	-100,00
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante								
Totale rettifiche di valore		65.821		174.387	164,94		174.387	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI								
E)20) Proventi, con separata indicazione delle plus da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)	0	0	0	0		0	0	-
E)20)a) Plusvalenze da alienazioni	0	0	0	0		0	0	-
E)21) Oneri straord., con separata indicaz. minusvalenze alienaz(non iscrivibili al n.11)	563.880	563.880	552.070	552.070	-2,09	573.012	573.012	3,79
E)21)a) Minusvalenze da alienazioni	0	0	0	0	-	0	0	-
E)22) Sopravv. attive insussist. passivo da gest residui		78.276		160.136	104,58		116.205	-27,43
E)23) Sopravv. passive, insussist. attivo da gest. residui		1.580.808		2.136.181	35,13		907.980	-57,50
Totale delle partite straordinarie		-2.066.412		-2.528.115	22,34		-1.364.787	-46,02
Risultato prima delle imposte (A - B + C - D + E)		17.413.906		14.606.596	-16,12		11.748.095	-19,57
Imposte dell'esercizio		897.704		763.398	-14,96		833.201	9,14
Avanzo economico		16.516.202		13.843.198	-16,18		10.914.894	-21,15

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati bilancio AdSP

5.1.5 Lo stato patrimoniale

Nel 2015 le immobilizzazioni immateriali aumentano del 20 per cento principalmente a causa dell'incremento delle manutenzioni straordinarie e delle migliorie su beni di terzi (23 per cento sul 2014). Le immobilizzazioni materiali diminuiscono del 10 per cento sul 2014 a causa della diminuzione dell'11 per cento della posta terreni e fabbricati. Le immobilizzazioni finanziarie si attestano a 3,85 milioni di euro (5 per cento sul 2014) principalmente a causa dell'aumento delle partecipazioni in imprese controllate (10 per cento sul 2014), che passano da 2,43 milioni a 2,66 milioni. Nell'attivo circolante le rimanenze di magazzino diminuiscono del 9 per cento, passando da 42 mila euro nel 2014 a 38 mila euro nel 2015. I residui attivi risultano diminuiti del 12 per cento rispetto al 2014.

In occasione dell'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio 2016 la Direzione generale per la vigilanza sui porti ha chiesto chiarimenti in merito alla consistenza di ingenti quantità di residui iscritti al presumibile valore di realizzo, che si attestano a 74,14 milioni di euro e ha appreso della scelta dell'Ente di lasciare tale consistente giacenza liquida sul conto di tesoreria presso la Banca d'Italia prelevando di volta in volta solo le risorse necessarie ad investimenti certi. Tale decisione appare determinata dalla volontà di “non generare residui di bilancio troppo ingenti”. Questa Corte e il Ministero vigilante evidenziano che le osservazioni fornite dall'AdSP in merito alla formazione dei residui di bilancio non appaiono in linea con una oculata gestione del bilancio.

Si invita pertanto il Collegio dei revisori dei conti a monitorare ed appurare le cause dell'aumentata ingente giacenza di risorse sui fondi di tesoreria anche al fine di un loro possibile proficuo ed ottimale riutilizzo nell'attività istituzionale.

Il patrimonio netto evidenzia un incremento del 16 per cento nel 2015 e dell'11 per cento nel 2016. I contributi in conto capitale, pari a 12,37 milioni di euro nel 2015 e a 7,34 milioni di euro nel 2016, fanno registrare rispettivamente un aumento del 22 per cento e un decremento del 41 per cento. Il valore del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato, pari a 3,56 milioni nel 2015 e a 2,82 milioni di euro nel 2016, risulta in diminuzione, rispettivamente del 31 per cento e del 21 per cento a causa delle numerose cessazioni di rapporto di lavoro dei dipendenti. Come riferito al paragrafo 5.1.3 i residui passivi, che ammontano a 61,7 milioni nel 2015 e a 44,61 milioni nel 2016, risultano in flessione dell'8 per cento sul 2014 e del 28 per cento sul 2015. Con riferimento

ai residui passivi concernenti debiti verso il personale per ferie non fruito (pari a euro 115 mila nel 2015 e 126 mila nel 2016) il Ministero vigilante, associandosi alle perplessità evidenziate in sede istruttoria dalla Corte, ha evidenziato che la monetizzazione delle ferie appare un istituto non più praticabile essendo mutata la normativa in proposito (art. 5 co. 8 del d.l. n. 95/2012 convertito nella l. n. 135/2012). A tal proposito si evidenzia che il Collegio dei revisori dei conti con il verbale n. 9/2017 ha avanzato formale richiesta di illustrazioni informative.

I ratei e i risconti, pari a 13,68 milioni di euro nel 2015 e a 12,55 milioni nel 2016, corrispondono al valore degli addebiti emessi negli esercizi precedenti relativi ai canoni demaniali e di locazione di competenza del 2015. I conti d'ordine ammontano a 583 milioni di euro nel 2015 e a 590 milioni di euro nel 2016.

Nei prospetti seguenti si evidenziano i dati relativi agli esercizi 2015 e 2016.

Tabella 30 - Stato patrimoniale – ATTIVITA'

ATTIVITA'	2014	2015	D'15/'14	2016	D'16/'15
IMMOBILIZZAZIONI					
I. Immobilizzazioni immateriali					
1) Costi d'impianto e di ampliamento	63.437	130.274	105%	475.464	265%
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	6.112.496	6.278.714	3%	6.050.538	-4%
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno					
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili					
5) Avviamento					
6) Immobilizzazioni in corso e acconti					
7) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di Terzi	27.776.945	34.282.407	23%	36.253.218	6%
8) Altre	844.679	983.847	16%	1.132.883	15%
Totale	34.797.557	41.675.242	20%	43.912.133	5%
II. Immobilizzazioni materiali					
1) Terreni e fabbricati	23.454.515	20.910.547	-11%	20.596.889	-1%
2) Impianti e macchinari	1.246.127	1.384.730	11%	1.583.304	14%
3) Attrezzature industriali e commerciali	0	0		0	
4) Automezzi e motomezzi	152.177	136.986	-10%	167.755	22%
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0		0	
6) Diritti reali di godimento	0	0		0	
7) Altri beni	120.346	108.311	-10%	97.480	-10%
Totale	24.973.165	22.540.574	-10%	22.445.428	0%
III. Immobilizzazioni finanziarie					
1) Partecipazioni in:					
a) imprese controllate	2.431.727	2.663.702	10%	3.871.872	45%
b) imprese collegate	806.129	748.886	-7%	846.253	13%
c) imprese controllanti					
d) altre imprese	447.122	446.776	0%	462.453	4%
e) altri enti					
2) Crediti					
a) verso imprese controllate					
b) verso imprese collegate					
c) verso lo Stato e altri soggetti pubblici					
d) verso altri					
3) Altri titoli					
4) Crediti finanziari diversi	0	0		0	
Totale	3.684.978	3.859.364	5%	5.180.578	34%
Totale immobilizzazioni (B)	63.455.700	68.075.180	7%	71.538.139	5%
ATTIVO CIRCOLANTE					
I. Rimanenze					
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	42.327	38.492	-9%	39.582	3%
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati					
3) Lavori in corso					
4) Prodotti finiti e merci					
5) Acconti					
Totale	42.327	38.492	-9%	39.582	3%
II. Residui attivi					
1) Crediti verso utenti, clienti ecc.	12.731.361	14.675.327	15%	13.542.797	-8%
2) Crediti verso iscritti, soci e terzi					
3) Crediti verso imprese controllate e collegate	2.341.701	922.581	-61%	3.512.143	281%
4) Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	58.506.401	49.400.076	-16%	39.852.635	-19%
4-bis) Crediti tributari	5.359.046	4.871.677	-9%	7.973.197	64%
5) Crediti verso altri	5.775.939	4.270.883	-26%	6.502.596	52%
6) Crediti verso il personale	15.060	6.131	-59%	3.848	-37%
Totale	84.729.508	74.145.675	-12%	68.387.216	-8%
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni					
1) Partecipazioni in imprese controllate					
2) Partecipazioni in imprese collegate					
3) Altre partecipazioni					
4) Altri titoli					
Totale	0	0		0	
IV. Disponibilità liquide					
1) Depositi bancari e postali					
2) Assegni					
3) Denaro e valori in cassa					
4) C/C contabilità speciale tesoreria	32.243.367	47.030.854	46%	36.257.882	-23%
Totale	32.243.367	47.030.854	46%	36.257.882	-23%
Totale attivo circolante (C)	117.015.202	121.216.021	4%	104.684.680	-14%
RATEI E RISCONTI					
1) Ratei attivi	0	0		0	
2) Risconti attivi					
Totale ratei e risconti (D)	0	0		0	
Totale attivo	180.470.902	189.291.201	5%	176.222.819	-7%
Conti d'ordine	582.270.573	583.543.288	0%	590.349.016	1%