

La cassa al 31/12/2012 mostra un decremento nella consistenza con una diminuzione di 1,2 milioni (-1,09%).

La gestione dei residui evidenzia un decremento del 3,7% dei residui attivi (41 milioni nel 2011 contro i 39,4 milioni del 2012), allo stesso modo i residui passivi mostrano una flessione dell' 1,26%, soprattutto dovuta, alla diminuzione di 2,5 milioni relativa ai residui pregressi.

L'andamento della gestione si è riflesso sull'avanzo di amministrazione che diminuisce da € 46.020.046 al 31 dicembre 2011 ad € 44.635.215 al 31 dicembre 2012, per effetto del decremento della cassa al 31/12 di € 1.225.589, tenuto conto dell'eliminazione dei residui attivi per € 52.535³⁰ e dei residui passivi per € 772.341³¹.

Nell'esercizio 2011 risulta che l'ammontare dell'avanzo di amministrazione indisponibile è di € 29.737.616 così ripartito:

- a) € 751.634 a garanzia del TFR del personale dipendente;
- b) € 28.985.982; per finanziamenti iscritti tra le entrate del bilancio per interventi infrastrutturali.

La rimanente somma di € 16.282.429 è l'avanzo disponibile.

Nell'esercizio 2012 risulta che l'ammontare dell'avanzo di amministrazione indisponibile è di € 30.642.355 così ripartito:

- c) € 777.669 a garanzia del TFR del personale dipendente;
- d) € 72.000 all'adeguamento al D.M. 18/5/2009, per il periodo 2009-2012, del compenso dei revisori dei conti;
- e) € 29.792.685 per interventi infrastrutturali, di cui € 28.922.322 per finanziamenti iscritti tra le entrate del bilancio in attesa di essere impegnate nelle more di aggiudicazione dei lavori e € 870.363, con stanziamento nel bilancio di previsione 2012, per aggiudicazioni effettuate o per lavori non ultimati e/o collaudati per i quali non sono state autorizzate tutte le spese.

La rimanente somma di € 13.992.858 è l'avanzo disponibile.

Si fa presente che i dati finanziari comprendono, altresì, i costi e i ricavi dell'attività commerciale della Stazione Marittima, in gestione diretta ai sensi dell'art.

³⁰ Sono stati eliminati residui attivi per complessivi € 52.535 di cui: 3.015 euro per entrate correnti e euro 34.075 per entrate in conto capitale ed euro 15.445 per partite di giro, poiché trattasi di somme non più esigibili o non dovute.

³¹ Sono stati eliminati residui passivi per complessivi € 772.341 di cui: 10.495 euro per spese correnti e euro 754.567 per spese in conto capitale ed euro 7.277 per partite di giro: trattandosi di somme non dovute, in particolare, per quanto concerne le spese in conto capitale, da economie in conto lavori e opere.

6, lettera c), L. n. 84/1994, che per ragioni fiscali sono evidenziati in un'autonoma contabilità.

7.4 La gestione dei residui

Tab. n. 15: Residui

(importi in euro)

Residui attivi	Entrate correnti	Entrate in c/capitale	Entrate per partite di giro	Totale
Consistenza di cassa all'1.1.2010	1.819.429	92.816.926	2.120.237	96.756.592
Riscossioni	1.675.178	31.948.723	239.658	33.863.559
Variazioni	-1.053	0	-1.591	-2.644
a) Rimasti da riscuotere al 31.12.2010	143.198	60.868.203	1.878.988	62.890.389
b) Riscossioni Residui es. 2010	1.287.983	3.209.571	215.943	4.713.497
Totale complessivo a + b	1.431.181	64.077.774	2.094.931	67.603.886
Consistenza di cassa all'1.1.2011	1.431.181	64.077.774	2.094.931	67.603.886
Riscossioni	1.243.695	25.874.985	259.455	27.378.135
Variazioni	-25.235	-2.503	-993	-28.731
a) Rimasti da riscuotere al 31.12.2011	162.252	38.200.285	1.834.483	40.197.020
b) Riscossioni Residui es. 2011	669.873	3.625	149.148	822.646
Totale complessivo a + b	832.125	38.203.910	1.983.631	41.019.666
Consistenza di cassa all'1.1.2012	832.125	38.203.910	1.983.631	41.019.666
Riscossioni	642.058	2.059.264	217.284	2.918.606
Variazioni	-3.015	-34.075	-15.445	-52.535
a) Rimasti da riscuotere al 31.12.2012	187.052	36.110.571	1.750.902	38.048.525
b) Riscossioni Residui es. 2012	1.322.278	2.566	125.745	1.450.589
Totale complessivo a + b	1.509.330	36.113.137	1.876.647	39.499.114

(importi in euro)

Residui passivi	Uscite correnti	Uscite in c/capitale	Uscite per partite di giro	Totale
Consistenza di cassa all'1.1.2010	1.270.496	104.831.439	2.927.755	109.029.690
Pagamenti	1.099.732	6.141.263	325.982	7.566.977
Variazioni	-30.796	-352.691	-2.482	-385.969
a) Rimasti da pagare al 31.12.2010	139.968	98.337.485	100.936.776	199.414.229
b) Pagamenti Residui es. 2010	1.828.268	9.692.171	228.837	11.749.276
Totale complessivo a + b	1.968.236	108.029.656	101.165.613	211.163.505
Consistenza di cassa all'1.1.2011	1.968.236	108.029.656	2.828.128	112.826.020
Pagamenti	1.841.166	6.876.491	502.120	9.219.777
Variazioni	-22.668	-15.786	-7.631	-46.085
a) Rimasti da pagare al 31.12.2011	104.402	101.137.379	2.318.377	103.560.158
b) Pagamenti Residui es. 2011	1.784.880	2.328.973	85.522	4.199.375
Totale complessivo a + b	1.889.282	103.466.352	2.403.899	107.759.533
Consistenza di cassa all'1.1.2012	1.889.282	103.466.352	2.403.899	107.759.533
Pagamenti	1.707.229	3.945.149	288.591	5.940.969
Variazioni	-10.495	-754.568	-7.278	-772.341
a) Rimasti da pagare al 31.12.2012	171.557	98.766.635	2.108.030	101.046.222
b) Pagamenti Residui es. 2012	1.318.673	3.849.061	184.268	5.352.002
Totale complessivo a + b	1.490.230	102.615.696	2.292.298	106.398.224

Nei prospetti su riportati viene evidenziato l'andamento dei residui attivi e passivi relativamente agli esercizi di riferimento.

Una prima considerazione di carattere generale, sulla gestione dei residui attivi, riguarda l'andamento del totale che diminuisce progressivamente a partire dai 67,6 milioni nel 2010 scendendo ai 41,0 milioni dell'esercizio successivo fino ad arrivare ai 39,5 milioni del 2012.

Analizzando più in dettaglio i residui di parte corrente si evidenzia il decremento sia della consistenza di cassa iniziale che passa da € 1.431.695 del 2011 a € 832.125 del 2012 (-599.056 euro in valore assoluto) sia delle riscossioni che ammontano a 1.243.695 euro nel 2011 a fronte di € 642.058 nell'esercizio successivo con una variazione del -48,4% (- 601.637 euro in valore assoluto). Le variazioni diminuiscono dell'88,0% mentre i "rimasti da riscuotere al 31/12/" aumentano del 15,2% passando da 162.252 euro del 2011 a 187.052 del 2012. Infine, tra i due esercizi di riferimento, il dato che mostra il maggior incremento riguarda "le riscossioni residui" dell'esercizio in corso che registrano un +97,3% (652.405 euro in valore assoluto).

I residui in conto capitale seguono, relativamente alla consistenza di cassa iniziale e alle riscossioni, lo stesso andamento in diminuzione della parte corrente; in effetti la differenza in valore assoluto della cassa all'1/12/, tra l'esercizio 2011 (€ 64.077.774) ed il 2012 (€ 38.203.910), è pari a -25.873.864 euro (-40,3%). La medesima situazione è rilevabile per le riscossioni, nel 2011 (€ 25.874.985) e nel 2012 (€ 2.059.264), con una variazione del -92,0% (-23.815.721 euro di differenza). Per quel che riguarda la voce "rimasti da riscuotere al 31/12/" va sottolineata la cospicua massa di residui presenti sia nel 2011 (€ 38.200.285) sia, anche se in leggera diminuzione (-2.089.714 euro), nel 2012 (€ 36.110.571).

Le partite di giro seguono, nel complesso, l'andamento già riscontrato per le voci analizzate, cioè, una costante riduzione riscontrabile dai valori del totale complessivo di ciascun esercizio; in particolare nel 2011 si registra un importo pari a 1.983.631 euro a fronte di € 1.876.647 del 2012 (-5,3%).

I valori totali, relativi alla gestione dei residui passivi, mostrano un decremento costante nell'arco delle tre annualità riportate nel prospetto. Nel 2010, infatti, si registra un importo di € 211.163.505 mentre nell'esercizio successivo il totale è pari ad € 107.759.533 fino ad indicare, con un ulteriore lieve calo (-1,2%) nel 2012, un importo pari a 106.398.224 euro (-1.361.309 euro in valore assoluto).

La consistenza iniziale di cassa dei residui passivi correnti decresce tra il 2011 (€ 1.968.236) ed il 2012 (€ 1.889.282) del 4,0% (-78.954 euro in valore assoluto). Anche i pagamenti mostrano una flessione del 7,2% passando da 1.841.166 euro nel

2011 a 1.707.229 euro dell'esercizio successivo con una variazione assoluta pari a - 133.937 euro. L'andamento viene mantenuto anche dai "pagamenti residui dell'esercizio" evidenziando nel 2011 un importo pari a € 1.784.880 che decresce del 26,1% nel 2012 (€ 1.318.673) con una variazione assoluta pari a -466.207 euro. Nel 2012 (€ 171.557) risulta, invece, in aumento la voce "rimasti da pagare al 31/12" che registra un incremento del 64,3% rispetto all'esercizio precedente il cui importo è pari a 104.402 euro (€ 67.155 in valore assoluto).

Nell'esercizio 2011, la "consistenza di cassa all'1/1" in conto capitale è pari ad € 108.029.656 e decresce, nel 2012 (€ 103.466.352), del -4,2% (-4.563.304 euro in valore assoluto); il medesimo andamento si rileva per i "pagamenti" che nel 2012 (€ 3.945.149) decrescono, rispetto al 2011 (€ 6.876.491) del -42,6% (-2.931.342 euro in valore assoluto). Anche i "rimasti da pagare al 31/12" subiscono una flessione del -2,3% passando da € 101.137.379, nel 2011, a 98.766.635 euro nel successivo esercizio (-2.370.744 euro in valore assoluto). I "pagamenti residui", che nel 2011 ammontano a 2.328.973 euro, presentano nell'esercizio successivo (€ 3.849.061) un aumento del 65,2%. Le partite di giro seguono, in generale, la tendenza al decremento, già espressa nelle voci fino ad ora analizzate, che viene riscontrata nei totali dei due esercizi di riferimento; nel dettaglio nel 2011 si registra un importo pari ad € 2.403.899 a fronte di € 2.292.298 rilevabile nel 2012 (-4,6%).

Da quanto sopra esposto risulta che la gestione dei residui, negli esercizi 2011 e 2012, presenta alcune criticità sia per la riscossione di quelli attivi sia per i pagamenti di quelli passivi denotando una grave difficoltà dell'Ente nel riportare la conduzione dei residui entro limiti "fisiologici" come viene rilevato anche in una nota del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti³².

³² Divisione 2 – Prot. M_IT/PORTI/7380 del 01/07/2013

7.5 Il conto economico

Nella tabella che segue vengono esposti i dati del conto economico.

Tab. n. 16: Conto Economico

(importi in euro)

	2010	2011	2012	Var. ass. 2011/2010	Var. ass. 2012/2011	Var.% 2012/2011
A) Valore della produzione						
Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	2.477.149	2.321.653	1.847.184	-155.496	-474.469	-20,44
Altri ricavi e proventi - contributi in conto esercizio	6.636.503	6.332.553	7.320.944	-303.950	988.391	15,61
Totale A	9.113.652	8.654.206	9.168.128	-459.446	513.922	5,94
B) Costi della produzione						
Per materia prime, sussidiarie, consumo e merci	89.029	77.286	49.783	-11.743	-27.503	-35,59
Per servizi	3.503.594	3.827.426	3.503.620	323.832	-323.806	-8,46
Per godimento beni terzi	163.003	11.105	8.378	-151.898	-2.727	-24,56
Per il personale	2.050.263	2.290.721	2.460.065	240.458	169.344	7,39
Ammortamenti e svalutazioni	2.016.576	2.275.118	3.387.092	258.542	1.111.974	48,88
Oneri diversi di gestione	755.881	2.489.754	1.036.334	1.733.873	-1.453.420	-58,38
Totale B	8.578.346	10.971.410	10.445.272	2.393.064	-526.138	-4,80
Differenza tra valori e costi della produzione (A-B)	535.306	-2.317.204	-1.277.144	-2.852.510	1.040.060	-44,88
C) Proventi e oneri finanziari						
Altri proventi finanziari	2.719	2.887	5.129	168	2.242	77,66
Interessi e altri oneri finanziari	90	2.117	44	2.027	-2.073	-97,92
Totale C	2.629	770	5.085	-1.859	4.315	560,39
E) Proventi e oneri straordinari						
Proventi con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavati non sono iscritti al n. 5)	969.226	9.878.412	8.696.283	8.909.186	-1.182.129	-11,97
Oneri straordinari, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazione i cui effetti contabili non sono iscritti al n. 149	402.237	9.814.735	8.696.283	9.412.498	-1.118.452	-11,40
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo derivanti da gestione di residui	43.055	24.879	12.330	-18.176	-12.549	-50,44
Sussistenze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti da gestione dei residui	2.644	25.650	52.215	23.006	26.565	103,57
Totale E	607.400	62.906	-39.885	-544.494	-102.791	-163,40
Risultato economico prima delle imposte	1.145.335	-2.253.528	-1.311.944	-3.398.863	941.584	-41,78
F) Imposte dell'esercizio	0			0	0	
Totale	0	0	0	0	0	
Avanzo/disavanzo economico	1.145.335	-2.253.528	-1.311.944	-3.398.863	941.584	-41,78

Il valore della produzione, tra gli esercizi 2011 (€ 8.654.206) e 2012 (€ 9.168.128) si incrementa del 5,9% (513.922 euro in valore assoluto). Nel dettaglio, relativo all'esercizio 2011, la voce "proventi per prestazione e servizi" ammonta a € 2.321.653 di cui € 99.984 relativi alle tariffe per traffico passeggeri, € 1.306.068 per il traffico dei mezzi pesanti e € 21.600 per proventi diversi; nel 2012 la medesima voce ammonta ad € 1.847.184 di cui € 754.060 per tariffe del traffico passeggeri, € 1.077.624 per il traffico dei mezzi pesanti e € 15.500 per proventi diversi. Come si evince dai dati riportati la voce in esame diminuisce (-474.469 euro in valore assoluto) con una variazione del -20,4%. Andamento contrario si riscontra in "altri ricavi e proventi" che nel 2011 mostra un importo pari ad € 6.332.553 che si incrementa del 15,6% nell'esercizio successivo con un importo di 7.320.944 euro (€ 988.391 in valore assoluto).

Il costo della produzione nel 2011 ammonta ad € 10.971.410 e nell'esercizio successivo diminuisce del 4,8% (-56.138 euro in valore assoluto) con un importo pari ad € 10.445.272. La maggior parte delle voci che compongono i costi di produzione, in generale, evidenziano una diminuzione mentre i costi per il personale (€ 2.290.721 nel 2011 - € 2.460.065 nel 2012) e gli ammortamenti e svalutazioni (€ 2.275.118 nel 2011 - € 3.387.092 nel 2012) aumentano rispettivamente del 7,3% (€ 169.344 in valore assoluto) e del 48,8% (€ 1.111.974 in valore assoluto).

Dall'esame delle risultanze su esposte deriva una differenza, tra valore e costo della produzione in cui è il secondo a prevalere sul primo evidenziando, nel 2011, un importo pari ad € -2.317.204 e nel 2012 € -1.277.144 con una variazione del -44,8%.

I proventi e gli oneri finanziari crescono (€ 770 nel 2011 - € 5.085 nel 2012) in valore assoluto di € 4.315 a causa dell'aumento degli altri proventi finanziari che tra i due esercizi in esame registrano un +77,6%.

I proventi ed oneri straordinari evidenziano una sensibile diminuzione (€ 62.906 nel 2011 a fronte di € -39.885 nel 2012) con una variazione assoluta pari ad € -102.791.

Da quanto fino ad ora esaminato scaturisce un disavanzo economico per entrambi gli esercizi (€ -2.253.528 nel 2011 ed € -1.311.944 nel 2012).

7.6 Lo stato patrimoniale

Tab. n. 17: Stato Patrimoniale

(importi in euro)

Attività	2010	2011	2012	Var. ass. 2011-2010	Var. ass. 2012-2011	Var.% 2012-2011
A) Immobilizzazioni						
- Immobilizzazioni immateriali	134.999.645	128.393.966	120.958.652	-6.605.679	-7.435.314	-5,79
- Immobilizzazioni materiali	2.681.140	3.223.483	3.634.942	542.343	411.459	12,76
- Immobilizzazioni finanziarie	1.450.000	1.451.000	1.451.000	1.000	0	0,00
Totale A	139.130.785	133.068.449	126.044.594	-6.062.336	-7.023.855	-5,28
B) Attivo circolante						
- Residui attivi	67.599.568	41.013.918	39.491.210	-26.585.650	-1.522.708	-3,71
- Disponibilità liquide	88.404.915	112.759.912	111.534.323	24.354.997	-1.225.589	-1,09
Totale B	156.004.483	153.773.830	151.025.533	-2.230.653	-2.748.297	-1,79
C) Risconti attivi	113.815	126.046	72.357	12.231	-53.689	-42,59
Totale C	113.815	126.046	72.357	12.231	-53.689	-42,59
Totale attività (A+B+C)	295.249.083	286.968.325	277.142.484	-8.280.758	-9.825.841	-3,42
Passività						
A) Patrimonio netto						
- Fondo di dotazione	145.178	145.178	145.178	0	0	0,00
- Riserve di rivalutazione	35.297	35.297	35.297	0	0	0,00
- Riserve statutarie	37.495.606	38.640.941	36.387.411	1.145.335	-2.253.530	-5,83
- Riserve indisponibili	12.497	3.621	97	-8.876	-3.524	-97,32
- Avanzi/disavanzi economici portati a nuovo	1.145.335	-2.253.530	-1.311.944	-3.398.865	941.586	-41,78
Totale A	38.833.913	36.571.507	35.256.039	-2.262.406	-1.315.468	-3,60
C) Fondo per rischi ed oneri						
- per imposte	0	0	0	0	0	0,00
Totale C	0	0	0	0	0	0,00
D) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	801.699	751.634	777.670	-50.065	26.036	3,46
Totale D	801.699	751.634	777.670	-50.065	26.036	3,46
E) Residui passivi (debiti)						
- Debiti verso fornitori	109.793.761	105.125.352	103.002.049	-4.668.409	-2.123.303	-2,02
- verso imprese controllate, collegate e controllanti	112.810	0	765.916	-112.810	765.916	0,00
- Debiti tributari	0	42.152	48.634	42.152	6.482	15,38
- Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	97.444	88.876	91.411	-8.568	2.535	2,85
- Debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	40.531	28.387	24.525	-12.144	-3.862	-13,60
- Debiti diversi	2.781.474	2.474.766	2.465.689	-306.708	-9.077	-0,37
Totale E	112.826.020	107.759.533	106.398.224	-5.066.487	-1.361.309	-1,26
F) Ratei e risconti						
- Risconti passivi	3.445	3.496	7.360	51	3.864	110,53
- Fondo contributi dello Stato ed Enti per Opere	139.270.608	138.368.757	131.189.794	-901.851	-7.178.963	-5,19
- Fondi destinati ad investimenti	3.513.398	3.513.398	3.513.398	0	0	0,00
Totale F	142.787.451	141.885.651	134.710.552	-901.800	-7.175.099	-5,06
Totale passività (C+D+E+F)	256.415.170	250.396.818	241.886.446	-6.018.352	-8.510.372	-3,40
Totale passività e Patrimonio netto (A+C+D+E+F)	295.249.083	286.968.325	277.142.485	-8.280.758	-9.825.840	-3,42

Le immobilizzazioni immateriali, i cui valori si riferiscono alle manutenzioni straordinarie realizzate nell'area portuale, principalmente, sui beni di terzi (Stato), nonché alle innovazioni migliorative, decrescono nel corso degli esercizi di riferimento. In effetti già tra il 2010 (€ 134.999.645) ed il 2011 (€ 128.393.966) si riscontra una variazione assoluta di -6.605.679 euro; nell'esercizio successivo (€ 120.958.652) il valore diminuisce del 5,7% (-7.435.314 euro in valore assoluto).

Le immobilizzazioni materiali, riferentisi ai valori nominali di terreni e fabbricati, impianti, attrezzature, mobili e macchine d'ufficio, nel 2011 ammontano ad € 3.223.483 e aumentano nel 2012 (€ 3.634.942) del 12,7%.

Nel conto del patrimonio i valori delle attività sono riportati al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione crediti.

Le immobilizzazioni finanziarie restano invariate in entrambi gli esercizi con un importo pari ad € 1.451.000 di cui 1.450.000 euro relativi alla quota di partecipazione dell'Autorità Portuale al capitale della S.r.l. Holding Porto Ancona³³, della quale l'Ente è socio unico e € 1.000 come quota per l'adesione, quale socio di rete, al Consorzio Formazione Logistica (CFLI).

Il totale dell'attivo circolante nel 2011 è pari a 153.773.830 euro di cui 112.759.912 euro relativi alle disponibilità liquide e € 41.013.918 per residui attivi; nel 2012 (€ 151.025.533) si registra un decremento dell'1,7% (-2.748.297 euro in valore assoluto) e, come nel precedente esercizio, la voce con più peso si conferma quella delle disponibilità liquide con € 111.534.323.

Anche i risconti attivi tra il 2011 (€ 126.046) ed il 2012 (€ 72.357) diminuiscono del 42,5% (-53.689 euro in valore assoluto).

IL totale delle "attività", mettendo a confronto il 2011 (€ 286.968.325) ed il 2012 (€ 277.142.484), mostra una variazione del -3,4% con una diminuzione di 9.825.841 euro in valore assoluto.

All'interno delle "passività", mettendo a raffronto gli esercizi di riferimento, si rileva un assottigliamento del patrimonio netto (€ 36.571.507 nel 2011 - € 35.256.039 nel 2012) del 3,6% (€ -1.315.467 in valore assoluto). La diminuzione deriva dal disavanzo economico, precedentemente evidenziato in entrambi gli esercizi, che, a sua volta, ha contribuito al decremento delle "riserve statutarie" che passano dai 38.640.941 euro del 2011 ai 36.387.411 euro dell'esercizio successivo (€ -2.253.530 in valore assoluto).

³³ Dall'11/01/2012 la predetta società è stata posta in liquidazione le cui procedure non sono ancora concluse. Nella documentazione inviata l'Ente ha allegato il bilancio della Holding sia per il periodo che va dall' 01/01/2012 all'11/01/2012, sia per l'intero periodo 01/01/2012 - 31/12/2012 (primo bilancio medio di liquidazione)

La voce "trattamento di fine rapporto subordinato" subisce un aumento del 3,4% passando da € 751.634 del 2011 ad € 777.670 del 2012.

Di contro il totale dei debiti decresce dell'1,2% tra il 2011 (€ 107.759.533) ed il 2012 (€ 106.398.224) con una diminuzione in valore assoluto pari a -1.361.309 euro; questo risultato deriva, principalmente, dalla riduzione della voce "debiti verso fornitori" (-2,0%) che nel 2011 presenta un importo pari a 105.125.352 euro contro i 103.002.049 euro del 2012 (-2.123.303 euro in valore assoluto).

Anche i "ratei e risconti" passivi subiscono un decremento del 5,0% con un differenziale pari ad € -7.175.099 (€ 141.885.651 nel 2011 - € 134.710.552 nel 2012).

Il "totale passività", che mostra importi pari ad € 250.396.818 per il 2011 ed € 241.886.446 per l'esercizio successivo, decresce del 3,4% con una variazione assoluta pari ad € -8.510.372.

Nell'esercizio 2011 il totale del passivo, comprensivo del patrimonio netto, ammonta a 286.968.325 euro mostrando un differenziale pari a -8.280.758 euro rispetto all'esercizio precedente (€ 295.249.083). Nel 2012 (€ 277.142.485) viene confermato l'andamento in diminuzione con una variazione del -3,4% (-9.825.840 euro in valore assoluto).

7.7 Le partecipazioni azionarie

La Società Holding Porto di Ancona S.r.l. è stata posta in liquidazione volontaria con deliberazione dell'assemblea dei Soci del 13/12/2011 iscritta al Registro delle Imprese di Ancona in data 12/01/2012, con i conseguenti effetti giuridici della liquidazione a partire da quest'ultima data, ai sensi del 3° comma dell'art. 2428 del Codice Civile. Con la medesima delibera è stato nominato il liquidatore della Società con effetto dal 12/01/2012.

A causa della messa in liquidazione della Società, i dati contabili tra gli esercizi di riferimento, non risultano confrontabili, in modo omogeneo, in particolare per lo stato patrimoniale. Infatti, nella tabella n. 19, sono messi a confronto gli esercizi 2010, 2011 e 2012 ma, a quest'ultimo, non sono applicate le variazioni assolute e quelle percentuali che si riferiscono esclusivamente ai primi due esercizi. Ciò è dovuto alla non comparabilità dei dati derivante dalla brevità del periodo (01/01/2102 - 11/01/2012) al quale sono riferiti gli importi dell'esercizio 2012. Tuttavia, visto che

L'Ente ha inviato anche una situazione patrimoniale riferita al primo bilancio intermedio di liquidazione dell'esercizio 2012, nel prosieguo della relazione, si prenderanno in esame i raffronti fra l'esercizio 2011 e i due periodi relativi al 2012: il primo riferito al breve lasso di tempo già menzionato ed il secondo riguardante il periodo 01/01/2012 - 31/12/2012.

Tab. n. 18: Stato Patrimoniale della Holding Porto di Ancona

(importi in euro)

Attività	2010	2011	Var. ass. 2011-2010	Var.% 2011/2010	2012*
A) Immobilizzazioni					
- Immobilizzazioni immateriali	365.763	736.405	370.642	101,33	187
- Immobilizzazioni materiali	564.911	503.853	-61.058	-10,81	476.240
- Immobilizzazioni finanziarie	20.000	20.000	0	0,00	20.000
Totale A	950.674	1.260.258	309.584	32,56	496.427
B) Attivo circolante					
- Crediti verso clienti	6.619	23.002	16.383	247,51	14.637
- Crediti verso controllanti	47.749	0	-47.749	-100,00	763.830
- Crediti tributari	22.687	101.108	78.421	345,66	89.633
- Imposte anticipate	748	0	-748	-100,00	0
- Crediti verso altri	2.425	3.379	954	39,34	356
Totale	80.228	127.489	47.261	58,91	868.456
Disponibilità liquide					
- Depositi bancari e postali	595.530	541.212	-54.318	-9,12	551.037
- Denaro e valori di cassa	208	172	-36	-17,31	172
Totale	595.738	541.384	-54.354	-9,12	551.209
Totale B	675.966	668.873	-7.093	-1,05	1.419.665
Ratei e Risconti attivi	87.531	5.848	-81.683	-93,32	5.658
Totale D	87.531	5.848	-81.683	-93,32	5.658
Totale attivo (A+B+C+D)	1.714.171	1.934.979	220.808	12,88	1.921.750
Passività					
Patrimonio netto					
- Capitale	110.000	110.000	0	0,00	110.000
- Riserva legale	9.346	0	-9.346	-100,00	0
- Riserva disponibile	10.137	0	-10.137	-100,00	0
- Riserva da arrotondamento euro	0	1	1		1
- Riserva conto futuro aumento Cap. Sociale	1.340.000	1.291.296	-48.704	-3,63	1.291.296
- Utile/perdita d'esercizio	-68.187	18.417	86.604	-127,01	12.727
Totale A	1.401.296	1.419.714	18.418	1,31	1.414.024
Fondo rischi e oneri	0	0	0	#DIV/0!	0
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	6.122	7.934	1.812	29,60	8.000
Totale B	6.122	7.934	1.812	29,60	8.000
Debiti					
- verso fornitori	239.424	446.671	207.247	86,56	448.499
- verso controllanti	8.250	0	-8.250	-100,00	0
- tributari	24.382	42.506	18.124	74,33	31.041
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.296	5.562	1.266	29,47	5.562
- altri debiti	30.401	12.592	-17.809	-58,58	10.991
Totale C	306.753	507.331	200.578	65,39	496.093
Ratei e Risconti passivi	0	0	0		3.633
Totale D	0	0	0		3.633
Totale passivo (B+C+D)	312.875	515.265	202.390	64,69	507.726
Totale passivo e patrimoni netto	1.714.171	1.934.979	220.808	12,88	1.921.750

* Gli importi relativi a questa colonna si riferiscono alla frazione d'esercizio 2012 (limitato ad 11 giorni 01/01/2012 - 11/01/2012) in cui la Società "Holding Porto di Ancona Srl" non era ancora in stato di liquidazione. In data 13/12/2012, è stata posta in liquidazione volontaria con deliberazione dall'assemblea dei Soci iscritta al Registro delle Imprese di Ancona in data 12/01/2012, con i conseguenti effetti giuridici della liquidazione a partire da quest'ultima data, ai sensi del 3° comma dell'art. 2484 del Codice Civile.

Conto del Patrimonio

Il totale delle immobilizzazioni, ammonta, nel 2011, ad € 1.260.258 risultando in aumento rispetto all'esercizio precedente (€ 950.674) del 32,5%: La voce che ha determinato tale crescita (+101,3%) è quella dell'immobilizzazioni immateriali (€ 736.405) con una variazione assoluta di € 370.642.

Il totale dell'attivo circolante decresce del -1,0% (€ -7.093 in valore assoluto) passando da € 675.966 del 2010 ad € 668.873 del 2011.

I ratei e risconti attivi, nel 2011, diminuiscono del -93,3% con una variazione assoluta di -81.683 euro.

Il totale delle attività risulta in aumento, rispetto al 2010 (€ 1.714.171), del 12,8% (€ 1.934.979 nel 2011) con una variazione assoluta pari ad € 220.808.

Il patrimonio netto, che nel 2011 ammonta ad € 1.419.714, rimane pressoché invariato (+1,3%) rispetto all'esercizio precedente (€ 1.401.296).

Il totale dei debiti che, nel 2010, ammonta ad € 306.753 si incrementa, nell'esercizio successivo (€ 507.331), del 65,3% evidenziando un importo pari ad € 200.578 in valore assoluto.

Il totale delle passività aumenta di 220.390 euro in valore assoluto (+64,6%), passando da € 312.875 del 2010 ad € 515.265 dell'esercizio successivo.

La già citata messa in liquidazione della Società controllata dall'A.P. di Ancona, ha comportato la compilazione di due scritture contabili riferentesi, la prima, al periodo 01/01/2012 - 11/01/2012, relativo alla frazione d'esercizio 2012 in cui la Società non era in stato di liquidazione e la seconda al periodo 01/01/2012 - 31/12/2012 (primo bilancio intermedio di liquidazione). Per seguire in maniera puntuale l'andamento contabile dell'esercizio 2012 si riporta, nella tabella seguente, lo stato patrimoniale della "Holding Porto di Ancona S.r.l.", mettendo a confronto le già analizzate risultanze relative all'esercizio 2011 con i due periodi del 2012 che, per comodità di esposizione, verranno di seguito indicati come: Periodo 1° (relativo alla frazione d'esercizio) e Periodo 2° (primo bilancio intermedio di liquidazione).

Le immobilizzazioni immateriali (€ 187 Periodo 1° e uguali a zero Periodo 2°) sono iscritte in bilancio al corrispondente costo storico di acquisto diminuito delle quote di ammortamento operate e accantonate in appositi fondi di ammortamento fino alla data del 31/12/2011.

Tab. n. 19: Stato Patrimoniale della Holding Porto di Ancona

(importi in euro)

Attività	2011	2012*	2012**
Immobilizzazioni			
- Immobilizzazioni immateriali	736.405	187	0
- Immobilizzazioni materiali	503.853	476.240	0
- Immobilizzazioni finanziarie	20.000	20.000	0
Totale A	1.260.258	496.427	0
B) Attivo circolante			
- Crediti verso clienti	23.002	14.637	
- Crediti verso controllanti	0	763.830	
- Crediti tributari	101.108	89.633	
- Imposte anticipate	0	0	
- Crediti verso altri	3.379	356	768.374
Totale	127.489	868.456	768.374
Disponibilità liquide			
- Depositi bancari e postali	541.212	551.037	522.605
- Denaro e valori di cassa	172	172	
Totale	541.384	551.209	522.605
Totale B	668.873	1.419.665	1.290.979
Ratei e Risconti attivi			
Totale D	5.848	5.658	599
Totale attivo (A+B+C+D)	1.934.979	1.921.750	1.291.578
Passività			
Patrimonio netto			
- Capitale	110.000	110.000	110.000
- Riserva legale	0	0	10.267
- Riserva disponibile	0	0	8.150
- Riserva da arrotondamento euro	1	1	1
- Riserva conto futuro aumento Cap. Sociale	1.291.296	1.291.296	1.291.296
- Utile/perdita d'esercizio	18.417	12.727	-230.054
Totale A	1.419.714	1.414.024	1.189.660
Fondo rischi e oneri	0	0	87.000
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	7.934	8.000	0
Totale B	7.934	8.000	87.000
Debiti			
- verso fornitori	446.671	448.499	
- verso controllanti	0	0	
- tributari	42.506	31.041	
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	5.562	5.562	
- altri debiti	12.592	10.991	14.918
Totale C	507.331	496.093	14.918
Ratei e Risconti passivi	0	3.633	
Totale D	0	3.633	0
Totale passivo (B+C+D)	515.265	507.726	101.918
Totale passivo e patrimoni netto	1.934.979	1.921.750	1.291.578

*periodo 01/01/2012 - 11/01/2012

** periodo 01/01/2012 - 31/12/2012

Nell'importo indicato non sono rilevati gli ammortamenti di periodo sia per l'esiguo lasso di tempo intercorso tra la data di inizio dell'esercizio (01/01/2012) e la data dalla quale parte l'effetto della liquidazione della Società (11/01/2012), sia per il mancato utilizzo dei beni stessi in una frazione di esercizio così breve (soli 11 giorni). L'Autorità Portuale di Ancona, inoltre, ha comunicato³⁴ alla Holding la revoca, a partire dall' 01/01/2012, della concessione ventennale³⁵ per l'utilizzo e la gestione del comprensorio industriale ex Tubimar³⁶. In considerazione della restituzione, all'Autorità Portuale, di tutti i beni detenuti in concessione dalla Società si è provveduto ad annullare per "insussistenza di attività" i valori residui iscritti fra le immobilizzazioni immateriali corrispondenti alle "spese incrementative su beni di terzi" non interamente ammortizzate alla data del 31/12/2011. Come conseguenza dell'annullamento per insussistenza si è generata una sopravvenienza passiva straordinaria di € 736.218 iscritta nel Conto Economico e compensata da un indennizzo di pari importo dovuto all'A. P. di Ancona (soppravvenienza attiva straordinaria).

Le immobilizzazioni materiali (€ 476.240 Periodo 1° e uguali a zero Periodo 2°) sono iscritte in bilancio al corrispondente costo storico di acquisto diminuito delle quote di ammortamento operate e accantonate in appositi fondi di ammortamento fino alla data del 31/12/2011. Come per le immobilizzazioni immateriali anche per le "materiali" non si è proceduto a rilevare gli ammortamenti di periodo e, inoltre, si è provveduto ad annullare per "insussistenza di attività" i valori residui, corrispondenti alle "attrezzature industriali e commerciali" non ammortizzati per intero alla data del 31/12/2011, già incorporati ai beni in concessione e restituiti all'Autorità Portuale. Ciò ha prodotto una "sopravvenienza passiva straordinaria" di € 27.612 iscritta nel Conto Economico e compensata da un indennizzo di pari importo dovuto all'A. P. di Ancona (sopravvenienza attiva straordinaria).

Le immobilizzazioni finanziarie (€ 20.000 Periodo 1° e uguali a zero Periodo 2°) comprendono la partecipazione al capitale sociale della Società "Interporto Marche Spa". La quota di partecipazione è rappresentata da n. 20.000 azioni acquistate nel corso del 2009, il cui valore complessivo è pari ad € 20.000. La partecipazione è iscritta in bilancio al costo storico di acquisto (€ 20.000) che coincide con il valore nominale.

³⁴ Con provvedimento PART. – 003630-24/11/2011, ai sensi dell'art 42 del Codice di Navigazione.

³⁵ N. 1/2006, rep. 395 rilasciata in data 20/12/2006.

³⁶ L'art. 42 del Codice della Navigazione "revoca delle concessioni" prevede, tra l'altro che per "le concessioni che hanno dato luogo a costruzioni di opere stabili l'amministrazione marittima è tenuta a corrispondere un indennizzo pari al rimborso di tante quote parti del costo delle opere quanti sono gli anni mancanti al termine di scadenza del fissato".

Il totale dei crediti ammonta ad € 868.456 per il Periodo 1° e pari ad € 768.374 per il Periodo 2°. La voce "crediti verso controllanti" ammonta ad € 763.830 (Periodo 1°) e si riferisce all'indennizzo maturato per la revoca anticipata della concessione³⁷ pari al valore residuo netto delle immobilizzazioni immateriali e materiali al 31/12/2011.

Le disponibilità liquide (€ 551.209 Periodo 1° ed € 522.605 Periodo 2°) rappresentano il saldo effettivo del conto corrente bancario e l'importo del denaro in cassa all' 11/01/2012 che ammontano rispettivamente ad € 551.037 e ad € 172, per il Periodo 1° e ad € 522.605 e a zero euro per il Periodo 2°.

Il totale dei ratei e risconti attivi ammonta, per il Periodo 1°, ad € 5.658 e ad € 599 per il 2°. In particolare il primo importo è suddiviso in risconti attivi per € 5.138 relativi a premi di assicurazioni pagati anticipatamente dalla Società e in ratei attivi per € 520 riferentisi a proventi vari.

Il totale delle attività, pari ad € 1.934.979 nel 2011, mostra importi decrescenti relativamente al Periodo 1° (€ 1.921.750) ed al Periodo 2° (€ 1.291.578) dell'esercizio 2012.

Il patrimonio netto decresce passando da 1.419.714 euro del 2011 ad € 1.414.024 dei primi undici giorni del 2012³⁸ per arrivare ad € 1.189.660 del Periodo 2°.

Il totale dei debiti decresce, tra il 2011 (€ 507.331) e il Periodo 1° (€ 496.093) di € -11.238 in valore assoluto; nel Periodo 2° (€ 14.918) si registra un'ulteriore diminuzione con una variazione pari ad € -481.175.

Conto Economico

Il valore della produzione pari a 856.231 euro, nel 2010, cresce del 20,7% nell'esercizio 2011 (€ 1.033.961) con una variazione assoluta pari a 177.730 euro. Nel 2012, a causa della liquidazione della Società, il dato mostra un valore molto ridotto pari ad € 1.249.

³⁷ Come previsto dall'art 42 del Codice della Navigazione (R.D. n. 327/1942).

³⁸ Le variazioni intervenute nelle voci di patrimonio netto rispetto ai valori risultanti nell'esercizio precedente si riferiscono: 1) per euro 18.417 alla rilevazione dell'utile dell'esercizio precedente portato a nuovo, essendo intervenuta successivamente (27/06/2012) la delibera di approvazione del bilancio 2011 unitamente alla destinazione del risultato d'esercizio; 2) per euro 5.690 alla rilevazione della perdita subita nel periodo dal 01/01/2012 all' 11/01/2012.

Tab. n. 20: Conto economico della Holding Porto di Ancona

(importi in euro)

	2010	2011	2012*	Var. ass. 2011-2010	Var.% 2011/2010
A) Valore della produzione					
- Ricavi delle vendite e delle prestazioni	746.474	1.033.943	0	287.469	38,51
- Altri ricavi e proventi	109.757	18	1.249	-109.739	-99,98
Totale A	856.231	1.033.961	1.249	177.730	20,76
B) Costi della produzione					
- Per materia prime, sussidiarie, consumo e merci	309	0	0	-309	-100,00
- Per servizi	584.122	603.926	104.962	19.804	3,39
- Per godimento beni terzi	99.642	98.364	0	-1.278	-1,28
- Per il personale	67.274	70.857	14.068	3.583	5,33
- Ammortamenti e svalutazioni	74.409	96.049	0	21.640	29,08
- Oneri diversi di gestione	73.449	150.846	89.758	77.397	105,38
Totale B	899.205	1.020.042	208.788	120.837	13,44
Differenza tra valori e costi della produzione (A-B)	-42.974	13.919	-207.539	56.893	-132,39
C) Proventi e oneri finanziari					
- Altri proventi finanziari	6.045	15.123	3.122	9.078	150,17
- Interessi e altri oneri finanziari	9	4	14	-5	-55,56
Totale C	6.036	15.119	3.108	9.083	150,48
E) Proventi e oneri straordinari					
Sopravvenienze attive	1.647	5.932	804.083	4.285	260,17
Sussistenze passive	0	4.340	829.705	4.340	
Totale E	1.647	1.592	-25.622	-55	-3,34
- Imposte correnti	-16.891	-11.465	0	5.426	-32,12
- Imposte anticipate	-16.005	-748	0	15.257	-95,33
Totale imposte	-32.896	-12.213	0	20.683	-62,87
Risultato d'esercizio	-68.187	18.417	-230.053	86.604	-127,01

* Gli importi relativi a questa colonna si riferiscono alla frazione d'esercizio 2012 (01/01/2012 - 11/01/2012) in cui la Società "Holding Porto di Ancona Srl" non era ancora in stato di liquidazione

I costi della produzione crescono del 13,4% passando da € 899.205 del 2010 ad € 1.020.042 dell'esercizio successivo, con una variazione assoluta di € 120.837. Nel 2012 si registra una diminuzione con un importo pari ad € 208.788. Nel dettaglio le voci che contribuiscono maggiormente alla crescita tra il 2010 ed il 2011 sono quella dei costi "per servizi" (€ 584.122 nel 2010 ed € 603.926 nel 2011) con un +3,3% e quella per "Oneri diversi di gestione" che aumentano del 105,3% (€ 73.449 nel 2010 ed € 150.846 nel 2011) con una variazione in valore assoluto pari a 77.397 euro.

Il saldo tra valori e costi della produzione mostra un andamento variabile con un valore pari a -42.974 euro, nel 2010, mentre nel 2011 presenta un importo pari ad € 13.919; nel 2012 si torna da un valore negativo pari a -207.539 euro.

I proventi ed oneri finanziari crescono del 150,4% tra il 2010 (€ 6.036) ed il 2011 (€ 15.119); nel 2012 decrescono fino ad un importo pari a 3.108 euro.

I proventi ed oneri straordinari evidenziano, nel 2010, un importo di 1.647 euro che si riduce (-3,3%) nell'esercizio successivo (€ 1.592); nel 2012 si registra un valore negativo (-25.622 euro).

Le imposte diminuiscono del 62,8% passando da -32.896 euro del 2010 a -12.213 euro del 2011; nel 2012 sono pari a zero.

Il risultato d'esercizio, infine, passa da un valore negativo (-68.187 euro) del 2010 ad uno positivo di 18.417 euro del 2011; nel 2012 ritorna il segno negativo con importo pari a -230.053 euro.