

5.1.3 Situazione amministrativa e andamento dei residui

I dati relativi alla situazione amministrativa e all'andamento dei residui dal 2009 al 2014 sono contenuti nei prospetti che seguono.

Tabella 19 - Situazione amministrativa (2010-2014)

	2009	2010	Δ % '10/'09	2011	Δ % '11/'10	2012	Δ % '12/'11	2013	Δ % '13/'12	2014	Δ % '14/'13
<i>Cons. cassa</i>											
<i>inizio es.</i>	31.778.763	30.592.562	-3,73		30.170.766	-1,38					
<i>Riscossioni</i>											
In c/competenza	2.626.656	2.739.922		3.058.524		3.283.016		3.720.413		4.237.746	
In c/ residui	2.700.514	542.346	-38,39	879.910	3.938.434	19,99		4.826.430	8.546.843	1.473.759	5.711.504
<i>Pagamenti</i>											
In c/competenza	2.343.396			2.398.417		2.416.897		2.981.508		2.810.130	
In c/ residui	4.169.974	6.513.370	-43,13	3.366.294	5.941.342	60,40	4.071.061	17.465.657	20.447.165	3.732.388	6.542.519
<i>Cons. cassa</i>											
<i>inizio fine es.</i>	30.592.563	30.170.766	-1,38		28.167.858	-6,64	25.189.921	-10,57	13.289.599	12.458.585	-6,25
<i>Residui attivi</i>											
Degli esercizi precedenti	34.904.651	33.141.433		32.526.470		9.647.104		5.191.405		4.046.185	
Dell'esercizio	333.899	35.238.550	-5,20	2.190.185	34.716.655	3,92	384.098	10.031.202	-71,11	531.905	4.578.089
<i>Residui passivi</i>											
Degli esercizi precedenti	14.841.001	31.369.146		29.744.908		28.281.225		11.705.659		11.702.473	
Dell'esercizio	39.937.216	54.778.217	-39,23	2.625.397	32.370.305	-2,76	923.045	29.204.270	-9,78	1.130.638	12.833.111
<i>Avanzo di amministrazione</i>	11.052.896	30.288.363	174,03		30.514.208	0,75	6.016.853	3.436.282	-42,89	4.203.563	22,33

La situazione amministrativa espone un avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2014 di 4,2 mln di € in aumento rispetto ai 3,43 mln di € al 2013 e in diminuzione rispetto ai 6mln di € del 2012, ai 30,5 mln di € del 2011 e ai 30,2 mln di € del 2010. La radicale diminuzione dell'avanzo di amministrazione nel 2012 (-80% rispetto al 2011) e nel 2013 (-42% rispetto al 2012) è imputabile nel 2012 alla riduzione dei residui attivi (-71% rispetto al 2011) e a minori riscossioni in c/residui (-10,88% rispetto al 2011) e nel 2013 alla riduzione dei residui attivi (-43% sul 2012)³².

Il fondo di cassa risulta in decrescita nel triennio 2011-2013 e passa da 30,17 mln di € a 25,1 mln di € nel 2013.

L'avanzo risultante al 31 dicembre 2010, è stato vincolato per 27,9 mln di € alla realizzazione di opere infrastrutturali, per 544 mila € al fondo rischi e oneri e per 45,4 mila € a quote di TFR a carico dell'Autorità. La parte disponibile ammontava pertanto a 1,77 mln di €.

L'avanzo risultante al 31 dicembre 2011, è stato vincolato per 27,9 mln di € alla realizzazione di opere infrastrutturali, per 544 mila € al fondo rischi e oneri e per 32 mila € a quote di TFR a carico dell'Autorità. La parte disponibile ammontava pertanto a 1,85 mln di €.

L'avanzo risultante al 31 dicembre 2012, è stato vincolato per 3 mln di € alla realizzazione di opere infrastrutturali, per 544 mila € al fondo rischi e oneri. La parte disponibile ammontava pertanto a 2,2 mln di €.

L'avanzo risultante al 31 dicembre 2013, è stato vincolato per 482 mila € al fondo rischi e oneri. La parte disponibile ammonta pertanto a 2,95 mln di €.

L'avanzo risultante al 31 dicembre 2014 è stato vincolato per 306 mila € al fondo rischi e oneri. La parte disponibile ammonta di conseguenza a 325 mila €.

³² Il d.i. Mit/Mef n. 43 del 7 febbraio 2013 preso atto della mancata pubblicazione da parte dell'Ap di bandi di gara per la realizzazione delle opere programmate ha disposto la revoca del finanziamento globale con oneri a carico dello Stato erogato nel 2005 per un valore di 27.3 mln di €, comprensivi di oneri finanziari pari a 6.8 mln di €.

Tabella 20 - Residui attivi

Entrate	Correnti	C/capitale	P. di giro	Totali
Residui all'1/1/2009	562.539	37.431.299	18.368	38.012.206
riscossioni nell'anno	307.505	2.387.940	5.069	2.700.514
Variazioni	-7.041	-400.000	0	-407.041
rimasti da riscuotere	247.993	34.643.359	13.299	34.904.651
residui dell'esercizio	285.871	23.348	24.680	333.899
Totale residui al 31/12/2009	533.864	34.666.707	37.979	35.238.550
Residui all'1/1/2010	533.864	34.666.708	37.978	35.238.550
riscossioni nell'anno	344.127	176.515	21.704	542.346
variazioni	0	-1.554.771	0	-1.554.771
rimasti da riscuotere	189.737	32.935.422	16.274	33.141.433
residui dell'esercizio	212.767	0	52.608	265.375
Totale residui al 31/12/2010	402.504	32.935.422	68.882	33.406.808
Residui all'1/1/2011	402.504	32.935.422	68.882	33.406.808
riscossioni nell'anno	228.688	595.971	55.251	879.910
variazioni	-428	0	0	-428
rimasti da riscuotere	173.388	32.339.451	13.631	32.526.470
residui dell'esercizio	193.657	1.965.900	30.628	2.190.185
Totale residui al 31/12/2011	367.045	34.305.351	44.259	34.716.655
Residui all'1/1/2012	367.045	34.305.351	44.260	34.716.656
riscossioni nell'anno	367.045	1.188	27.504	395.737
variazioni	5.369	-24.837.177	0	-24.831.808
rimasti da riscuotere	163.363	9.466.986	16.755	9.647.104
residui dell'esercizio	278.917	89.936	15.245	384.098
Totale residui al 31/12/2012	442.280	9.556.922	32.000	10.031.202
Residui all'1/1/2013	442.280	9.556.922	32.000	10.031.202
riscossioni nell'anno	269.431	4.543.137	13.883	4.826.450
variazioni	0	0	0	0
rimasti da riscuotere	159.482	5.013.785	18.138	5.191.405
residui dell'esercizio	373.099	49.601	2.544	425.244
Totale residui al 31/12/2013	532.581	5.063.386	20.682	5.616.649
Residui all'1/1/2014	532.581	5.063.386	20.682	5.616.649
riscossioni nell'anno	300.536	1.170.688	2.534	1.473.759
variazioni	0	0	0	0
rimasti da riscuotere	135.346	3.892.691	18.148	4.046.185
residui dell'esercizio	168.110	358.884	4.911	531.905
Totale residui al 31/12/2014	303.456	4.251.575	23.058	4.578.089

Tabella 21 - Residui passivi

Uscite	Correnti	C/capitale	P. di giro	Totali
Residui all'1/1/2009	451.838	19.892.898	87.737	20.432.473
pagamenti nell'anno	303.546	3.789.377	77.052	4.169.975
variazioni	-62.182	-1.359.316	0	-1.421.498
rimasti da pagare	86.110	14.744.205	10.685	14.841.000
residui dell'esercizio	293.909	39.574.927	68.380	39.937.216
Totale residui al 31/12/2009	380.019	54.319.132	79.065	54.778.216
Residui all'1/1/2010	380.019	54.319.133	79.065	54.778.217
pagamenti nell'anno	288.325	947.899	69.423	1.305.647
variazioni	-15.429	-22.087.996	0	-22.103.425
rimasti da pagare	76.265	31.283.238	9.642	31.369.145
residui dell'esercizio	467.133	1.306.527	146.406	1.920.066
Totale residui al 31/12/2010	543.398	32.589.765	156.048	33.289.211
Residui all'1/1/2011	543.398	32.589.765	156.048	33.289.211
pagamenti nell'anno	432.340	2.807.740	126.214	3.366.294
variazioni	-10.732	-167.277	0	-178.009
rimasti da pagare	100.326	29.614.748	29.834	29.744.908
residui dell'esercizio	348.982	1.999.329	277.086	2.625.397
Totale residui al 31/12/2011	449.308	31.614.077	306.920	32.370.305
Residui all'1/1/2012	449.308	31.614.076	306.920	32.370.304
pagamenti nell'anno	355.692	3.438.284	277.085	4.071.061
variazioni	-14.512	-3.508	0	-18.020
rimasti da pagare	79.106	28.172.284	29.835	28.281.225
residui dell'esercizio	543.768	139.532	239.746	923.045
Totale residui al 31/12/2012	622.874	28.311.816	269.581	29.204.270
Residui all'1/1/2013	622.874	28.311.816	269.581	29.207.270
pagamenti nell'anno	536.908	16.889.261	239.487	17.665.657
variazioni	32.954	0	0	32.954
rimasti da pagare	53.011	11.622.554	30.094	11.705.659
residui dell'esercizio	322.155	3.324.029	118.123	3.764.307
Totale residui al 31/12/2013	375.166	14.946.583	148.217	15.469.966
Residui all'1/1/2014	375.166	14.946.583	148.217	15.469.966
pagamenti nell'anno	303.694	3.308.908	119.786	3.732.388
variazioni		0	0	0
rimasti da pagare	36.366	11.637.675	28.431	11.702.473
residui dell'esercizio	459.345	577.044	1.130.638	2.167.027
Totale residui al 31/12/2014	495.712	12.214.719	1.159.069	13.869.500

Le poste in conto capitale costituiscono la quasi totalità dei residui attivi (99% nel 2010 e 2011, 95% nel 2012, 90% nel 2013 e 97% nel 2014) e derivano principalmente dai trasferimenti da parte dello Stato. Anche la quasi totalità dei residui passivi concerne spese in conto capitale impegnate e non ancora liquidate, relative a opere di grande infrastrutturazione (98% nel 2010 e 2011, 97% nel 2012 e 2013 e 88% nel 2014). In ordine alla composizione dei residui passivi si invita l'Ap al 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".

L'importo totale dei residui degli esercizi precedenti è stato rideterminato, acquisito il parere favorevole del Collegio dei revisori dei conti, con delibere del Comitato portuale n. 10/2011, n. 9/2012, n. 8/2013 e n.5/2014, radiando alcune poste sulla base di aggiornate informazioni sulle singole partite iscritte. In particolare l'Ap:

- nel 2010 ha provveduto a stralciare residui attivi per 1,5 mln di € derivanti dalla mancata erogazione da parte del Mit del saldo del contributo per spese di manutenzione relative al 2006. Tra i residui passivi spiccano economie accertate per 22,08 mln di € imputati a "beneficiari diversi" per opere di miglioramento funzionale ed ambientale dell'interfaccia porto/città.
- nel 2011 ha provveduto a cancellare residui attivi per 428,29 € e residui passivi per 178 mila €;
- nel 2012 ha accertato minori residui attivi per 24,8 mln di € derivanti da insussistenze a seguito della revoca, con decreto Mit/Mef n.43/2013, delle risorse assegnate nel 2004 con dm 7329/2004 a fronte delle quali non sono stati pubblicati dall'Ap bandi di gara per la realizzazione delle opere. Per quanto riguarda i residui passivi sono stati accertati minori residui passivi per 18 mila € circa.
- nel 2013 sono stati accertati minori residui attivi per un importo complessivo di 13 mila euro e minori residui passivi per 32 mila € circa.
- nel 2014 sono stati accertati minori residui attivi per circa 97 mila € e residui passivi per 35 mila €.

5.1.4 Il Conto economico

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

Tabella 22 - Conto economico (2010-2014)

	2009	2010	Δ % 10/09	2011	Δ % 11/10	2012	Δ % 12/11	2013	Δ % 13/12	2014	Δ % 14/13
A) Valore della produzione											
Proventi prod. prest./servizi	2.305.457	2.302.035	0	2.322.940	1	2.610.918	12	3.115.542	19	3.623.288	16
variaz.delle riman prodotti											
variaz.di lavori in corso su ord.											
altri ricavi e proventi	100.554	136.455	36	129.236	-5	337.524	161	490.509	45	374.675	-24
Totale valore produzione (A)	2.406.011	2.438.490	1	2.452.176	1	2.948.442	20	3.606.051	22	3.997.963	11
B) Costi della produzione											
materie prime, consumo e merci	1.840	2.590	41	876	-66	1.851	111	2.548	38	2.197	-14
servizi	954.790	1.007.773	6	867.090	-14	1.234.009	42	1.069.896	-13	1.168.732	9
godimento beni di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
personale	955.882	1.016.674	6	992.086	-2	940.548	-5	1.068.438	14	1.095.333	3
amm.to imm.ni immateriali	9.078	9.668	6	13.304	38	16.590	25	19.669	19	-	-
ammortamento delle immob. materiali	48.972	47.806	-2	51.384	7	35.722	-30	29.709	-17	30.022	1
accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-	-	-	78.938	100	29.861	-62
accant. ai fondi per oneri	90.554	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
oneri diversi di gestione	290.488	258.259	-11	279.122	8	277.205	-1	281.846	2	313.588	11
Totali costi produzione (B)	2.351.604	2.342.770	0	2.203.862	-6	2.505.925	14	2.551.044	2	2.639.733	3
Diff. valore/costi prod. (A-B)	54.407	95.720	76	248.314	159	442.517	78	1.055.007	138	1.358.230	29
Proventi ed oneri finanziari											
proventi da partecipazioni											
Altri proventi finanziari	9.454	4.324	-54	13.885	221	10.580	-24	10.120	-4	8.175	-19
interessi ed altri oneri finanziari											
Totale proventi/oneri finanziari	9.454	4.324	-54	13.885	221	10.580	-24	10.120	-4	8.175	-19
Rettifiche di valore attività finan.	2.043	0	0	1.012	0	-200	80	-403	-102		
Proventi ed oneri straordinari											
Proventi con sep. indic. plus. da alienazioni	82.149	28.467	-65	11.372	-60	14.107	24	11.899	-16	28.771	142
Oneri straord. sep. indic. minus.da alienaz.	2.469	432	-83	62.787	14.434	35	-100	1.168	100	8.436	622
Sopravv.att/insuss.pass. gest. residui	342.621	15.429	-95	57.202	271	14.512	-75	32.954	127	97.736	197
Sopravv.pass/insuss.att. gest. residui	32.221	38.447	19	67.942	77	89.455	32	135.615	52	140.692	4
Totale delle partite straordinarie	390.080	5.017	-99	62.155	-1.339	60.871	2	91.930	-51	22.621	75
Risultato prima delle imposte	451.898	105.061	-77	199.032	89	392.026	97	972.794	148	1.343.784	38
Imposte dell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Avanzo /disavanzo economico	451.898	105.061	-77	199.032	89	392.026	97	972.794	148	1.343.784	38

Il conto economico registra un avanzo nel 2010 di 105 mila € (-77% rispetto al 2009), di 199 mila € nel 2011 (+89% sul 2010), di 392 mila € nel 2012 (+97%), di 972 mila euro nel 2013 (+148%) e di 1,3 mln di € nel 2014. A definire il valore della produzione, in significativo aumento nel 2012 e nel 2013 (+20% nel 2012, +22% nel 2013 e 11% nel 2014), concorrono principalmente i proventi e corrispettivi per prestazioni e servizi, costituiti come già evidenziato in misura prevalente dai ricavi per tasse portuali, seguiti per ammontare dai canoni demaniali e da una serie di altri ricavi di minore entità. La voce “altri ricavi e proventi”, si riferisce alla quota del contributo pubblico in conto capitale di competenza dell’esercizio, in aumento nel 2010-2013 e in diminuzione nel 2014 (-24%). Il valore dei costi della produzione nel 2010 è pari a 2,34 mln di € sostanzialmente invariato rispetto al 2009, è pari a 2,2 mln di € nel 2011 (-6% rispetto al 2010), pari a 2,5 mln di € nel 2012 (+ 14% rispetto al 2011), pari a 2,55 nel 2013 (+2% sul 2012), pari a 2,63 mln di € nel 2014 (+3% sul 2013) e comprende i costi di funzionamento dell’Ap e necessari all’erogazione di servizi, le quote di ammortamento delle immobilizzazioni, e gli oneri diversi di gestione.

Tra i proventi e gli oneri straordinari sono registrate le insussistenze del passivo e dell’attivo costituite rispettivamente dalla cancellazione di residui passivi ed attivi di parte corrente, riconosciuti insussistenti in sede di riaccertamento dei residui.

Dall’esame del conto economico 2013 si evince che tra i costi del personale trova allocazione l’Irap e, al riguardo, si rappresenta che la stessa in ossequio all’articolo 2425 cod. civ. e ai principi contabili O.I.C. in particolare il n. 25 deve più correttamente essere collocata nel conto economico alla voce imposte dell’esercizio.

5.1.5 Lo stato patrimoniale

Nel prospetto si evidenziano i dati relativi agli esercizi dal 2010 al 2014.

Tabella 23 - Stato patrimoniale (2010-2014) – Attività

Attività	2009	2010	Δ % 10/09	2011	Δ % 11/10	2012	Δ % 12/11	2013	Δ % 13/12	2014	Δ % 14/13
Immobilizzazioni											
Immobilizzazioni immateriali											
1) Concess., licenze, marchi e diritti simili	9.009	7.459	-17,2	3.561	-52,3	7.336	106,0	31.892	334,73	27.522	-13,70
2) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	5.650	0,0	33.561	494,0	85.454	154,6	330.732	287,03	463.418	40,12
3) Manut.str. migliorie su beni di terzi	746.572	918.758	23,1	1.037.268	12,9	1.035.671	-0,2	1.143.305	10,39	1.189.033	4,00
4) Altre	6.956	11.420	64,2	8.054	-29,5	5.719	-29,0	4.210	-26,39	32.856	680,43
Totale	762.537	943.287	23,7	1.082.444	14,8	1.134.180	4,8	1.510.139	33,15	1.712.829	13,42
Immobilizzazioni materiali											
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Impianti e macchinari	17.907	29.265	63,4	23.553	-19,5	22.037	-6,4	17.486	-20,65	24.572	40,52
3) Attrezzature industriali e commerciali	36.537	20.907	-42,8	5.278	-74,8	1.931	-63,4	10.508	444,17	8.082	-23,09
4) Automezzi e motomezzi	16.429	8.548	-48,0	2.849	-66,7	0	0,0	0	0,0	0	0,00
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	25.204.041	25.977.713	3,1	28.705.940	10,5	32.055.438	11,7	47.476.270	48,1	50.654.286	6,69
6) Diritti reali di godimento											
7) Altri beni	53.466	97.427	82,2	76.470	-21,5	55.838	-27,0	36.890	-33,9	18.244	-50,54
Totale	25.328.380	26.133.860	3,2	28.814.090	10,3	32.135.244	11,5	47.541.154	47,9	50.705.184	6,66
Immob.fin.sep. indic.imp. esig. es suc.											
1) Partecipazioni in :											
a) altri enti	4.221	4.221	0,0	3.209	-24,0	3.009	-6,2	2.606	-13,4	2.606	-
2) Crediti	255.006	290.799	14,0	334.857	15,2	290.304	-13,3	270.226	-6,9	291.234	7,77
3) Verso altri			-		-		-		0,0		0,00
4) Crediti finanziari diversi	6.847	6.847	-	6.847	-	6.847	-	6.847	0,0	6.847	0,00
Totale	266.074	301.867	13,5	344.913	14,3	300.160	-13	279.679	-6,8	300.687	7,51
Totale immobilizzazioni	26.356.991	27.379.014	3,9	30.241.447	10,5	33.569.584	11,0	49.330.972	47,0	52.718.700	6,87
Attivo circolante											
I Rimanenze											
Totale											
II Residui att. con sep. ind.. imp. esig. olt. ex succ.											
1) Crediti v/utenti, clienti ecc	595.294	471.490	-20,8	411.408	-12,7	564.216	37,1	602.864	6,8	480.149	-20,36
4) Crediti v/ Stato/enti pubb.	34.643.256	32.935.318	-4,9	34.305.247	4,2	9.466.986	-72,4	5.013.785	-47,0	3.892.691	-22,36
4bis) Crediti tributari											
5) Crediti verso altri											
Totale	35.238.550	33.406.808	-5,2	34.716.655	3,9	10.031.202	-71,1	5.616.649	-44,0	4.372.840	-22,15
III Attività fin. che non cost. immob.ni											
Totale											
IV Disponibilità liquide											
1) Denaro e valori in cassa	30.592.561	30.170.766	-1,4	28.167.858	-6,6	25.189.920	-10,6	13.289.599	-47,2	12.458.585	-6,25
Totale	30.592.561	30.170.766	-1,4	28.167.858	-6,6	25.189.920	-10,6	13.289.599	-47,2	12.458.585	-6,25
Totale attivo circolante	65.831.111	63.577.574	-3,4	62.884.513	-1,1	35.221.122	-44,0	18.906.248	-46,3	16.831.425	-10,97
Ratei e risconti	198	59.054	100	10.849	-81,6	588	-94,6	577	-1,9	440	-23,74
Totale attività	92.188.300	91.015.642	-1,3	93.136.809	2,3	68.791.294	-26,1	68.237.797	-0,8	69.550.565	1,92
Conti d'ordine											
Opere da realizzare	45.946.558	26.551.818,0	-42,2	27.900.896	5,1	3.063.823	-89,0	-	-100	-	-
Beni in cons. - Uffici e Sede Ap	7.528.722	7.528.722	-	7.528.722	-	7.528.722	-	7.528.722	0,0	7.528.722	-
Impianto idrico e antincendio	977.216	977.216	-	977.216	-	977.216	-	977.216	0,0	977.216	-
Adeguamento di sicurezza passeggiata	-	913.859,0	100	913.859	-	913.859	-	913.859	0,0	913.859	-
Copletamento banchina Fiorillo	7.528.722	7.524.207	-0,1	7.524.207	-	7.524.207	-	7.524.207	0,0	7.524.207	-
Totale conti d'ordine	61.981.218	43.495.822	-29,8	44.844.900	3,1	20.007.827	-55,4	16.944.004	-15,3	16.944.004	-

Tabella 24 - Stato patrimoniale (2010-2014) - Passività

Passività	2009	2010	Δ % 10/09	2011	Δ % 11/10	2012	Δ % 12/11	2013	Δ % 13/12	2014	Δ % 14/13
Patrimonio netto											
I Fondo di dotazione	6.907.932	6.907.932	0,0	6.907.932	0,0	6.907.932	0,0	6.907.932	0,0	6.907.932	0,00
II Riserve statutarie		0	0,0		0,0		0,0		0,0	-	0,00
III Altre riserve dist. indicate	1.841.497	2.293.395	24,5	2.398.457	4,6	2.597.488	8,3	2.989.515	15,1	3.962.309	32,54
VIII Avanzi (disav.) econ. a nuovo	0	0	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,00
IV Avanzi (disavanzii)economici d'es.	451.898	105.061	-76,8	199.032	89,4	392.026	97,0	972.795	148,1	1.343.784	38,14
Totale patrimonio netto	9.201.327	9.306.388	1,1	9.505.421	2,1	9.897.446	4,1	10.870.242	9,8	12.214.025	12,36
Contributi in c/capitale	25.701.379	47.766.578	85,9	50.665.844	6,1	9.185.241	-42,4	41.561.267	42,4	44.739.282	7,65
Totale	25.701.379	47.766.578	85,9	50.665.844	6,1	29.185.241	-42,4	41.561.267	42,4	44.739.282	7,65
Fondi per rischi e oneri			0,0		0,0		0,0		0,0		0,00
3)per altri rischi ed oneri futuri	645.354	653.626	1,3	563.072	-13,9	563.072	0,0	482.510	-14,3	325.079	-32,63
altri accantonamenti	1.554.771	0	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,00
fondo residui perenti	16.019	0	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,00
Totale fondi per rischi e oneri	2.216.144	653.626	-70,5	563.072	-13,9	563.072	0,0	482.510	-14,3	325.079	-32,63
Trattamento fine rapporto	290.799	335.306	15,3	326.310	-2,7	284.001	-13,0	296.817	4,5	315.410	6,26
Residui pass. con sep. ind.. imp. esig.							0,0				
oltre l'esercizio							0,0				
acconti	23.459	0	-		0,0		0,0		0,0		0,00
debiti verso fornitori	54.755.192	32.953.743	-39,8	32.076.162	-2,7	28.862.534	-10,0	15.026.961	-47,9	11.956.767	-20,43
debiti tributari											
debiti verso istituti di prev e sic. soc.											
debiti v/iscritti per prestazioni dovute											
debiti diversi											
Totale residui passivi	54.778.651	32.953.743	-39,8	32.076.162	-2,7	28.862.534	-10,0	15.026.961	-47,9	11.956.767	-20,43
Ratei e risconti											
1)Ratei passivi											
2)Risconti passivi											
Totale ratei e risconti											
Totale passività	92.188.300	91.015.641	-1,3	93.136.809	2,3	68.792.294	-26,1	68.237.797	-0,8	69.550.563	1,92
Totale a pareggio	92.188.300	91.015.641	-1,3	93.136.809	2,3	68.792.294	-26,1	68.237.797	-0,8	69.550.563	1,92
Conti d'ordine											
Impegni per opere da realizzare	45.946.558	26.551.818	-42,2	27.900.896	5,1	3.063.823	-89,0	0	-100,0	0	0,00
Impegni opere da realizz. mezzi propri	-	290.027	100	0	-100	0	-	0	-	0	-
Depositanti di beni	16.030.145	16.944.004	5,7	16.944.004	0,0	16.944.004	0,0	16.944.004	0,0	16.944.004	0,00
Totale conti d'ordine	61.976.703	43.785.849	-29,4	44.844.900	2,4	20.007.827	-55,4	16.944.004	-15,3	16.944.004	0,00

Lo stato patrimoniale è stato redatto secondo lo schema previsto dall'art. 2424 del c.c. e comprende le attività e le passività finanziarie, nonché la iscrizione dei beni mobili ed immobili, delle rimanenze e delle disponibilità liquide e dei fondi per rischi ed oneri.

Il valore del patrimonio netto nel 2010 ammonta ad euro 9,3 mln (+1,1% sul 2009), nel 2011, a 9,5 mln di € (2,1% sul 2010), a 9,8 mln di € nel 2012 (+4,1%), a 10,87 mln di € nel 2013 (+9,8%), a 12,2

mln di € nel 2014 con un incremento di circa 1,34 mln di € rispetto all'esercizio precedente corrispondente all'avanzo economico dell'esercizio.

Le immobilizzazioni materiali ammontano nel 2014 a 50,7 mln di € (+ 6,66% sul 2013), a 47,5 mln di € nel 2013 (+47,9% sul 2012), a 30,2 mln di € nel 2012 (+11,5 % rispetto al 2011) a 28,81 mln di € nel 2011 (+10,3% sul 2010). L'incremento delle immobilizzazioni materiali è in gran parte dovuto alla crescita delle immobilizzazioni in corso di realizzazione (pari 50,6 mln di € con +6% rispetto al 2013). Le immobilizzazioni immateriali sono sensibilmente in crescita e ammontano a 1,7 mln di € nel 2014, a 1,5 mln di €, a 1,1 mln di € nel 2012 e a 1,08 mln di € nel 2011. L'attivo circolante subisce una forte riduzione nel periodo considerato passando da 35,23 mln di € nel 2010 a 33,4 nel 2011, da 34,7 mln di € nel 2011 a 10,03 nel 2012 e da 5,6 mln di € nel 2013 a 4,3 nel 2014. Tra le passività i contributi in conto capitale nel periodo considerato passa da 25,7 mln di € nel 2009 a 47,7 mln di € nel 2010 a 50,6 mln di € nel 2011, a 29,18 mln di € nel 2012, a 41,56 % nel 2013 e a 44,7 mln di €. Il fondo rischi ed oneri è costituito dai depositi cauzionali e passano da 2,2 mln di € nel 2009 a 482 mila € nel 2013. I residui passivi passano da 54,77 mln di € nel 2009 a 32,9 mln di euro nel 2010 a 32,07 nel 2011 a 28,8 mln di € nel 2012, a 15 mln di € nel 2013 a 11,91 mln di enro.

Nei conti d'ordine l'Ap ha riportato "per memoria" in calce allo stato patrimoniale ai sensi dell'Oic 22 e dell'art.2424, co. 3, cod. civ gli impegni di spesa relativi agli investimenti che non hanno ancora dato luogo a liquidazioni di spesa. La netta riduzione delle opere da realizzare nel 2010 – 2014 (-42,2% nel 2010; -89% nel 2012 e -100% nel 2013), si riflette nei conti d'ordine potrebbe influenzare quantitativamente sia il patrimonio sia il risultato economico negli esercizi futuri.

5.1.6 Norme di contenimento della spesa pubblica

Il Collegio dei revisori, alla luce della indicazioni contenute nelle circolari del Mef ha verificato con esito positivo il rispetto dei limiti imposti dalla legge, ove vigenti, applicati ai capitoli finanziati dal contributo istituzionale o a valere su fondi non vincolati ed in particolare:

- limiti di spesa per rappresentanza, pubblicità ai sensi del d.l. 112/2008 convertito dalla l. 133/2008 e della l. 122/2010;
- limiti di spesa per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture ai sensi della l. 133/2008 e della l. 122/2010;
- limiti di spesa per spese postali e telefoniche ai sensi dell'art.2, commi 589-593 della l. 244/2007;
- limiti di spesa per missioni, formazione ai sensi della l. 122/2010;

- limiti di spesa ai compensi degli organi dei consigli di amministrazione e degli organi collegiali ai sensi della l. 266/2005, della l. 122/2010, art. 6, commi 3 e 6 ed alla rideterminazione dei compensi ai sensi dei commi 58 e 59 della suddetta l. 122/2010;
- limiti di spesa in materia di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili (ai sensi dell'art. 2, comma 620, della legge n. 244/2007)

Le somme provenienti dalle riduzioni di spesa sono state riversate al bilancio dello Stato. Il Mit ha invitato l'Ap a predisporre appositi prospetti che consentano un compiuto esame dei documenti contabili con riferimento al rispetto delle disposizioni legislative in materia di contenimento della spesa.

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

L'Ap di Marina di Carrara non si è ancora dotata di un nuovo Piano regolatore portuale (Prp) e quello vigente risale al 1981.

Il consistente calo dei traffici portuali nel periodo 2010-2014 ha portato l'Ap al di sotto dei requisiti minimi di traffico prescritti dall'art. 6 comma 8 della legge 84/1994. Sono in netta diminuzione le merci solide (da 3.342 ton nel 2010 a 1799 ton nel 2013 con -50%), i Teu (da 5.049 nel 2010 a 384 nel 2014 con -92%) e i passeggeri (da 9.474 nel 2010 a 1.550 nel 2013 con -83,6%). La netta diminuzione registrata è, in larga misura, diretta conseguenza dell'attuale crisi del settore i cui effetti possono essere contrastati solo marginalmente dall'Ap.

La spesa per gli organi fa registrare nel periodo 2010-2014 un andamento non omogeneo (-12% nel 2010, + 8% nel 2011, - 4,6% nel 2012 e + 8,77% nel 2013) sia a causa del rinnovo dei medesimi organi sia del contenzioso sull'applicabilità delle misure di contenimento di dette spese. La consistenza e la spesa del personale sono rimaste sostanzialmente invariata nel periodo 2010-2014 e al 2014 è pari a circa 1 mln di euro.

Questa Corte evidenzia che avendo l'Ap natura di ente pubblico non economico deve fare ricorso alle modalità di reclutamento previste per la generalità delle amministrazioni pubbliche e di assoggettarsi alle previsioni di legge in materia di trasparenza e valutazione della performance amministrativa.

A causa della mancata pubblicazione dei bandi di gara per l'assegnazione dei lavori con d.i. n. 43/2013 è stata disposta la revoca di una cospicua parte dei fondi statali trasferiti nel 2005 all'Ap per complessivi 27,3 mln di € necessari alla realizzazione delle opere portuali.

Per quanto attiene ai servizi di interesse generale, nel periodo di riferimento, l'Ap ha talvolta ricorso a "proroghe tecniche" dei contratti di concessione in ordine alle quali il Consiglio di Stato e i Servizi ispettivi di finanza pubblica (RGS) nel 2011 hanno evidenziato di dover "ragionevolmente dubitare della legittimità della proroga di un contratto ormai scaduto".

Nel periodo 2010-2014 si evidenzia l'aumento della cubatura delle aree demaniali e dei canoni demaniali (da 978 mila € nel 2010 a 1,5 mln di € nel 2014).

L'analisi della gestione finanziaria di competenza mostra un disavanzo finanziario nel 2010 e nel 2013 determinato dal saldo negativo delle poste in c/capitale (da 33,6 mln di € nel 2009 a 687 mila nel 2014), solo parzialmente compensato da un saldo corrente positivo (da 286 mila € nel 2012 a 818 mila nel 2013, a 1,14 mln di € nel 2014). L'avanzo di amministrazione risulta in costante diminuzione nel quadriennio 2010-2013 (si passa da 30,2 mln di € nel 2010 a 3,4 mln di € nel 2013), in larga parte

dovuta alla drastica riduzione dei residui attivi a seguito della revoca dei fondi Mit/Mef. In lieve crescita risultano sia il patrimonio netto (da 9,2 mln di € nel 2010 a 10,8 mln di € nel 2013, a 12,2mln di € nel 2014), sia l'avanzo economico (da 392 mila nel 2012, a 972 mila nel 2013 a 1,34 mln di € nel 2014).

Riguardo la gestione dei residui si riscontra un forte decremento sia di quelli attivi (si passa da 35,2 mln di € nel 2009 a 5,6 mln di € nel 2013, a 4,5 mln di € nel 2014), sia di quelli passivi (si passa da 54,7 mln di € nel 2009 ai 15,4 mln di € nel 2013, ai 13,8 mln di € nel 2014).

In ordine alla composizione dei residui passivi si invita l'Ap al 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".

L'Ap si avvale dell'Avvocatura dello Stato e negli esercizi in esame non si ha notizia di contenziosi di rilevante impatto finanziario per l'Ap.

Con riferimento alle norme di contenimento della spesa il Collegio dei revisori ha certificato il rispetto dei limiti di legge.

L'Ap possiede solo una partecipazione minoritaria (1,09% delle quote sociali) nella società Ti.bre, esercente attività di promozione e sviluppo reti trasportistiche.



PAGINA BIANCA

APPENDICE NORMATIVA

PAGINA BIANCA