

7.3 Situazione amministrativa e andamento dei residui

I dati relativi alla situazione amministrativa e all'andamento dei residui sono contenuti nei prospetti che seguono:

Tabella 17 — situazione amministrativa

| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| CONSISTENZA CASSA INIZIO ESERCIZIO | 431.785 | 7.997.954 | 1.422.493 | 0 |
| RISCOSSIONI | | | | |
| In c/competenza | 46.146.375 | 53.192.918 | 73.526.860 | 56.146.738 |
| In c/ residui | 56.345.666 | 30.434.488 | 93.570.816 | 86.339.735 |
| | 102.492.041 | 83.627.406 | 167.097.676 | 142.486.473 |
| PAGAMENTI | | | | |
| In c/competenza | 39.927.966 | 48.703.514 | 49.040.607 | 41.588.720 |
| In c/ residui | 54.997.906 | 41.499.353 | 119.479.562 | 100.897.753 |
| | 94.925.872 | 90.202.867 | 168.520.169 | 142.486.473 |
| CONSISTENZA CASSA FINE ESERCIZIO | 7.997.954 | 1.422.493 | 0 | 0 |
| RESIDUI ATTIVI | | | | |
| Degli esercizi precedenti | 189.595.873 | 169.834.659 | 133.872.768 | 75.104.320 |
| Dell'esercizio | 14.740.620 | 62.890.967 | 29.436.346 | 42.865.572 |
| | 204.336.493 | 232.725.626 | 163.309.114 | 117.969.892 |
| RESIDUI PASSIVI | | | | |
| Degli esercizi precedenti | 161.525.436 | 141.205.758 | 91.657.560 | 51.866.260 |
| Dell'esercizio | 21.601.315 | 74.789.698 | 61.144.361 | 57.007.532 |
| | 183.126.751 | 215.995.456 | 152.801.921 | 108.873.792 |
| AVANZO D'AMMINISTRAZIONE | 29.207.696 | 18.152.663 | 10.507.193 | 9.096.100 |
| Parte vincolata: | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| al TFR: 1.644.733 | 1.644.733 | 1.648.928 | 865.992 | 970.654 |
| ai Fondi per rischi ed oneri: | 10.477.412 | 16.331.497 | 6.582.960 | 6.524.314 |
| Parte disponibile: | 17.085.551 | 172.238 | 3.058.241 | 1.601.132 |

L'avanzo di amministrazione mostra un andamento decrescente nel triennio ed ammonta a 18,152 milioni nel 2012, derivante dalla somma tra l'avanzo iniziale (29,207 milioni), il disavanzo finanziario di competenza (euro 7,409 milioni) e la variazione negativa dei residui (euro 3,645 milioni), a 10,507 milioni nel 2013, risultante dalla somma algebrica tra l'avanzo di amministrazione iniziale (18,152 milioni), il disavanzo finanziario di competenza (7,221 milioni) e la variazione negativa dei residui (423.709) ed a 9,096 milioni nel 2014, derivante dalla somma algebrica tra l'avanzo di amministrazione iniziale (10,507 milioni), l'avanzo finanziario di competenza (euro 416.058) e la variazione negativa dei residui (1,827 milioni).

Il fondo cassa nel 2014 risulta azzerato; sul conto corrente di Tesoreria è stata concessa un'anticipazione di cassa straordinaria (fido concesso per 22 milioni ed utilizzato per 13,6 milioni), per sopperire all'esposizione finanziaria nei confronti delle ditte appaltatrici, a causa dei notevoli ritardi nella liquidazione dei finanziamenti.

La parte disponibile ammonta ad euro 172.238 nel 2012, a 3,058 milioni nel 2013 ed a 1,601 milioni nel 2014. Nella parte vincolata è evidenziato il fondo rischi ed oneri, che ammonta a 16,331 milioni nel 2012, a 6,582 milioni nel 2013 e a 6,524 milioni nel 2014. Il ministero vigilante, in sede di approvazione dei rendiconti 2013 e 2014, ha invitato l'ente ad esplicitare nella parte vincolata della situazione amministrativa i fondi destinati al finanziamento delle spese in conto capitale, come previsto dall'art.42, comma 2, del Regolamento di amministrazione e contabilità.

Tabella 18 —disaggregazione dei residui

| RESIDUI ATTIVI | CORRENTI | IN C/CAPITALE | PARTITE DI GIRO | TOTALI |
|-------------------------------------|-------------------|----------------------|------------------------|--------------------|
| Residui all'1/1/2011 | 25.609.194 | 212.967.232 | 8.051.537 | 246.627.963 |
| riscossioni nell'anno | 9.774.776 | 45.490.479 | 1.080.411 | 56.345.666 |
| variazioni | -99.846 | 0 | -586.578 | -686.424 |
| rimasti da riscuotere | 15.734.572 | 167.476.753 | 6.384.548 | 189.595.873 |
| residui dell'esercizio | 11.546.804 | 1.000.000 | 2.193.816 | 14.740.620 |
| totale residui al 31/12/2011 | 27.281.376 | 168.476.753 | 8.578.364 | 204.336.493 |
| Residui all'1/1/2012 | 27.281.376 | 168.476.753 | 8.578.364 | 204.336.493 |
| riscossioni nell'anno | 12.800.365 | 15.934.823 | 1.699.300 | 30.434.488 |
| variazioni | -3.713.081 | 0 | -354.266 | -4.067.347 |
| rimasti da riscuotere | 10.767.930 | 152.541.930 | 6.524.798 | 169.834.658 |
| residui dell'esercizio | 27.142.523 | 33.807.553 | 1.940.892 | 62.890.968 |
| totale residui al 31/12/2012 | 37.910.453 | 186.349.483 | 8.465.690 | 232.725.626 |
| Residui all'1/1/2013 | 37.910.453 | 186.349.483 | 8.465.690 | 232.725.626 |
| riscossioni nell'anno | 9.725.551 | 82.011.422 | 1.833.843 | 93.570.816 |
| variazioni | -1.287.176 | -4.090.594 | 95.728 | -5.282.042 |
| rimasti da riscuotere | 26.897.726 | 100.247.467 | 6.727.575 | 133.872.768 |
| residui dell'esercizio | 11.146.193 | 16.013.198 | 2.276.955 | 29.436.346 |
| totale residui al 31/12/2013 | 38.043.919 | 116.260.665 | 9.004.530 | 163.309.114 |
| Residui all'1/1/2014 | 38.043.919 | 116.260.664 | 9.004.531 | 163.309.114 |
| riscossioni nell'anno | 16.911.212 | 68.258.440 | 1.170.084 | 86.339.736 |
| variazioni | -1.775.511 | -2 | -89.545 | -1.865.058 |
| rimasti da riscuotere | 19.357.196 | 48.002.222 | 7.744.902 | 75.104.320 |
| residui dell'esercizio | 11.294.834 | 31.247.694 | 323.044 | 42.865.572 |
| totale residui al 31/12/2014 | 30.652.030 | 79.249.916 | 8.067.946 | 117.969.892 |
| RESIDUI PASSIVI | CORRENTI | IN C/CAPITALE | PARTITE DI GIRO | TOTALI |
| Residui all'1/1/2011 | 10.783.855 | 193.565.898 | 13.284.850 | 217.634.603 |
| pagamenti nell'anno | 6.381.072 | 35.799.830 | 12.817.004 | 54.997.906 |
| variazioni | -41.249 | -685.551 | -384.461 | -1.111.261 |
| rimasti da pagare | 4.361.534 | 157.080.517 | 83.385 | 161.525.436 |
| residui dell'esercizio | 7.615.421 | 12.994.813 | 991.081 | 21.601.315 |
| totale residui al 31/12/2011 | 11.976.955 | 170.075.330 | 1.074.466 | 183.126.751 |
| Residui all'1/1/2012 | 11.991.055 | 170.061.230 | 1.074.466 | 183.126.751 |
| pagamenti nell'anno | 7.109.562 | 33.803.979 | 585.812 | 41.499.353 |
| variazioni | -59.042 | 0 | -362.598 | -421.640 |
| rimasti da pagare | 4.822.451 | 136.257.251 | 126.056 | 141.205.758 |
| residui dell'esercizio | 8.808.812 | 65.274.794 | 706.092 | 74.789.698 |
| totale residui al 31/12/2012 | 13.631.263 | 201.532.045 | 832.148 | 215.995.456 |
| Residui all'1/1/2013 | 13.631.263 | 201.532.045 | 832.148 | 215.995.456 |
| pagamenti nell'anno | 7.658.412 | 111.419.637 | 401.513 | 119.479.562 |
| variazioni | -355.322 | -4.284.721 | -218.291 | -4.858.334 |
| rimasti da pagare | 5.617.529 | 85.827.687 | 212.344 | 91.657.560 |
| residui dell'esercizio | 7.297.973 | 20.444.839 | 33.401.549 | 61.144.361 |
| totale residui al 31/12/2013 | 12.915.502 | 106.272.526 | 33.613.893 | 152.801.921 |
| Residui all'1/1/2014 | 12.915.502 | 106.272.526 | 33.613.893 | 152.801.921 |
| pagamenti nell'anno | 8.538.549 | 58.977.418 | 33.381.786 | 100.897.753 |
| variazioni | -25.992 | - | -11.916 | -37.908 |
| rimasti da pagare | 4.350.961 | 47.295.108 | 220.191 | 51.866.260 |
| residui dell'esercizio | 8.936.146 | 33.775.885 | 14.295.500 | 57.007.531 |
| totale residui al 31/12/2014 | 13.287.107 | 81.070.993 | 14.515.691 | 108.873.791 |

Dall'esame dei residui attivi del triennio in esame, si evidenzia una progressiva diminuzione del valore complessivo degli stessi, che nel 2014 raggiungono un ammontare quasi dimezzato rispetto al 2011; tale riduzione è dovuta a maggiori riscossioni in conto residui, soprattutto nel biennio 2013-2014, riguardanti in massima parte le poste in conto capitale, ma anche all'eliminazione di residui attivi per importi in alcuni anni anche consistenti (4,067 milioni nel 2012 e 5,282 milioni nel 2013).

Le poste in conto capitale costituiscono nel triennio, così come negli anni precedenti, una percentuale molto elevata del totale (varia dall'80 per cento del 2012 al 67 per cento del 2013). Tali poste sono costituite principalmente da trasferimenti da parte dello Stato o della Regione o da accensione di mutui, per la realizzazione di opere infrastrutturali.

Anche per quanto riguarda i residui passivi, dopo l'incremento del 2012, si riscontra una progressiva riduzione nel biennio successivo, che porta nel 2014 a valori dimezzati rispetto al 2012. Tale riduzione è dovuta a maggiori pagamenti dei residui in conto capitale oltre che all'eliminazione di residui passivi nel 2013 per 4,858 milioni. Le poste maggiori dei residui, così come negli anni precedenti si riferiscono a spese in conto capitale impegnate e non ancora liquidate, relative alle "opere di grande infrastrutturazione" ed alla manutenzione straordinaria delle parti comuni in ambito portuale; l'incidenza percentuale di tali poste sul totale varia dal 93 per cento del 2012 al 74 per cento del 2014. Nel 2013 tra i residui passivi per partite di giro figura l'importo di 32,917 milioni relativo all'anticipazione di cassa da restituire all'Istituto Tesoriere, interamente pagati nell'esercizio successivo.

Il collegio dei revisori nella relazione ai rendiconti del triennio in esame, attesta che l'intera gestione dei residui è stata informatizzata ed esprime parere favorevole alla cancellazione delle partite di credito e debito proposte dall'Ente.

7.4 Il conto economico

Nella tabella che segue vengono esposti i dati del conto economico relativo agli esercizi 2012-2014, posti a confronto con quelli dell'esercizio precedente.

Tabella 19 -conto economico

| | 2011 | % sul totale | var.% 2011/20 10 | 2012 | % sul totale | var.% 2012/20 11 | 2013 | % sul totale | var.% 2013/2012 | 2014 | % sul totale | var.% 2014/2013 |
|---|-------------------|-----------------|------------------------|-------------------|-----------------|------------------------|-------------------|-----------------|--------------------|-------------------|-----------------|--------------------|
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | | | | | | | | | |
| Proventi e corrisp. per la prod. prestaz. e servizi | 48.587.911 | 87 | 12 | 61.067.666 | 83 | 26 | 42.934.916 | 84 | -30 | 42.990.437 | 85 | 0 |
| Variaz. delle rimanenze di prodotti | 3.576 | 0 | -124 | 491 | 0 | -86 | -274 | 0 | -156 | 3.786 | 0 | 1.482 |
| Altri ricavi e proventi | 4.345.480 | 8 | -36 | 6.189.650 | 9 | 42 | 2.831.358 | 6 | -54 | 2.440.026 | 5 | -14 |
| Contributi di competenza dell'esercizio | 2.944.998 | 5 | -51 | 6.000.000 | 8 | 104 | 5.350.000 | 10 | -11 | 4.963.000 | 10 | -7 |
| Totale valore della produzione | 55.881.965 | 100 | 0 | 73.257.807 | 100 | 31 | 51.116.000 | 100 | -30 | 50.397.249 | 100 | -1 |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | | | | | | | | | |
| Per materie prime, di consumo e di merci | 60.593 | 0 | 10 | 76.967 | 0 | 27 | 56.710 | 0 | -26 | 41.446 | 0 | -27 |
| Per servizi | 21.102.647 | 50 | -14 | 25.145.335 | 46 | 19 | 23.760.202 | 54 | -6 | 25.402.928 | 55 | 7 |
| Per godimento di beni di terzi | 71.339 | 0 | 8 | 72.109 | 0 | 1 | 63.375 | 0 | -12 | 42.373 | 0 | -33 |
| per il personale | 11.365.758 | 27 | -4 | 13.729.475 | 25 | 21 | 12.007.933 | 27 | -13 | 11.318.976 | 24 | -6 |
| Accantonamento per rischi | 1.025.356 | 2 | -86 | 9.333.501 | 17 | 810 | 150.000 | 0 | -98 | 1.751.043 | 4 | 1.067 |
| ammortamenti e svalutazioni | 7.841.976 | 19 | -4 | 5.589.322 | 10 | -29 | 6.679.579 | 15 | 20 | 6.559.108 | 14 | -2 |
| oneri diversi di gestione | 906.263 | 2 | 19 | 894.250 | 2 | -1 | 1.702.039 | 4 | 90 | 1.420.430 | 3 | -17 |
| Totale costi della produzione | 42.373.932 | 100 | -20 | 54.840.959 | 100 | 29 | 44.419.838 | 100 | -19 | 46.536.304 | 100 | 5 |
| Differenza tra valore e costi di produzione (A-B) | 13.508.033 | | 340 | 18.416.848 | | 36 | 6.696.162 | | -64 | 3.860.945 | | -42 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | | | | | | | | | |
| Altri proventi finanziari | 11.868 | | 3923 | 28.405 | | 139 | 33.742 | | 19 | 102.188 | | 203 |
| Interessi e altri oneri finanziari | -2.978.297 | | -1 | -2.760.051 | | -7 | -3.498.500 | | 27 | -3.394.032 | | 3 |
| Totale proventi ed oneri | -2.966.429 | | -2 | -2.731.646 | | -8 | -3.464.758 | | 27 | -3.291.844 | | 5 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0 | | | 0 | | | 0 | | 0 | | | |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | | | | | | | | | | |
| Proventi | 3.243.709 | | -17 | 1.073.390 | | -67 | 10.488.478 | | 877 | 1.713.984 | | -34 |
| Oneri | -3.670.387 | | 102 | -431.341 | | -88 | -919.254 | | 113 | -1.210.260 | | 32 |
| soprav. attive e insuss. passive deriv. dalla gest. residui | - | | -100 | 0 | | | 2.196.664 | | | 2 | | -100 |
| soprevv. pass. e insuss. attive deriv. dalla gest. residui | -96.965 | | -76 | -219.409 | | 126 | -5.498.758 | | 2.406 | -127.592 | | -98 |
| Totale delle partite straordinarie | -523.643 | | -131 | 422.640 | | -181 | 6.267.130 | | 1.383 | 376.134 | | -94 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 10.017.961 | | 474 | 16.107.842 | | 61 | 9.498.534 | | -41 | 945.235 | | -90 |
| Imposte sul reddito dell'esercizio | 689.707 | | 68 | 676.497 | | -2 | 845.092 | | 25 | 756.128 | | -11 |
| Avanzo/disav. economico | 9.328.254 | | 599 | 15.431.345 | | 65 | 8.653.442 | | -44 | 189.107 | | -98 |

Il conto economico 2012 evidenzia un avanzo economico di 15,431 milioni, incrementato del 65 per cento rispetto all'esercizio precedente; nel biennio successivo l'avanzo economico si riduce drasticamente ed ammonta a 8,653 milioni nel 2013 e ad euro 189.107 nel 2014.

L'avanzo 2012 è determinato dal saldo positivo del differenziale tra valore e costi della produzione, pari ad euro 18,416 milioni, a fronte del saldo negativo delle partite finanziarie (-2,731 milioni) e di quello positivo delle partite straordinarie (422.640). Le imposte d'esercizio ammontano ad euro 676.497.

Nel 2013 il differenziale tra valore e costi della produzione diminuisce del 64 per cento ed ammonta ad euro 6,696 milioni; su di esso incide la diminuzione del 30 per cento del valore della produzione, a fronte di costi della produzione diminuiti in misura inferiore (19 per cento). Gli oneri finanziari si incrementano del 27 per cento rispetto al 2012 (3,464 milioni), mentre le partite straordinarie passano dai 422.640 euro del 2012 ai 6,267 milioni del 2013.

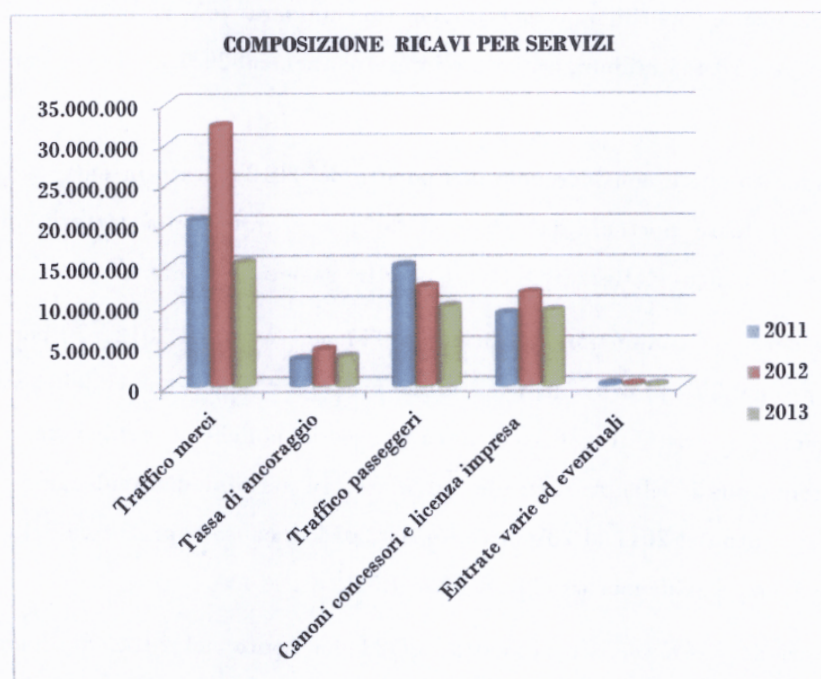
Nel 2014 il differenziale tra valore e costi della produzione diminuisce di un ulteriore 42 per cento ed ammonta a 3,291 milioni, a causa dell'aumento del 5 per cento dei costi della produzione a fronte di un valore della produzione in modesto calo. Gli oneri finanziari diminuiscono del 5 per cento, mentre le partite straordinarie diminuiscono del 94 per cento ed ammontano a 376.134 euro.

Tra le voci che compongono il valore della produzione la posta più elevata in tutti e tre gli esercizi di riferimento, è costituita dai ricavi per prestazioni di servizi, la cui composizione risulta dal prospetto che segue:

Tabella 20 –ricavi per prestazioni di servizi

| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Traffico merci | 20.613.987 | 32.262.106 | 15.403.477 | 18.465.643 |
| Tassa di ancoraggio | 3.429.505 | 4.566.552 | 3.722.112 | 4.031.577 |
| Traffico passeggeri | 14.992.907 | 12.414.592 | 9.938.090 | 10.098.435 |
| Canoni concessori e licenza impresa | 9.093.105 | 11.611.195 | 9.422.658 | 10.247.146 |
| Entrate varie ed eventuali | 309.663 | 213.221 | 157.752 | 99.884 |
| Totale | 48.587.911 | 61.067.666 | 38.644.089 | 42.990.437 |

Grafico 1 - Composizione dei ricavi da prestazioni di servizi



Per maggiore completezza si espone anche l'incidenza percentuale di ciascuna voce sul totale e la variazione di ogni singola voce del 2012 e del 2013 rispetto all'esercizio precedente:

Tabella 21 —ricavi per prestazioni di servizi in percentuale

| | 2011 % sul totale | 2012 % sul totale | Var. % 2012/11 | 2013 % sul totale | variaz. % 2013/12 | 2014 % sul totale | Var. 2014/13 |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|-----------------|
| Traffico merci | 42 | 53 | 57 | 40 | -52 | 43 | 20 |
| Tassa di ancoraggio | 7 | 7 | 33 | 10 | -18 | 9 | 8 |
| Traffico passeggeri | 31 | 20 | -17 | 26 | -20 | 23 | 2 |
| Canoni concessori e licenza impresa | 19 | 19 | 28 | 24 | -19 | 24 | 9 |
| Entrate varie ed eventuali | 1 | 1 | -31 | 0 | -26 | 0 | -6 |
| Totale | 100 | 100 | 26 | 100 | -37 | 100 | 11 |

La voce principale nel 2012 è costituita dai ricavi per traffico merci, relativi alle tasse d'imbarco e sbarco merci ed alla sicurezza, che dopo un incremento del 57 per cento nel 2012, diminuisce drasticamente nel biennio successivo (in maniera più accentuata nel 2013), attestandosi nel 2014 a 18,465 milioni, un valore inferiore anche al 2011 in cui era pari a 20,613 milioni.

Va peraltro considerato che il considerevole incremento del 2012 è stato in parte determinato dall'accertamento di tasse portuali dal 1998 al 2005 a seguito della vittoria giudiziaria dell'Autorità Portuale contro Raffinerie di Roma ed altre società petrolifere.

Risultano in considerevole diminuzione nel triennio (-17 per cento nel 2012, -20 per cento nel 2013 e + 2 per cento nel 2014) i proventi per traffico passeggeri, comprensivi dei ricavi relativi al traffico passeggeri crocieristi, al traffico di linea nazionale, nonché al traffico merci su tratte nazionali ed internazionali delle Autostrade del mare. In termini di incidenza percentuale variano dal 31 per cento del 2011 al 23 per cento del 2014, a causa soprattutto della flessione del traffico di linea, come evidenziato nel paragrafo 7.5.2.

I canoni concessori dopo un iniziale aumento del 28 per cento nel 2012, diminuiscono nel biennio successivo, rimanendo comunque su valori superiori al 2011. In termini di incidenza percentuale variano dal 19 per cento del 2011-2012 al 24 per cento del biennio 2013-2014 e costituiscono la terza voce di entrata propria dell'Ente.

Nella voce "altri ricavi e proventi," figurano nel 2012 gli importi stanziati dalla Regione Lazio quali rimborsi dei mutui per adeguamento di arredi ed attrezzature portuali, i ricavi derivanti dalla gestione dei mezzi meccanici, i redditi patrimoniali¹⁵ e recuperi e rimborsi diversi. Tale voce, aumentata del 42 per cento nel 2012, mostra nel 2013 una diminuzione del 54 per cento dovuta alla diminuzione dei redditi patrimoniali, ai minori rimborsi per mutui della Regione Lazio ed ai mancati introiti della gestione dei mezzi meccanici, dismessa nel 2012. Nel 2014 si registra un'ulteriore diminuzione del 14 per cento.

La voce "Contributi di competenza dell'esercizio", raddoppiata nel 2012 rispetto all'esercizio precedente, si riferisce ai contributi della Regione Lazio (ordinario pari a 4,500 milioni e per manutenzione straordinaria pari a 1,500 milioni). Il contributo ordinario varia da 4,350 milioni del 2013 a 2,811 milioni del 2014, mentre quello per manutenzione straordinaria varia da 1 milione del 2013 a 1,225 milioni del 2014. Ai contributi regionali si aggiunge nel 2014 un

¹⁵ Secondo quanto riportato in nota integrativa si tratta dei ricavi derivanti dai canoni di affitto di beni patrimoniali localizzati nell'area di stoccaggio auto situata in area retro portuale.

contributo della Commissione Europea per euro 927.000 per progetti di sviluppo della mobilità verde e dell'intermodalità nel porto di Civitavecchia relativi alla rete transeuropea dei trasporti (TEN-T).

I costi della produzione risultano aumentati del 29 per cento nel 2012, mentre nel 2013 diminuiscono del 19 per cento per tornare a salire in maniera più contenuta nel 2014 (+5 per cento). L'aumento del 2012 è stato influenzato in maniera considerevole dall'accantonamento al fondo rischi che nel 2012 raggiunge l'ammontare di 9,333 milioni per le ragioni che saranno illustrate più avanti, mentre nel 2013 ammonta ad euro 150.000 e nel 2014 a 1,751 milioni.

Tra i costi della produzione, le poste maggiori sono costituite dai costi per servizi che registrano un aumento del 19 per cento nel 2012, per poi diminuire del 6 per cento nel 2013 e subire un nuovo aumento nel 2014 (+7 per cento) e dai costi del personale, che dopo l'incremento del 21 per cento nel 2012, mostrano una progressiva diminuzione del 13 per cento nel 2013 e di un ulteriore 6 per cento nel 2014¹⁶.

Nell'ambito dei costi per servizi, la posta principale è costituita dalle spese per la gestione e manutenzione ordinaria dei beni del demanio che varia dai 15,2 milioni del 2011 ai 16,9 milioni di euro del 2012 e 2014, con la sola diminuzione del 2013 (13,334 milioni) e riguarda le tre sedi di Civitavecchia, Fiumicino e Gaeta, comprendendo anche i costi per la sicurezza dei tre Porti.

Altre voci di spesa che figurano nei costi per servizi sono i costi di manutenzione e funzionamento degli uffici, le spese per realizzo di entrate (effettuate per incrementare le potenzialità commerciali dei tre Porti al fine di realizzare maggiori entrate), le spese di promozione, propaganda e rappresentanza, le spese per gli organi, le spese legali e notarili, per assicurazioni e le spese informatiche.

La voce "ammortamenti e svalutazioni" comprende il valore delle quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni immateriali (1,220 milioni nel 2012, 1,666 milioni nel 2013 e 1,503 milioni nel 2014) e delle quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali (4,368 milioni nel 2012, 5,012 milioni nel 2013 e 5,055 milioni nel 2014), relative soprattutto alle attrezzature industriali e commerciali, alla voce impianti e macchinari ed ai terreni e fabbricati. L'incremento dell'ammortamento delle immobilizzazioni materiali verificatosi nel 2013 è connesso all'acquisto di terreni.

¹⁶ Va rilevato che i valori confrontati non sono omogenei in quanto nel 2012 comprendono oltre al costo degli stipendi per il personale dell'Ente, il costo del personale adibito al funzionamento e assistenza dei Mezzi meccanici (euro 1.607.810), gestiti dall'Ente fino al 30.6.2012.

Un notevole incremento mostra nel 2012 l'accantonamento al fondo rischi ed oneri, che passa da 1,025 milioni del 2011 a 9,333 milioni; tale fondo è stato istituito negli esercizi precedenti per far fronte al rischio del mancato incasso di crediti pregressi, a fronte di una rideterminazione dei canoni di concessione demaniale che è divenuta oggetto di controversie giudiziali pendenti davanti al giudice amministrativo. In nota integrativa figura l'elenco dei contenziosi in essere alla data di chiusura dell'esercizio, per i quali è stato istituito ed adeguato il fondo rischi su crediti. Nel 2012 l'incremento del fondo si riferisce alla svalutazione dei crediti relativi alle tasse portuali dovute da società petrolifere per il periodo 1998-2005, devolute dall'Agenzia delle Dogane di Roma (Fiumicino) all'Erario e non nelle casse dell'Ente, stimato al 75 per cento del valore nominale degli stessi (9,209 milioni). Il restante importo di euro 123.548, accantonato, va ad incrementare il fondo cause di lavoro ancora pendenti. Nel 2013, a seguito della accertata esigibilità delle predette tasse¹⁷, l'importo accantonato nel Fondo è stato svincolato e inserito tra i proventi straordinari, come sarà evidenziato più avanti. L'importo di euro 150.000 va ad incremento del fondo cause di lavoro. Nel 2014 l'ente ha proceduto ad un accantonamento prudenziale di 1,500 milioni, in attesa della corretta quantificazione delle somme dovute a seguito dell'annullamento di due decreti presidenziali deciso con sentenza n.2411/2015 del TAR Lazio in esito al contenzioso con due società petrolifere¹⁸. Il fondo rischi contiene anche l'accantonamento di quanto trattenuto ai dipendenti nel 2014 in ottemperanza al D.L.78/2010.

La voce "oneri diversi di gestione" accoglie le spese relative ai valori bollati, agli oneri tributari, ed agli accantonamenti effettuati ai sensi delle leggi contenenti tagli alla spesa¹⁹. Tale voce rimane sostanzialmente stabile nel 2012, mentre nel 2013 aumenta del 90 per cento, sia per l'aumento degli oneri tributari comprendenti il saldo Imu 2012 e l'acconto 2013 pagato dall'Ente sui fabbricati e terreni di proprietà, sia per l'aumento dei tagli di spesa imposti dalle leggi citate. Nel 2014 registra una diminuzione del 17 per cento.

Passando all'esame delle altre voci che compongono il conto economico, nei proventi finanziari sono iscritti gli interessi attivi maturati sulle giacenze di conto corrente di tesoreria e sui depositi postali.

¹⁷ Il rimborso delle somme è garantito dalle disponibilità del capitolo n.2130 (restituzione delle somme indebitamente versate nelle Tesorerie dello Stato), come confermato da una nota del MEF in data 1.8.2014 e dovrebbe essere effettuato in due tranches, una entro il 2014 e la successiva nei primi mesi del 2015.

¹⁸ La sentenza è stata appellata dall'Autorità Portuale unitamente all'Agenzia delle Dogane ed al Ministero delle Infrastrutture.

¹⁹ art.61, co.17, L.133/2008; art.6, co.21 L.122/2010; art.8, co.3, e art.5, co.14 L. 135/2012; art.1, co.141 L. 228/2012.

Gli oneri finanziari accolgono gli interessi passivi e altri oneri a fronte dei mutui e delle anticipazioni ricevute e risultano sostanzialmente stabili nel 2012, con un incremento del 27 per cento nel 2013, dovuto all'anticipazione di cassa concessa dall'Istituto Tesoriere per oltre 30 milioni di euro.

I proventi straordinari accolgono sia le sopravvenienze attive dovute alla gestione dei residui, sia le sopravvenienze attive dovute ad una puntuale riclassificazione (a seguito di determine dell'Ufficio Tecnico), di voci imputate a costo negli anni precedenti che si sono concretizzate in immobilizzazioni materiali ed immateriali nel corso degli esercizi esaminati. Tale voce mostra un considerevole incremento nel 2013 per lo svincolo dell'importo di euro 9.209.953, accantonato nel 2012 nel Fondo rischi ed oneri, a seguito della accertata esigibilità delle tasse portuali riferite al contenzioso posto in essere tra l'Agenzia delle dogane di Fiumicino ed alcune compagnie petrolifere.

Gli oneri straordinari sono costituiti da costi di esercizi precedenti conseguenti alla ricognizione dei beni oggetto dei conti d'ordine, oltre che da cancellazione di residui attivi e da minusvalenze derivanti dalla dismissione di attrezzature. Contengono anche la rilevazione di costi per liti ed arbitraggi relativi a contenziosi pregressi.

7.5 Lo stato patrimoniale

Nel prospetto che segue sono esposti in forma aggregata i dati relativi allo stato patrimoniale degli esercizi in esame posti a raffronto con i dati degli esercizi precedenti.

Tabella 22 — stato patrimoniale

| ATTIVO | 2011 | % incid.sul totale | 2012 | % incid.sul totale | Variaz% 2012/2011 | 2013 | % incid.sul totale | Variaz% 2013/2012 | 2014 | % incid.sul totale | Variaz% 2014/2013 |
|--|--------------------|--------------------------|--------------------|--------------------------|----------------------|--------------------|--------------------------|----------------------|--------------------|--------------------------|----------------------|
| IMMOBILIZZAZIONI | | | | | | | | | | | |
| Immobilizzazioni immateriali | | | | | | | | | | | |
| Diritti di brevetto industriale | 197.086 | 0 | 266.750 | 0 | 35 | 680.080 | 0 | 155 | 669.422 | 0 | -2 |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | 1.868.830 | 0 | 3.190.088 | 1 | 71 | 2.812.643 | 1 | -12 | 2.812.643 | 1 | 0 |
| Manut.straord.e miglirie su beni di terzi | 6.391.314 | 1 | 6.558.517 | 1 | 3 | 11.935.477 | 2 | 82 | 11.273.111 | 2 | -6 |
| Totale | 8.457.230 | 2 | 10.015.355 | 2 | 18 | 15.428.200 | 3 | 54 | 14.755.176 | 3 | -4 |
| Immobilizzazioni materiali | | | | | | | | | | | |
| Terreni e fabbricati | 4.554.116 | 1 | 6.557.709 | 1 | 44 | 17.395.421 | 3 | 165 | 17.645.019 | 4 | 1 |
| Impianti e macchinari | 6.595.556 | 1 | 6.750.584 | 1 | 2 | 6.058.002 | 1 | -10 | 14.988.138 | 3 | 147 |
| Attrezzature industriali e commerciali | 20.109.326 | 4 | 17.992.045 | 4 | -11 | 16.322.233 | 3 | -9 | 14.807.278 | 3 | -9 |
| Immobilizzazioni in corso e acconti | 227.879.619 | 47 | 224.050.449 | 45 | -2 | 289.944.558 | 57 | 29 | 315.855.227 | 63 | 9 |
| Altri beni | 4.317.649 | 1 | 2.668.207 | 1 | -38 | 2.745.972 | 1 | 3 | 2.459.690 | 0 | -10 |
| Totale | 263.456.266 | 54 | 258.018.994 | 51 | -2 | 332.466.186 | 65 | 29 | 365.755.352 | 73 | 10 |
| Immobilizzazioni finanziarie | | | | | | | | | | | |
| Partecipazioni in: | | | | | | | | | | | |
| altre imprese | 544.433 | 0 | 744.433 | 0 | 37 | 744.433 | 0 | 0 | 744.433 | 0 | 0 |
| Crediti | 514 | 0 | 514 | 0 | 0 | 514 | 0 | 0 | 514 | 0 | 0 |
| Totale | 544.947 | 0 | 744.947 | 0 | 37 | 744.947 | 0 | 0 | 744.947 | 0 | 0 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | 272.458.443 | 56 | 268.779.296 | 53 | -1 | 348.639.333 | 68 | 30 | 381.255.475 | 76 | 9 |
| ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | | | | | | | |
| Rimanenze | 9.963 | 0 | 10.453 | 0 | 5 | 10.180 | 0 | -3 | 13.966 | 0 | 37 |
| Residui attivi: | | | | | | | | | | | |
| Crediti verso lo Stato e altri sog. pubblici | 168.476.753 | 35 | 186.349.483 | 37 | 11 | 116.260.664 | 23 | -38 | 78.786.166 | 16 | -32 |
| Crediti verso utenti, clienti, ecc. | 30.766.294 | 6 | 41.470.302 | 8 | 35 | 40.043.220 | 8 | -3 | 32.846.012 | 7 | -18 |
| Crediti tributari | 5.034.848 | 1 | 4.784.182 | 1 | -5 | 6.879.207 | 1 | 44 | 6.096.972 | 1 | -11 |
| Crediti verso altri | 48.635 | 0 | 121.660 | 0 | 150 | 681.725 | 0 | 460 | 748.904 | 0 | 10 |
| Totale | 204.326.530 | 42 | 232.725.627 | 46 | 14 | 163.864.816 | 32 | -30 | 118.478.054 | 24 | -28 |
| Attività finanziarie che non cost.immob. | 0 | 0 | | | | | 0 | | | 0 | 0 |
| Disponibilità liquide | 7.997.954 | 2 | 1.422.493 | 0 | -82 | 0 | 0 | -100 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE | 212.334.447 | 44 | 234.158.573 | 47 | 10 | 163.874.996 | 32 | -30 | 118.492.020 | 24 | -28 |
| RATEI E RISCONTI | 15.291 | 0 | 17.964 | 0 | 17 | 33.371 | 0 | 86 | 28.211 | 0 | -15 |
| TOTALE ATTIVITA' | 484.808.181 | 100 | 502.955.833 | 100 | 4 | 512.547.700 | 100 | 2 | 499.775.706 | 100 | -2 |

(segue)

| PASSIVO | 2011 | % incid.sul tot. | 2012 | % incid.sul tot. | Variaz% 2011/2010 | 2013 | % incid.sul tot. | Variaz% 2013/2012 | 2013 | % incid.sul tot. | Variaz% 2013/2012 |
|---|--------------------|------------------------|--------------------|------------------------|----------------------|--------------------|------------------------|----------------------|--------------------|------------------------|----------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | | | | | | | |
| Fondo di dotazione | 5.325.998 | 1 | 5.325.997 | 1 | 0 | 5.325.997 | 1 | 0 | 5.325.998 | 1 | 0 |
| Altre riserve | 5.235.929 | 1 | 5.235.929 | 1 | 0 | 5.235.929 | 1 | 0 | 5.235.929 | 1 | 0 |
| Avanzi (disavanzi) economici portati a nuovo | 29.009.154 | 6 | 38.337.408 | 8 | 32 | 53.768.753 | 11 | 40 | 62.422.194 | 13 | 16 |
| Avanzo (disavanzo) economico d'esercizio | 9.328.254 | 2 | 15.431.345 | 3 | 65 | 8.653.442 | 2 | -44 | 189.107 | 0 | -98 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO | 48.899.335 | 10 | 64.330.679 | 13 | 32 | 72.984.121 | 15 | 13 | 73.173.228 | 15 | 0 |
| CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE | | | | | | | 0 | | | | |
| Per contributi a destinazione vincolata | 346.104.318 | 71 | 336.026.134 | 67 | -3 | 323.055.393 | 63 | -4 | 327.363.819 | 66 | 1 |
| TOTALE CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE | 346.104.318 | 71 | 336.026.134 | 67 | -3 | 323.055.393 | 63 | -4 | 327.363.819 | 66 | 1 |
| FONDO PER RISCHI ED ONERI | 10.477.412 | 2 | 16.331.497 | 3 | 56 | 6.582.960 | 1 | -60 | 6.524.314 | 1 | -1 |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 1.644.733 | 0 | 1.648.928 | 0 | 0 | 865.992 | 0 | -47 | 970.654 | 0 | 12 |
| RESIDUI PASSIVI | | | | | | | | | | | |
| verso banche | 53.750.870 | 11 | 50.951.205 | 10 | -5 | 81.502.668 | 16 | 60 | 66.832.036 | 13 | -18 |
| debiti verso fornitori | 17.772.053 | 4 | 29.899.817 | 6 | 68 | 25.334.192 | 5 | -15 | 23.686.451 | 5 | -7 |
| debiti tributari | 9.550 | 0 | 8.148 | 0 | -15 | 1.801 | 0 | -78 | 5.646 | 0 | 213 |
| debiti verso istit. di previd.e sicurezza sociale | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 3.917 | 0 | 0 |
| debiti diversi | 900.752 | 0 | 1.302.044 | 0 | 45 | 1.342.599 | 0 | 3 | 1.148.764 | 0 | -14 |
| TOTALE RESIDUI PASSIVI | 72.433.225 | 15 | 82.161.214 | 16 | 13 | 108.181.260 | 21 | 32 | 91.676.314 | 18 | -15 |
| RATEI E RISCONTI | 5.249.158 | 1 | 2.457.381 | 0 | -53 | 877.975 | 0 | -64 | 66.877 | 0 | -92 |
| TOTALE PASSIVITA' | 484.808.181 | 100 | 502.955.833 | 100 | 4 | 512.547.701 | 100 | 2 | 499.775.706 | 100 | -2 |
| Conti d'ordine | | | | | | | | | | | |
| Beni di terzi presso l'ente | 278.717.285 | | 325.497.848 | | 17 | 345.848.403 | | | 364.202.669 | | |