

Tabella 9 - Rendiconto finanziario- dati aggregati.

ENTRATE	2012	2013	var. % 2013/2012	2014	var. % 2014/2013
	ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI		ACCERTAMENTI	
CORRENTI	15.236.982	18.081.034	19	23.098.367	28
IN CONTO CAPITALE	183.249	2.811.769	1.434	10.876.660	287
PARTITE DI GIRO	1.262.108	1.377.853	9	3.394.617	146
TOTALE	16.682.339	22.270.656	33	37.369.644	68

USCITE	2012	2013	var. % 2013/2012	2014	var. % 2014/2013
	IMPEGNI	IMPEGNI		IMPEGNI	
CORRENTI	5.842.613	6.054.871	4	5.370.045	-11
IN CONTO CAPITALE	17.050.759	8.254.539	-52	6.927.935	-16
PARTITE DI GIRO	1.262.108	1.377.853	9	3.394.617	146
TOTALE	24.155.480	15.687.263	-35	15.692.597	0

AVANZO/DIS. FINANZIARIO	-7.473.141	6.583.393	188	21.677.047	229
--------------------------------	-------------------	------------------	------------	-------------------	------------

Dalla tabella si rileva un incremento delle entrate correnti del 19 per cento nel 2013 e del 28 per cento nel 2014. Anche le entrate in conto capitale registrano un notevole incremento nel biennio, passando da 183.249 euro del 2012 ai 10,8 milioni del 2014. Sul versante delle spese, le poste correnti aumentano del 4 per cento nel 2013, per diminuire dell'11 per cento nel 2014.

Nelle tabelle che seguono vengono analizzate, più in dettaglio, le entrate accertate e le spese impegnate nei due esercizi in esame poste a raffronto con i dati del 2012.

Tabella 10 - Rendiconto gestionale entrate.

ENTRATE	2012	2013	% di var. 2013/12	2014	% di var. 2014/13	
	Accertamenti	Accertamenti		Accertamenti		
ENTRATE CORRENTI						
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	TOTALE	0	0	0		
Entrate diverse						
Entrate tributarie		11.398.779	13.875.429	22	18.355.666	32
Redditi e proventi patrimoniali		3.764.805	4.026.321	7	4.611.012	15
Poste correttive e compensative di spese correnti		22.348	59.145	165	43.059	-27
Entrate non classificabili in altre voci		51.050	120.139	135	88.630	-26
	TOTALE	15.236.982	18.081.034	19	23.098.367	28
TOTALE ENTRATE CORRENTI		15.236.982	18.081.034	19	23.098.367	28
ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
Entrate per alien. di beni patrimon.li e riscoss. di crediti		0	34.000	0	0	-100
	TOTALE	0	34.000	0	0	-100
Entrate da trasferimenti in conto capitale						
Trasferimenti dallo Stato		0	1.655.553	0	10.521.835	536
Trasferimenti dalle Regioni		0	0	0	0	0
Trasferimenti da altri enti del settore pubblico		176.500	1.115.861	532	343.336	-69
	TOTALE	176.500	2.771.414	1470	10.865.171	292
Accensione di prestiti						
Assunzione di altri debiti finanziari		6.749	6.355	-6	11.489	81
	TOTALE	183.249	6.355	-97	11.489	81
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE		183.249	2.811.769	1434	10.876.660	287
Entrate per partite di giro	TOTALE	1.262.108	1.377.853	9	3.394.617	146
TOTALE PARTITE DI GIRO		1.262.108	1.377.853	9	3.394.617	146
TOTALE GENERALE ENTRATE		16.682.339	22.270.656	33	37.369.644	68

Tabella 11 - Rendiconto gestionale uscite.

USCITE	2012	2013	% di var.	2014	% di var.
USCITE CORRENTI	Impegni	Impegni	2013/12	Impegni	2014/13
FUNZIONAMENTO					
Uscite per gli organi dell'ente	374.936	367.885	-2	356.064	-3
Oneri per il personale in servizio	3.352.346	3.416.020	2	3.424.239	0
Uscite per l'acquisto di beni e servizi	474.330	397.874	-16	457.084	15
TOTALE	4.201.612	4.181.779	0	4.237.387	1
INTERVENTI DIVERSI					
Uscite per prestazioni istituzionali	201.777	249.193	23	229.906	-8
Trasferimenti passivi	1.003.342	800.209	-20	625.323	-22
Oneri finanziari	93	86	-8	21	-76
Oneri tributari	13.247	13.390	1	234.332	1650
Poste correttive e compensative di entrate correnti	0	0	0	395	0
Uscite non classificabili in altre voci	422.542	810.214	92	42.681	-95
TOTALE	1.641.001	1.873.092	14	1.132.658	-40
TOTALE USCITE CORRENTI	5.842.613	6.054.871	4	5.370.045	-11
SPESE IN CONTO CAPITALE					
INVESTIMENTI					
Acquisiz. beni di uso durev., opere immob. e investim.	16.289.018	7.949.527	-51	6.662.253	-16
Acquisiz. di immobilizzaz. tecniche	119.124	132.585	11	107.228	-19
Partecipaz. e acquisto di valori mobiliari	571.821	74.099	-87	121.276	64
Concessioni di crediti ed anticipazioni	125	0	-100	0	0
Indennità di anzianità e similari al pers. cessato dal servizio	60.829	19.084	-69	20.573	8
TOTALE	17.040.917	8.175.295	-52	6.911.330	-15
ONERI COMUNI					
Estinzione debiti diversi	9.842	79.244	705	16.605	-79
TOTALE	9.842	79.244	705	16.605	-79
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	17.050.759	8.254.539	-52	6.927.935	-16
Uscite per partite di giro	1.262.108	1.377.853	9	3.394.617	146
TOTALE PARTITE DI GIRO	1.262.108	1.377.853	9	3.394.617	146
TOTALE GENERALE USCITE	24.155.480	15.687.263	-35	15.692.597	0

Dall'esame del rendiconto finanziario delle entrate è emerso che quelle tributarie, che rappresentano la principale voce di quelle correnti, hanno registrato nel 2013 un incremento del 22 per cento rispetto all'esercizio precedente e nel 2014 un ulteriore incremento del 32 per cento, in conseguenza della ripresa del traffico merci e dell'aumento delle aliquote relative alla tassa di ancoraggio ed alla tassa portuale.

Anche i redditi e proventi patrimoniali mostrano un andamento crescente nel biennio e sono costituiti quasi interamente da canoni demaniali (euro 4.020.317 nel 2013 ed euro 3.755.134 nel 2012) e per un esiguo importo (euro 6.005 nel 2013 ed euro 396.973 nel 2014) da interessi attivi e altri proventi patrimoniali.

L'aggregato delle poste correttive e compensative di spese correnti mostra un incremento del 165 per cento nel 2013 ed una diminuzione del 27 per cento nel 2014 e comprende voci di entrata di natura variabile da un esercizio all'altro (rimborsi per danni arrecati a strutture portuali, incameramento di cauzioni, e dal 2013 gli introiti per autorizzazioni). Le entrate non classificabili in altre voci sono costituite dal canone di concessione per l'affidamento dei servizi ritiro e trasporto dei rifiuti solidi prodotti dalle navi e di fornitura di acqua potabile alle navi in aumento del 135 per cento nel 2013 ed in diminuzione del 26 per cento nel 2014. L'importo per questo servizio, secondo quanto riportato dal collegio dei revisori dei conti nella relazione al conto, è collegato al fatturato dell'impresa concessionaria e viene comunicato all'autorità portuale alla fine di ogni bimestre di riferimento.

Le entrate in conto capitale registrano un incremento nel biennio e sono costituite in misura preponderante da trasferimenti dello stato per opere infrastrutturali; nel 2013 è stata accertata e riscossa la somma di 1,655 milioni, a seguito di un atto di transazione con il Fondo Gestione Istituti Contrattuali Lavoratori Portuali in liquidazione coatta amministrativa⁶. Nel 2014 sono stati accertati 10,521 milioni, di cui 8,172 milioni costituiti da quota parte del fondo per il finanziamento degli interventi di adeguamento dei porti, pari all'1 per cento dell'Iva dovuta sull'importazione delle merci per il tramite di ciascun porto (art. 18 bis l. n. 84/1994).

I trasferimenti da parte di altri enti pubblici sono costituiti da contributi a carico dell'Unione Europea relativi a progetti cofinanziati ed ammontano a 1,115 milioni nel 2013 e ad euro 343.336 nel 2014.

Nel 2013 è stata accertata tra le riscossioni di crediti la somma di euro 34.000, derivante dal riparto dell'attivo disponibile in relazione allo scioglimento della società partecipata Agen. Da s.r.l., deliberato nel marzo 2013 ai sensi del d.l. n. 95/2012, convertito nella l. n. 135/2012.

Le uscite correnti registrano un lieve aumento nel 2013 (4 per cento), mentre nel 2014 registrano una diminuzione dell'11 per cento imputabile alle spese per interventi diversi, in particolare i trasferimenti passivi e le uscite non classificabili in altre voci.

Le uscite di funzionamento si mantengono stabili nel biennio e rispetto al 2012. All'interno di tali spese mostrano un leggero aumento quelle per il personale, mentre risultano in diminuzione le spese per gli organi e per beni e servizi, queste ultime soggette all'azione di contenimento da parte dell'ente.

Nell'ambito delle spese per interventi diversi, che passano dagli 1,641 milioni del 2012 agli 1,132 milioni del 2014, sono in netta diminuzione quelle per trasferimenti passivi (pari ad euro 800.208

⁶ Tale somma è pari al 58 per cento del credito residuo per 2,854 milioni di cui ai dd.mm. del 1998 e 1999 relativi al programma di escavazione dei porti.

nel 2013 e ad euro 625.323 nel 2014), relative alle azioni per lo sviluppo delle autostrade del mare, di trasporto marittimo a corto raggio e di crociere ed alla sicurezza del lavoro, ed i contributi per lo sviluppo dell'attività portuale.

Le uscite per prestazioni istituzionali, costituite soprattutto da spese per la manutenzione ordinaria delle parti comuni in ambito portuale e per la gestione delle utenze portuali, mostrano invece un aumento del 23 per cento nel 2013 dovuto all'aumento delle spese per energia elettrica e per attività promozionali. La diminuzione dell'otto per cento verificatasi nel 2014 è dovuta principalmente ad una riduzione delle spese per energia elettrica, mentre rimangono stabili le spese per attività promozionali.

Il considerevole aumento (+92 per cento) nel 2013 delle uscite non classificabili in altre voci, si riferisce alle spese per liti, arbitrati e risarcimenti, in particolare all'adesione ad una proposta di accordo bonario relativo a due riserve presentate in relazione al progetto di "approfondimento del canale Candiano". Nel 2014 l'importo di euro 42.680 si riferisce alla nomina di un avvocato nella causa instaurata da un'impresa nell'ambito di lavori per opere infrastrutturali.

Le spese in conto capitale sono costituite soprattutto da impegni per opere infrastrutturali e manutenzione straordinaria e mostrano una diminuzione del 52 per cento nel 2013 e di un ulteriore 16 per cento nel 2014. Nella nota integrativa è riportato un elenco dettagliato di tutti gli interventi infrastrutturali che hanno dato luogo ad impegni di spesa nel corso dell'anno.

Il collegio dei revisori, nelle relazioni ai rendiconti del biennio in esame, rileva che gli stanziamenti iniziali del capitolo relativo alle opere infrastrutturali recavano somme per 137,750 milioni nel 2013 e 196 milioni nel 2014 per la realizzazione del progetto: "Hub portuale di Ravenna". Il collegio ha preso atto del mancato impegno di tali somme negli esercizi di competenza a causa del rinvio della realizzazione di tale opera infrastrutturale.

La categoria "partecipazioni ed acquisti valori mobiliari" reca nel 2013 l'impegno di euro 10.000 quale quota di partecipazione dell'autorità portuale nella società denominata UIRNET s.p.a. e di euro 1.000 nel 2014 per l'acquisto di una quota di partecipazione nella società Lepida s.p.a.; il rimanente importo contabilizzato sul capitolo, di euro 64.099 nel 2013 e di euro 121.275 nel 2014, è relativo ad impegni assunti nell'ambito della partecipazione a progetti cofinanziati dall'Unione Europea.

Le spese impegnate per indennità di anzianità, pari ad euro 19.084 nel 2013 e ad euro 20.573 nel 2014, si riferiscono al TFR ai dipendenti cessati dal servizio (per la quota dell'anno) ed alle somme che l'Autorità portuale versa, su richiesta dei dipendenti che hanno aderito, al Fondo di previdenza complementare per i lavoratori della logistica (PREV.I.LLOG) individuato dal c.c.n.l. di riferimento.

7.3. Situazione amministrativa e andamento dei residui

I dati relativi alla situazione amministrativa e all'andamento dei residui sono contenuti nelle tabelle seguenti.

Tabella 12 - Situazione amministrativa.

	2012	2013	2014
CONSISTENZA CASSA INIZIO ESERCIZIO	5.251.890	11.221.124	4.777.480
RISCOSSIONI			
In c/competenza	16.458.094	22.074.124	30.805.739
In c/ residui	19.126.024	1.664.178	17.167.243
	35.584.118	23.738.302	47.972.982
PAGAMENTI			
In c/competenza	9.219.458	8.879.384	9.441.583
In c/ residui	20.395.426	21.302.561	11.104.645
	29.614.884	30.181.945	20.546.228
CONSISTENZA CASSA FINE ESERCIZIO	11.221.124	4.777.481	32.204.234
RESIDUI ATTIVI			
Degli esercizi precedenti	59.682.183	58.219.370	41.150.530
Dell' esercizio	224.245	196.532	6.563.905
	59.906.428	58.415.902	47.714.435
RESIDUI PASSIVI			
Degli esercizi precedenti	39.226.565	26.582.090	21.940.880
Dell'esercizio	14.936.022	6.807.878	6.251.014
	54.162.587	33.389.968	28.191.894
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE	16.964.965	29.803.415	51.726.775
Parte vincolata:			
al trattamento di fine rapporto	1.285.875	1.450.498	1.621.754
ai Fondi per rischi ed oneri:	514.394	441.505	436.389
fondo depositi cauzionali	412.964	347.912	342.796
fondo residui perenti	101.430	93.593	93.593
ad opere portuali finanziate	2.710.567	7.142.141	4.352.697
accanton.to fondo residui attivi (sval.20% residui 2001-2005)		10.129.029	
Totale parte vincolata	4.510.836	19.163.173	6.410.840
Parte disponibile	12.454.129	10.640.242	45.315.935

La situazione amministrativa espone un avanzo di amministrazione in forte crescita nel biennio considerato, passando dai 16,964 milioni del 2012 ai 29,803 milioni del 2013, ai 51,726 milioni del 2014. L'avanzo di amministrazione al 31/12/2013 è stato determinato dalla somma dell'avanzo iniziale (16,964 milioni), dell'avanzo finanziario di competenza pari a 6,583 milioni, e del saldo positivo della variazione dei residui per 6,255 milioni (riaccertati con delibera n.3/2014). L'avanzo risultante al 31/12/2013, pari a 29,803 milioni, è stato vincolato: per 7,142 milioni alla realizzazione di opere infrastrutturali, per euro 1,450 milioni al pagamento delle quote di TFR a carico dell'Autorità, per euro 441.504 al fondo per rischi ed oneri e per euro 10,129 milioni a garanzia dei residui attivi di maggiore anzianità (20 per cento dei residui 2001-2005). Il collegio dei revisori, pur prendendo atto dell'accantonamento in parola, ha ritenuto tali residui attivi, pari a 50,645 milioni, di difficile esazione ed ha invitato l'ente a verificare, con urgenza, l'effettiva possibilità di realizzo.

Il Ministero delle infrastrutture, interpellato dall'ente al fine di avere specifica conferma dell'esigibilità dei residui attivi al 31 dicembre 2013, ha certificato con nota del 25 luglio 2014 i residui derivanti dai protocolli d'intesa relativi ai finanziamenti dello Stato per opere infrastrutturali dal 2002 al 2011.⁷ Anche la Regione Emilia Romagna ha certificato finanziamenti per specifiche opere per 4,854 milioni complessivi, di cui 1,032 milioni in fase di liquidazione.

La parte disponibile dell'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2013 ammonta ad euro 10,640 milioni.

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2014 è stato determinato dalla somma dell'avanzo iniziale (29,803 milioni), dell'avanzo finanziario di competenza pari a 21,677 milioni, e del saldo positivo della variazione dei residui per euro 246.314 (riaccertati con delibera n.3/2015). L'avanzo risultante al 31/12/2014, pari a 51,726 milioni è stato vincolato: per 4,352 milioni alla realizzazione di opere infrastrutturali, per euro 1,621 milioni al pagamento delle quote di TFR a carico dell'Autorità e per euro 436.389 al fondo per rischi ed oneri. La parte disponibile ammonta ad euro 45,315 milioni.

Il fondo di cassa, determinato dalla somma algebrica tra la cassa iniziale, le riscossioni ed i pagamenti risulta in netta crescita nel 2014, in cui ammonta a 32,204 milioni a fronte dei 4,777 milioni del 2013, per effetto dell'aumento delle riscossioni in conto competenza, ma soprattutto per la riscossione in conto residui del credito di 16,007 milioni relativo ad un programma di interventi finanziato con la l. n. 166/2002.

⁷ L'ammontare di tali finanziamenti, secondo l'elenco trasmesso dall'ente ammonta a circa 17,652 milioni.

Tabella 13 - Disaggregazione dei residui.

RESIDUI ATTIVI	CORRENTI	IN CONTO CAPITALE	PARTITE DI GIRO	TOTALI
Residui all'1/1/2012	1.013.366	77.719.685	115.317	78.848.368
riscossioni nell'anno	377.561	18.670.579	77.884	19.126.024
variazioni	-23.000	-17.161	0	-40.161
rimasti da riscuotere	612.805	59.031.945	37.433	59.682.183
residui dell'esercizio	89.364	116.500	18.381	224.245
totale residui al 31/12/2012	702.169	59.148.445	55.814	59.906.428
Residui all'1/1/2013	702.169	59.148.445	55.814	59.906.428
riscossioni nell'anno	79.197	1.567.792	17.189	1.664.178
variazioni	-10.167	-12.713	0	-22.880
rimasti da riscuotere	612.805	57.567.940	38.625	58.219.370
residui dell'esercizio	69.215	17.362	109.956	196.533
totale residui al 31/12/2013	682.020	57.585.302	148.581	58.415.903
Residui all'1/1/2014	682.020	57.585.302	148.581	58.415.903
riscossioni nell'anno	219.210	16.899.950	48.083	17.167.243
variazioni	-5	-95.547	-2.577	-98.129
rimasti da riscuotere	462.805	40.589.805	97.921	41.150.531
residui dell'esercizio	105.133	6.425.000	33.771	6.563.904
totale residui al 31/12/2014	567.938	47.014.805	131.692	47.714.435
RESIDUI PASSIVI	CORRENTI	IN CONTO CAPITALE	PARTITE DI GIRO	TOTALI
Residui all'1/1/2012	2.148.194	57.870.821	73.304	60.092.319
pagamenti nell'anno	1.516.124	18.834.198	45.104	20.395.426
variazioni	-314.716	-155.612	0	-470.328
rimasti da pagare	317.354	38.881.011	28.200	39.226.565
residui dell'esercizio	990.844	13.933.816	11.362	14.936.022
totale residui al 31/12/2012	1.308.198	52.814.827	39.562	54.162.587
Residui all'1/1/2013	1.308.198	52.814.827	39.562	54.162.587
pagamenti nell'anno	827.628	20.439.377	35.556	21.302.561
variazioni	-241.042	-6.036.894	0	-6.277.936
rimasti da pagare	239.528	26.338.556	4.006	26.582.090
residui dell'esercizio	742.434	6.001.370	64.074	6.807.878
totale residui al 31/12/2013	981.962	32.339.926	68.080	33.389.968
Residui all'1/1/2014	981.962	32.339.926	68.080	33.389.968
pagamenti nell'anno	692.904	10.393.651	18.090	11.104.645
variazioni	-112.668	-229.198	-2.577	-344.443
rimasti da pagare	176.390	21.717.077	47.413	21.940.880
residui dell'esercizio	559.446	5.331.345	360.223	6.251.014
totale residui al 31/12/2014	735.836	27.048.422	407.636	28.191.894

Dall'esame dei residui attivi 2013 e 2014, si evidenzia che le poste in conto capitale, costituiscono il 99 per cento del totale; tali poste sono costituite principalmente da trasferimenti da parte dello Stato ed in misura largamente inferiore dalla Regione Emilia Romagna, per la realizzazione di opere infrastrutturali.

Anche per quanto riguarda i residui passivi, le poste maggiori 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; tali poste costituiscono il 97 per cento (nel 2013) ed il 96 per cento (nel 2014) del totale.

L'importo totale dei residui degli esercizi precedenti è stato rideterminato con delibere n. 3 del 2014 e n. 3 del 2015.

Nell'ambito dei residui passivi 2013 risulta una variazione negativa di 6,277 milioni per residui passivi radiati dal bilancio in quanto economie di spesa relative ad interventi per opere infrastrutturali e di manutenzione straordinaria.

Nel 2014 si registra una diminuzione dei residui attivi rispetto all'esercizio precedente, di circa 10,7 milioni di euro per effetto soprattutto della riscossione di somme in conto capitale relative al programma degli interventi finanziato con la legge n. 166/2002. L'importo totale dei residui passivi al 31/12/2014 ammonta a 28,191 milioni, a fronte dei 54,162 milioni al 31/12/2012, per effetto dei pagamenti effettuati nel biennio soprattutto per le opere in conto capitale e per la minore formazione di residui negli esercizi in esame.

7.4. Il conto economico

Nella tabella che segue sono esposti i dati del conto economico del biennio in esame, posti a confronto con quelli dell'esercizio precedente.

Tabella 14 - Conto economico.

	2012	2013	% var.2013/12	2014	% var.2014/13
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
Prov. e corrisp. per la produzione delle prestazioni e/o serv.	15.227.311	18.075.030	19	23.089.854	28
altri ricavi e proventi	3.572.520	3.782.048	6	4.833.289	28
Totale valore della produzione (A)	18.799.831	21.857.078	16	27.923.143	28
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
per materie prime, consumo e merci	48.557	39.709	-18	32.623	-18
per servizi	1.065.975	995.925	-7	1.057.033	6
per godimento beni di terzi	0	0	0	0	0
per il personale	3.350.995	3.370.513	1	3.594.393	7
ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	443.697	549.602	24	664.732	21
ammortamento delle immobilizzazioni materiali	7.321.750	3.376.169	-54	4.354.561	29
svalutazione crediti	0	0	0	0	0
accantonamenti per rischi	0	2.532.257	0	0	-100
oneri diversi di gestione	1.219.152	1.030.716	-15	641.198	-38
Totale costi della produzione (B)	13.450.126	11.894.891	-12	10.344.540	-13
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	5.349.705	9.962.187	86	17.578.603	76
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
altri proventi finanziari	9.671	6.004	-38	8.512	42
interessi ed altri oneri finanziari	-93	-86	-8	-21	-76
Totale proventi ed oneri finanziari	9.578	5.918	-38	8.491	43
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
proventi				2.000	0
oneri straordinari					
sopravv. attive ed insussist. passive derivanti dalla gestione dei residui	462.622	241.118	-48	2.647.502	998
sopravv. passive ed insussist. attive derivanti dalla gestione dei residui	367.052	811.181	121	3.482	-100
oneri straordinari	0	-6.000	0	0	-100
Totale delle partite straordinarie	95.570	-576.063	-703	2.646.020	-559
Risultato prima delle imposte	5.454.853	9.392.042	72	20.233.114	115
Imposte dell'esercizio	0	0	0	236.898	0
Avanzo /disavanzo economico	5.454.853	9.392.042	72	19.996.216	113

Il conto economico 2013 registra un avanzo di euro 9,392 milioni, in aumento del 72 per cento rispetto all'esercizio precedente, derivante dalla somma del differenziale positivo tra valore della produzione meno costi della produzione, pari ad euro 9,962 milioni, con il saldo dei proventi finanziari pari ad euro 5.918 e con il saldo negativo dei proventi straordinari pari ad euro 576.063.

Il conto economico 2014 mostra un avanzo di 19,996 milioni, con un aumento del 113 per cento rispetto al 2013, derivante dalla somma del differenziale positivo tra valore e costi della produzione, pari ad euro 17,578 milioni, con il saldo dei proventi finanziari per euro 8.491 e con il saldo dei proventi straordinari pari ad euro 2.646.020.

A determinare il valore della produzione, in netto aumento nel biennio considerato (+16 per cento nel 2013 e +28 per cento nel 2014), concorrono principalmente i proventi e corrispettivi per prestazioni e servizi, costituiti in misura prevalente dai ricavi per tasse portuali, seguiti per ammontare dai canoni demaniali e da una serie di altri ricavi di minore entità (interessi attivi su depositi, canoni di concessione per servizi, proventi di autorizzazione per operazioni portuali, recuperi e rimborsi diversi). Tali proventi nel 2013 ammontano a 18,075 milioni, con un aumento del 19 per cento rispetto al 2012, e nel 2014 a 23,089 milioni, con un incremento del 28 per cento rispetto al 2013.

La voce "altri ricavi e proventi", si riferisce alla quota del contributo pubblico in conto capitale di competenza dell'esercizio.

Il valore dei costi della produzione, in diminuzione nel biennio in esame, ammonta a euro 11,894 milioni nel 2013 (-12 per cento rispetto al 2012) ed a 10,344 milioni nel 2014 (-13 per cento rispetto al 2013) e comprende i costi di funzionamento dell'Ente per la propria attività istituzionale e per l'erogazione di servizi, i costi del personale, le quote di ammortamento delle immobilizzazioni, e gli oneri diversi di gestione.

Nel 2013 figura un accantonamento di 2,532 milioni per svalutazione dei crediti, che va ad incrementare il fondo rischi iscritto nello stato patrimoniale.

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.

Nel 2013 si registra un saldo negativo di euro 576.063 determinato in buona parte dalla sopravvenienza passiva di euro 801.014, relativa ad un accordo bonario con il quale è stata accolta una riserva iscritta negli atti dall'impresa in sede di realizzazione di un'infrastruttura portuale (euro 759.930) ed al rimborso di spese legali straordinarie per un procedimento penale in corso

(euro 40.361). Risulta inoltre una minusvalenza da alienazione di euro 6.000 in relazione allo scioglimento della società Agen. Da. s.r.l. ai sensi del d.l. n. 95/2012.

Nel 2014 si registra un saldo positivo di euro 2,646 milioni, determinato dallo storno del fondo rischi su crediti per 2,532 milioni, avendo l'ente ritenuto che fosse venuta meno l'esigenza di mantenere detto fondo in bilancio.

7.5. Lo stato patrimoniale

Nella tabella che segue sono esposti in forma aggregata i dati relativi allo stato patrimoniale degli esercizi 2013 e 2014, posti a raffronto con l'esercizio precedente.

Tabella 15 - Stato patrimoniale.

ATTIVITA'	2012	2013	variaz. % 2013/12	2014	variaz. % 2014/13
IMMOBILIZZAZIONI					
Immobilizzazioni immateriali					
2) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	1.212.771	0	1.839.298	52
4) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzaz. opere dell'ingegno	1.780.235	1.811.743	2	1.749.147	-3
Totale	1.780.235	3.024.514	70	3.588.445	19
Immobilizzazioni materiali					
1) Terreni e fabbricati	12.309.161	17.535.076	42	65.555.369	274
2) Impianti e macchinari	1.190.625	1.701.988	43	1.157.519	-32
3) Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	5.807	0
4) Automezzi e motomezzi	2.334	322	-86	28.951	8891
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	101.424.782	113.178.212	12	72.823.156	-36
7) Altri beni	406.951	343.112	-16	278.760	-19
Totale	115.333.853	132.758.710	15	139.849.562	5
Immobilizzazioni finanziarie					
Partecipazioni in:					
imprese controllate	19.892.293	19.892.293	0	19.892.293	0
altre imprese	640.000	600.000	-6	610.000	2
4) Crediti finanziari diversi	125	125	0	125	0
Totale	20.532.418	20.492.418	0	20.502.418	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	137.646.506	156.275.642	14	163.940.425	5
II Residui attivi, con separata indicazione imp. esig. oltre l'es. succ.					
1) Crediti verso utenti, clienti ecc.	702.169	682.020	-3	567.938	-17
2) Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	59.148.445	57.585.302	-3	47.014.804	-18
6) Crediti verso altri	55.814	148.581	166	131.693	-11
Totale	59.906.428	58.415.903	-2	47.714.435	-18
IV Disponibilità liquide					
1) Denaro e valori in cassa	11.221.124	4.777.480	-57	32.204.234	574
Totale	11.221.124	4.777.480	-57	32.204.234	574
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	71.127.552	63.193.383	-11	79.918.669	26
RATEI E RISCONTI	0	0	0	0	0
TOTALE ATTIVITA'	208.774.058	219.469.025	5	243.859.094	11

PASSIVITA'	2012	2013	variaz. % 2013/12	2014	variaz. % 2014/13
PATRIMONIO NETTO					
I Fondo di dotazione					
II Riserve statutarie					
III Altre riserve distintamente indicate	16.847.793	16.847.793	0	16.847.793	0
VIII Avanzi (disavanzi) economici portati a nuovo	56.660.199	62.115.051	10	71.507.093	15
IV Avanzi (disavanzi) economici di esercizio	5.454.853	9.392.042	72	19.996.217	113
TOTALE PATRIMONIO NETTO	78.962.845	88.354.886	12	108.351.103	23
CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE					
contributi a destinazione vincolata	59.148.445	57.585.301	-3	47.014.804	-18
TOTALE	59.148.445	57.585.301	-3	47.014.804	-18
FONDI PER RISCHI ED ONERI					
per altri rischi ed oneri futuri	514.393	2.973.762	478	436.389	-85
fondi per imposte					
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI	514.393	2.973.762	478	436.389	-85
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.285.875	1.450.498	13	1.621.754	12
RESIDUI PASSIVI					
debiti verso fornitori	1.308.199	981.962	-25	1.466.041	49
debiti verso il personale	0	0	0	0	0
debiti tributari	0	0	0	0	0
debiti verso istituti di prev. e sicurezza sociale	97	90	-7	90	0
debiti verso lo stato ed altri enti pubblici	0	0	0	0	0
debiti diversi	39.465	67.991	72	407.546	499
debiti per fatture da ricevere					
TOTALE RESIDUI PASSIVI	1.347.761	1.050.043	-22	1.873.677	78
RATEI E RISCOINTI					
1) Ratei passivi					
2) Risconti passivi	67.514.739	68.054.535	1	84.561.367	24
TOTALE RATEI E RISCOINTI	67.514.739	68.054.535	1	84.561.367	24
TOTALE PASSIVO E NETTO	208.774.058	219.469.025	5	243.859.094	11
CONTI D'ORDINE					
Opere da realizzare	52.814.826	32.339.926		26.318.217	

Il valore del patrimonio netto al 31/12/2013 ammonta a 88,354 milioni, con un incremento del 12 per cento rispetto all'esercizio precedente, pari all'avanzo economico dell'esercizio.

Il valore del patrimonio netto al 31/12/2014 ammonta a 108,351 milioni, con un incremento complessivo del 23 per cento rispetto al 2013, derivante dall'avanzo economico dell'esercizio, pari a 19,996 milioni.

Per quanto riguarda l'esame delle voci dello stato patrimoniale, nelle attività sono riportate le immobilizzazioni iscritte per un valore pari al costo sostenuto per la loro realizzazione o acquisto, rettificata dalle relative quote di ammortamento. Il valore delle immobilizzazioni materiali ammonta a 132,758 milioni nel 2013, con un aumento del 15 per cento rispetto al 2012, ed a 139,849 milioni nel 2014, con un ulteriore incremento del 5 per cento.

Nell'ambito delle immobilizzazioni materiali la voce principale è costituita dalle "immobilizzazioni in corso", costituite dalle opere in corso di realizzazione non ancora ultimate, valorizzate in base agli stati di avanzamento lavori ed agli altri costi sostenuti direttamente riferibili alle opere in oggetto, incluse le spese di pubblicazione dei bandi di gara e le spese tecniche e di progettazione. Quando un'opera viene conclusa, il valore finale è infatti stornato dal conto "immobilizzazioni in corso" e viene collocato in aumento dello specifico conto delle immobilizzazioni e assoggettato ad ammortamento.

Nella nota integrativa l'Ente dà conto di tali movimenti contabili con riferimento alle singole componenti delle immobilizzazioni materiali.

Le immobilizzazioni immateriali rimangono sostanzialmente stabili nel biennio e comprendono costi da capitalizzare quali: pagamenti per software, incarichi redazione del piano regolatore portuale, valutazioni di impatto ambientale (VIA) su alcune opere che l'Autorità portuale intende realizzare, studi di fattibilità, e immobilizzazioni immateriali in corso, tra cui, dal 2013, vengono contabilizzati i pagamenti riferiti a progetti finanziati dall'unione europea in corso ed altre immobilizzazioni che produrranno la loro utilità pluriennale una volta terminate le opere.

L'importo complessivo dei crediti corrisponde al totale dei residui attivi al 31/12/2013 ed al 31/12/2014. Le disponibilità liquide corrispondono alla consistenza di cassa al termine di ciascuno dei due esercizi considerati.

La situazione delle partecipazioni detenute dall'Autorità portuale nel biennio in esame risulta dalla tabella seguente: