

domande di concessione, in modo da consentire ad ogni eventuale interessato identiche opportunità di utilizzo del bene demaniale¹⁹. Il menzionato regolamento che l'Ap ha adottato per la gestione del demanio marittimo recepisce le procedure organizzative previste dal Sistema informativo del demanio e garantisce che le medesime procedure di affidamento ivi previste avvengano nel rispetto delle norme e dei principi di imparzialità, libera concorrenza e trasparenza.

L'Ap ha riferito di aver effettuato controlli a campione sui beni demaniali e di non aver riscontrato significative evidenze in merito ad occupazioni abusive.

Nel 2015 i soggetti titolari di concessione dei beni demaniali portuali sono stati mediamente n. 35, mentre gli operatori autorizzati all'esercizio di attività all'interno del porto sono stati n. 243 (n. 267 nel 2014). Per quanto riguarda gli introiti per canoni, l'Ente ha precisato che è intervenuta escussione della garanzia a recupero del canone non corrisposto da parte di due concessionari (di cui uno in stato di fallimento).

La tabella seguente dà conto del numero complessivo delle concessioni demaniali in essere nel 2014 e nel 2015 diviso per funzioni (commerciale, passeggeri, industriale, turistica da diporto, peschereccia, di interesse generale e altro) e categorie (aree scoperte, specchi acquei, impianti di facile e di difficile rimozione e pertinenze).

¹⁹ In particolare in sede istruttoria l'Ap con nota del 2 dicembre 2016 ha precisato che “non vi son stati riflessi sull'azione amministrativa anche a seguito della Sentenza della Corte di Giustizia europea del 14 luglio 2016 in quanto la scrivente non procede più dal 2015 al rinnovo delle concessioni ma alla pubblicazione delle domande invitando tutti gli interessati a proporre domande concorrenti e solo dopo scaduto il termine assegnato, procede al rilascio del nuovo titolo concessorio”.

Tabella 14 - Concessioni demaniali anni (2014 – 2015)

| FUNZIONI E CATEGORIE | CONCESSIONI | | Δ % '15/'14 | AREE SCOPERTE | | Δ % '15/'14 | SPECCHI ACQUEI | | Δ % '15/'14 | IMPIANTI * | | Δ % '15/'14 | PERTINENZE | | Δ % '15/'14 |
|------------------------------|-------------|------|----------------|---------------|------------|----------------|----------------|-----------|----------------|------------|-----------|----------------|------------|-----------|----------------|
| | 2014 | 2015 | | 2014 | 2015 | | 2014 | 2015 | | 2014 | 2015 | | 2014 | 2015 | |
| | n° | n° | | mq | Mq | | mq | mq | | Mq | mq | | mq | mq | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| COMMERCIALE | 18 | 20 | 10,00 | 74.026,15 | 75.250,29 | 0,56 | 1.212,00 | 1.212,00 | - | 16.490,02 | 11.854,75 | -39,10 | 8.590,07 | 8.502,18 | -1,03 |
| Terminal operators | 0 | 0 | | - | - | | - | - | | - | - | | - | - | |
| Attività commerciali | 17 | 19 | 10,53 | 7.111,95 | 7.537,26 | 5,64 | 1.213,00 | 1.213,00 | - | 6.966,68 | 3.828,29 | -81,98 | 1.733,88 | 1.645,99 | -5,34 |
| Magazzini portuali | 1 | 1 | 0,00 | 67.714,20 | 67.713,03 | 99,01 | - | - | - | 9.523,36 | 8.026,46 | -18,65 | 6.856,19 | 6.856,19 | - |
| SERVIZIO PASSEGGERI | 0 | 0 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| INDUSTRIALE | 1 | 1 | 0,00 | 34.371,15 | 34.371,15 | 0,00 | 16.139,23 | 16.139,23 | - | - | 84,80 | 100,00 | 25.292,16 | 25.102,16 | -0,76 |
| Attività industriali | 0 | 0 | | - | - | | - | - | | - | - | | - | - | |
| Impianto fotovoltaico | 0 | 0 | | - | - | | - | - | | - | - | | - | - | |
| Depositi costieri | 0 | 0 | | - | - | | - | - | | - | - | | - | - | |
| Cantieristica | 1 | 1 | - | 34.371,15 | 34.371,15 | - | 16.139,23 | 16.139,23 | - | - | 84,80 | - | 25.292,16 | 25.102,16 | - |
| TURISTICA/ DIPORTO | 5 | 8 | 37,50 | 14.328,66 | 88.901,02 | 83,88 | 33.939,00 | 33.939,00 | - | 4.506,30 | 4.829,24 | 6,69 | 395,14 | 576,14 | 31,42 |
| Turist. Ricreative | 1 | 4 | 75,00 | 5.129,00 | 79.701,36 | 93,56 | - | - | - | 840,00 | 1.162,94 | 27,77 | - | 181,00 | 100,00 |
| Nautica da diporto | 4 | 4 | 0,00 | 9.199,66 | 9.199,66 | 0,00 | 33.939,00 | 33.939,00 | - | 3.666,30 | 3.666,30 | 0,00 | 395,14 | 395,14 | 0,00 |
| PESCHERECCIA | 3 | 2 | -50,00 | 974,95 | 602,45 | -61,83 | 537,21 | 534,95 | -0,42 | 623,54 | 412,78 | -51,06 | 143,00 | - | -100,00 |
| INTERESSE GENERALE | 7 | 7 | 0,00 | 733,17 | 409,73 | -78,94 | - | - | - | 11.899,35 | 5.560,62 | -113,99 | 1.278,91 | 896,76 | -42,61 |
| Servizi tecnico nautici | 2 | 2 | - | 163,90 | 163,90 | - | - | - | - | 1,00 | 1,00 | - | 154,50 | 154,50 | - |
| Infrastrutture | 3 | 3 | - | 2,70 | 2,70 | - | - | - | - | 11.834,19 | 5.550,14 | - | 22,40 | 22,40 | - |
| Imprese esec. opere in porto | 2 | 2 | 0,00 | 566,57 | 243,13 | -133,03 | - | - | - | 64,16 | 9,48 | -576,79 | 1.102,01 | 719,86 | -53,09 |
| VARIE | 3 | 0 | -100,00 | 67.495,00 | - | -100,00 | - | - | - | 362,85 | - | -100,00 | 181,00 | - | -100,00 |
| TOTALE GENERALE | 37 | 38 | 2,63 | 192.729,08 | 199.534,64 | 3,41 | 51.828,44 | 51.646,18 | -0,35 | 33.882,06 | 22.742,19 | -48,98 | 35.800,28 | 35.077,24 | -2,06 |

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati Autorità portuale.

Nella tabella n. 15 sono riassunte, per gli esercizi dal 2013 al 2015, le entrate accertate per canoni demaniali e le riscossioni per canoni, con l'indicazione della relativa percentuale di incidenza sul complesso delle entrate e sugli accertamenti.

Tabella 15 – Canoni demaniali. Accertamenti/entrate correnti; riscossioni/accertamenti (2013-2015)

| Esercizio | Accertamenti per canoni (a) | Entrate correnti | % Accertamenti su Entrate | Riscossioni per canoni (c) | % Riscosso su accertato |
|-----------|-----------------------------|------------------|---------------------------|----------------------------|-------------------------|
| | | (b) | a/b % | | c/a % |
| 2013 | 1.300.577 | 3.309.270 | 39 | 1.118.903 | 86 |
| 2014 | 1.562.238 | 3.820.138 | 41 | 1.548.393 | 99 |
| 2015 | 1.637.121 | 3.877.813 | 42 | 1.620.302 | 99 |

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati bilancio Ap

Il prospetto evidenzia l'aumento delle entrate per canoni nel 2015 rispetto al biennio precedente, sia in termini assoluti che in termini di incidenza sulle entrate correnti; le riscossioni risultano in crescita e sono pari al 99 per cento degli accertamenti. Nel 2015 i canoni demaniali accertati, pari a 1,63 milioni di euro, sono pari al 42 per cento delle entrate correnti complessive (pari 3,87 milioni di euro) mentre i canoni demaniali effettivamente riscossi, pari a 1,62 milioni di euro, costituiscono il 42 per cento delle entrate correnti nel 2015.

4.7 Traffico portuale

Anche nel 2015, come nel precedente triennio, si evidenzia un *trend* dei traffici fortemente in calo. In particolare:

- a) le merci solide registrano una ulteriore flessione del 16 per cento rispetto al 2014 (-267.723 tonnellate) confermando l'Ap al di sotto dei requisiti minimi di traffico prescritti dall'articolo 6, comma 8, della legge n. 84/1994.
- b) i Teu dopo aver registrato una drastica flessione da 5.049 nel 2010 a 384 nel 2014 (-92%), registrano una ulteriore forte flessione nel 2015 (-82 per cento sul 2014);
- c) i passeggeri dopo la drastica riduzione fatta registrare nel periodo dal 2010 (n. 9.474) al 2014 (1.550 e -83%) fanno registrare una significativa ripresa (n. 8.600 e + 454 per cento sul 2014).

La forte diminuzione del traffico portuale è, in larga misura, diretta conseguenza della deindustrializzazione del comprensorio di Massa Carrara, della cessazione della linea di trasporto con la Sardegna e dell'aumento di concorrenza nel settore lapideo che costituisce uno dei settori trainanti dell'economia locale.

Tabella 16 - Traffico (2014-2015)

| Descrizione | 2014 | | | 2015 | | | Differenza | |
|--|----------------|------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|-----------------|---------------|
| | Entrata | Uscita | Totale | Entrata | Uscita | Totale | Totale | % |
| Rinfuse liquide | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Rinfuse solide | 33.967 | 242.414 | 276.381 | 33.235 | 202.990 | 236.225 | -40.156 | -14,53 |
| Prodotti metallurgici, minerali di ferro, minerali e metalli non ferrosi | 33.967 | | 33.967 | 33.235 | | 33.235 | -732 | -2,16 |
| Minerali grezzi, cementi, calci | | 242.414 | 242.414 | | 202.990 | 202.990 | -39.424 | -16,26 |
| Merci varie in colli | 596.339 | 794.828 | 1.391.167 | 532.233 | 631.367 | 1.163.600 | -227.567 | -16,36 |
| In contenitori | 154 | 2.027 | 2.181 | 234 | 349 | 583 | -1.598 | -73,27 |
| Ro/ro | | | | | | | | |
| Altre merci varie | 596.185 | 792.801 | 1.388.986 | 531.999 | 631.018 | 1.163.017 | -225.969 | -16,27 |
| Totale | 630.306 | 1.037.242 | 1.667.548 | 565.468 | 834.357 | 1.399.825 | -267.723 | -16,05 |
| Informazioni | | | | | | | | |
| Numero navi | | | 463 | | | 402 | -61 | -13,17 |
| Movimento passeggeri | 1.550 | 0 | 1.550 | 8.600 | 0 | 8.600 | 7050 | 454,84 |
| TEU | 6 | 378 | 384 | 38 | 30 | 68 | -316 | -82,29 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Ap.

4.8 Partecipazioni

L'unica partecipazione detenuta dall'Ap si riferisce alla società Ti.bre. srl in liquidazione esercente attività di promozione e sviluppo di reti trasportistiche; la partecipazione corrisponde all' 1,09 per cento delle quote sociali, pari ad 2.606 euro.

4.9 Contenzioso

L'Ap non essendo dotata di un ufficio legale e contenzioso si avvale per il proprio patrocinio dell'Avvocatura dello Stato.

In particolare si segnala, nell'ambito del contenzioso concernente il personale, l'appello presentato dall'Ap nei confronti della sentenza di primo grado sfavorevole relativa al riconoscimento di differenze retributive ad un ex dirigente per 148 mila euro.

5 I RISULTATI CONTABILI DELLA GESTIONE

I conti consuntivi dell'esercizio 2015 sono stati redatti in conformità al vigente Regolamento di amministrazione e contabilità²⁰.

Il rendiconto si compone di tre parti: a) i dati delle risultanze finanziarie e di cassa, situazione amministrativa; b) la nota integrativa che contiene i criteri di valutazione e l'analisi di dettaglio dei bilanci e delle contabilità; c) la relazione sulla gestione del Presidente dell'autorità portuale che evidenzia l'andamento della gestione nell'esercizio. Al rendiconto si accompagna altresì la relazione del Collegio dei revisori dei conti che esprime il parere di competenza in merito all'approvazione del bilancio consuntivo.

Al rendiconto sono stati allegati, infine, il prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti e lo schema di Piano dei conti integrato.

Nella tabella che segue sono indicate le date dei provvedimenti di deliberazione del conto consuntivo da parte del Comitato portuale e di approvazione da parte dei Ministeri vigilanti.

Tabella 17 - Provvedimenti di approvazione rendiconto.

| Esercizio | Comitato portuale | Mef | Mit |
|-----------|----------------------------------|---------------------------------------|--|
| 2015 | Delibera n. 4 del 26 aprile 2016 | Nota prot. n. 66768 del 8 agosto 2016 | Nota prot. n. 24040 del 6 settembre 2016 |

Fonte: Ap

²⁰ Il Regolamento è stato adottato con delibera del Comitato portuale n. 23 del 25/07/2007, approvato dal Ministero vigilante in data 6 novembre 2007, che affianca al sistema di contabilità finanziaria il sistema di contabilità economico patrimoniale di cui al dpr n. 97/2003. L'articolo 7 comma 8 del decreto legislativo 169/2016 ha disposto che la gestione contabile e finanziaria della nuova AdSP sarà disciplinata da un nuovo regolamento proposto dal Presidente dell'AdSP, deliberato dal Comitato di gestione e approvato dal Mit, di concerto con il Mef.

5.1 Bilancio di esercizio

5.1.1 Dati salienti della gestione

Si antepone, per ciascuno degli esercizi dal 2012 al 2015, all'analisi della situazione finanziaria, amministrativa, economica e patrimoniale, una tabella che espone i saldi contabili più significativi, emergenti dai conti consuntivi esaminati, posti a raffronto con quelli degli esercizi precedenti.

Tabella 18 - Principali saldi contabili della gestione (2012-2015).

| DESCRIZIONE | 2012 | 2013 | Δ % '13-'12 | 2014 | Δ % '14-'13 | 2015 | Δ % '15-'14 |
|--------------------------|-----------|------------|----------------|------------|----------------|------------|----------------|
| a) Avanzo/disavanzo fin. | 327.172 | -2.600.158 | -895 | 828.882 | -132 | 2.042.764 | 146 |
| saldo corrente | 286.800 | -818.278 | -385 | 1.149.022 | -240 | 1.232.344 | 7 |
| saldo in c/capitale | 40.372 | -3.418.436 | -8567 | -320.140 | 91 | 810.420 | 353 |
| b) Avanzo amm.ne | 6.016.853 | 3.436.282 | -43 | 4.203.564 | 22 | 6.192.896 | 47 |
| c) Avanzo economico | 392.026 | 972.795 | 148 | 1.343.784 | 38 | 1.248.751 | -7 |
| d) Patrimonio netto | 9.897.447 | 10.870.241 | 10 | 12.214.025 | 12 | 13.462.776 | 10 |

Fonte: Corte dei conti su dati Ap.

Dalla tabella n. 18 si rileva un avanzo finanziario nel 2015, determinato dalla notevole contrazione del disavanzo in conto capitale e da un saldo corrente positivo (7 per cento rispetto al 2014). L'avanzo di amministrazione fa registrare nel 2015 un incremento del 47 per cento. L'avanzo economico positivo del 2015 risulta in diminuzione rispetto all'esercizio precedente (-7 per cento), mentre il patrimonio netto risulta in crescita nel 2015 (10 per cento sul 2014).

5.1.2 Rendiconto finanziario. Andamento entrate accertate e spese impegnate

La successiva tabella n. 19 evidenzia il costante aumento delle entrate, che passano da 4,1 milioni di euro del 2013 agli oltre 6 milioni di euro del 2015, facendo registrare una crescita del 48,36 per cento dal 2013 al 2015 e un aumento di oltre il 28 per cento dal 2014 al 2015. Le spese totali passano da 6,74 milioni di euro nel 2013 a 4,1 milioni di euro nel 2015, con un decremento del 39 per cento dal 2013 al 2015 e di oltre il 4 per cento dal 2014 al 2015.

Tabella 19 – Andamento delle entrate e delle uscite (2013-2015)

| | | 2013 | 2014 | Δ.% '14/'13 | 2015 | Δ.% '15/'14 |
|---------|------------|-----------|-----------|----------------|-----------|----------------|
| ENTRATE | Correnti | 3.309.270 | 3.820.138 | 15,44 | 3.877.813 | 1,51 |
| | c/capitale | 179.697 | 435.463 | 142,33 | 1.802.034 | 313,82 |
| | P. di giro | 656.691 | 514.049 | -21,72 | 470.754 | -8,42 |
| | Totali | 4.145.658 | 4.769.650 | 15,05 | 6.150.501 | 28,95 |
| | | 2013 | 2014 | Δ.% '14/'13 | 2015 | Δ.% '15/'14 |
| USCITE | Correnti | 2.490.992 | 2.678.937 | 7,55 | 2.645.469 | -1,25 |
| | c/capitale | 3.598.133 | 755.603 | -79,00 | 991.614 | 31,23 |
| | P. di giro | 656.691 | 514.049 | -21,72 | 470.754 | -8,42 |
| | Totali | 6.745.816 | 3.940.768 | -41,58 | 4.107.837 | 4,24 |

Fonte: Corte dei conti su dati Ap.

Nella tabelle che seguono sono riportati i dati aggregati, risultanti dal rendiconto finanziario dal 2014 al 2015.

Tabella 20 - Rendiconto finanziario – Parte entrata

| DESCRIZIONE | 2014 | 2015 | Δ% '15/'14 |
|--|------------------|------------------|---------------|
| TITOLO I - ENTRATE CORRENTI | | | |
| Trasferimenti correnti | | | |
| - da Stato | - | - | - |
| - da Regioni | - | - | - |
| - da Comuni e Prov. | - | - | - |
| - da altri enti pubblici | - | - | - |
| Entrate diverse | | | |
| - tributarie | 2.040.954 | 1.546.037 | - 24,25 |
| - da vendita di beni e servizi | - | - | |
| - redditi e proventi patrim. | 1.588.966 | 1.663.504 | 4,69 |
| - poste corret/comp spesa corr. | 190.219 | 688.268 | 261,83 |
| Entrate non class. in altre voci | - | - | - |
| TOTALE ENTRATE CORRENTI | 3.820.138 | 3.877.813 | 1,51 |
| TITOLO II - ENTRATE C/CAPITALE | | | |
| Entrate da alienaz. patrim e risc. crediti | - | - | |
| Alienazione immobili e diritti reali | - | - | |
| Riscossione crediti | 22.970 | - | - 100 |
| Entrate da trasferimenti c/ capitale | - | - | |
| - da Stato | 30.809 | 1.675.092 | 5.337,02 |
| - da Regioni | 205.250 | - | |
| - da altri enti pubblici | 153.634 | 106.042 | - 30,98 |
| - da altri soggetti | 22.800 | 20.900 | - 8,33 |
| Accensione prestiti | - | - | |
| Accensione mutui | - | - | |
| Assunzione altri debiti finanziari | - | - | |
| TOTALE ENTRATE C/CAPITALE | 435.463 | 1.802.034 | 313,82 |
| TITOLO III - PARTITE DI GIRO | | | |
| TOTALE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO | 514.049 | 470.754 | - 8,42 |
| TOTALE GENERALE ENTRATE | 4.769.651 | 6.150.601 | 28,95 |

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati Ap.

Nel 2015 le entrate generali fanno registrare un aumento del 29 per cento sul 2014. Le entrate correnti risultano sostanzialmente in linea con l'esercizio precedente (+1,51 per cento), mentre le entrate in conto capitale si attestano a 1,8 milioni di euro con un significativo incremento sul 2014, principalmente a causa dei trasferimenti da parte dello Stato. L'ingente incremento delle poste

correttive e compensative delle spese correnti è derivante dall'accertamento del fondo perequativo destinato alle manutenzioni portuali a partire dal 2015.

Ciò premesso, la seguente tabella n. 21 evidenzia che nel 2015 le *entrate tributarie* e, nello specifico, le tasse sulle merci imbarcate/sbarcate e le tasse di ancoraggio, che rappresentano la principale voce delle entrate correnti dell'Ap, sono risultate complessivamente in flessione, a motivo della ulteriore riduzione dei traffici (cfr Tabella n. 16).

Tabella 21 - Entrate tributarie

| Entrate tributarie | 2014 | 2015 | Δ % '15/'14 |
|---|------------------|------------------|----------------|
| Tasse merci imbarcate – sbarcate | 1.221.259 | 968.518 | -20,70 |
| Tasse ancoraggio | 704.152 | 459.229 | -34,78 |
| Tasse servizi security (art.1 co.984 l. 296/96) | 20.750 | 17.450 | -15,90 |
| Autorizz. operazioni portuali (art. 16 l.84/1994) | 41.057 | 55.957 | 36,29 |
| Autorizz. attività nel porto (art. 68 Cod. Nav.) | 53.736 | 44.883 | -16,47 |
| TOTALE | 2.040.954 | 1.546.037 | -24,25 |

Fonte: Corte dei conti su dati Ap.

La composizione della categoria “*redditi e proventi patrimoniali*” nel periodo 2015 è evidenziata dalla successiva tabella n.22 che mostra un aumento degli accertamenti (4,69 per cento sul 2014) con una prevalenza delle entrate da canoni demaniali (4,79 per cento sul 2014). L'importo dei servizi di interesse generale, secondo quanto riportato dall'Ap, è composto da un canone minimo incrementato in ragione del fatturato dell'impresa concessionaria; nel 2015 si registrano entrate per 16.529 euro con una lieve flessione rispetto all'esercizio precedente (-3,32 per cento sul 2014).

Tabella 22 - Redditi e proventi patrimoniali

| Redditi/proventi patrimoniali | 2014 | 2015 | Δ % '15/'14 |
|--|------------------|------------------|----------------|
| Canoni demaniali | 1.562.238 | 1.637.121 | 4,79 |
| Autorizzazioni imprese (art.17) | 3.000 | 3.000 | - |
| Servizi interesse generale (art. 6 co.1 lett. c) | 17.097 | 16.529 | -3,32 |
| Interessi attivi su titoli | 6.631 | 6.859 | 3,43 |
| TOTALE | 1.588.966 | 1.663.509 | 4,69 |

Fonte: Corte dei conti su dati Ap.

Tabella 23 - Rendiconto finanziario – Parte uscita

| DESCRIZIONE | 2014 | 2015 | Δ% '15/'14 |
|--|------------------|------------------|---------------|
| TITOLO I - USCITE CORRENTI | | | |
| 1.1 – Funzionamento | | | |
| - organi dell'ente | 269.411 | 270.756 | 0,50 |
| - personale in servizio | 1.039.514 | 1.037.251 | - 0,22 |
| - acquisto di beni e servizi | 273.992 | 300.123 | 9,54 |
| 1.2 - Interventi diversi | | | |
| - prestazioni istituzionali | 860.565 | 782.237 | - 9,10 |
| - trasferimenti passivi | 36.236 | 47.999 | 32,46 |
| - oneri finanziari | - | - | - |
| - oneri tributari | 44.178 | 64.009 | 44,90 |
| - poste corret/comp entr. corr. | 8.436 | 4.297 | - 49,06 |
| - uscite non classific. in altre voci | 138.786 | 138.786 | - |
| 1.4- Tratt. quiesc. integr.e sost. | | | |
| Accantonamento tfr | | - | - |
| TOTALE USCITE CORRENTI | 2.671.116 | 2.645.469 | - 0,96 |
| Titolo II – USCITE C/CAPITALE | | | |
| 2.1 – Investimenti | | | |
| Acquisto beni uso durev. immob. | 633.888 | 909.385 | 43,46 |
| Acquisto immob.ni tecniche | 53.543 | 28.633 | - 46,52 |
| Partecipaz. ed acquisto valori mob. | | - | - |
| Ind. anzianità pers.cess. serv. | 68.172 | 53.596 | - 21,38 |
| 2.2 - Oneri comuni | | | |
| Rimborso di mutui | | | |
| Estinzione debiti diversi | | | |
| TOTALE USCITE C/CAPITALE | 755.603 | 991.614 | 31,23 |
| TITOLO III - PARTITE DI GIRO | | | |
| TOTALE USCITE PER PARTITE DI GIRO | 514.049 | 470.754 | - 8,42 |
| TOT. GENERALE USCITE | 3.940.768 | 4.107.837 | 4,24 |

Fonte: Corte dei conti su dati Ap.

Nel 2015 le uscite correnti, pari a 2,64 milioni di euro, si attestano sostanzialmente sui valori dell'esercizio 2014 (2,67 milioni di euro).

Tra le spese di funzionamento, si registra l'aumento, nel 2015, delle spese per acquisto di beni e servizi (+9,5 per cento sul 2014) mentre rimangono sostanzialmente invariate rispetto al 2014 le spese per gli organi (+0,5 per cento sul 2014). Le uscite per prestazioni istituzionali, costituite soprattutto da spese per la manutenzione ordinaria delle parti comuni in ambito portuale, *security* e di gestione delle utenze portuali, mostrano nel 2015 un decremento sul 2014 (-9 per cento).

In aumento, nel 2015, risultano le spese di parte capitale (+ 31,2 per cento sul 2014) e, in particolare, quelle per acquisto di beni di uso durevole che passano da 633 mila euro nel 2014 a 909 mila euro (43 per cento sul 2014).

Le uscite non classificabili in altre voci, che si riferiscono al versamento allo Stato delle varie riduzioni di spesa, si attestano ai valori del 2014.

5.1.3 Situazione amministrativa e andamento dei residui

I dati relativi alla situazione amministrativa e all'andamento dei residui dal 2014 al 2015 sono contenuti nei prospetti che seguono.

Tabella 24 - Situazione amministrativa

| | 2014 | | 2015 | | Δ % '14/'15 |
|---|-------------------|------------|-------------------|------------|--------------|
| Consistenza cassa inizio esercizio | 13.289.599 | | 12.458.585 | | -6,25 |
| Riscossioni | | | | | |
| In c/competenza | 4.237.746 | | 5.943.438 | | 40,25 |
| In c/ residui | 1.473.759 | 5.711.504 | 785.614 | 6.729.053 | 17,82 |
| Pagamenti | | | | | |
| In c/competenza | 2.810.130 | | 2.960.861 | | 5,36 |
| In c/ residui | 3.732.388 | 6.542.519 | 2.824.973 | 5.785.834 | -11,57 |
| Consistenza cassa fine esercizio | 12.458.585 | | 13.401.804 | | 7,57 |
| Residui attivi | | | | | |
| Degli esercizi precedenti | 4.046.185 | | 3.727.444 | | -7,88 |
| Dell'esercizio | 531.905 | 4.578.089 | 207.163 | 3.934.606 | -14,06 |
| Residui passivi | | | | | |
| Degli esercizi precedenti | 11.702.473 | | 996.539 | | -91,48 |
| Dell'esercizio | 1.130.638 | 12.833.111 | 1.146.976 | 11.143.515 | -13,17 |
| Avanzo di amministrazione | 4.203.563 | | 6.192.896 | | 47,32 |

Fonte: Corte dei conti su dati Ap.

La situazione amministrativa espone un avanzo, al 31 dicembre 2015, di 6,19 milioni di euro, in aumento rispetto ai 4,2 milioni di euro al 2014 ed essenzialmente in linea con i valori evidenziati nel 2012. L'aumento dell'avanzo di amministrazione nel 2015 (+47,32 per cento rispetto al 2014) è principalmente imputabile all'aumento delle riscossioni in conto competenza (+40,25 per cento sul 2014), alla diminuzione dei pagamenti in conto residui (-11,57 per cento sul 2014), alla diminuzione dei residui attivi degli esercizi precedenti e dell'esercizio (-7,88 per cento e -14,06 per cento sul 2014) e passivi sia degli esercizi precedenti sia dell'esercizio (rispettivamente -91,48 per cento e -13,17 per cento sul 2014).

L'avanzo risultante al 31 dicembre 2015 è stato vincolato per 241 mila euro al fondo rischi e oneri e per 5,08 milioni euro alla realizzazione delle opere portuali; la parte disponibile ammonta, conseguentemente, a 714 mila euro.

Per quanto attiene ai residui attivi la tabella n.25 dà conto dell'andamento dei medesimi nel triennio dal 2013 al 2015, evidenziandone una costante diminuzione (-18,49 per cento nel 2014 sul 2013 e -14,06 per cento nel 2015 sul 2014).

Tabella 25 - Residui attivi (2013-2015)

| Correnti | 2013 | 2014 | Δ'14/'13 | 2015 | Δ '15/'14 |
|--------------------------------|------------------|------------------|---------------|------------------|---------------|
| Inizio esercizio | 442.280 | 532.581 | 20,42 | 303.456 | -43,02 |
| riscossioni nell'anno | 269.431 | 300.536 | 11,54 | 185.588 | -38,25 |
| Variazioni | - | - | - | - | - |
| rimasti da riscuotere | 159.482 | 135.346 | -15,13 | 52.838 | -60,96 |
| residui dell'esercizio | 373.099 | 168.110 | -54,94 | 140.910 | -16,18 |
| Fine esercizio | 532.581 | 303.456 | -43,02 | 193.748 | -36,15 |
| C/capitale | | | | | |
| Inizio esercizio | 9.556.922 | 5.063.386 | -47,02 | 4.251.575 | -16,03 |
| riscossioni nell'anno | 4.543.137 | 1.170.688 | -74,23 | 595.116 | -49,17 |
| Variazioni | - | - | - | - | - |
| rimasti da riscuotere | 5.013.785 | 3.892.691 | -22,36 | 3.656.458 | -6,07 |
| residui dell'esercizio | 49.601 | 358.884 | 623,54 | 64.359 | -82,07 |
| Fine esercizio | 5.063.386 | 4.251.575 | -16,03 | 3.720.817 | -12,48 |
| P. di giro | | | | | |
| Inizio esercizio | 32.000 | 20.682 | -35,37 | 23.058 | 11,49 |
| riscossioni nell'anno | 13.883 | 2.534 | -81,75 | 4.911 | 93,80 |
| Variazioni | - | - | - | - | - |
| rimasti da riscuotere | 18.138 | 18.148 | 0,06 | 18.147 | -0,01 |
| residui dell'esercizio | 2.544 | 4.911 | 93,04 | 1.894 | -61,43 |
| Fine esercizio | 20.682 | 23.058 | 11,49 | 20.041 | -13,08 |
| Totali | | | | | |
| Totali inizio esercizio | 10.031.202 | 5.616.649 | -44,01 | 4.578.089 | -18,49 |
| Totali riscossioni nell'anno | 4.826.451 | 1.473.758 | -69,46 | 785.615 | -46,69 |
| Totali variazioni | - | - | - | - | - |
| Totali rimasti da riscuotere | 5.191.405 | 4.046.185 | -22,06 | 3.727.443 | -7,88 |
| Totale residui dell'esercizio | 425.244 | 531.905 | 25,08 | 207.163 | -61,05 |
| Totale a fine esercizio | 5.616.649 | 4.578.089 | -18,49 | 3.934.606 | -14,06 |

Fonte: Corte dei conti su dati Ap.

Per quanto attiene ai residui passivi la tabella n. 26 dà conto dell'andamento dei medesimi nel triennio 2013 al 2015, evidenziandone, anche in tal caso, la costante diminuzione (-17,04 per cento nel 2014 sul 2013 e -13,17 per cento nel 2015 sul 2014).

Tabella 26 - Residui passivi (2013-2015)

| Correnti | 2013 | 2014 | Δ'14/'13 | 2015 | Δ'15/'14 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
| Inizio esercizio | 622.874 | 375.166 | -39,77 | 495.712 | 32,13 |
| pagamenti nell'anno | 536.908 | 303.694 | -43,44 | 358.054 | 17,90 |
| Variazioni | 32.954 | 0 | -100,00 | 0 | - |
| rimasti da pagare | 53.011 | 36.366 | -31,40 | 126.059 | 246,64 |
| residui dell'esercizio | 322.155 | 459.345 | 42,59 | 347.558 | -24,34 |
| Fine esercizio | 375.166 | 495.712 | 32,13 | 473.617 | -4,46 |
| C/capitale | | | | | |
| Inizio esercizio | 28.311.816 | 14.946.583 | -47,21 | 12.214.719 | -18,28 |
| pagamenti nell'anno | 16.889.261 | 3.308.908 | -80,41 | 2.371.194 | -28,34 |
| Variazioni | 0 | 0 | | 0 | - |
| rimasti da pagare | 11.622.554 | 11.637.675 | 0,13 | 9.843.525 | -15,42 |
| residui dell'esercizio | 3.324.029 | 577.044 | -82,64 | 727.404 | 26,06 |
| Fine esercizio | 14.946.583 | 12.214.719 | -18,28 | 10.570.929 | -13,46 |
| P. di giro | | | | | |
| Inizio esercizio | 269.581 | 148.217 | -45,02 | 122.680 | -17,23 |
| pagamenti nell'anno | 239.487 | 119.786 | -49,98 | 95.725 | -20,09 |
| Variazioni | 0 | 0 | | 0 | - |
| rimasti da pagare | 30.094 | 28.431 | -5,53 | 26.954 | -5,2 |
| residui dell'esercizio | 118.123 | 94.249 | -20,21 | 72.013 | -23,59 |
| Fine esercizio | 148.217 | 122.680 | -17,23 | 98.968 | -19,33 |
| Totali | | | | | |
| Totali inizio esercizio | 29.204.271 | 15.469.966 | -47,03 | 12.833.111 | -17,04 |
| Totali pagamenti nell'anno | 17.665.656 | 3.732.388 | -78,87 | 2.824.973 | -24,31 |
| Totali variazioni | 32.954 | 0 | | 0 | - |
| Totali rimasti da pagare | 11.705.659 | 11.702.472 | -0,03 | 9.996.538 | -14,58 |
| Totale residui dell'esercizio | 3.764.307 | 1.130.638 | -69,96 | 1.146.975 | 1,44 |
| Totale a fine esercizio | 15.469.966 | 12.833.111 | -17,04 | 11.143.514 | -13,17 |

Fonte: Corte dei conti su dati Ap.

Le poste in conto capitale costituiscono la quasi totalità dei residui attivi e derivano principalmente dai trasferimenti da parte dello Stato. Anche i residui passivi sono per lo più costituiti da spese in conto capitale impegnate e non ancora liquidate relative a opere di grande infrastrutturazione.

L'importo totale dei residui degli esercizi precedenti è stato rideterminato, acquisito il parere favorevole del Collegio dei revisori dei conti, con la delibera del Comitato portuale n. 3/2016, attraverso la radiazione di alcune poste sulla base di aggiornate informazioni sulle singole partite iscritte. In particolare l'Ente ha accertato minori residui attivi per un importo complessivo di euro 65 mila, relativi ad occupazioni abusive per l'anno 2011, ritenuti insussistenti, nonché minori residui passivi per complessivi 11.600 euro, relativi ad economie riguardanti utenze telefoniche (2.410 euro), materiali di cancelleria (1.428 euro), premi produzione ai dipendenti (2.488,22 euro), assistenza operativa utilizzo *software* paghe (1.051 euro) servizi di portierato e vigilanza (3.299 euro).

5.1.4 Il Conto economico

La tabella n. 27 espone i dati del Conto economico relativi all'esercizio 2015 a raffronto con quelli dell'esercizio precedente.

Tabella 27 - Conto economico (2014-2015)

| | 2014 | 2015 | Δ % 15/14 |
|--|------------------|------------------|---------------|
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | | |
| Proventi della produzione e della prestazione di servizi | 3.623.288 | 3.202.687 | -11,61 |
| Variaz.delle rimanenze prodotti | | | |
| Variaz.di lavori in corso su ordini | | | |
| Altri ricavi e proventi | 374.675 | 834.972 | 122,85 |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) | 3.997.963 | 4.037.659 | 0,99 |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | |
| per materie prime, consumo e merci | 2.197 | 5.768 | 162,54 |
| per servizi | 1.168.732 | 1.124.591 | -3,78 |
| per godimento beni di terzi | | | |
| per il personale | 1.095.333 | 1.098.130 | 0,26 |
| amm.to immobilizzazioni immateriali | 30.022 | 38.809 | 29,27 |
| ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 29.861 | 22.453 | -24,81 |
| oneri diversi di gestione | 313.588 | 274.661 | -12,41 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) | 2.639.733 | 2.564.415 | -2,85 |
| Diff. valore/costi prod. (A-B) | 1.358.230 | 1.473.244 | 8,47 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | |
| Proventi da partecipazioni | | | |
| Altri proventi finanziari | 8.175 | 766 | -90,63 |
| Interessi ed altri oneri finanziari | | | |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI | 8.175 | 766 | -90,63 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DELLE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | |
| Proventi con sep. indic. plus. da alienazioni | 28.771 | 31.361 | 9,00 |
| Oneri straord. sep. indic. minus.da alienaz. | 8.436 | 4.297 | -49,06 |
| Sopravv.att/ insuss.pass. gest. Residui | 97.736 | 11.599 | -88,13 |
| Sopravv.pass/insuss..att. gest. Residui | 140.692 | 203.817 | 44,87 |
| TOTALE PARTITE STRAORDINARIE | -22.621 | -165.155 | 630,10 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE | 1.343.784 | 1.308.855 | -2,60 |
| Imposte dell'esercizio | - | 60.104 | 100,00 |
| AVANZO ECONOMICO DI GESTIONE | 1.343.784 | 1.248.751 | -7,07 |

Fonte: Corte dei conti su dati Ap.

Il conto economico registra un avanzo di 1,25 milioni di euro circa, facendo registrare una diminuzione del 7,07 per cento sul 2014. A definire il valore della produzione concorrono principalmente, seppur in minor misura rispetto al 2014, i proventi e corrispettivi per prestazioni e servizi, costituiti, come già evidenziato, in misura prevalente dai ricavi per tasse portuali (1,5 milioni

di euro), da redditi e proventi patrimoniali (1,65 milioni di euro) e da una serie di altri ricavi di minore entità.

La voce “altri ricavi e proventi”, in aumento rispetto al 2014, comprende il concorso di terzi alle spese di manutenzione (142 mila euro), le entrate da incentivo GSE (106 mila euro), da contributi e spese di manutenzione (20,900 euro), il fondo perequativo ex articolo 1 comma 983 della l. 296/2006 (500 mila euro) e la posta rettificativa del Fondo di svalutazione crediti (65 mila euro).

Il valore dei costi della produzione nel 2015 è pari a 2,56 milioni di euro, in diminuzione rispetto al 2014, e comprende i costi di funzionamento dell'Ap necessari all'erogazione di servizi, le quote di ammortamento delle immobilizzazioni, nonché gli oneri diversi di gestione.