



AUTORITA' PORTUALE DI MESSINA
Sistema portuale Messina e Milazzo

Area Amministrazione e Risorse Umane

STATO PATRIMONIALE EX ART. 2424	Anno 2016	Anno 2015	Anno 2014
ATTIVO			
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti			0
B) Immobilizzazioni	53.012.125	51.550.815	49.364.986
I- Immobilizzazioni immateriali	9.471.167	9.782.283	10.020.058
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	125.349	141.757	81.506
7) altre	9.345.819	9.640.528	9.938.552
II - Immobilizzazioni materiali	43.537.048	41.764.622	39.341.018
1) terreni e fabbricati	13.937.493	14.454.316	15.242.384
Costo storico	22.750.626	22.454.003	22.436.954
Fondi ammortamento	8.813.133	7.999.687	7.194.570
2) impianti e macchinari	2.832.317	2.964.093	3.102.339
Costo storico	9.957.660	9.935.061	9.926.323
Fondi ammortamento	7.125.343	6.970.967	6.823.984
4) altri beni	7.769	356	1.043
Costo storico	504.908	495.246	494.889
Fondi ammortamento	497.139	494.890	493.846
5) immobilizzazioni in corso e acconti	26.759.469	24.345.857	20.995.252
III - Immobilizzazioni finanziarie	3.910	3.910	3.910
3) altri titoli	3.910	3.910	3.910
C) Attivo circolante	133.201.128	120.927.228	113.750.114
I - Rimanenze	35.274	35.274	35.274
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	35.274	35.274	35.274
II - Crediti	15.566.451	15.469.901	15.875.542
1) verso clienti	12.352.789	12.272.619	12.695.592
Entro 12 mesi	1.772.619	1.772.619	1.695.592
oltre 12 mesi	10.580.170	10.500.000	11.000.000
4-bis) crediti tributari	3.162.016	3.145.635	3.128.303
5) verso altri	51.647	51.647	51.647
Entro 12 mesi	51.647	51.647	51.647
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0
6) altri titoli			
IV - Disponibilità liquide	117.599.403	105.422.053	97.839.298
1) depositi bancari e postali	117.599.403	105.422.053	97.839.298
D) Ratei e risconti	0	0	0
TOTALE ATTIVO	186.213.254	172.478.043	163.115.100
PASSIVO			
A) Patrimonio netto	96.396.329	87.608.810	78.455.757
I - Capitale	2.472.296	2.472.296	2.472.296
VI - Riserve statutarie	85.136.514	75.983.460	66.914.608
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	8.787.518	9.153.054	9.068.853



AUTORITA' PORTUALE DI MESSINA
Sistema portuale Messina e Milazzo

Area Amministrazione e Risorse Umane

Quota dell'utile a riserva	8.787.518	9.153.054	9.068.853
B) Fondi per rischi ed oneri	6.664.043	6.664.043	6.279.777
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili			
2) per imposte, anche differite	0	0	0
entro 12 mesi			
Oltre 12 mesi			
3) altri	6.664.043	6.664.043	6.279.777
entro 12 mesi			
Oltre 12 mesi	6.664.043	6.664.043	6.279.777
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.010.173	892.849	778.789
Entro 12 mesi			
oltre 12 mesi	1.010.173	892.849	778.789
D) Debiti	920.249	749.510	1.153.947
7) debiti verso fornitori	912.905	742.946	1.138.037
Entro 12 mesi	912.905	742.946	1.138.037
12) debiti tributari	7.344	6.564	15.910
Entro 12 mesi	7.344	6.564	15.910
13) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0	0	0
Entro 12 mesi			
E) RATEI E RISCONTI	81.222.460	76.562.831	76.446.830
Risconti passivi a m-/t			
TOTALE PASSIVO	186.213.254	172.478.043	163.115.100

CONTI D'ORDINE (residui attivi e passivi in finanziaria)			
Accertamenti c/residui			
(al netto della voce C) II dello S.P.)	10.853.148	24.994.492	28.925.615
Impegni c/residui			
(al netto della voce D) dello S. P.	59.411.297	59.823.427	36.540.925

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono state iscritte al costo storico di acquisizione ed evidenziate al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.



AUTORITA' PORTUALE DI MESSINA
Sistema portuale Messina e Milazzo

Area Amministrazione e Risorse Umane

Materiali

Sono state iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio sono compresi gli oneri accessori e i costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate in base alla residua vita utile di ciascun bene.

Crediti - Residui Attivi

Sono indicati in base al presumibile valore di realizzo, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

Debiti - Residui Passivi

Sono stati rilevati al loro valore nominale, eventualmente rettificato da resi o da rettifiche di fatturazione.

Ratei e risconti

Sono stati esposti sulla base del principio di competenza temporale dell'esercizio.



AUTORITA' PORTUALE DI MESSINA
Sistema portuale Messina e Milazzo

Area Amministrazione e Risorse Umane

Fondi per rischi e oneri

Sono stati previsti in bilancio per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, che alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili nell'ammontare o nella data di sopravvenienza.

Fondo Svalutazione Crediti	5.631.130
Fondo Rischi (Contenzioso)	1.032.913

Fondo TFR

La voce rappresenta l'effettivo debito maturato alla data di chiusura del bilancio verso i dipendenti in conformità alla legge e ai contratti di lavoro vigenti e tiene conto di ogni forma di remunerazione di natura continuativa.

Corrisponde all'importo che sarebbe dovuto a tutti i dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro alla chiusura dell'esercizio.

Determinazione dei ricavi

I ricavi per concessione di aree e prestazioni di servizi sono stati rilevati in base al criterio individuato dall'art. 222 reg. cont. dello Stato, richiamato nel vigente Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Autorità portuale di Messina, che individua nell'accertamento la fase in cui sorge una obbligazione pecuniaria attiva per l'Amministrazione, vale



AUTORITA' PORTUALE DI MESSINA
Sistema portuale Messina e Milazzo

Area Amministrazione e Risorse Umane

a dire il diritto a riscuotere certe somme da terzi. Nella fattispecie gli atti necessari per l'attivazione dell'accertamento e conseguentemente per la contabilizzazione dei ricavi sono rappresentati dalla formalizzazione dell'atto amministrativo di determinazione del canone annuo dovuto dagli utenti concessionari e dall'emissione delle fatture attive per le prestazioni di servizi.

IMMOBILIZZAZIONI

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
9.471.167	9.782.283	(311.116)

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Importo
Costo storico	299.185
Ammortamenti esercizi precedenti	157.939
Saldo al 31/12/2015	141.755
Acquisizione dell'esercizio	6.817
Ammortamenti dell'esercizio	23.223
Saldo al 31/12/2016	125.349
Altri beni immateriali	Importo
Costo storico	12.000.793
Ammortamenti esercizi precedenti	2.360.265
Saldo al 31/12/2015	9.640.528
Acquisizione dell'esercizio	4.440
Ammortamenti dell'esercizio	299.149
Saldo al 31/12/2016	9.345.819



AUTORITA' PORTUALE DI MESSINA
Sistema portuale Messina e Milazzo

Area Amministrazione e Risorse Umane

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
43.537.048	41.764.622	1.772.426
Terreni e fabbricati	Importo	
Costo storico	22.454.003	
Ammortamenti esercizi precedenti	7.999.687	
Saldo al 31/12/2015	14.454.316	
Acquisizione dell'esercizio	296.623	
Ammortamenti dell'esercizio	813.446	
Saldo al 31/12/2016	13.937.493	
Impianti e macchinari	Importo	
Costo storico	9.935.061	
Ammortamenti esercizi precedenti	6.970.968	
Saldo al 31/12/2015	2.964.093	
Acquisizione dell'esercizio	22.599	
Ammortamenti dell'esercizio	154.375	
Saldo al 31/12/2016	2.832.317	
Altri beni materiali	Importo	
Costo storico	480.724	
Ammortamenti esercizi precedenti	480.368	
Saldo al 31/12/2015	356	
Acquisizione dell'esercizio	9.661	
Ammortamenti dell'esercizio	2.248	
Saldo al 31/12/2016	7.769	



AUTORITA' PORTUALE DI MESSINA
Sistema portuale Messina e Milazzo

Area Amministrazione e Risorse Umane

Immobilizzazioni in corso e acconti	Importo
Saldo al 31/12/2015	24.345.857
Acquisizione dell'esercizio	2.413.612
Saldo al 31/12/2016	26.759.469

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2016, l'Ente ha ricevuto dalla Regione Siciliana l'erogazione del finanziamento in conto capitale per la realizzazione nel Porto di Milazzo del Completamento delle banchine e dei pontili interni al bacino portuale ed escavazione fondali operativi, in corso di esecuzione, per l'ammontare di euro 5.148.476 con destinazione vincolata agli investimenti in c/capitale.

Per la contabilizzazione, come più avanti evidenziato, si è adottato il "metodo dei risconti passivi": giroconto del contributo a Risconti Passivi per la parte di competenza degli esercizi futuri.

ATTIVO CIRCOLANTE

II. Residui Attivi con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
15.566.451	15.469.901	96.550



AUTORITA' PORTUALE DI MESSINA
Sistema portuale Messina e Milazzo

Area Amministrazione e Risorse Umane

Si riportano le informazioni relative ai crediti secondo le scadenze:

Crediti	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Verso utenti, clienti	1.772.619	10.580.170	12.352.789
Tributari		3.162.016	3.145.635
Verso lo Stato ed altri soggetti		51.647	51.647

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
117.599.403	105.422.053	12.177.350

Disponibilità liquide	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015
Depositi bancari	117.599.403	105.422.053

PASSIVITA'

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
96.396.328	87.608.810	8.787.518

Voci di patrimonio netto	Saldo al 31/12/2015	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2016
Capitale sociale	2.472.296	=====	=====	2.472.296
Riserve statutarie	75.983.460	9.153.054		85.136.514
Utili (perdite) portati a nuovo				
Utile (perdita) dell'esercizio	8.787.518			8.787.518

Con riferimento ai movimenti nel patrimonio netto si riporta la tabella che segue:



AUTORITA' PORTUALE DI MESSINA
Sistema portuale Messina e Milazzo

Area Amministrazione e Risorse Umane

	Capitale sociale	Riserva statutaria	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	2.472.296	75.983.460	9.153.054	87.608.811
Destinazione del risultato dell'esercizio		9.153.054		
Risultato dell'esercizio precedente			9.153.054	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	2.472.296	75.983.460	9.153.054	87.608.811
Destinazione del risultato dell'esercizio		9.153.054		
Risultato dell'esercizio corrente			8.787.518	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	2.472.296	85.136.514	8.787.518	96.396.329

FONDI PER RISCHI ED ONERI

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
6.664.043	6.664.043	=====

La voce "Altri fondi" contiene le seguenti voci:

Fondo Rischi contenzioso	1.032.914
Fondo svalutazione crediti	5.631.129

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
1.010.173	892.849	117.324

Le variazioni sono le seguenti:

TFR	Saldo al 31/12/2015	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2016
Movimenti dell'esercizio	892.849	117.324		1.010.173



AUTORITA' PORTUALE DI MESSINA
Sistema portuale Messina e Milazzo

Area Amministrazione e Risorse Umane

Sull'argomento si rappresenta che il TFR di competenza anno 2016 è di complessivi euro 117.324, come evidenziato nella voce del conto economico.

Debiti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
920.249	749.510	170.739

I debiti sono stati indicati al valore nominale; con riferimento alla scadenza, si espone quanto segue:

Tipologia	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso fornitori	912.905	=====	=====	912.905
Debiti tributari	7.344	=====	=====	7.344
Debiti verso istituti previdenziali	=====			=====

I debiti tributari accolgono il debito per 7.344 riferito alle ritenute IRPEF effettuate su stipendi e compensi corrisposti nel mese di dicembre 2016.

CONTI D'ORDINE

I fatti amministrativi rappresentati nei conti d'ordine sono le quote di residui attivi e passivi riferiti a fatti



AUTORITA' PORTUALE DI MESSINA
Sistema portuale Messina e Milazzo

Area Amministrazione e Risorse Umane

amministrativi non ancora osservabili sotto il duplice aspetto economico e finanziario per le rilevazioni in contabilità generale. Trattasi di valori relativi a contratti e/o provvedimenti amministrativi rispettivamente stipulati e/o emanati alla chiusura dell'esercizio e non ancora rilevati dalla contabilità perché non hanno ancora avuto esecuzione.

CONTO ECONOMICO ex art. 2425	2016	2015	2014
A) Valore della produzione	16.126.111	15.843.100	15.388.868
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	15.637.264	15.354.253	14.850.021
5) altri ricavi e proventi	488.847	488.847	538.847
Altri ricavi operativi	488.847	488.847	538.847
B) Costi della produzione	6.809.248	6.268.040	5.989.658
6) per materie prime, sussidiari, di consumo e merci	12.011	13.063	12.261
7) per servizi	2.769.055	2.063.664	2.195.543
9) per il personale	2.728.699	2.511.271	2.297.765
a) salari e stipendi	2.062.846	1.912.987	1.749.708
b) oneri sociali	491.576	441.389	413.788
c) trattamento di fine rapporto	149.223	142.448	116.032
e) altri costi	25.054	14.447	18.237
10) ammortamenti e svalutazioni	1.292.443	1.672.937	1.193.688
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	322.373	315.284	261.189
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	970.070	955.601	932.499
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		402.052	0
14) oneri diversi di gestione	7.040	7.105	290.401
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	9.316.863	9.316.863	9.399.210
C) Proventi e oneri finanziari	-43	29.708	99.311
16) altri proventi finanziari	340	29.928	99.463
d) proventi diversi dai precedenti	340	29.928	99.463
17) interessi ed altri oneri finanziari	383	220	152
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
E) Proventi e oneri straordinari	-424.363	-354.828	-334.996
20) proventi	22.784	3.051	558
21) oneri	447.147	357.879	335.554
Risultato prima delle imposte (A - B +- C +- D +- E)	8.892.457	9.249.940	9.163.525
22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti differite e anticipate	104.939	96.886	94.672
23) utile (perdita) dell'esercizio	8.787.518	9.153.054	9.068.853



AUTORITA' PORTUALE DI MESSINA
Sistema portuale Messina e Milazzo

Area Amministrazione e Risorse Umane

VALORE DELLA PRODUZIONE

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
16.126.111	15.843.100	283.011

Tipologia	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
Proventi e corrispettivi per la produzione delle prest. e/o servizi	15.637.264	15.354.253	283.011
Altri ricavi e proventi	488.847	488.847	=====

Le tabelle che seguono espongono i ricavi per categoria di attività:

Categoria	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
Canoni demaniali	3.239.095	2.719.844	519.251
Canoni fitti beni patrimoniali	=====	=====	=====
Proventi da autorizzazioni	92.528	77.392	15.136
Proventi vari	439.607	544.415	104.808
Tasse portuali	11.866.034	12.012.602	(146.568)
Plusvalenze ordinarie alienazione imm.ni tecniche	=====	=====	=====
Contributi in c/capitale*	488.847	488.847	=====

*Applicazione "metodo dei risconti", attraverso il quale i contributi imputati alla voce A5 del conto economico sono rinviati per competenza agli esercizi futuri attraverso i risconti passivi.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
6.809.248	6.268.040	541.208



AUTORITA' PORTUALE DI MESSINA
Sistema portuale Messina e Milazzo

Area Amministrazione e Risorse Umane

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
(43)	29.708	(29.665)

Categoria	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
Interessi Attivi	340	29.928	(29.580)
Oneri bancari	(383)	(221)	162

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
(424.362)	(354.828)	69.534

La voce Proventi straordinari è così costituita:

Tipologia	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui	22.784	3.051	19.733

La voce Oneri straordinari è composta come segue:

Tipologia	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
-----------	------------------------	------------------------	------------



AUTORITA' PORTUALE DI MESSINA
Sistema portuale Messina e Milazzo

Area Amministrazione e Risorse Umane

Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei residui	447.146	357.879	89.267
--	---------	---------	--------

Tale posta del conto economico è così formata:

euro 335.541 si riferiscono ad oneri straordinari per versamenti all'Erario di somme dovute in applicazione dei limiti di finanza pubblica;

euro 111.605 per insussistenze di crediti riferiti a ricavi imputati negli esercizi precedenti.

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

Le imposte dell'esercizio si riferiscono all'IRAP anno 2016 per euro 104.939.

Il tema più generale della qualificazione tributaria dei corrispettivi per concessioni demaniali e tasse portuali che, per legge, sono attribuite alle Autorità portuali ha generato su tutto il territorio nazionale, un corposo contenzioso tributario, in materia di IVA, IRES e IRAP fra le stesse Autorità portuali e l'Amministrazione Finanziaria. Gli esiti dei giudizi hanno fatto registrare il consolidarsi dell'orientamento unanime della giurisprudenza di merito che ha riconosciuto alle Autorità portuali la natura di ente pubblico non commerciale i cui canoni demaniali introitati non sono assoggettabili ad alcuna tassazione, atteso che pur se



AUTORITA' PORTUALE DI MESSINA
Sistema portuale Messina e Milazzo

Area Amministrazione e Risorse Umane

non possono ritenersi veri e propri tributi, debbono comunque considerarsi entrate dello Stato disciplinate dalla legge, ed equivalenti alla rinuncia del godimento generale del bene, riconnessa ad un migliore utilizzo della funzione pubblica demaniale nel Porto ed alla sua tutela.

Dopo costante confronto ed approfondita analisi delle sentenze e pareri in materia, condotti dall'Area Amministrazione ed il Collegio dei Revisori (verbale n. 133 del 08/03/2012), l'Autorità portuale di Messina con la dichiarazione IVA 2012 ha comunicato all'Agenzia delle Entrate la cessazione di attività al 31/12/2011 e chiusura della partita I.V.A. per carenza dei presupposti soggettivi ed oggettivi.

Pertanto dall'esercizio 2012 l'Autorità portuale versa l'Irap e presenta la relativa dichiarazione annuale quale ente non commerciale che svolge attività esclusivamente istituzionale e nei confronti della quale, ai sensi dell'art. comma 2 della legge n. 84/94 istitutiva delle Autorità portuali, non trovano applicazione le disposizioni di cui al d.lgs. n. 70/1975 e s.m. e i..

Il 31/12/2011 l'Autorità Portuale di Messina ha comunicato all'Agenzia delle Entrate - Direzione Provinciale di Messina la cessazione della Partita IVA; nel 2012 ha presentato, relativamente all'anno d'imposta 2011, le seguenti dichiarazioni fiscali:



AUTORITA' PORTUALE DI MESSINA
Sistema portuale Messina e Milazzo

Area Amministrazione e Risorse Umane

- Ai fini IRES, Modello Società di Capitali, con determinazione del reddito d'impresa;
- Ai fini IVA, Modello IVA 2012, con applicazione del sistema di detrazione ordinaria dell'imposta e richiesta di rimborso pari ad € 2.628.095,00;
- Ai fini IRAP, Modello IRAP con il quadro IC, società di capitali.

Dal 2012, l'Autorità Portuale di Messina, uniformandosi al dettato normativo ed agli orientamenti giurisprudenziali, che inquadrano tale ente tra gli "enti pubblici non economici", non ha presentato più alcuna dichiarazione ai fini IRES e IVA; ha, invece, presentato il Modello IRAP 2013 con il quadro IE "enti non commerciali" ed il Modello 770/2013 con la qualificazione giuridica di "altri enti ed istituti con personalità giuridica".

In data 24/03/2014 l'Agenzia delle Entrate ha inviato nella sede dell'Autorità portuale due ispettori che, in esecuzione dell'incarico di cui alla nota prot. n. 2014/3101 del 21/03/2014 hanno dato inizio ad una verifica fiscale per il periodo d'imposta 2011 e precedenti ai fini IVA avente ad oggetto: