

6.1 I principali saldi della gestione finanziaria ed economico-patrimoniale

Si evidenziano nella tabella n. 21 i saldi contabili più significativi del rendiconto 2014, posti a raffronto con quelli del precedente esercizio.

Tabella 21 - I principali saldi della gestione finanziaria ed economico-patrimoniale –

	2013	2014	Var. ass. (2014 - 2013)	Var. % 2014/2013
Avanzo/disavanzo di competenza	6.932.567	-5.601.225	-12.533.792	-180,80
Saldo di parte corrente	10.738.248	8.179.701	-2.558.547	-23,83
Saldo di parte capitale	-3.714.939	-15.096.400	-18.811.339	-306,37
Avanzo di amministrazione	88.319.602	81.768.790	-6.550.812	-7,42
Patrimonio netto	165.430.265	170.422.081	4.991.816	3,02
Avanzo economico	3.961.076	4.991.816	1.030.740	26,02

La gestione di competenza nel 2014 registra un significativo disavanzo pari a 5.601.228 euro, dovuto al raddoppio degli impegni di parte capitale, che infatti presentano un saldo negativo pari a 15.096.400 euro. Il saldo corrente è, invece, positivo per 8.179.701 euro.

La situazione amministrativa evidenzia un avanzo di amministrazione pari a 81.768.790 euro, diminuito del 7,42 per cento rispetto a quello del 2013 (88.319.602 euro).

Il profilo economico-patrimoniale mostra un incremento del 26,02 per cento dell'avanzo economico di esercizio che ammonta, nel 2014, ad euro 4.991.816. Tale risultato migliora quello del 2013 (pari ad euro 3.961.076), con conseguenti effetti sul patrimonio netto che ammonta, al 31 dicembre 2014, ad euro 170.422.081.

6.2 Gli accertamenti e gli impegni del rendiconto finanziario

Tabella 22 – Accertamenti ed impegni di competenza –

	2013	2014	Var. ass. (2014 -2013)	Var. % 2014/2013
Entrate correnti	27.012.816	23.998.673	-3.014.143	-11,16
Entrate c/capitale	9.574.997	15.818.972	6.243.975	65,21
Partite di giro	3.957.993	2.773.546	-1.184.447	-29,93
Totale	40.545.806	42.591.191	2.045.385	5,04
Spese correnti	16.274.568	14.503.501	-1.771.067	-10,88
Spese c/capitale	13.289.936	30.915.372	17.625.436	132,62
Partite di giro	4.048.735	2.773.546	-1.275.189	-31,50
Totale	33.613.239	48.192.419	14.579.180	43,37
Avanzo di competenza	6.932.567	-5.601.228	-12.533.795	-180,80

Come già indicato, l'esercizio 2014 evidenzia un risultato positivo della parte corrente, che ha contenuto le relative spese. In tema di risorse, l'autorità portuale ha perseguito l'obiettivo di recuperare i crediti, attivandosi soprattutto nel controllo e la vigilanza sulle riscossioni di canoni e per i servizi portuali.

La seguente tabella n. 23 evidenzia le entrate accertate e le spese impegnate di parte corrente, confrontate con i dati del precedente esercizio 2013.

Tabella 23 - Entrate e spese correnti —

ENTRATE CORRENTI	2013	2014	Var. ass. (2014 - 2013)	Var. % 2014/2013
Entrate derivanti da trasf.ti correnti				
- dello Stato	0	0	0	0
- delle Regioni	0	516.456	516.456	100
- di Comuni e province	1.282.877	249.965	-1.032.912	-80,52
- di altri enti pubblici	0	0	0	0
TOTALE	1.282.877	766.421	-516.456	-40,26
Entrate diverse				
Entrate tributarie	8.633.245	7.932.789	-700.456	-8,11
Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazione di servizi	3.348.114	2.900.150	-447.964	-13,38
Redditi e proventi patrimoniali	13.057.047	10.630.498	-2.426.549	-18,58
Poste correttive e compensative di spese correnti	152.042	503.681	351.639	231,28
Entrate non classificabili in altre voci	539.491	1.265.134	725.643	134,51
TOTALE	25.729.939	23.232.252	-2.497.687	-9,71
TOTALE ENTRATE CORRENTI	27.012.816	23.998.673	-3.014.143	-11,16
SPESE CORRENTI	2013	2014	Var. ass. (2014 - 2013)	Var. % 2014/2013
Funzionamento				
Oneri per gli organi dell'Ente	205.286	251.328	46.042	22,43
Oneri per il personale in attività di servizio	7.815.018	6.892.988	-922.030	-11,80
Uscite per acquisto di beni di consumo e servizio	2.084.114	2.031.766	-52.348	-2,51
TOTALE	10.104.418	9.176.082	-928.336	-9,19
Interventi diversi				
Uscite per prestazioni istituzionali	4.124.425	3.982.051	-142.374	-3,45
Trasferimenti passivi	79.345	64.931	-14.414	-18,17
Oneri finanziari	1.506	2.301	795	52,79
Oneri tributari	587.972	656.926	68.954	11,73
Poste correttive e compensative di entrate correnti	115.099	266.404	151.305	131,46
Uscite non classificabili in altre voci	899.556	3.944	-895.612	-99,56
TOTALE	5.807.903	4.976.557	-831.346	-14,31
Oneri comuni				
Spese non classificabili in altre voci	0	0	0	0,00
Trattamento di quiescenza integrativo e sostitutivo				
Oneri per il personale in quiescenza	0	0	0	0,00
Accantonamento al TFR	362.247	350.862	-11.385	-3,14
TOTALE	362.247	350.862	-11.385	-3,14
TOTALE SPESE CORRENTI	16.274.568	14.503.501	-1.771.067	-10,88

6.2.1 Le entrate correnti

Le entrate correnti, che sono costituite da entrate operative proprie dell'attività dell'Ente e dai trasferimenti attivi, nel 2014 risultano accertate per euro 23.998.673, con una diminuzione, rispetto al 2013, pari a 3.014.143 euro in termini assoluti. Lo scostamento (meno 11,16 per cento) rispetto al precedente esercizio, riguarda il venir meno del contributo del comune di Napoli, che ha determinato una diminuzione contributiva pubblica del 40,26 per cento. E' stato comunque incassato il contributo della regione Campania, non percepito nel 2013, e quello della Provincia.

Le entrate per "Vendita di beni e prestazione di servizi", pari a 2.900.150 euro (meno 13,38 per cento rispetto al 2013) sono costituite dai proventi derivanti dalle prestazioni rese al traffico merci e passeggeri; tra dette prestazioni sono comprese quelle riguardanti la gestione delle aree utilizzate per sosta merci. Il decremento è stato anche causato dalla flessione dei redditi e proventi patrimoniali (meno 18,58 per cento rispetto al 2013) dovuta a minori proventi registrati per canoni demaniali e dalla diminuzione delle entrate tributarie (meno 8,11 per cento rispetto al 2013).

In aumento le "entrate per poste correttive e compensative di spese correnti" ammontanti a 503.681 euro, ottenute soprattutto grazie ad operazioni di recupero ed indennizzi e rimborsi spese di istruttorie. Notevole incremento si evidenzia per "entrate varie", più che raddoppiate rispetto al 2013 (1.265 mgl di euro contro le 539 mgl del 2013), grazie al gettito per interessi di mora riscossi ed al maggior flusso di partite creditorie.

6.2.2 Le spese correnti

Le spese correnti complessivamente nel 2014 diminuiscono del 10,88 per cento. Come già evidenziato nella presente relazione, le spese per Organi hanno registrato un incremento del 22,43 per cento, nonostante la normativa vigente prescriva l'applicazione delle decurtazioni di cui all'art. 6, comma 3, del DL 73/2010, convertito nella legge n. 122/2010.

Le spese per il personale in servizio subiscono una flessione dell'11,80 per cento a causa delle cessazioni di due unità, intervenute nel 2014. Le spese per acquisti di beni e servizi passano da 2.084 migliaia di euro del 2013 a 2.032 migliaia di euro nel 2014, con una riduzione in termini assoluti pari a 52 migliaia di euro. Complessivamente le spese per funzionamento diminuiscono del 9,19 per cento rispetto al 2013.

Le spese istituzionali passano da 4.124 migliaia di euro del 2013 a 3.982 migliaia di euro del 2014, con un decremento assoluto pari a 142 migliaia di euro.

Tali spese sommate alle precedenti per acquisti di beni e servizi evidenziano una riduzione pari a circa 195 migliaia di euro.

Le spese non classificabili in altre voci hanno subito una flessione del 99,56 per cento, dovuta all'accordo bonario siglato nel 2013 in corrispondenza dei lavori di "recupero pensiline di levante e di ponente per servizi al turismo, risanamento delle facciate e passaggio coperto della stazione marittima" relativo a riserve promosse dalla ditta appaltatrice. Diminuiscono anche i trasferimenti passivi (meno 18,17 per cento rispetto al 2013) e le uscite per prestazioni istituzionali (meno 3,45 per cento rispetto al 2013).

Le spese in aumento sono quelle per oneri finanziari (più 52,79 per cento rispetto al 2013) e per oneri tributari (più 11,73 per cento rispetto al 2013), nei quali è compreso il versamento all'Erario dello Stato delle economie di spesa²⁵ per complessivi 643 migliaia di euro.

Le poste correttive di entrata, iscritte per 266.404 euro, riguardano l'emissione di "note di credito" per rettifiche di fatture attive e presentano un aumento di 151.305 euro rispetto al dato del 2013 (266.404 euro a fronte di 115.099 euro del 2013).

6.2.3 Le entrate in conto capitale

Le entrate accertate in conto capitale, nel 2014, sono state pari ad euro 15.818.972, migliorando del 65,21 per cento il dato del precedente esercizio 2013 (9.574.997 euro), con una variazione in termini assoluti di 6.243.975 euro.

Le riscossioni di crediti realizzate nel 2014, sono pari ad euro 161.608.

Le entrate più consistenti riguardano i trasferimenti statali, che nel 2014 evidenziano un incremento del 74,10 per cento, passando da 7.655.996 euro nel 2013 a 13.328.919 euro.

Le entrate riguardanti i depositi di terzi a cauzione riguardano esclusivamente i depositi effettuati dagli utenti ed in particolare, dai concessionari di beni demaniali. Nel 2014 queste entrate mostrano un incremento del 30 per cento, rispetto al dato del 2013, passando da 1.791.055 euro a 2.328.435 euro.

6.2.4 Le spese in conto capitale

Tali spese evidenziano, nell'esercizio di riferimento, un significativo incremento, da euro 13.289.936 del 2013 a euro 30.915.372 nel 2014.

Gli investimenti in opere, attrezzature portuali e manutenzioni straordinarie, sono state pari a 27.237.993 euro e sono state finanziate con contributi posti a carico dal Mit per 10,8 mln di euro, mentre la parte restante è stata realizzata grazie ai fondi dell'Autorità portuale.

²⁵Realizzate ai sensi dell'art.61 comma 17 della legge n. 133/2008; dell'art. 8 comma 3 della legge n. 95/2012; oltre al versamento ai sensi dell'art. 6, comma 21, della legge 122/2010.

Le altre spese in conto capitale, per la somma di euro 3.677.379, riguardano le restituzioni di depositi cauzionali per 2.988.751 euro ed il Fondo per il TFR al personale che ha lasciato il servizio nel corso dell'anno e che ha richiesto anticipazioni sul fondo, per euro 688.628.

La tabella n. 24 evidenzia gli andamenti in conto capitale relativi alle entrate ed alle spese del periodo in esame, confrontati con quelli dell'anno precedente.

Tabella 24 - Entrate e spese in conto capitale —

ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2013	2014	Var. ass. (2014 - 2013)	Var. % 2014/2013
Entrate per alienazioni di beni patrimoniali e riscossione di crediti				
Alienazione di immobili e diritti reali	0	0	0	0
Alienazione di immobilizzazioni tecniche	0	10	10	100
Realizzo valori mobiliari	0	0	0	0
Riscossione di crediti	127.946	161.608	33.662	26,31
TOTALE	127.946	161.618	33.672	26,32
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale				
Trasferimenti dallo Stato	7.655.996	13.328.919	5.672.923	74,10
Trasferimenti dalle Regioni	0	0	0	0
TOTALE	7.655.996	13.328.919	5.672.923	74,10
ACCENSIONE DI PRESTITI				
Accensione di prestiti	0	0	0	0
Assunzione di altri debiti finanziari	1.791.055	2.328.435	537.380	30,00
Emissione di obbligazioni	0	0	0	0
TOTALE	1.791.055	2.328.435	537.380	30,00
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE	9.574.997	15.818.972	6.243.975	65,21
SPESE IN CONTO CAPITALE	2013	2014	Var. ass. (2014 - 2013)	Var. 2014/2013
Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari	10.129.074	27.225.610	17.096.536	168,79
Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche	72.921	12.383	-60.538	-83,02
Partecipazione ed acquisto di valori mobiliari	25.270	0	-25.270	0
Concessioni di crediti ed anticipazioni	0	0	0	0
Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio	489.807	688.628	198.821	40,59
TOTALE	10.717.072	27.926.621	17.209.549	160,58
Rimborsi di mutui	0	0	0	0
Rimborsi di anticipazioni passive	0	0	0	0
Rimborsi di obbligazioni	0	0	0	0
Restituzione alle gest. aut. di anticipazioni	0	0	0	0
Estinzione debiti diversi	2.572.864	2.988.751	415.887	16,16
TOTALE	2.572.864	2.988.751	415.887	16,16
TOTALE SPESE C/CAPITALE	13.289.936	30.915.372	17.625.436	132,62

6.3 La situazione amministrativa

Al 31 dicembre 2014 si registra un avanzo di amministrazione pari ad euro 81.768.790, diminuito del 7,42 per cento rispetto a quello del 2013 (88.319.602 euro).

L'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2014 risulta, per la parte vincolata, pari ad euro 21.518.266, per quella non vincolata pari ad euro 60.250.524²⁶.

Il saldo di cassa è pari ad euro 165.095.919 al 31 dicembre 2014, corrispondente a euro 448.422 rinveniente dai trasferimenti operati a favore dell'autorità portuale di Napoli dall'ex Agensud²⁷, euro 57.069.038 da contributi del Mit, erogati ai sensi della legge n. 413/1998 e successivi rifinanziamenti del programma triennale 2001-2003 e dal fondo perequativo per lavori da eseguirsi in ambito portuale, nonché 107.578.459 euro, derivanti dal gettito delle entrate proprie e diverse²⁸.

La tabella n. 25 evidenzia i dati relativi alla situazione amministrativa.

Tabella 25 - La situazione amministrativa –

	2013		2014		Var. ass. (2014-2013)	Var. % 2013/2012
Consistenza di cassa al 1° gennaio		121.129.510		137.646.933	16.517.423	13,64
Riscossioni						
- in conto competenza	27.571.097		38.826.865		11.255.768	40,82
- in conto residui	69.696.814		59.384.197		-10.312.617	-14,80
		97.267.911		98.211.062	943.151	0,97
Pagamenti						
- in conto competenza	25.064.652		19.600.172		-5.464.480	-21,80
- in conto residui	55.685.836		51.161.904		-4.523.932	-8,12
		80.750.488		70.762.076	-9.988.412	-12,37
Consistenza di cassa al 31 dicembre		137.646.933	165.095.919		27.448.986	19,94
Residui attivi						
- degli esercizi precedenti	167.635.187		119.616.807		-48.018.380	-28,64
- dell'esercizio	12.974.709		3.764.326		-9.210.383	-70,99
		180.609.896		123.381.133	-57.228.763	-31,69
Residui passivi						
- degli esercizi precedenti	221.388.640		178.116.015		-43.272.625	-19,55
- dell'esercizio	8.548.587		28.592.247		20.043.660	234,47
		229.937.227		206.708.262	-23.228.965	-10,10
Avanzo d'amministrazione		88.319.602		81.768.790	-6.550.812	-7,42

²⁶ Si è posto un vincolo di oltre 5,4 mln di euro per un fondo di svalutazione crediti; di 6,1 mln di euro per residui attivi inesigibili e 7 mln di euro per tenere prudenzialmente conto di eventuali spese legali.

²⁷ Vedi nota integrativa al rendiconto 2014.

²⁸ Sono compresi nell'importo citato i depositi in numerario, effettuati da terzi a garanzia degli obblighi contrattuali assunti nei confronti dell'Autorità portuale assommanti ad euro 2.241.260, di cui 1.897.419 versati dai concessionari a titolo di acconto sul corrispettivo dovuto per l'uso dei beni demaniali.

6.4 La gestione dei residui

La gestione dei residui ha registrato, nel 2014, riscossioni per euro 59.384.197, cancellazioni per residui attivi per 1.608.892 euro, pagamenti in conto residui passivi per euro 51.161.903 e cancellazioni per residui passivi per meno 659.309 euro.

Al 31 dicembre 2014 i residui attivi ammontavano ad euro 123.381.133, mentre i residui passivi ad euro 206.708.262.

Si evidenzia che il processo di revisione contabile di verifica della sussistenza dei residui attivi e passivi, ha consentito nel corso del 2014, la cancellazione di residui insussistenti, attivi e passivi.

Le tabelle n. 26 e 27 espongono i dati descritti.

Tabella 26 - La gestione dei residui attivi—

Residui attivi	Entrate correnti	Entrate c/capitale	Partite di giro	Totale
Consistenza all'1.1.2013	34.812.630	228.755.668	3.639.426	267.207.724
Riscossioni	7.481.209	60.820.585	1.395.020	69.696.814
Variazioni	-6.196.523	-23.676.488	-2.712	-29.875.723
Residui rimasti da riscuotere al 31.12.2013	21.134.898	144.258.595	2.241.694	167.635.187
Residui di competenza da riscuotere esercizio 2013	11.730.097	0	1.244.612	12.974.709
Totale	32.864.995	144.258.595	3.486.306	180.609.896
Consistenza all'1.1.2014	32.864.995	144.258.595	3.486.306	180.609.896
Riscossioni	12.600.859	46.735.315	48.023	59.384.197
Variazioni	-1.284.266	-139.450	-185.176	-1.608.892
Residui rimasti da riscuotere al 31.12.2014	18.979.870	97.383.830	3.253.107	119.616.807
Residui di competenza da riscuotere esercizio 2014	3.758.273	0	6.053	3.764.326
Totale	22.738.143	97.383.830	3.259.160	123.381.133

Tabella 27 - La gestione dei residui passivi —

Residui passivi	Spese correnti	Spese c/capitale	Partite di giro	Totale
Consistenza all'1.1.2013	6.845.649	300.580.197	548.516	307.974.362
Pagamenti	1.363.134	54.051.594	271.108	55.685.836
Variazioni	-2.253.395	-28434600	-211.891	-30.899.886
Residui rimasti da pagare al 31.12.2013	3.229.120	218.094.003	65.517	221.388.640
Residui di competenza da pagare esercizio 2013	1.861.548	6.465.265	221.774	8.548.587
Totale	5.090.668	224.559.268	287.291	229.937.227
Consistenza all'1.1.2014	5.090.668	224.559.268	287.291	229.937.227
Pagamenti	1.386.894	49.553.235	221.774	51.161.903
Variazioni	-292.504	-366.805	0	-659.309
Residui rimasti da pagare al 31.12.2014	3.411.270	174.639.228	65.517	178.116.015
Residui di competenza da pagare esercizio 2014	1.820.051	26.564.031	208.165	28.592.247
Totale	5.231.321	201.203.259	273.682	206.708.262

Il Comitato portuale ha proposto, dopo una ulteriore revisione dei residui, la cancellazione di 6,1 mln di euro di residui attivi e 8,1 mln di euro di residui passivi; non risultano, peraltro, ancora adottate le delibere relative. A tal proposito è stato accantonato un importo pari a 6,1 mln di euro nella parte dell'avanzo vincolato, di pari importo cioè dei residui attivi dichiarati inesigibili.

La successiva tabella n. 28 riepiloga le variazioni dei residui, attivi e passivi, dal 2012 al 2014, in base alle quali si nota, nel corso del periodo esaminato, un andamento per i residui attivi di progressiva diminuzione dal 2012 al 2013, per poi, nel 2014, registrare un minor decremento pari al meno 6,52 per cento (passando dai meno 87 del 2013 ai meno 57 del 2014); allo stesso modo, per i residui passivi, si verifica una flessione, nel 2013, del 10,10 per cento (dai meno 78 mln di euro del 2013 ai meno 23 ml di euro del 2014).

Tabella 28 - Le variazioni dei residui –

Residui attivi	2012	2013	Variazione assoluta (2013-2012)	Var. % 2013/2012	2014	Variazione assoluta (2014-2013)	Var. % 2014/2013
Entrate correnti	34.812.630	32.864.995	-1.947.635	-5,59	22.738.143	-10.126.852	-30,81
Entrate c/capitale	228.755.668	144.258.595	-84.497.073	-36,94	97.383.830	-46.874.765	-32,49
Partite di giro	3.639.426	3.486.306	-153.120	-4,21	3.259.160	-227.146	-6,52
Totale residui attivi	267.207.724	180.609.896	-86.597.828	-32,41	123.381.133	-57.228.763	-31,69
Residui passivi	2012	2013	Variazione assoluta (2013-2012)	Var. % 2013/2012	2014	Variazione assoluta (2014-2013)	Var. % 2014/2013
Spese correnti	6.845.649	5.090.668	-1.754.981	-25,64	5.231.321	140.653	2,76
Spese c/capitale	300.580.197	224.559.268	-76.020.929	-25,29	201.203.259	-23.356.009	-10,40
Partite di giro	548.516	287.291	-261.225	-47,62	273.682	-13.609	-4,74
Totale residui passivi	307.974.362	229.937.227	-78.037.135	-25,34	206.708.262	-23.228.965	-10,10

6.5 Il conto economico

L'esercizio 2014 chiude con un avanzo economico di euro 4.991.816, maggiore del 26,02 per cento rispetto al dato del 2013 (3.961.076 euro); tale risultato deriva dalla diminuzione dei costi della produzione (meno 30,20 per cento) che riesce a contenere la flessione del valore della produzione (meno 13,07 per cento), con un saldo della gestione caratteristica superiore del 98,28 per cento rispetto al dato del 2013 (da 3.602.590 euro a 7.143.040 euro).

Tale saldo positivo riesce a mantenere una situazione di avanzo, nonostante i risultati negativi della gestione finanziaria e di quella straordinaria, che ha particolarmente risentito del carico delle quote

di ammortamento degli ammodernamenti dei cespiti finanziati da contributi per l'importo di 11.276.492 euro.

Il risultato positivo del 2014 è stato ottenuto soprattutto attraverso il contenimento delle spese e l'ottimizzazione dei servizi per recupero crediti e delle entrate correnti.

Per quanto riguarda le entrate, è proseguito infatti il recupero dei crediti; quanto alle spese, l'Ente ha proseguito il programma di contenimento delle stesse, in osservanza a quanto dettato dalla normativa vigente. La tabella n. 29 mostra i dati del conto economico del periodo in esame, confrontati con quelli dell'anno precedente.

Tabella 29 - Il conto economico –

	2013	2014	Var. ass. (2014-2013)	Variazione % 2014/2013
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
Proventi e corrispettivi per la produzione, prestazioni e servizi	25.729.939	23.232.252	-2.497.687	-9,71
Variazioni delle rimanenze prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0	0
Variazioni di lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0
Altri ricavi e proventi con separata indicazione contrib. competenza dell'esercizio	1.282.877	249.965	-1.032.912	-80,52
Totale valore della produzione (A)	27.012.816	23.482.217	-3.530.599	-13,07
B)COSTI DELLA PRODUZIONE				
per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	0	0	0	0
per servizi e per prestazioni istituzionali	6.208.539	6.013.817	-194.722	-3,14
per godimento di beni di terzi	0	0	0	0
per il personale	8.222.204	7.195.456	-1.026.748	-12,49
Ammortamenti e svalutazioni	7.092.225	1.886.371	-5.205.854	-73,40
Oneri diversi di gestione	1.887.258	1.243.533	-643.725	-34,11
Totale costi della produzione (B)	23.410.226	16.339.177	-7.071.049	-30,20
Differenza tra valore e costo della produzione(A-B)	3.602.590	7.143.040	3.540.450	98,28
C)PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Interessi ed altri oneri finanziari	-1.506	-2.301	-795	-52,79
Totale proventi ed oneri finanziari (C)	-1.506	-2.301	-795	-52,79
D)RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			0	
Svalutazioni di partecipazioni	566.980	0	-566.980	-100
Totale rettifiche di valore (D)	566.980	0	-566.980	-100
E)PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
Proventi con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni	13.222.397	8.909.931	-4.312.466	-32,61
Oneri straordinari con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni	-13.675.312	-11.276.492	2.398.820	-17,54
Sopravvenienze attive ed insussistenza del passivo derivanti dalla gestione residui	35.230.076	659.309	-34.570.767	-98,13
Sopravvenienze passive ed insussistenza dell'attivo derivanti dalla gestione residui	-33.345.739	0	33.345.739	0
Totale delle partite straordinarie (E)	1.431.422	-1.707.252	-3.138.674	-219,27
Risultato prima delle imposte	4.465.526	5.433.487	967.961	21,68
Imposte dell'esercizio	504.450	441.671	-62.779	-12,45
Avanzo/Disavanzo economico	3.961.076	4.991.816	1.030.740	26,02

6.6 Lo stato patrimoniale

Le immobilizzazioni immateriali sono state costantemente pari a zero nel triennio dal 2012 al 2014.

Le immobilizzazioni materiali ammontano, nel 2014, a 374.489.824 euro e registrano un incremento del 4,09 per cento, pari a 14.718.092 euro in valore assoluto, rispetto al 31 dicembre 2013. E' da tener presente che gli importi iscritti nelle immobilizzazioni materiali sono stati rivisti tutti al netto degli ammortamenti, il cui importo complessivo nel 2014 è stato pari ad euro 43.183.362, evidenziando un

notevole incremento rispetto al precedente esercizio 2013 (697.225 euro). I maggiori ammortamenti si sono registrati per le opere portuali e sono stati, al 31 dicembre 2014, pari a 25.687.497 euro. Nel corso del 2014 sono state apportate alcune scritture contabili correttive, per tenere conto sia dei cespiti eliminati, sia delle variazioni conseguenti al definanziamento di alcune opere di manutenzione straordinaria capitalizzate nelle annualità 1965-1990 per 66.615.465 euro, relativi a ristrutturazione e manutenzione banchine e 527.355 euro relativi a macchine d'ufficio.

Le partecipazioni azionarie restano invariate dal 2013, per un importo di 368.000 euro; del resto, permane completamente svalutata la partecipazione Logica srl in liquidazione, mentre la Ferport srl ha completato la procedura di liquidazione ed è stata cancellata. La Terminal Napoli spa ha il valore della partecipazione iscritto al costo di acquisto e nel 2014 si riferisce ad una quota di partecipazione più bassa di circa il 2 per cento.

L'attivo circolante registra un decremento del 9,36 per cento, passando da 318.256.866 euro del 2013 a 288.477.052 euro nel 2014.

La maggiore flessione è nel settore dei crediti (meno 31,69 per cento), riportando tutte variazioni negative ad eccezione dei crediti tributari, che evidenziano un incremento del 25 per cento.

Le disponibilità liquide riportano un dato positivo del 19,94 per cento, con un aumento di 27.448.986 euro rispetto al precedente esercizio 2013.

Nel 2014 il patrimonio attivo dell'ente, complessivamente, mostra un leggero decremento del 2,22 per cento, a causa dei maggiori ammortamenti e dei mancati crediti, soprattutto quelli verso altri (meno 41,06 per cento) e quelli verso lo Stato ed altri soggetti pubblici (meno il 33,94 per cento).

La tabella n. 30 riporta i dati relativi alla situazione patrimoniale, nella parte delle attività.

Tabella 30 - Lo stato patrimoniale – Le attività -

ATTIVO	2013	2014	Var. ass. (2014-2013)	Var. % 2014/2013
IMMOBILIZZAZIONI				
Immobilizzazioni immateriali				
7) Manutenzioni straordinarie e migliorie sui beni di terzi	0	0	0	0
Totale	0	0	0	0
Immobilizzazioni materiali				
1) Terreni e fabbricati e opere portuali	102.519.408	138.425.730	35.906.322	35,02
2) Impianti e macchinari	2.494.807	1.917.066	-577.741	-23,16
3) Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0
4) Automezzi e motomezzi	2.825	0	-2.825	0
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	254.564.762	234.047.498	-20.517.264	-8,06
6) Diritti reali di godimento	0	0	0	0
7) Altri beni	189.930	99.530	-90.400	-47,60
Totale	359.771.732	374.489.824	14.718.092	4,09
Immobilizzazioni finanziarie con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio				
1) Partecipazioni in:				
a) imprese controllate	0	0	0	0
b) imprese collegate	368.000	368.000	0	0
2) Crediti	0	0	0	0
3) Altri titoli	0	0	0	0
4) Crediti finanziari diversi	1.694	0	-1.694	0
Totale	369.694	368.000	-1.694	-0,46
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	360.141.426	374.857.824	14.716.398	4,09
ATTIVO CIRCOLANTE				
I Rimanenze	0	0	0	0
Totale	0	0	0	0
II Residui attivi, con separata indicazione imp. esigibili oltre l'esercizio successivo				
1) Crediti verso utenti, clienti ecc.	27.464.766	21.692.129	-5.772.637	-21,02
4) Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	148.216.708	97.916.039	-50.300.669	-33,94
5) Crediti tributari	1.314.208	1.642.805	328.597	25,00
6) Crediti verso altri	3.614.212	2.130.160	-1.484.052	-41,06
Totale	180.609.894	123.381.133	-57.228.761	-31,69
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
3) Altre partecipazioni	39	0	-39	0
Totale	39	0	-39	0
IV Disponibilità liquide				
1) Depositi bancari e postali	0	0	0	0
2) c/ tesoreria	137.646.933	165.095.919	27.448.986	19,94
Totale	137.646.933	165.095.919	27.448.986	19,94
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	318.256.866	288.477.052	-29.779.814	-9,36
RATEI E RISCONTI				
Totale	0	0	0	0
TOTALE ATTIVO	678.398.292	663.334.876	-15.063.416	-2,22

La tabella n. 31 evidenzia i dati delle passività e del patrimonio netto.

Tabella 31 - Lo stato patrimoniale – Le passività -

PASSIVO	2013	2014	Var. ass. (2014-2013)	Var. % 2014/2013
PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	1.158.340	1.158.340	0	0
II Riserve obbligatorie e derivanti da leggi	63.106.558	63.106.558	0	0
III Altre riserve distintamente indicate	0	0	0	0
riserve facoltative	41.533.769	41.533.769	0	0
riserve da arrotondamento	7	7	0	0
VIII Avanzi (disavanzi) economici portati a nuovo	55.670.515	59.631.591	3.961.076	7,12
IV Avanzi (disavanzi) economici di esercizio	3.961.076	4.991.816	1.030.740	26,02
Totale patrimonio netto	165.430.265	170.422.081	4.991.816	3,02
CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE				
Totale contributi in conto capitale	0	0	0	0
FONDI PER RISCHI ED ONERI				
3) per altri rischi ed oneri futuri	6.430.417	5.464.485	-965.932	-15,02
4) per ammortamento cespiti compresi nell'attivo patrimoniale	0	0	0	0
Totale fondi per rischi ed oneri	6.430.417	5.464.485	-965.932	-15,02
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.213.740	2.918.389	-295.351	-9,19
Totale trattamento di fine rapporto	3.213.740	2.918.389	-295.351	-9,19
RESIDUI PASSIVI (con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio)				
5) debiti verso fornitori	227.170.003	204.001.748	-23.168.255	-10,20
8) debiti tributari	134.349	161.246	26.897	20,02
9) debiti verso istituti di prev. e sicurezza sociale	74.101	60.989	-13.112	-17,69
10) debiti verso iscritti per prestazioni dovute	0	0	0	0
11) debiti diversi	2.558.774	2.484.278	-74.496	-2,91
Totale residui passivi	229.937.227	206.708.261	-23.228.966	-10,10
RATEI E RISCONTI				
1) Ratei passivi	0	16.029	16.029	100
2) Risconti passivi	273.386.643	277.805.631	4.418.988	1,62
Totale ratei e risconti	273.386.643	277.821.660	4.435.017	1,62
TOTALE PASSIVO	678.398.292	663.334.876	-15.063.416	-2,22

Al 31/12/2014, il patrimonio netto è pari ad euro 170.422.081, con un incremento del 3,02 per cento rispetto al 2013 (165.430.265 euro); l'incremento, pari a 4.991.816 euro, è relativo agli avanzi economici portati a nuovo.

Tra le passività si segnala il decremento del 15,02 per cento del fondo rischi ed oneri, composto dal fondo di svalutazione crediti e da quello per la svalutazione dei crediti per interessi di mora. Nel 2014, a seguito della revisione dei residui attivi, è stato deciso un accantonamento nel fondo svalutazione crediti, per sopperire alle eventuali inesigibilità che potrebbero verificarsi nell'incasso dei crediti. L'utilizzo del fondo per cancellazione di residui attivi al 31 dicembre 2014 è stato pari ad euro 1.608.893, mentre si sono avuti incrementi per 642.962 euro. Il fondo rischi per interessi di mora non ha subito variazioni nel corso dell'esercizio 2014 ed è rimasto pari a 35.417 euro²⁹.

Il trattamento di fine rapporto è diminuito del 9,19 per cento, (meno 295.351 euro) a causa delle cessazioni intervenute nel corso del 2014.

I debiti e residui passivi mostrano un decremento pari a 23,2 mln di euro al 31 dicembre 2014, con una flessione di quelli verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (meno 17,69 per cento), dei debiti verso fornitori (meno 10,20 per cento) e dei debiti diversi (meno 2,91 per cento); sono invece in aumento i debiti tributari (20,02 per cento). Complessivamente, le passività per debiti decrescono del 10,10 per cento, passando dai 229.937.227 euro del 2013 ai 206.708.261 euro del 2014.

L'importo iscritto in bilancio dei ratei e risconti passivi, pari ad euro 277.821.660 euro nel 2014, maggiori di 4.435.017 euro di quelli del 2013, che erano stati pari a 273.386.643 euro, rappresenta, come per i precedenti esercizi, la parte dei contributi ricevuti per le opere portuali che sarà inserito nel conto economico in relazione agli ammortamenti delle opere finanziate.

I residui passivi mostrano lo stesso andamento gestionale di quelli attivi, confermando la loro progressiva cancellazione messa in atto dall'Ente. La riconciliazione dei residui attivi e passivi tra rendiconto finanziario e stato patrimoniale risulta equilibrata.

6.7 Le partecipazioni azionarie

Le società partecipate operano, principalmente, nel settore dei servizi portuali, nel settore degli studi ed infine in quello della valorizzazione dell'area portuale e dell'ambiente.

L'Autorità portuale di Napoli, secondo quanto risulta dalla nota integrativa, detiene quote di partecipazioni nelle seguenti società, evidenziate nella tabella n. 32.

²⁹ Vedi nota integrativa al rendiconto 2014.

Tabella 32 - Le partecipazioni azionarie nel 2014 –

Partecipazioni azionarie	Quota % partecipazione	Valore patrimoniale al 31/12/2014	Utile/perdita al 31/12/2012	Utile/perdita al 31/12/2013	Utile/perdita al 31/12/2014
Idra porto Srl	20	100.000	248.430	282.421	286.398
Sepn srl	25	103.000	-34.094	57.642	88.000
Terminal Napoli SpA	2	95.000	-330.125	-793.666	-131.535
Totale		298.000			
Capitale da impegnare per partecipazioni da sottoscrivere		70.000			
Totale		368.000			

L'importo iscritto in bilancio, relativo al valore delle partecipazioni, è di 368.000 euro ed è rimasto invariato dal 31 dicembre 2013.

Il Comitato portuale ha deliberato di smettere la propria partecipazione in Terminal Napoli Spa e sono state avviate le procedure per la vendita del pacchetto azionario detenuto. Nel corso del 2014 la società ha deliberato un aumento di capitale sociale, per effetto del quale il valore della partecipazione, iscritta al costo di acquisto, si riferisce ora ad una quota di partecipazione nel capitale sociale più bassa di circa il 2 per cento per l'effetto diluizione.

L'Idra Porto è la società che ha in gestione la rete del servizio portuale. Nell'ultimo triennio ha realizzato un risultato positivo, nel 2014 pari ad euro 286.398.

La Sepn Srl è la società che ha in gestione il servizio di pulizia portuale. Nel 2014 ha chiuso il bilancio con un utile di euro 88.000, con l'ampliamento del servizio, che si estende fino alla zona operativa di Castellammare di Stabia e con un programma di raccolta differenziata.

E' stata completata la procedura di liquidazione della Ferport srl nel corso del 2014, per cui la società è stata definitivamente cancellata ed il valore della partecipazione in bilancio è stato azzerato. Anche la Logica srl è stata posta in liquidazione e sono in corso le procedure di liquidazione, il valore di bilancio è stato azzerato.