

*Napoli  
Porto*



**Parte II: il bilancio Economico Patrimoniale.****1. Criteri di valutazione.**

Il bilancio di esercizio è stato redatto in ottemperanza alle disposizioni di legge, integrate dai principi contabili nazionali e, in mancanza, dai principi contabili internazionali (IFRS), senza adottare alcuna deroga.

Le eventuali diverse classificazioni operate al 31 dicembre 2014, volte a meglio rappresentare la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Autorità Portuale di Napoli, sono state effettuate anche sui corrispondenti valori dei periodi di raffronto ai sensi dell'art. 2423 *ter*, comma 5, codice civile. Nei commenti alle singole voci di bilancio è puntualmente indicato il valore delle singole riclassifiche effettuate sui saldi dei periodi di confronto.

Nel corso del 2014 non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 4, Codice civile.

I criteri di valutazione sono conformi a quelli applicati per la redazione del bilancio dell'esercizio precedente.

***Immobilizzazioni immateriali.***

*Sono iscritte al costo di acquisto o produzione interna comprensivo degli oneri accessori imputabili e sono esposte al netto delle quote di ammortamento, calcolate in misura costante in funzione della residua possibilità di utilizzazione del bene. Le immobilizzazioni immateriali che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione in bilancio sono iscritte a tale minor valore. I costi e le spese pluriennali vengono ammortizzati in cinque anni.*

***Immobilizzazioni materiali.***

*Sono iscritte al costo di acquisto o di costruzione interna comprensivo degli oneri accessori imputabili. Le spese di manutenzione vengono imputate al conto economico quando sostenute, salvo quelle aventi natura incrementativa dei beni, che vengono capitalizzate e ammortizzate su un periodo di quindici anni ad eccezione delle manutenzioni sull'edificio sede che viene ammortizzato nell'anno. Gli ammortamenti sono calcolati in modo sistematico e costante sulla base delle aliquote ritenute rappresentative della vita utile economico-tecnica stimata dei cespiti.*



*Le aliquote di ammortamento utilizzate sono le seguenti:*

|                             |      |
|-----------------------------|------|
| apparecchi di segnalazione  | 31,5 |
| attrezzatura varia e minuta | 12   |
| attrezzatura di approdo     | 31,5 |
| macchine da ufficio         | 20   |
| mobili e macchine ordinarie | 12   |
| autovetture                 | 25   |
| sistemi telefonici          | 20   |
| mezzi di sollevamento       | 10   |

*Si precisa che nell'attivo patrimoniale sono iscritti i beni del demanio marittimo per i quali non si procede al calcolo degli ammortamenti.*

*Nello stato patrimoniale si riportano le voci immobilizzazioni relative ai cespiti compresi nell'attivo patrimoniale al netto dei fondi ammortamento.*

#### ***Immobilizzazioni finanziarie.***

*Sono costituite da partecipazioni in imprese controllate e collegate valutate al costo di acquisto e da cauzioni che sono esposte in bilancio al loro valore nominale.*

#### ***Crediti e debiti.***

*I crediti di qualsiasi natura sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo attraverso apposito fondo di svalutazione. I debiti sono esposti al loro valore nominale. I valori sono sostanzialmente coincidenti con i residui del bilancio finanziario atteso che è stato utilizzato quale criterio di riconoscimento della competenza quello dell'impegno della spesa o dell'accertamento dell'entrata.*

#### ***Disponibilità liquide.***

*Sono iscritte al valore nominale e sono depositate nel conto di tesoreria.*

#### ***Ratei e risconti attivi e passivi.***

*Fra i risconti passivi trovano posto le quote di contributi ricevuti per l'acquisto di immobilizzazioni materiali: esse vengono contabilizzate a conto economico in funzione dell'ammortamento del cespita cui si riferiscono.*

**Fondi per rischi ed oneri.**

*I fondi per rischi e oneri sono costituiti a fronte svalutazione dei crediti derivanti dalla vendita di beni e di servizi e dai redditi e proventi patrimoniali effettuata solo ai fini civilistici secondo un criterio prudenziale.*

**Trattamento di fine rapporto.**

*Il fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato esprime il debito maturato al 31/12/2006, a tale titolo, nei confronti del personale, calcolato in conformità alle disposizioni di legge ed ai vigenti contratti di lavoro e rivalutato al 31/12/2013. Si ricorda che dal 1/1/2007 la quota maturata nell'anno è versata ai fondi di gestione o al fondo di tesoreria dell'Inps.*

**Ricavi e costi.**

*Sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza.*

**Imposte sul reddito.**

*Le imposte sul reddito sono contabilizzate per competenza e si riferiscono all'irap dovuta sul monte retribuzioni del personale dipendente.*

**2. Analisi delle voci dello stato patrimoniale e delle relative variazioni.**

**2.1 Immobilizzazioni immateriali.**

La posta ammonta a € 0 con nessuna variazione rispetto allo scorso esercizio; nessun onere finanziario è stato oggetto di capitalizzazione. Il dettaglio delle variazioni è il seguente:

|                                       |   |
|---------------------------------------|---|
| consistenza 31/12/2013                | - |
| incrementi dell'anno                  | - |
| in diminuzione: quota di ammortamento | - |
| consistenza 31/12/2014                | - |

**2.2 Immobilizzazioni materiali.**

Si premette che i valori dei prospetti di bilancio sono esposti al netto dei relativi fondi di ammortamento: tale impostazione è stata riportata anche per il 2013.

*Nota  
Napoli*

La posta ammonta a € 374.489.824 con una variazione netta di € 14.716.398 rispetto al 31 dicembre 2013. Si evidenzia che nel corso del 2014 sono state apportate alcune scritture contabili sia per tenere conto dei cespiti eliminati dal processo produttivo, sia per tenere conto di una più corretta classificazione dei cespiti sia, infine, per tenere conto delle variazioni conseguenti al definanziamento di alcune opere di cui più sopra. In particolare sono stati eliminati dalle scritture economico patrimoniali cespiti completamente ammortizzati relativi a opere di manutenzione straordinaria capitalizzate nelle annualità 1965-1990 per 66 m/€ relativi a ristrutturazione e manutenzione banchine e 0,5 m/€ relativi a macchine ufficio. Di seguito sono riportate le variazioni intervenute nelle singole categorie con evidenza dei relativi fondi di ammortamento.

Porto  
Napoli

| OPERE PORTUALI                                   | CESPITI            | FONDI             | NETTO              |
|--|--------------------|-------------------|--------------------|
| consistenza 31/12/2013                           | 109.594.898        | 81.026.470        |                    |
| incrementi per riclassificazioni                 | 20.517.264         |                   |                    |
| incrementi dell'anno                             | 26.665.550         | 11.276.492        |                    |
| decrementi per eliminazione opere coml.ammort.   | 66.615.465         | 66.615.465        |                    |
| consistenza 31/12/2014                           | 90.162.247         | 25.687.497        | 64.474.750         |
| BENI DEL DEMANIO MARITTIMO                       | CESPITI            | FONDI             | NETTO              |
| consistenza 31/12/2013                           | 73.950.980         | -                 |                    |
| incrementi per riclassificazioni                 | -                  | -                 |                    |
| decrementi                                       | -                  | -                 |                    |
| consistenza 31/12/2014                           | 73.950.980         | -                 | 73.950.980         |
| COSTRUZIONI IN CORSO                             | CESPITI            | FONDI             | NETTO              |
| consistenza 31/12/2013                           | 254.564.762        | -                 |                    |
| incrementi per riclassificazioni                 | -                  | -                 |                    |
| incrementi                                       | -                  | -                 |                    |
| decrementi per riclassific.                      | 20.517.264         | -                 |                    |
| consistenza 31/12/2014                           | 234.047.498        | -                 | 234.047.498        |
| IMPIANTI MACCHINARI E ATTREZZATURE               | CESPITI            | FONDI             | NETTO              |
| consistenza 31/12/2013                           | 17.512.416         | 15.017.609        |                    |
| incrementi                                       |                    | 577.741           |                    |
| decrementi per riclassificazioni                 |                    | -                 |                    |
| consistenza 31/12/2014                           | 17.512.416         | 15.595.350        | 1.917.066          |
| AUTOMEZZI  | CESPITI            | FONDI             | NETTO              |
| consistenza 31/12/2013                           | 160.036            | 157.211           |                    |
| incrementi                                       | -                  | 2.825             |                    |
| decrementi                                       | -                  | -                 |                    |
| consistenza 31/12/2014                           | 160.036            | 160.036           | -                  |
| MOBILI E MACCHINE UFFICIO                        | CESPITI            | FONDI             | NETTO              |
| consistenza 31/12/2013                           | 2.354.981          | 2.165.051         |                    |
| incrementi                                       | 12.383             | 102.783           |                    |
| decrementi                                       | -                  | -                 |                    |
| decrementi per eliminazione cespiti coml.ammort. | 527.355            | 527.355           |                    |
| consistenza 31/12/2014                           | 1.840.009          | 1.740.479         | 99.530             |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>         | <b>417.673.186</b> | <b>43.183.362</b> | <b>374.489.824</b> |

Il prospetto di riconciliazione con il bilancio finanziario è il seguente:

Ferport  
Napoli

| bilancio finanziario |  |                     |                   |                     |  |
|----------------------|--|---------------------|-------------------|---------------------|--|
| capitolo             | descrizione  | importo stato patr. | importo conto ec. | totale bil. Finanz. |  |
| 44                   | Acquisto costruz.trasformaz.opere port. immob. approfondim.fondali             | 20.780.876,00       |                   | 20.780.876,00       |  |
| 44bis                | Spese per manutenzione straordinaria immobili utilizzati dall'amm.             |                     | 560.060,00        | 560.060,00          |  |
| 45                   | Acquisto impianti portuali   | -                   | -                 | -                   |  |
| 46                   | Prestaz.terzi manut.straord.parti comuni ambito port. manutenz.fondali         | 5.884.674,00        | -                 | 5.884.674,00        |  |
| 47                   | Azioni sviluppo strategico porto studi, progett., invest., ricerche, logistica | -                   | -                 | -                   |  |
|                      | Totali categoria 2.1.1   | 26.665.550,00       | 560.060,00        | 27.225.610,00       |  |
| 48                   | Acquisto di attrezzature e macchinari  | 4.758,00            |                   | 4.758,00            |  |
| 49                   | Automezzi al servizio del porto  | -                   |                   | -                   |  |
| 50                   | Acquisto di mobili e arredi  | 7.625,00            |                   | 7.625,00            |  |
| 51                   | Acquisto beni immateriali (progetti, brevetti, ecc)                            | -                   |                   | -                   |  |
|                      | Totali categoria 2.1.2   | 12.383,00           | -                 | 12.383,00           |  |
|                      | totale immobilizzazioni  | 26.677.933,00       | 560.060,00        | 27.237.993,00       |  |

L'incremento dei fondi di ammortamento nell'anno è stato complessivamente pari ad euro 11.959.841,08 di cui:

- euro 1.243.901 con evidenza nel conto economico voce 10 b 1 e comprende le manutenzioni sull'edificio sede spese nell'anno e deriva dal seguente dettaglio

|  |           |
|--|-----------|
| 10) Ammortamenti e svalutazioni                          |           |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali         | 1.243.409 |
| b1) ammortamento immobilizzazioni                        | 683.349   |
| b2) manutenzioni straordinarie 2014 spese nell'esercizio | 560.060   |
|  |           |
| TOTALE   | 1.243.409 |

- euro 11.276.492 con evidenza nel conto economico voce 21 relativa alle quote di ammortamento degli ammodernamenti dei cespiti finanziati da contributi.

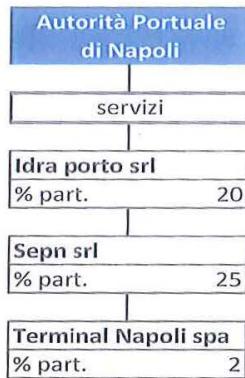
### 2.3 Immobilizzazioni finanziarie.

#### Partecipazioni in imprese controllate e collegate.

L'importo iscritto in bilancio relativo al valore delle partecipazioni è di € 368.000 e risulta invariato rispetto al 31 dicembre 2013. Si segnala che permane completamente svalutata la partecipazione in Logica srl in liq. mentre la Ferport srl in liq. (già svalutata nel corso del 2013) ha completato la procedura di liquidazione ed è stata cancellata. Si precisa, ancora, che per effetto dell'aumento di capitale sociale della Terminal Napoli spa il valore della partecipazione iscritta al costo di acquisto si riferisce ora ad una quota di partecipazione nel capitale sociale più bassa (circa 2%) per l'effetto diluizione.

Il dettaglio delle partecipazioni ancora attive per settore di attività è il seguente:

Napoli



Il dettaglio del saldo, con l'evidenza delle partecipazioni azzerate, è il seguente in euro/000:

|   | saldo finale | % partec. |
|---|--------------|-----------|
| idra porto s.r.l.                           | 100          | 20        |
| ag. prom. logistica in liquidazione         | 0            | 34        |
| sepn srl                                    | 103          | 25        |
| terminal napoli spa                         | 95           | 2         |
| totale                                      | 298          |           |
| impegni per partecipazioni da sottoscrivere | 70           |           |
| <b>TOTALE</b>                               | <b>368</b>   |           |

La movimentazione dell'esercizio è stata la seguente:

| PARTECIPAZIONI                |                |
|-------------------------------|----------------|
| consistenza 31/12/2013        | 368.000        |
| incrementi                    | -              |
| decrementi                    | -              |
| <b>consistenza 31/12/2014</b> | <b>368.000</b> |

Infine, si ricorda che il Comitato Portuale ha deliberato l'uscita anche dalla Terminal Napoli spa: le procedure connesse sono in fase di avvio.

#### 2.4 Crediti.

L'importo iscritto in bilancio relativo al valore dei crediti è di 123.381.133 € con una variazione di -57.228.761 € rispetto al precedente esercizio; il dettaglio dei crediti con le relative variazioni è il seguente:

Banco  
Napoli

| II) CREDITI E RESIDUI ATTIVI             | es. 2014           | es. 2013           | variazioni          |
|--|--------------------|--------------------|---------------------|
| 1) verso lo Stato ed altri Enti Pubblici | 97.916.039         | 148.216.708        | - 50.300.669        |
| 2) verso utenti e concessionari          | 21.692.129         | 27.464.766         | - 5.772.637         |
| 3) verso altri                           | 2.130.160          | 3.614.212          | - 1.484.052         |
| 4) credito tributari                     | 1.642.805          | 1.314.208          | 328.597             |
| <b>TOTALE</b>                            | <b>123.381.133</b> | <b>180.609.894</b> | <b>- 57.228.761</b> |

### 2.5 Attività finanziarie non constituenti immobilizzazioni.

L'importo iscritto in bilancio è di - € con una variazione rispetto all'esercizio precedente di euro -39.

### 2.6 Disponibilità liquide.

La voce ammonta a € 165.095.919 con una variazione di € 27.448.986 rispetto al 31 dicembre 2013. Essa è così dettagliata:

| IV) DISPONIBILITÀ LIQUIDE            | es. 2014           | es. 2013           | variazioni        |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1) CC contabilità speciale tesoreria | 165.095.919        | 137.646.933        | 27.448.986        |
| 2) CC Banco di Napoli spa            | -                  | -                  | -                 |
| <b>TOTALE</b>                        | <b>165.095.919</b> | <b>137.646.933</b> | <b>27.448.986</b> |

### 2.7 Patrimonio netto.

Il dettaglio della movimentazione del patrimonio netto è il seguente:

| A) PATRIMONIO NETTO                           | saldo iniziale     | incrementi       | decrementi       | saldo finale       |
|---|--------------------|------------------|------------------|--------------------|
| 1) fondo di dotazione                         | 1.158.340          | -                | -                | 1.158.340          |
| 2) riserva obbligatoria                       | 63.106.558         | -                | -                | 63.106.558         |
| 3) riserva facoltativa                        | 41.533.769         | -                | -                | 41.533.769         |
| 5) avanzi economici degli esercizi precedenti | 55.670.515         | 3.961.076        | -                | 59.631.591         |
| 6) avanzo economico dell'esercizio            | 3.961.076          | 4.991.816        | 3.961.076        | 4.991.816          |
| 7) riserva da arrotondamento                  | 7                  | -                | -                | 7                  |
| <b>totale patrimonio netto</b>                | <b>165.430.265</b> | <b>8.952.892</b> | <b>3.961.076</b> | <b>170.422.081</b> |

### 2.8 Fondo per rischi ed oneri.

La voce si compone del fondo per la svalutazione dei crediti, del fondo per la svalutazione dei crediti per interessi di mora.

Si segnala che anche quest'anno, a seguito dell'attività di revisione dei residui attivi, è stato deciso un accantonamento al fondo svalutazione crediti per fare fronte alle eventuali inesigibilità che si potrebbero verificare nell'incasso dei crediti.



La movimentazione del primo fondo è stata la seguente:

| a) fondo rischi su crediti                          |           |
|---|-----------|
| consistenza 31/12/2013                              | 6.395.000 |
| incrementi  | 642.962   |
| utilizzo del fondo per cancellazione residui attivi | 1.608.893 |
| consistenza 31/12/2014                              | 5.429.069 |

La movimentazione del fondo rischi crediti per interessi di mora è stata la seguente:

| b) fondo rischi su crediti per interessi di mora |        |
|--|--------|
| consistenza 31/12/2013                           | 35.417 |
| incrementi                                       | 0      |
| utilizzo del fondo                               | 0      |
| consistenza 31/12/2014                           | 35.417 |

### 2.9 Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro dipendente.

La movimentazione del fondo è stata la seguente:

|                        |           |
|------------------------|-----------|
| consistenza 31/12/2013 | 3.213.740 |
| incrementi             | 393.277   |
| decrementi             | 688.628   |
| consistenza 31/12/2014 | 2.918.389 |

### 2.10 Debiti e residui passivi.

L'importo iscritto in bilancio relativo al valore dei debiti è di € 206.708.261 con una variazione di € -23.228.966 rispetto al precedente esercizio.

Il dettaglio dei debiti con le relative variazioni è il seguente:

| 2) DEBITI O RESIDUI PASSIVI                         | es. 2014           | es. 2013           | variazioni          |
|---|--------------------|--------------------|---------------------|
| a) verso lo Stato                                   | -                  | -                  | -                   |
| b) verso terzi per prestazioni                      | 2.484.278          | 2.558.774          | - 74.496            |
| c) verso fornitori                                  | 204.001.748        | 227.170.003        | - 23.168.255        |
| d) tributari  | 161.246            | 134.349            | 26.897              |
| e) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 60.989             | 74.101             | - 13.112            |
| f) altri debiti                                     | -                  | -                  | -                   |
| <b>TOTALE</b>                                       | <b>206.708.261</b> | <b>229.937.227</b> | <b>- 23.228.966</b> |

### ***2.11 Ratei e risconti passivi.***

L'importo iscritto in bilancio sotto la voce ratei passivi per m/€ 16 rappresenta la quota parte di costi di competenza dell'esercizio che si manifesteranno negli esercizi futuri.

L'importo iscritto in bilancio sotto la voce risconti passivi rappresenta la parte di contributi ricevuti per le opere portuali che sarà girata a conto economico in relazione agli ammortamenti delle opere finanziate. Il dettaglio della movimentazione è il seguente:

|                        |             |
|------------------------|-------------|
| consistenza 31/12/2013 | 273.386.643 |
| incrementi             | 13.328.919  |
| decrementi             | -8.909.931  |
| consistenza 31/12/2014 | 277.805.631 |

L'incremento è costituito per euro 10.808.997 dall'erogazione del fondo perequativo 2014 da parte del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che viene destinato a parziale copertura dei costi per il "risanamento e messa in sicurezza della banchina n. 33b nel piazzale nord del bacino di carenaggio n. 3" e per euro 2.519.922,92 dall'erogazione da parte del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti del fondo ex art. 18 bis legge 84/94 destinato a copertura dei costi per "le attrezzature d'ormeggio molo Beverello".

### **3. Analisi delle voci del conto economico e delle relative variazioni.**

L'analisi delle voci di costo e di ricavo è stata condotta nella parte I della presente nota integrativa alla quale si rimanda.

Per maggiore informazione si precisa che la sezione oneri e proventi straordinari del conto economico accoglie le poste di natura non finanziaria relative agli ammortamenti delle opere finanziate e la quota dei relativi contributi di competenza dell'esercizio. L'esposizione separata in questa voce è dettata dalla scelta di non "gonfiare" le risultanze della gestione operativa.

Il dettaglio degli oneri e dei proventi straordinari è la seguente:



## DETTAGLI DEL CONTO ECONOMICO

|   |                  |
|---|------------------|
| 20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni |                  |
| TRASFERIMENTI ATTIVI PER MANUTENZIONI STRAORDINARIE (FONDO PREQUATIVO)  | -                |
| QUOTE CONTRIBUTI PUBBLICI A COPERTURE AMMORTAMENTI                      | 8.909.931        |
| <b>TOTALE</b>   | <b>8.909.931</b> |

|   |                   |
|---|-------------------|
| 21) oneri straordinari, con separata indicazioni delle minusvalenze da alien. |                   |
| AMMORTAMENTI MANUTENZIONI STRAORDINARIE FINANZIATE                            | -                 |
| AMMORTAMENTI OPERE  | 11.276.492        |
| <b>TOTALE</b>   | <b>11.276.492</b> |

|   |                |
|---|----------------|
| 22 - 23) sopravv. passive ed insussist. dell'attivo derivante dalla gest. dei residui |                |
| CANCELLAZIONE RESIDUI ATTIVI  | -              |
| CANCELLAZIONE RESIDUI PASSIVI   | 659.309        |
| SOPRAVV. PER CANCELLAZIONE FONDI AMM.TO RELATIVI A CESPITI DISMESSI                   | -              |
| SOPRAVV. PER CANCELLAZIONE CESPITI DISMESSI   | -              |
| <b>TOTALE</b>   | <b>659.309</b> |

Si fornisce, ancora, il dettaglio di riconciliazione del costo del personale e delle imposte dell'esercizio con il bilancio finanziario:

|  |                  |
|--|------------------|
| imposte correnti e costo del personale:        |                  |
| imposte correnti                               | - 441.671        |
| cap.12 oneri previdenziali                     | 1.646.619        |
| meno irap su stipendi in imposte correnti      | - 441.671        |
| <b>b9b oneri previdenziali conto economico</b> | <b>1.204.948</b> |

Il dettaglio delle cancellazioni dei residui, infine, è il seguente:

| delibera        |             | res. attivi  | res. passivi |
|-----------------|-------------|--------------|--------------|
| numero          | data        |              |              |
| 9               | 08-SET-2014 |              | 66.993,28    |
| 8               | 08-SET-2014 |              | 225.509,25   |
| 14              | 18/07/2014  |              | 366.805,08   |
| 10 del 18/07/14 |             | - 2.163,27   |              |
| 20 del 23/09/14 |             | - 2.224,65   |              |
| 22 del 23/09/14 |             | - 164.971,51 |              |
| 26 del 23/09/14 |             | - 222.430,19 |              |
| 26 del 23/09/14 |             | - 5.292,61   |              |
| 28 del 23/09/14 |             | - 141.022,34 |              |
| 34 del 03/10/14 |             | - 8.114,66   |              |
| 35 del 03/10/14 |             | - 6.434,98   |              |
| 36 del 03/10/14 |             | - 3.405,20   |              |
| 14 del 18/07/14 |             | - 320.424,73 |              |
| 21 del 23/09/14 |             | - 108.302,65 |              |
| 23 del 23/09/14 |             | - 38.567,65  |              |

Napoli

|                        |                       |
|------------------------|-----------------------|
| 25 del 23/09/14        | - 367.737,84          |
| 27 del 23/09/14        | - 217.787,81          |
| arrotondamenti         | - 12,95               |
| <b>totale generale</b> | <b>- 1.608.893,04</b> |
|                        | <b>659.307,61</b>     |

#### 4. Contabilità per centri di costo.

Nel corso dell'anno è stata tenuta la contabilità per centri di costo i cui risultati sono analiticamente dettagliati nella parte numerica del presente bilancio e alla quale si rimanda.

Si precisa qui soltanto che i costi di carattere generale ed indistinto (tra cui gli ammortamenti delle immobilizzazioni tecniche utilizzate direttamente dall'Autorità Portuale) sono stati ribaltati ai singoli centri di costo in base al numero di persone ivi incardinate.

Il prospetto di riconciliazione fra il risultato del conto economico e i costi contabilizzati ai singoli centri o ripartiti per missione è il seguente:

|   |                     |
|---|---------------------|
| <b>avanzo economico</b>                               | <b>4.991.816</b>    |
| svalutazione partecip.                                | -                   |
| sval. crediti   | 642.962             |
| partite straordinarie                                 | 1.707.252           |
| ricavi  | - 23.482.217        |
| <b>TOTALE COSTI ANALITICAMENTE IMPUTATI AI CENTRI</b> | <b>- 16.140.187</b> |
| meno ammortamenti (voce non finanziaria)              | - 1.243.409         |
| meno accantonamenti tfr (voce non finanziaria)        | - 393.277           |
| <b>totale uscite finanziarie</b>                      | <b>- 14.503.501</b> |

#### 5. Costo delle missioni istituzionali.

Nel corso dell'anno è stato monitorato il costo delle missioni istituzionali svolte dall'Autorità Portuale di Napoli e i risultati sono analiticamente esposti nella parte numerica del presente bilancio.

Napoli, 02 aprile 2015

Il Segretario Generale  
(Emilio Scuillante)



Il Commissario Straordinario  
(Francesco Karrer)



**Autorità Portuale di Napoli****Relazione del collegio dei Revisori dei Conti al bilancio consuntivo 2014.****1) Premessa.**

Il bilancio consuntivo dell'Autorità Portuale di Napoli per l'esercizio 2014 viene redatto secondo gli schemi introdotti dal regolamento di contabilità approvato dal Comitato Portuale del 17/10/2007. Il regolamento di contabilità ed amministrazione affianca al sistema di contabilità finanziaria il sistema di contabilità economico patrimoniale che prevede, anche, il monitoraggio dei centri di costo e delle missioni.

Il collegio evidenzia che il bilancio consuntivo 2014 è stato approvato con delibera del commissario straordinario numero 114 del 2/4/15.

**2) Composizione del documento.**

Il conto consuntivo sottoposto al nostro esame si compone di:

- parte numerica, comprensiva delle risultanze finanziarie e di cassa, delle risultanze economico patrimoniali, della situazione amministrativa, del monitoraggio dei centri di costo e delle missioni.
- nota integrativa
- relazione sulla gestione

**3) Principi contabili e criteri di valutazione.**

La nota integrativa si compone di due sezioni una dedicata al bilancio finanziario e una dedicata al bilancio economico patrimoniale: in ciascuna di esse sono descritti analiticamente i principi di redazione e i criteri di valutazione che rinviano rispettivamente ai criteri generali della contabilità pubblica e ai criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del codice civile.

Nel corso dell'esercizio il collegio ha espletato le previste verifiche di legge riportando compiutamente gli esiti del controllo sulla gestione nei verbali redatti regolarmente poi trasmessi agli Organi Vigilanti.

**4) Risultati.**

Il conto consuntivo 2014 dell'Autorità Portuale di Napoli, che viene sottoposto all'approvazione del Comitato Portuale, evidenzia i seguenti risultati di sintesi:



| ENTRATE                        | entrate in €/000 | spese in €/000 | DIFF.          |
|--------------------------------|------------------|----------------|----------------|
| Correnti                       | 23.999           | 14.504         | 9.495          |
| Conto Capitale                 | 15.819           | 30.915         | -              |
| Partite di giro                | 2.774            | 2.774          | -              |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>          | <b>42.591</b>    | <b>48.192</b>  | <b>- 5.601</b> |
| avanzo (disavanzo) finanziario | -                | 5.601          |                |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>       | <b>42.591</b>    | <b>42.591</b>  |                |

Dai dati suesposti si evince che la gestione dell'esercizio 2014 si è conclusa con un avanzo di parte corrente pari a euro 9.495 mila utilizzato a copertura del disavanzo in conto capitale pari a euro 15.096 mila con un disavanzo finanziario complessivo di 5.601 mila euro cui si fa fronte con gli avanzi di amministrazione degli esercizi precedenti.

### 5) Previsioni di spesa e gestione di competenza.

Rispetto alle previsioni definitive del 2014 si sono verificate le seguenti variazioni di entrate e di spesa in €/000:

| ENTRATE               | prev. in €/000 | cons. in €/000 | diff.           |
|-----------------------|----------------|----------------|-----------------|
| Correnti              | 20.698         | 23.999         | 3.301           |
| Conto Capitale        | 10.692         | 15.819         | 5.127           |
| Partite di giro       | 7.004          | 2.774          | -               |
| <b>TOTALE ENTRATE</b> | <b>38.394</b>  | <b>42.591</b>  | <b>4.197</b>    |
|                       |                |                |                 |
| SPESE                 | prev. in €/000 | cons. in €/000 | diff.           |
| Correnti              | 18.980         | 14.504         | -               |
| Conto Capitale        | 34.762         | 30.915         | -               |
| Partite di giro       | 7.004          | 2.774          | -               |
| <b>TOTALE SPESE</b>   | <b>60.746</b>  | <b>48.192</b>  | <b>- 12.554</b> |
| AVANZO/DISAVANZO      | -              | 5.601          | -               |
|                       | 22.352         | -              | 16.751          |

Il miglioramento netto delle partite preventivate è dunque il seguente in €/000:

WW  
5  
R



|                                     |                |
|-------------------------------------|----------------|
| minori entrate                      | 4.197          |
| meno: minori uscite                 | 12.554         |
| <b>differenza</b>                   | <b>16.751</b>  |
|                                     |                |
| disavanzo finanziario previsto      | - 22.352       |
| meno: minore avanzo finanziario     | 16.751         |
| <b>avanzo finanziario accertato</b> | <b>- 5.601</b> |

Come si può osservare, l'entità delle entrate in conto esercizio e in conto capitale consuntivate risulta superiore alle previsioni.

#### 6) Situazione amministrativa.

Il risultato della gestione amministrativa presenta i seguenti risultati di sintesi in euro:

|  |                   |
|--|-------------------|
| saldo finale di cassa                        | 165.095.919       |
| residui attivi                               | 123.381.133       |
| residui passivi                              | 206.708.262       |
| <b>avanzo di amministrazione al 31/12/14</b> | <b>81.768.790</b> |

Il dettaglio delle singole movimentazioni è il seguente:

|  |             |
|--|-------------|
| Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio              | 137.646.933 |
| Riscossioni in c/competenza                                    | 38.826.865  |
| Riscossioni in c/residui                                       | 59.384.197  |
| Pagamenti in c/competenza                                      | 19.600.172  |
| Pagamenti in c/residui   | 51.161.904  |
| Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio               | 165.095.919 |
| <br>Residui attivi   |             |
| degli esercizi precedenti                                      | 119.616.807 |
| dell'esercizio   | 3.764.326   |
| Residui passivi  |             |
| degli esercizi precedenti                                      | 178.116.015 |
| dell'esercizio   | 28.592.247  |
| Avanzo/Disavanzo dell'amministrazione alla fine dell'esercizio | 81.768.790  |