

*Porto  
Napoli*



**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 cespito 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.



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.





<b>OPERE PORTUALI</b>	<b>CESPITI</b>	<b>FONDI</b>	<b>NETTO</b>
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	
<b>consistenza 31/12/2014</b>	<b>90.162.247</b>	<b>25.687.497</b>	<b>64.474.750</b>
<b>BENI DEL DEMANIO MARITTIMO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>FONDI</b>	<b>NETTO</b>
consistenza 31/12/2013	73.950.980	-	
incrementi per riclassificazioni	-	-	
decrementi	-	-	
<b>consistenza 31/12/2014</b>	<b>73.950.980</b>	<b>-</b>	<b>73.950.980</b>
<b>COSTRUZIONI IN CORSO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>FONDI</b>	<b>NETTO</b>
consistenza 31/12/2013	254.564.762	-	
incrementi per riclassificazioni	-	-	
incrementi	-	-	
decrementi per riclassific.	20.517.264	-	
<b>consistenza 31/12/2014</b>	<b>234.047.498</b>	<b>-</b>	<b>234.047.498</b>
<b>IMPIANTI MACCHINARI E ATTREZZATURE</b>	<b>CESPITI</b>	<b>FONDI</b>	<b>NETTO</b>
consistenza 31/12/2013	17.512.416	15.017.609	
incrementi		577.741	
decrementi per riclassificazioni			
<b>consistenza 31/12/2014</b>	<b>17.512.416</b>	<b>15.595.350</b>	<b>1.917.066</b>
<b>AUTOMEZZI</b>	<b>CESPITI</b>	<b>FONDI</b>	<b>NETTO</b>
consistenza 31/12/2013	160.036	157.211	
incrementi	-	2.825	
decrementi	-	-	
<b>consistenza 31/12/2014</b>	<b>160.036</b>	<b>160.036</b>	<b>-</b>
<b>MOBILI E MACCHINE UFFICIO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>FONDI</b>	<b>NETTO</b>
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	
<b>consistenza 31/12/2014</b>	<b>1.840.009</b>	<b>1.740.479</b>	<b>99.530</b>
<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:



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	-	-	-
	<b>Totale categoria 2.1.1</b>	<b>26.665.550,00</b>	<b>560.060,00</b>	<b>27.225.610,00</b>
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)	-		-
	<b>Totale categoria 2.1.2</b>	<b>12.383,00</b>	<b>-</b>	<b>12.383,00</b>
	<b>totale immobilizzazioni</b>	<b>26.677.933,00</b>	<b>560.060,00</b>	<b>27.237.993,00</b>

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

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

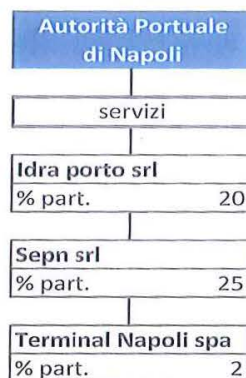
- euro 11.276.492 con evidenza nel conto economico voce 21 relativa alle quote di ammortamento degli ammodernamenti dei cespiti finanziati da contributi.

### 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:



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
<b>totale</b>	<b>298</b>	
impegni per partecipazioni da sottoscrivere	70	
<b>TOTALE</b>	<b>368</b>	

La movimentazione dell'esercizio è stata la seguente:

<b>PARTECIPAZIONI</b>	
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:





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 costituenti 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) DISPONIBILITA' 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			
numero	data	res. attivi	res. passivi
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	



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 Squillante)

Il Commissario Straordinario  
(Francesco Karrer)

*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 rinviando 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	- 15.096
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	- 4.230
<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	- 4.477
Conto Capitale	34.762	30.915	- 3.847
Partite di giro	7.004	2.774	- 4.230
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>60.746</b>	<b>48.192</b>	<b>- 12.554</b>
<b>AVANZO/DISAVANZO</b>	<b>- 22.352</b>	<b>- 5.601</b>	<b>- 16.751</b>

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



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:

<b>Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio</b>		<b>137.646.933</b>
Riscossioni in c/competenza	38.826.865	
Riscossioni in c/residui	59.384.197	<b>98.211.062</b>
Pagamenti in c/competenza	19.600.172	
Pagamenti in c/residui	51.161.904	<b>70.762.076</b>
<b>Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio</b>		<b>165.095.919</b>
<b>Residui attivi</b>		
degli esercizi precedenti	119.616.807	
dell'esercizio	3.764.326	<b>123.381.133</b>
<b>Residui passivi</b>		
degli esercizi precedenti	178.116.015	
dell'esercizio	28.592.247	<b>206.708.262</b>
<b>Avanzo/Disavanzo dell'amministrazione alla fine dell'esercizio</b>		<b>81.768.790</b>

    
6