

| <b>SITUAZIONE PATRIMONIALE<br/>(migliaia di euro)</b> | <b>1999</b>      | <b>2000</b>      | <b>2001</b>      | <b>2002</b>      | <b>2003</b>      | <b>2004</b>      | <b>2005</b>      |
|-------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>PASSIVITA'</b>                                     |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| <b>A PATRIMONIO NETTO</b>                             |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| Fondo di dotazione                                    | 1.181,6          | 1.158,3          | 1.158,3          | 1.158,3          | 1.158,3          | 1.158,3          | 1.158,3          |
| Riserva obbligatoria                                  | 75.391,0         | 75.391,0         | 63.480,0         | 63.106,6         | 63.106,6         | 63.106,6         | 63.106,6         |
| Riserva facoltativa:                                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| a) riserva ex art. 55 D.P.R. 917/86                   | 43.522,6         | 43.522,6         | 29.014,7         | 29.014,7         | 29.014,7         | 29.014,7         | 29.014,7         |
| b) riserva tassata                                    |                  |                  | 11.911,1         | 12.519,1         | 12.519,1         | 12.519,1         | 12.519,1         |
| Avanzo economico esercizi precedenti                  | 704,1            | 4.330,3          | 7.020,0          | 8.003,9          | 8.060,5          | 9.479,9          | 10.938,4         |
| Avanzo economico dell'esercizio                       | 3.626,2          | 2.689,7          | 983,9            | 56,6             | 1.419,4          | 1.458,5          | 2.240,1          |
| <b>Totale</b>                                         | <b>124.425,5</b> | <b>127.091,9</b> | <b>113.568,0</b> | <b>113.859,2</b> | <b>115.278,6</b> | <b>116.737,1</b> | <b>118.977,2</b> |
| <b>B FONDO RISCHI ED ONERI</b>                        |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| Fondo rischi                                          | 327,0            | 54,3             | 44,0             | 85,7             | 136,7            | 87,0             | 150,5            |
| Fondo ammortamento immobilizzazioni tecniche e altri  | 20.404,4         | 20.736,9         | 21.292,0         | 21.643,3         | 22.233,0         | 27.124,1         | 34.840,9         |
| <b>Totale</b>                                         | <b>20.731,4</b>  | <b>20.791,2</b>  | <b>21.336,0</b>  | <b>21.729,0</b>  | <b>22.369,7</b>  | <b>27.211,1</b>  | <b>34.991,4</b>  |
| <b>C TRATTAMENTO FINE RAPPORTO</b>                    | <b>4.247,3</b>   | <b>4.587,8</b>   | <b>4.908,2</b>   | <b>4.120,1</b>   | <b>3.676,6</b>   | <b>3.466,4</b>   | 3.662,4          |
| <b>D DEBITI</b>                                       |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| <b>Debiti o residui passivi:</b>                      |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| - v/ Stato                                            | 3.955,7          | 2.288,5          | 1.489,0          | 998,4            | 838,4            |                  |                  |
| - v/ terzi (depositi cauzionali)                      | 1.166,8          | 2.525,8          | 2.073,5          | 2.018,1          | 1.571,3          | 2.068,9          | 2.232,0          |
| - v/ fornitori                                        | 28.097,4         | 73.620,7         | 103.250,5        | 102.254,5        | 106.169,9        | 168.188,0        | 160.249,3        |
| - debiti tributari                                    |                  | 167,2            | 230,4            | 549,7            | 376,1            | 260,7            | 161,6            |
| - v/ Istituti previdenziali, sicurezza sociale        |                  | 481,8            | 481,1            | 595,8            | 419,2            | 409,5            | 407,6            |
| - altri debiti                                        | 3.358,9          | 2.960,5          | 3.580,1          | 11.728,4         | 4.736,6          | 4.156,3          | 3.599,5          |
| <b>Totale</b>                                         | <b>36.578,8</b>  | <b>82.044,5</b>  | <b>111.104,6</b> | <b>118.144,9</b> | <b>114.111,5</b> | <b>175.083,4</b> | <b>166.650,0</b> |
| <b>TOTALE A + B + C + D</b>                           | <b>185.983,0</b> | <b>234.515,4</b> | <b>250.916,8</b> | <b>257.853,2</b> | <b>255.436,4</b> | <b>322.498,0</b> | <b>324.281,0</b> |
| <b>RATEI E RISCONTI</b>                               |                  | <b>49.144,1</b>  | <b>98.481,1</b>  | <b>98.246,4</b>  | <b>111.711,2</b> | <b>184.039,8</b> | <b>188.179,8</b> |
| <b>TOTALE PASSIVITA'</b>                              | <b>185.983,0</b> | <b>283.659,5</b> | <b>349.397,9</b> | <b>356.099,6</b> | <b>367.147,6</b> | <b>506.537,8</b> | <b>512.460,8</b> |

Le componenti di importo più elevato delle Immobilizzazioni materiali sono rappresentate dalla voce "Costruzioni in corso" e dalla voce "Edifici, terreni - Opere portuali".

Per quanto attiene alla prima voce, va rilevato che nella "Relazione al bilancio consuntivo" non viene data alcuna informazione né sulla natura e sull'andamento dei lavori eseguiti alla data di chiusura dell'esercizio, avendo riguardo agli stati di avanzamento presentati dagli appaltatori, né sui criteri seguiti per la loro valutazione. Nella Relazione amministrativa sono indicati il valore iniziale, corrispondente a quello finale del precedente esercizio, gli incrementi ed i decrementi, senza specificarne le cause, e l'importo finale da iscrivere nello stato patrimoniale.

In considerazione dell'importanza che riveste, quanto meno sotto l'aspetto quantitativo, tale componente patrimoniale, va segnalata l'esigenza di fornire nella Relazione amministrativa al conto consuntivo o nella Nota integrativa un'informazione dettagliata sulla natura degli interventi, sui vari stati di avanzamento dei lavori, sulle cause degli incrementi e decrementi del valore complessivo e sui criteri applicati per la sua determinazione.

Per quanto riguarda la voce "Edifici, terreni - Opere portuali", va rilevato che la componente più importante della stessa è rappresentata dal valore dei beni del demanio marittimo, ammontante per tutti gli esercizio ad euro 60.294,1 migliaia. Il valore non è stato sottoposto nel periodo considerato dal presente referto né ad ammortamenti né a svalutazioni.

La voce più elevata dell'Attivo circolante è costituita dai crediti, il cui importo, per tutti gli esercizi considerati dal presente referti, è pari a quello dei residui attivi.

\*\*\*\*\*

Nella Relazione al conto consuntivo di ciascun esercizio è contenuto, fra l'altro, un dettagliato prospetto dimostrativo della composizione del patrimonio netto e dell'andamento delle sue componenti.

Per quanto riguarda la riserva ex art. 55 del D.P.R. n. 917 del 1986, va rilevato che alcune Autorità portuali, in seguito alla circolare del Ministero dell'economia e delle finanze n. 0099836, in data 19 settembre 2002, hanno eliminato tale posta dalla composizione del patrimonio netto, atteso che i fondi assegnati da parte del Ministero vigilante o della Regione sono finalizzati a coprire le spese per interventi su beni demaniali.

L'importo dei debiti, per ogni esercizio, è costituito dai residui passivi integrati dalla voce "Debiti verso terzi per prestazioni dovute", consistenti prevalentemente nell'obbligazione sorta in seguito all'acquisizione di depositi cauzionali.

Altra voce di notevole entità è rappresentata dai risconti passivi, iscritta dall'esercizio 2000.

I risconti passivi rappresentano, secondo i criteri seguiti per la compilazione dei bilanci delle imprese private, la parte dei ricavi compresi tra le attività dello stato patrimoniale dell'esercizio in chiusura, ma di competenza dei futuri esercizi.

Nel caso di specie, si tratta di entrate derivanti dai contributi dello Stato vincolate alla realizzazione di opere di grande infrastrutturazione, i cui lavori sono destinati a protrarsi nel corso di più esercizi.

Nel prospetto che segue sono indicati i dati dimostrativi dell'andamento dei risconti passivi, così come risultano dalle relazioni amministrative ai conti consuntivi.

(migliaia di euro)

| Esercizi         | 1999 | 2000     | 2001     | 2002     | 2003      | 2004      | 2005      |
|------------------|------|----------|----------|----------|-----------|-----------|-----------|
| Consist. all'1/1 | 0    |          | 49.144,1 | 98.481,1 | 98.246,4  | 111.711,2 | 184.039,9 |
| Incrementi       | 0    | 49.144,1 | 49.337,0 | 0        | 15.259,4  | 77.810,0  | 10.567,8  |
| Totale           | 0    | 49.144,1 | 98.481,1 | 98.481,1 | 113.506,8 | 189.521,2 | 194.607,7 |
| Decrementi       | 0    | 0        | 0        | 234,7    | 1.794,6   | 5.481,4   | 6.427,8   |
| Totale al 31/12  | 0    | 49.144,1 | 98.481,1 | 98.246,4 | 111.711,2 | 184.039,9 | 188.179,9 |

Gli incrementi annuali sono dati dalla differenza tra l'importo dell'entrata accertata risultante dal capitolo 23 – *"Contributi dello Stato per esecuzione di opere"* - del conto finanziario e l'importo del contributo destinato a coprire parte della spesa per manutenzione straordinaria iscritta nello stesso capitolo.

I risconti passivi dovrebbero ridursi annualmente in base all'andamento dei costi sostenuti per i lavori destinati alla realizzazione dell'opera, in modo da garantire per ogni esercizio il costante rapporto tra costi e ricavi di competenza economica dell'esercizio stesso.

Senonché, il decremento annuale a decorrere dall'esercizio 2003 corrisponde all'importo iscritto nel conto economico sotto la voce *"Quote di contributi pubblici destinate a copertura dell'ammortamento delle corrispondenti opere"* che, come accennato, rappresenta la parte di spesa per manutenzione straordinaria restata a carico dell'Autorità in quanto non coperta dal contributo dello Stato.

Al riguardo, ai fini di una migliore comprensione dei dati di bilancio, sarebbe opportuno che nella Relazione amministrativa (o nella Nota integrativa) venissero fornite più dettagliate notizie in merito alla composizione ed alle variazioni dell'importo iscritto in tale voce.

## **7. Considerazioni conclusive**

### ***Personale***

Al termine dell'esercizio 2005, il personale distaccato ed in esubero si è ridotto a 3 unità, grazie all'applicazione dei benefici previsti per agevolare l'esodo anticipato.

La politica di incentivazione degli esodi, basata sul riconoscimento di particolari benefici economici a favore dei dipendenti che hanno lasciato anticipatamente il servizio, ha consentito all'Autorità di assumere professionalità più adeguate alle sue esigenze, riducendo il costo complessivo del personale a partire dall'esercizio 2003, ma resta comunque assai elevata l'incidenza di tale costo sulla spesa corrente.

Nonostante la presenza di personale in esubero, l'Autorità, durante il periodo considerato dal presente referto, ha proceduto all'assunzione di personale per chiamata diretta, previa, in alcuni casi, l'attivazione di procedure selettive affidate a società specializzate. In merito, il Collegio dei revisori dei conti ha ripetutamente segnalato all'Autorità, in quanto ente pubblico non economico, l'esigenza di limitare al massimo il ricorso a tale forma di assunzione, dovendo invece ricorrere al sistema dei pubblici concorsi.

Questa Corte, pur non ignorando l'esigenza dell'Autorità di disporre di specifiche professionalità per lo svolgimento dei complessi compiti istituzionali non può che condividere, per quanto attiene alle modalità di assunzione del personale, le raccomandazioni espresse dal Collegio dei revisori dei conti, considerato che le Autorità portuali fanno parte della categoria degli enti pubblici non economici.

### ***Incarichi di consulenza***

Nel corso del periodo preso in considerazione dal presente referto, la spesa per incarichi di consulenza è andata sensibilmente diminuendo. La componente più consistente della spesa complessiva è connessa agli interventi in materia di opere pubbliche. La componente della spesa per incarichi di consulenza in generale e di studi e ricerche è rimasta pressoché costante nel tempo.

La sensibile riduzione della spesa complessiva verificatasi negli esercizi 2004 e 2005 è dovuta anche alle recenti disposizioni restrittive in materia, come risulta dalla relazione amministrativa sui conti consuntivi e dalla relazione del Collegio dei revisori dei conti.

***Servizi di interesse generale***

A decorrere dall'esercizio 2004, l'Autorità ha dismesso la gestione diretta di tutti i servizi di interesse generale, affidandoli a società terze di cui ha conservato, in varia misura, una quota societaria, al fine di esercitare il necessario ed opportuno controllo sull'entità e sulla qualità dei servizi stessi.

La Stazione Marittima, secondo quanto affermato dall'Autorità, ha acquistato un significato più complesso per il particolare momento di trasformazione che il porto di Napoli sta vivendo in linea con quanto avviene in molte realtà portuali europee.

A ciò ha contribuito, secondo l'Autorità stessa, la demolizione della barriera doganale che separava l'area portuale dalla città. L'apertura del porto alla città ha fatto registrare un significativo trend positivo per l'attività congressuale alla Stazione Marittima che, per la sua ubicazione e la sua bellezza, viene scelta non solo da società campane, ma anche da operatori nazionali come "location" ideale per eventi di particolare rilievo. Nel corso del 2004, si sono svolti oltre 100 eventi organizzati presso il Centro Congressi e nel Piazzale Angioino.

***Lavoro interinale***

Per quanto riguarda la gestione del lavoro temporaneo, di cui all'art. 17 della legge n. 84/94, l'Autorità ha fatto presente che con provvedimento n. 4046, in data 4 giugno 2003, il Presidente ha individuato, dopo espletamento di pubblica procedura, il soggetto abilitato a fornire per il periodo di anni sei, a decorrere dal 4 giugno 2003, lavoro temporaneo, nell'ambito del porto di Napoli a favore delle imprese autorizzate, a norma degli articoli 16 e 18 della stessa legge, allo svolgimento delle operazioni e dei servizi portuali.

Per assolvere al proprio compito di fornitrice di mano d'opera, la Società ha un organico di 111 unità. Al 31 dicembre 2005 il contingente di personale della società era formato da 107 unità, di cui n. 77 soci e n. 30 dipendenti.

Il numero delle giornate lavorate dall'impresa ammontano a 31.900 nel corso del 2004 ed a 26.339 nel 2005.

***Gestione del demanio marittimo***

In merito alla gestione dei beni rientranti nella categoria del demanio marittimo, l'Autorità ha precisato che i canoni demaniali, regolarmente aggiornati sulla base dell'andamento degli indici ISTAT, sono stati introitati con cadenza regolare e che è stato dato un forte impegno all'attività di revisione delle pratiche amministrative in materia. Tale iniziativa, curata congiuntamente dall'Ufficio legale e da quello di

Ragioneria, ha consentito di procedere più speditamente al recupero delle somme dovute dai concessionari, riducendo i tempi della riscossione e, di conseguenza, l'entità dei residui attivi. Per agevolare lo smaltimento delle pratiche relative al rilascio delle concessioni, è stato avviato il "Sistema Informativo Demanio dell'Autorità Portuale" (S.I.D.A.P.), finalizzato alla creazione di una banca dati informatica in tale materia.

### ***Traffico portuale***

Il traffico delle merci, escludendo la punta più elevata raggiunta nell'anno 2003, ha avuto, per tutto il periodo considerato dal presente referto, un andamento tendenzialmente positivo, essendo passato da 14.534 migliaia di tonnellate, sbarco ed imbarco, dell'anno 1999 a quello di 21.009 migliaia di tonnellate dell'anno 2005. Analogo andamento si riscontra nel movimento dei passeggeri, essendo passato da n. 7.335.461 passeggeri dell'anno 1999 a quello di n. 9.001.918 passeggeri dell'esercizio 2005.

### ***Gestione finanziaria e patrimoniale***

Il risultato della gestione finanziaria di competenza è stato positivo negli esercizi dal 1999 al 2001, negativo negli esercizi dal 2002 al 2004 e positivo nell'esercizio 2005.

Per tutti gli esercizi in riferimento il risultato finanziario di competenza di parte corrente è risultato sempre positivo a fronte del risultato negativo della gestione finanziaria in conto capitale. Di conseguenza, parte delle entrate correnti sono state destinate alla copertura delle spese in conto capitale, in misura prevalente quelle per la manutenzione straordinaria.

In tutti gli esercizi considerati si è registrato un consistente avanzo di amministrazione, alla formazione del quale ha concorso in misura preponderante il fondo cassa.

Permane, tuttavia, un'elevata consistenza dei residui, specialmente di quelli in conto capitale. Infatti, al 31 dicembre 2005 i residui attivi e quelli passivi in conto capitale, rappresentavano, rispettivamente, l'82,7% ed il 96,2% dei residui totali manifestando un basso tasso di smaltimento.

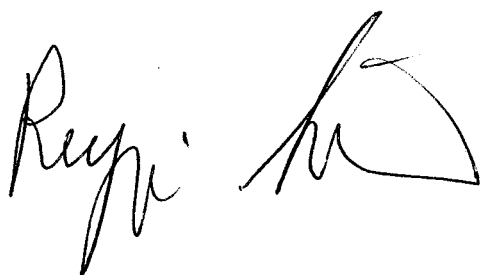
Il valore del patrimonio netto nell'esercizio 2001 ha subito una riduzione dovuta al parziale utilizzo del fondo di riserva vincolato alla realizzazione di opere infrastrutturali.

Una delle componenti di importo più elevato delle immobilizzazioni materiali è rappresentata dalla voce "Costruzioni in corso".

Nella "Relazione al bilancio consuntivo" non viene data alcuna informazione né sulla natura e sull'andamento dei lavori eseguiti alla data di chiusura dell'esercizio, avendo riguardo agli stati di avanzamento presentati dagli appaltatori, né sui criteri seguiti per la loro valutazione. Nella Relazione amministrativa sono indicati il valore iniziale, corrispondente a quello finale del precedente esercizio, gli incrementi ed i decrementi, senza specificarne le cause, nonché l'importo finale da iscrivere nello stato patrimoniale.

In considerazione dell'importanza che riveste, quanto meno sotto l'aspetto quantitativo, tale componente patrimoniale, va segnalata l'esigenza di fornire nella Relazione amministrativa al conto consuntivo o nella Nota integrativa un'informazione dettagliata sulla natura degli interventi, sui vari stati di avanzamento dei lavori, sulle cause degli incrementi e decrementi del valore complessivo e sui criteri applicati per la sua determinazione.

Anche per quanto attiene alla voce "Ratei e risconti", iscritta nella sezione del Passivo dello stato patrimoniale, va segnalata, ai fini di una migliore comprensione dei dati di bilancio, l'esigenza che nella Relazione amministrativa o nella Nota integrativa vengano fornite più dettagliate notizie in merito alla composizione ed alle variazioni dell'importo iscritto in bilancio.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Reggi' followed by a stylized flourish.

**AUTORITÀ PORTUALE DI NAPOLI**

**ESERCIZIO 1999**

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

Il bilancio di previsione 1999, approvato con delibera n.59 adottata dal Comitato Portuale in data 18.12.1998, presentava i seguenti stanziamenti iniziali :

**ENTRATE**

|                                    |     |               |
|------------------------------------|-----|---------------|
| Correnti                           | Lm. | 42.440        |
| Conto capitale                     | "   | 83.886        |
| Partite di giro                    | "   | <u>12.150</u> |
| TOTALE ENTRATE                     | Lm. | 138.476       |
| Avanzo di Amministrazione presunto | "   | <u>64.821</u> |
| TOTALE                             | Lm. | 203.297       |
|                                    |     | =====         |

**SPESE**

|                    |     |               |
|--------------------|-----|---------------|
| Correnti           | Lm. | 38.930        |
| Conto Capitale     | "   | 87.396        |
| Partite di giro    | "   | <u>12.150</u> |
| TOTALE SPESE       | Lm. | 138.476       |
| Avanzo finanziario | "   | <u>64.821</u> |
| TOTALE             | Lm. | 203.297       |
|                    |     | =====         |

CONTO ECONOMICO

|                                |            |
|--------------------------------|------------|
| Entrate finanziarie correnti   | Lm. 42.440 |
| TOTALE RICAVI                  | Lm. 42.440 |
|                                | =====      |
| Spese finanziarie correnti     | Lm. 38.930 |
| Ammortamenti ed accantonamenti | " 2.360    |
| Trattamento di Fine Rapporto   | " 850      |
| TOTALE COSTI                   | Lm. 42.140 |
| Avanzo Economico               | " 300      |
| Totale a pareggio              | Lm. 42.440 |
|                                | =====      |

Per adeguare gli stanziamenti originariamente previsti alle nuove esigenze manifestatesi durante l'esercizio, con delibera del Comitato Portuale n. 60 del 14.12.1999, sono state apportate le seguenti variazioni di bilancio:

E N T R A T E

|                                         | C/compet. |   | C/cassa |
|-----------------------------------------|-----------|---|---------|
| Cap.8 - Proventi servizio ferroviario + | 250       | + | 250     |

S P E S A

|                                                                    |     |   |     |
|--------------------------------------------------------------------|-----|---|-----|
| cap.10 - Prestazioni di terzi per la gestione dei serv. portuali + | 250 | + | 250 |
| cap.22 - Spese legali giudiz. e varie +                            | 100 | + | 100 |
| cap.31 - Fondo di riserva -                                        | 100 | - | 100 |

Le suesposte variazioni, adottate a norma dell'art. 9, comma 3 della legge n. 84/1994 ed approvate dal Ministero dei Trasporti e Navigazione con telex n. Dem1/0060 del 7.1.2000, non hanno modificato il risultato complessivo previsto per il 1999.

Il Comitato Portuale, con la delibera di approvazione del bilancio in esame, ratifichi i seguenti storni di assestamento che riguardano:

|                                                                                          | C/COMPETENZA | C/CASSA    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------|
|                                                                                          | <u>Lm.</u>   | <u>Lm.</u> |
| <u>E N T R A T A</u>                                                                     |              |            |
| cap.39 - Rimborso di somme pagate<br>per conto terzi                                     | + 2.515      | + ---      |
| <u>S P E S A</u>                                                                         |              |            |
| cap.10 - Prestazioni di terzi per la<br>gestione dei serv. portuali                      | - ---        | + 110      |
| cap.11 - Prestazioni di terzi per ma-<br>nutenzioni riparazioni e<br>adattamenti diversi | ---          | - 110      |
| cap.49 - Ritenute erariali                                                               | ---          | - 1.300    |
| cap.50 - Rit. prev. ed assist.                                                           | ---          | - 750      |
| cap.52 - I.V.A.                                                                          | ---          | - 400      |
| cap.54 - Versamento tratt. c/ terzi                                                      | ---          | - 75       |
| cap.56 - Somme pagate c/terzi                                                            | + 2.515      | + 2.525    |

Le suddette variazioni si concretizzano in:

a) un incremento di Lm. 2.515 in entrata ed in uscita, in c/competenza;

b) uno storno di Lm. 2.635 in c/cassa nell'ambito della Spesa.

Per quanto riguarda il maggiore impegno di Lm.644,3 al capitolo 28 " Imposte, tasse e tributi vari " la maggiore spesa è compensata dal non utilizzo del Fondo di riserva per Lm.1.980.

Pertanto, le previsioni definitive in c/competenza risultano le seguenti:

**ENTRATE**

|                 |     |               |
|-----------------|-----|---------------|
| Correnti        | Lm. | 42.690        |
| Conto capitale  | Lm. | 83.886        |
| Partite di giro | Lm. | <u>14.665</u> |
| TOTALE ENTRATE  | Lm. | 141.241       |
|                 |     | =====         |

**SPESE**

|                 |     |               |
|-----------------|-----|---------------|
| Correnti        | Lm. | 39.180        |
| Conto capitale  | Lm. | 87.396        |
| Partite di giro | Lm. | <u>14.665</u> |
| TOTALE SPESE    | Lm. | 141.241       |
|                 |     | =====         |

La gestione dell'esercizio 1999, a fronte delle anzidette previsioni, presenta un Avanzo finanziario di Lm. 6.943.1 ed un Avanzo economico di Lm. 7.021,3, come emerge dai seguenti schemi riassuntivi: