

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

AUTORITA' PORTUALE DI NAPOLI

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL CONTO CONSUNTIVO 2004

Il conto consuntivo 2004 dell'Autorità Portuale di Napoli, che il Presidente dell'Autorità Portuale stessa con delibera n° 217 del 31/05/2005, sottopone all'approvazione del Comitato Portuale, evidenzia le seguenti risultanze complessive:

RENDICONTO FINANZIARIO

	<u>ENTRATE</u>	<u>USCITE</u>
-Correnti	Mil/€ 14.839,4	11.167,3
-Conto capitale	“ 80.723,7	91.758,5
-Partite di giro	“ <u>4.309,0</u>	<u>4.309,0</u>
-Sub totali	“ 99.872,1	107.234,8
-Disavanzo finanziario	“ 7.362,7	
	-----	-----
Totali	<u>Mil/€ 107.234,8</u>	<u>107.234,8</u>

Dai dati sopra esposti si rileva che la gestione 2004

si è conclusa con un avanzo di parte corrente di € 3.672,1 ed un disavanzo finanziario di € 7.362,7, originato dalla notevole dilatazione delle spese in conto capitale rappresentate, per la maggior parte, da acquisizioni di immobili ed esecuzioni di opere portuali.

Rispetto alle previsioni definitive, che evidenziano un disavanzo finanziario di Mil/€ 23.178,1, gli accertamenti e gli impegni, al netto delle partite di giro, hanno registrato le seguenti variazioni:

-Minori entrate correnti	- Mil/€ 244,0
-Minori entrate in conto capitale	- “ 39.785,4
-Minori uscite correnti	- “ 2.844,5
-Minori uscite in conto capitale	- “ <u>53.000,3</u>
-Miglioramento finanziario	- Mil/€ 15.815,4

E, quindi:

-Disavanzo finanziario previsto	- Mil/€ 23.178,1
-Miglioramento finanziario	- “ <u>15.815,4</u>
-Disavanzo finanziario accertato	- mil/€ 7.362,7

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

-Fondo cassa	+ 47.788.460
-Residui attivi	+ 154.731.615
-residui passivi	+ <u>173.014.574</u>
Avanzo di amministrazione al 31/12/2004	+ 29.505.501

che trova riscontro in:

-Avanzo di amministrazione al 31.12.2003	+ 37.528,7
-Disavanzo finanziario di competenza	- 7.362,7
-Riaccertamento residui	- <u>660,4</u>
Avanzo di amministrazione c.s.	+ 29.505,6

CONTO ECONOMICO

-Saldo di parte corrente	+ Mil/€ 3.672,1
-Ammortamenti ed accantonamenti	- “ 9.341,4
-Proventi ed oneri straordinari	+ “ <u>7.127,7</u>
Avanzo economico	+ 1.458,4

Tale risultato trova rispondenza in un ammontare di pari importo appostato nel patrimonio netto della situazione patrimoniale al 31/12/2004.

SERVIZI GENERALI

Manutenzione, pulizia ed illuminazione: La relativa convenzione con il Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti non è stata rinnovata per il triennio 2004/2006; pertanto non risultano iscritti accantonamenti in entrata per tale voce.

Manovre ferroviarie: il servizio è gestito direttamente dalla società FERPORT-TRENTITALIA (partecipata dell'A.P. di Napoli per il 40%). Al 31/12/2004 l'A.P. di Napoli vantava nei confronti della citata società crediti per complessivi Mil/€ 71,5, a fronte di obbligazioni assommanti a Mil/€ 21,1. Il bilancio chiuso al 31/12/2004 ha esposto un utile di € 8.022,00.

Servizio di pulizia delle aree e degli specchi acquei: è stato affidato alla S.E.P.N. s.r.l. (partecipata dall'A.P. di Napoli e da due società locali) con apposita convenzione. Nell'esercizio 2004 l'A.P. ha riconosciuto alla S.E.P.N. s.r.l. la somma di m/€ 679,7 a titolo di corrispettivo convenzionale. Il bilancio chiuso al 31/12/2004, ha esposto un utile di €3.449,00.

Servizio idrico: a partire dal 01/01/2004, il servizio è stato affidato in gestione alla società partecipata IDRA porto. Il canone di € 99.000,00 è stato acquisito al bilancio in esame, nel quale è esposto un utile di € 686.734.100 del servizio.

GESTIONE DI COMPETENZA

Come rilevato in sede di esame di precedenti bilanci, dai dati di gestione riguardanti il settore degli investimenti in opere ed impianti portuali emerge uno scostamento tra obiettivi e risultati, come si rileva dal notevole accumulo di residui sia attivi che passivi, che ha assunto rilievo dall'esercizio 2000, registrando tuttavia un'inversione di tendenza negli anni 2002 e 2003; il Collegio invita la direzione dell'Ente a valutare attentamente, in sede di predisposizione dei bilanci preventivi, l'iscrizione di proventi derivanti da contribuzioni, sulla base della loro attendibilità e delle concrete possibilità di accertamento, e delle spese d'investimento, tenuto conto delle risorse disponibili, dei tempi tecnici per l'esecuzione delle opere e delle capacità di realizzazione della struttura.

Sugli aspetti gestionali e sul controllo degli atti, il Collegio fa rinvio all'attività svolta nel corso dell'anno 2004, e alle considerazioni e osservazioni recepite nei relativi verbali.

Il Collegio prende atto della riduzione, rispetto all'anno 2003, dei proventi derivanti dalla vendita di beni e servizi (mil/€ 1.518,4) derivante essenzialmente dalla cessione della gestione del servizio idrico e della conseguente mancata acquisizione dei relativi proventi nonché del miglioramento realizzato nella gestione delle aree demaniali che, nell'anno 2004, presentano un maggiore introito di mil/€ 1.204,00.

In tema di spesa corrente il Collegio dà atto che con delibera del Comitato Portuale in data 01/12/2004, n°47, sono state apportate riduzioni di spesa per complessive Mil/€142,5, in attuazione del D.L. 12/07/2004, n°168, convertito in legge 191/2004. Sempre in tema di spesa degna di segnalazione è l'incremento della spesa relativa al personale, per mil/€ 210,0, conseguente anche all'assunzione di tre nuovi dipendenti, di cui uno con qualifica dirigenziale. Infine, gli acquisti di beni e servizi presentano un decremento di mil/€ 613,6, riconducibile ai minori oneri connessi all'acquisto di acqua potabile in seguito alla predetta cessione del servizio ad una società partecipata.

GESTIONE DEI RESIDUI

I residui attivi e passivi assommano al 31/12/2004, rispettivamente, ai sopraindicati importi di mil/€ 154.731,6 e di mil/€ 173.014,6. Le partite originate dai movimenti patrimoniali, in particolare, hanno raggiunto gli importi di R.A. per mil/€ 131.503,8 e R.P. per mil/€ 166.890,4

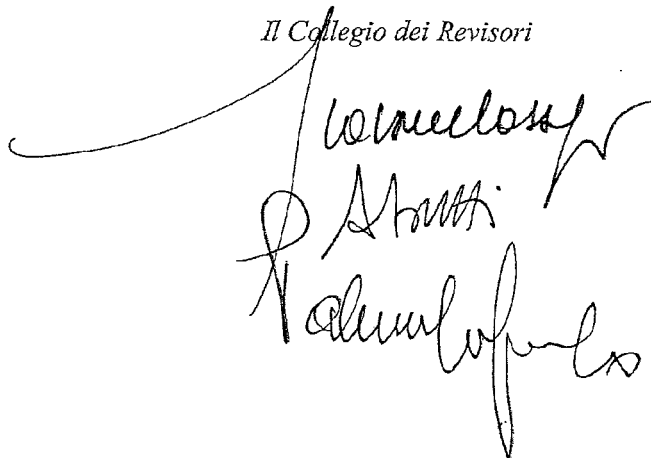
Al riguardo il Collegio ribadisce l'esigenza di proseguire e completare sollecitamente un'attenta e puntuale ricognizione di tutti i residui al fine di accertarne la ragione del credito e l'obbligo a pagare, a cominciare dalle partite più vecchie per le quali incombe la prospettiva della prescrizione.

Rappresenta, altresì, che i residui delle partite in conto capitale concernono, per la maggior parte, il programma delle opere infrastrutturali d'ampliamento, ammodernamento e riqualificazione dei porti, avviato ai sensi della legge 413/98 e delle successive leggi di rifinanziamento.

NOTE CONCLUSIVE

In via conclusiva, con le considerazioni che precedono il Collegio manifesta l'avviso favorevole all'approvazione del conto consuntivo 2004 dell'Autorità Portuale di Napoli.

Il Collegio dei Revisori

The image shows three handwritten signatures in black ink. The first signature is at the top, followed by a second signature in the middle, and a third, larger signature at the bottom. The signatures are written in a cursive, flowing style.

BILANCIO CONSUNTIVO

CONTO ECONOMICO DELL' ESERCIZIO 2004

	ESERCIZIO 2003		ESERCIZIO 2004	
A) ENTRATE CORRENTI				
1 Trasferimenti correnti	€	3.452.688	€	3.378.654
2 Altre entrate	€	<u>12.918.295</u>	€	<u>11.460.818</u>
Totale A	€	<u>16.370.983</u>	€	<u>14.839.472</u>
B) SPESE CORRENTI				
3 Spese organi istituzionali	€	247.339	€	263.574
4 Oneri per il personale in attività di servizio	€	6.307.764	€	6.518.037
5 Spese per acquisto di beni e servizi	€	4.367.306	€	3.753.694
6 Oneri finanziari	€	1.394	€	1.585
7 Oneri diversi gestione	€	<u>1.137.671</u>	€	<u>229.567</u>
Totale B	€	<u>12.061.474</u>	€	<u>10.766.457</u>
Differenza (A - B)	€	<u>4.309.509</u>	€	<u>4.073.015</u>
Avanzo Finanziario	€	<u>4.309.509</u>	€	<u>4.073.015</u>
C) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI				
8 Ammortamenti immobilizzazioni materiali	€	820.667	€	1.295.867
9 Svalutazione crediti e titoli	€	53.043	€	51.594
10 Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€	3.998.116	€	7.668.595
11 Ammortamento manutenzioni straordinarie patrimonializzate	€	1.616.692		
12 Accantonamento per adeguamento indennità personale	€	397.878	€	325.376
13 Svalutazione crediti per interessi moratori	€	<u>0</u>	€	<u></u>
Totale C	€	<u>6.886.396</u>	€	<u>9.341.432</u>
D) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
14 Proventi straordinari				
a Trasferimenti attivi per manutenzioni straordinarie	€	2.565.637	€	2.187.225
b Quote di contributi pubblici destinate a copertura dell'ammortamento delle corrispondenti opere	€	1.794.637	€	5.481.370

c Sopravvenienze attive e insussistenze passive	€		€	
d Plusvalenze da alienazioni	€	45.810	€	18.345
e Riscossione interessi di mora oggetto di precedenti svalutazione	€	<u>1.988</u>	€	<u></u>
Totale D 14	€	4.408.072	€	7.686.940
15 Oneri straordinari				
a Sopravvenienze passive e insussistenze attive	€	0	€	559.198
b Minusvalenze da alienazioni	€	0	€	<u></u>
Totale D 15	€	<u>0</u>	€	<u>559.198</u>
TOTALE PARTITE STRAORDINARIE (D)	€	<u>4.408.072</u>	€	<u>7.127.742</u>
Risultato economico prima delle Imposte A-B-C-D	€	<u>1.831.185</u>	€	<u>1.859.325</u>
15 Imposte dell'esercizio	€	<u>411.836</u>	€	<u>400.865</u>
16 AVANZO ECONOMICO	€	<u>1.419.349</u>	€	<u>1.458.460</u>

**BILANCIO CONSUNTIVO 2004
STATO PATRIMONIALE**

ATTIVITA'	<u>ESERCIZIO 2003</u>	<u>ESERCIZIO 2004</u>
A) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1 Spese di impianto ampliamento e riorganizzazione €	4.159.130 €	3.993.690
2 Ricerca, sviluppo e pubblicità		
3 Diritti di brevetto industriale		
4 Altri costi pluriennali		
TOTALE I) €	<u>4.159.130 €</u>	<u>3.993.690</u>
II- Immobilizzazioni materiali		
1 Edifici e terreni- Opere portuali €	86.204.403 €	108.365.259
2 Costruzioni in corso €	105.402.831 €	169.229.165
3 Impianti, macchinari e attrezzature €	16.629.543 €	17.464.857
4 Automezzi €	180.521 €	185.102
5 Mobili e macchine d'ufficio €	1.094.131 €	1.294.502
TOTALE II) €	<u>209.511.429 €</u>	<u>296.538.885</u>
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1 Partecipazioni in Società €	3.407.880 €	3.484.880
2 Conferimenti e quote in altri Enti		
3 Depositi vincolati		
4 Mutui e anticipazioni		
5 Prestiti al personale		
6 Crediti verso gestioni autonome		
7 Depositi cauzionali €	229 €	229
8 Crediti diversi di durata superiore all'anno		
TOTALE III) €	<u>3.408.109 €</u>	<u>3.485.109</u>
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A) €	<u>217.078.668 €</u>	<u>304.017.684</u>
B) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - Rimanenze d'esercizio		
1 Rimanenze di prodotti		
2 Rimanenze di materie prime e materiali di consumo		
3 Rimanenze diverse		
TOTALE I) €	<u> </u>	<u> </u>

II- Crediti e residui attivi			
1 Crediti verso lo Stato ed altri Enti .	€	82.223.769 €	136.125.441
2 Crediti verso iscritti, soci e terzi contribuenti		0	-
3 Crediti verso acquirenti, utenti ecc.	€	15.658.198 €	13.210.049
4 Crediti per annualità, semestralità	€	4.807.743 €	5.127.266
5 Crediti d' imposta acconto T.F.R.	€	316.880 €	268.859
TOTALE II)	€	103.006.590 €	154.731.615
III- Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni (Oppure disponibilità finanziaria)			
1 Partecipazioni societarie	€	39 €	39
2 Titoli emessi o garantiti dallo Stato	€	0 €	-
3 Obbligazioni e cartelle fondiarie			
4 Buoni postali			
5 Altri titoli			
TOTALE III)	€	39 €	39
IV - Disponibilità liquide			
1 Denaro e valori di cassa			
2 Banche			
3 C.C. contabilità speciale Tesoreria.	€	47.062.271 €	47.788.460
4 C.C. postali			
TOTALE IV)	€	47.062.271 €	47.788.460
Totale attivo Circolante B (I+II+III+IV)	€	150.068.900 €	202.520.114
C) RATEI E RISCONTI			
Totale			
TOTALE ATTIVITA' (A - B - C)	€	367.147.568 €	506.537.798
D) CONTI D'ORDINE			
1 Sistema dei rischi			
2 Sistemi degli impegni			
3 Beni di terzi presso l'Ente	€	0 €	-
4 Beni dell'Ente presso terzi			
Totale.	€	0 €	-
PASSIVITÀ			
A) PATRIMONIO NETTO			
1 Fondo di dotazione	€	1.158.340 €	1.158.340
2 Riserva obbligatoria	€	63.106.558 €	63.106.558
3 Riserva facoltativa			
a) Riserva ex art.55 D.P.R.917/86	€	29.014.662 €	29.014.662
b) Riserva tassata	€	12.519.107 €	12.519.107
4 Fondo rivalutazione conguaglio monetario	€	€	
5 Avanzo / Disavanzo economico esercizi precedenti	€	8.060.569 €	9.479.918
6 Avanzo / Disavanzo economico dell'Esercizio	€	1.419.349 €	1.458.460
7 Riserva da arrotondamento	€	1 €	2
Totale A	€	115.278.586 €	116.737.047

B) FONDO PER RISCHI ED ONERI

1 Fondo imposte e tasse			
2 Fondo rischi	€	136.718 €	87.011
3 Altri accantonamenti	€	22.233.009 €	27.124.094
4 Fondo residuo perenti			
Totale B	€	22.369.727 €	27.211.105

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Totale C	€	3.676.629 €	3.466.366
-----------------	----------	--------------------	------------------

D) DEBITI

- I - Debiti di tesoreria
1 Scoperti di conto corrente

Totale I	€	€
-----------------	----------	----------

II- Debiti o residui passivi

Debiti verso lo Stato	€	838.354 €	0
Debiti verso Enti Pubblici			
Debiti verso terzi per prestazioni dovute	€	1.571.317 €	2.068.885
Debiti verso fornitori	€	106.169.891 €	168.188.076
Debiti verso terzi per prestazioni ricevute			
Mutui ed anticipazioni passive			
Obbligazioni in circolazione			
Debiti verso il personale per depositi			
Debiti verso gestioni autonome			
Debiti tributari	€	376.137 €	260.691
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	€	419.166 €	409.527
Altri debiti	€	4.736.570 €	4.156.280

Totale II	€	114.111.435 €	175.083.459
Totale D (I - II)	€	114.111.435 €	175.083.459

TOTALE (A- B- C- D)	€	255.436.377 €	322.497.977
----------------------------	----------	----------------------	--------------------

E) RATEI E RISCONTI	€	111.711.191 €	184.039.821
----------------------------	----------	----------------------	--------------------

TOTALE PASSIVITA'	€	367.147.568 €	506.537.798
--------------------------	----------	----------------------	--------------------

F) CONTI D'ORDINE

Sistema dei rischi			
Sistema degli impegni			
Beni di terzi presso l'Ente	€	0 €	0
Beni dell'Ente presso terzi			

TOTALE	€	0 €	-
---------------	----------	------------	----------

QUADRO GENERALE RIEPILOGATIVO DEL BILANCIO COSUNTIVO ESERCIZIO 2004		
DESCRIZIONE	CONTO FINANZIARIO	CONTO CASSA
ENTRATA		
TITOLO I - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI		
Cat.1 - Trasferimenti da parte dello Stato	1.243.623	1.234.408
Cat.2 - Trasferimenti da parte delle Regioni	1.368.610	1.200.000
Cat.3 - Trasferimenti da parte dei Comuni e delle Province	766.421	766.421
Cat.4 - Trasferimenti da parte di altri Enti	0	0
TOTALE TITOLO I	3.378.654	3.200.829
TITOLO II - ALTRE ENTRATE		
Cat.1 - Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi	1.961.101	1.573.244
Cat.2 - Redditi e proventi patrimoniali	8.045.219	8.439.698
Cat.3 - Poste correttive e compensative di spese correnti	889.123	1.502.020
Cat.4 - Entrate non classificabili in altre voci	565.375	692.359
TOTALE TITOLO II	11.460.818	12.207.321
TITOLO III - ENTRATE PER ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONI DI CREDITI		
Cat.1 - Alienazione di immobili e diritti reali		
Cat.2 - Alienazione di immobilizzazioni tecniche	28.577	30.587
Cat.3 - Realizzo di valori mobiliari	20.000	20.000
Cat.4 - Riscossione crediti	0	0
TOTALE TITOLO III	48.577	50.587
TITOLO IV - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE		
Cat.1 - Trasferimenti dello Stato	79.997.226	26.566.536
Cat.2 - Trasferimenti dalle Regioni	0	623.161
Cat.3 - Trasferimenti da Comuni e Province		
Cat.4 - Trasferimenti da altri enti del settore pubblico	0	0
TOTALE TITOLO IV	79.997.226	27.189.697
TITOLO V - ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI		
Cat.1 - Assunzione di mutui		
Cat.2 - Assunzione di altri debiti finanziari	677.878	677.878
Cat.3 - Emissioni di obbligazioni		
TOTALE TITOLO V	677.878	677.878
TITOLO VI - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO		
Cat.1 - Entrate aventi natura di partite di giro	4.308.998	4.160.315
TOTALE TITOLO VI	4.308.998	4.160.315
FONDO INIZIALE DI CASSA ALL'1/1/2004	99.872.151	47.486.627
DISAVANZO FINANZIARIO	7.362.743	47.062.271
TOTALE GENERALE	107.234.894	94.548.898

QUADRO GENERALE RIEPILOGATIVO DEL BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2004		
DESCRIZIONE	CONTO FINANZIARIO	CONTO CASSA
SPESA		
TITOLO I - SPESE CORRENTI		
Cat.1 - Spese per gli Organi dell'Ente	263.574	231.899
Cat.2 - Oneri per il personale in attività di servizio	6.518.037	6.024.681
Cat.3 - Oneri per il personale in quiescenza		
Cat.4 - Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi	3.753.694	4.310.933
Cat.5 - Trasferimenti passivi	144.863	144.863
Cat.6 - Oneri finanziari	1.585	1.508
Cat.7 - Oneri tributari	474.518	605.917
Cat.8 - Poste correttive e compensative	9.118	9.118
Cat.9 - Spese non classificabili in altre voci	1.933	384
TOTALE TITOLO I	11.167.322	11.329.303
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE		
Cat.1 - Acquisizione di immobili ed opere portuali	79.737.191	23.014.769
Cat.2 - Acquisizione immobilizzazioni tecniche	11.208.435	5.347.890
Cat.3 - Partecipazioni ed acquisto di valori mobiliari	97.000	109.106
Cat.4 - Depositi bancari, crediti ed altre anticipazioni	0	0
Cat.5 - Trattamento di fine rapporto e similari dovuto al personale cessato dal servizio	535.639	535.639
TOTALE TITOLO II	91.578.265	29.007.404
TITOLO III - SPESE PER L'ESTINZIONE DI MUTUI E ANTICIPAZIONI		
Cat.1 - Rimborsi di mutui		
Cat.2 - Rimborso di anticipazione passive		
Cat.3 - Estinzione debiti diversi	180.309	180.309
TOTALE TITOLO III	180.309	180.309
TITOLO IV - SPESE PER PARTITE DI GIRO		
Cat.1 - Spese aventi natura di partite di giro	4.308.998	6.243.422
TOTALE TITOLO IV	4.308.998	6.243.422
TOTALE	107.234.894	46.760.438
AVANZO FINANZIARIO	0	
AVANZO DI CASSA		47.788.460
TOTALE GENERALE	107.234.894	94.548.898

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA AL 31 DICEMBRE 2004

SITUAZIONE DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO		€	47.062.271
RISCOSSIONE	IN CONTO COMPETENZE	€ 21.015.959	
	IN CONTO RESIDUI	€ 26.470.668	+ € 47.486.627
PAGAMENTI	IN CONTO COMPETENZE	€ 22.330.789	
	IN CONTO RESIDUI	€ 24.429.649	- € 46.760.438
CONSISTENZA DELLA CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO		+ €	47.786.460
RESIDUI ATTIVI	DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	€ 75.875.423	
	DELL'ESERCIZIO	€ 78.856.192	+ € 154.731.615
RESIDUI PASSIVI	DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	€ 88.110.469	
	DELL'ESERCIZIO	€ 84.904.105	- € 173.014.574
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO*		€	29.505.501

* L'importo di € 854.940 è vincolato ai sensi dell'art. 2, comma 4 del D.M.29/11/02

GESTIONE FINANZIARIA DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2004

RISCOSSIONI		PAGAMENTI	
CONTO COMPETENZA	€ 21.015.959	CONTO COMPETENZA	€ 22.330.789
CONTO RESIDUI	€ 26.470.668	CONTO RESIDUI	€ 24.429.649
TOTALE RISCOSSIONI	€ 47.486.627	TOTALE PAGAMENTI	€ 46.760.438
		DIFFERENZA ATTIVA	726.189
		TOTALE A PAREGGIO	47.486.627
DISPONIBILITA' DI CASSA AL 1 gennaio 2004	€ 47.062.271		
DISPONIBILITA' DI CASSA AL 31 dicembre 2004	€ 47.788.460		
DIFFERENZA ATTIVA	€ 726.189		