

Nel corso dell'esercizio è stata posta in essere una attenta gestione delle spese in parte compensata dai maggiori costi connessi alla gestione del porto di Castellammare di Stabia.

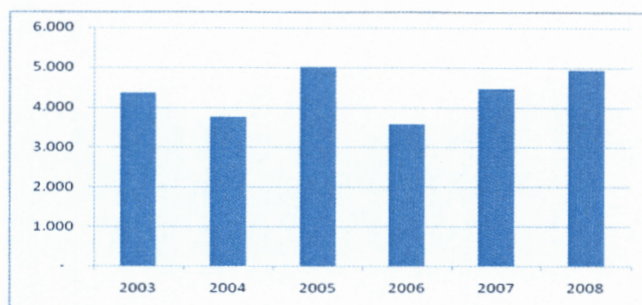
Il dettaglio delle voci della categoria in esame, è il seguente (in €/000):

	Esercizio 2008	Esercizio 2007	Differenza
Prestazioni di terzi gestione servizi portuali	1.937	1.565	372
Manutenzioni ordinarie	229	259	- 30
Materiali di consumo	62	133	- 71
Utenze varie	670	555	115
Spese consulenze e studi	17	47	- 30
Locazioni passive	150	101	49
Spese promoz. e propag.	464	254	210
Spese legali	182	446	- 264
Premi di assicurazione	152	101	51
Spesa per pulizia uffici e aree portuali	327	270	57
Spese security	323	434	- 111
Spese rappresentanza	5	5	-
Spese diverse	412	294	118
totale	4.930	4.464	466

L'importo delle spese relative a "Consulenze e studi", "rappresentanza", "promozione e partecipazione a convegni" è contenuto nei limiti di spesa imposti dall'art. 27 del dl 223/06.

Per quanto riguarda le spese promozionali e di propaganda il relativo dettaglio è riportato nell'articolazione del capitolo 30 della spesa. E' da evidenziare che una parte di esse (m/€ 50) è stata finanziata da altri soggetti ed il relativo rimborso è stato accertato nel capitolo 20 dell'entrata. E' da evidenziare, altresì, che le spese promozionali di natura "istituzionale" (art 6 comma 1 lettera a legge 89/94) nell'esercizio 2007 erano appostate in altra categoria.

Anche nel 2008, il trend delle spese per servizi risulta in linea con gli esercizi precedenti:



4.2.4. Oneri tributari.

Gli oneri tributari ammontano a M/€ 6, con un decremento rispetto allo scorso esercizio di 1.301 m/€ dovuto alla riclassificazione dell'Imposta Regionale sulle Attività Produttive tra gli oneri del personale e all'abrogazione dell'obbligo del versamento delle economie realizzate in conseguenza delle limitazioni di spesa imposte dall'art. 22 comma 2 del decreto 223/06 nella categoria "consumi intermedi".

4.2.5. Poste correttive dell'entrata.

Le "Poste correttive dell'entrata" iscritte per m/€ 9 riguardano l'emissione di "note di credito" per rettifiche di fatture attive.

4.2.6. Spese non classificabili in altre voci.

Le "spese non classificabili in altre voci" sono iscritte per m/€ 73 ed hanno avuto, rispetto all'esercizio 2007 un decremento di M/€ 44.

4.2.7. Investimenti.

Le spese di cui al Titolo II, impegnate per m/€ 169.645, risultano così distinte con il raffronto rispetto allo scorso esercizio (in €/000):

	Esercizio 2008	Esercizio 2007	Differenza
Acquisizione opere portuali e imm. tecniche	168.205	32.826	135.379
Acquisto di valori mobiliari	-	800	- 800
Altri movimenti di capitale	1.440	1.731	- 291
TOTALE	169.645	35.357	134.288

Gli investimenti in opere, attrezzature portuali e manutenzioni straordinarie, ammontanti a M/€ 168.205 sono stati finanziati con contributi posti a carico dal Ministero dei Trasporti, con fondi di cui alla legge 166/02, e con fondi regionali per complessivi per m/€ 167.350; la restante parte è stata realizzata con fondi propri dell'Ente.

Le spese per investimenti con la relativa fonte di finanziamento sono dettagliate come segue (in €/000):

<u>Ministero Infrastrutture e dei Trasporti</u>	
fondo perequativo 2008	2.970
TOTALE	2.970
<u>Legge 166/02</u>	
risanamento bacino 2	14.800
adeguamento rete fognaria	5.530
TOTALE	20.330
<u>Ministero Infrastrutture e dei Trasporti</u>	
darsena di levante	112.246
TOTALE	112.246
<u>Legge 296/06</u>	
darsena di levante	17.500
TOTALE	17.500
<u>Ministero Infrastrutture e dei Trasporti pon</u>	
consolidamento stativo V. Emanuele	4.200
circuito di presa d'acqua	2.441
TOTALE	6.641
<u>Fondi per regione Campania</u>	
darsena di levante	7.663
TOTALE	7.663
TOTALE FINANZIATO	167.350
<u>Autorità Portuale di Napoli</u>	
manutenzioni con fondi propri	596
attrezzature	162
acquisto automezzi al servizio del porto	11

acquisto mobili ed attrezzature di ufficio	86
TOTALE AP	855
TOTALE GENERALE	168.205

La somma di m/€ 1.440 indicata come “altri movimenti di capitale”, è costituita, per m/€ 1.203, dalle restituzioni di depositi cauzionali e, per m/€ 237, dalle somme erogate a carico del Fondo “Trattamento Fine Rapporto” al personale che ha lasciato il servizio nel corso dell’anno o che ha richiesto anticipazioni sul fondo.

Le spese per partite di giro riportano impegni per m/€ 4.344 ossia in misura uguale alle corrispondenti entrate.

5. La gestione dei residui.

La gestione dei residui ha registrato, nell’anno 2008, riscossioni per m/€ 10.127, cancellazioni di residui attivi per m/€ 537 e pagamenti in conto residui passivi per m/€ 8.560.

Al 31 dicembre 2008 i residui attivi ammontano a M/€ 258.342 e quelli passivi a m/€ 322.721.

Essi, distinti per anno di provenienza e con evidenza della movimentazione dell’esercizio, risultano così articolati (in €/000):

provenienza	residui attivi			residui passivi		
	al 31/12/08	al 31/12/07	variazione	al 31/12/08	al 31/12/07	variazione
residui ex Eap		-	-	56	56	-
residui esercizio 74/90	1.052	1.052	-	1.497	1.497	-
residui esercizio 1991	117	117	-	390	390	-
residui esercizio 1992	111	129	- 18	357	357	-
residui esercizio 1993	316	2.861	- 2.545	347	347	-
residui esercizio 1994	787	794	- 7	907	907	-
residui esercizio 1995	387	394	- 7	871	871	-
residui esercizio 1996	250	261	- 11	188	188	-
residui esercizio 1997	881	888	- 7	3.229	3.229	-
residui esercizio 1998	675	701	- 26	1.271	1.304	- 33
residui esercizio 1999	8.520	8.520	-	3.737	3.795	- 58
residui esercizio 2000	22.200	22.230	- 30	19.815	20.208	- 393
residui esercizio 2001	5.035	5.074	- 39	6.866	7.005	- 139
residui esercizio 2002	1.414	1.502	- 88	481	506	- 25
residui esercizio 2003	2.104	2.317	- 213	589	1.514	- 925
residui esercizio 2004	19.403	20.204	- 801	64.062	66.727	- 2.665
residui esercizio 2005	2.731	3.355	- 624	11.308	12.069	- 761
residui esercizio 2006	3.280	3.868	- 588	9.012	9.660	- 648
residui esercizio 2007	15.220	20.880	- 5.660	29.947	32.859	- 2.912
residui esercizio 2008	173.859	-	173.859	167.791	-	167.791
TOTALE	258.342	95.147	163.195	322.721	163.489	159.232

Si segnala che il processo di revisione contabile, teso alla continua verifica della sussistenza dei residui attivi, ha consentito, nel corso del 2008, la cancellazione di residui attivi insussistenti per 537 m/€ come più sopra accennato.

6. La gestione di cassa.

Il rendiconto dell'esercizio 2008 riporta, oltre agli accertamenti, gli impegni e la gestione dei residui, anche la gestione di cassa i cui risultati complessivi sono così riassunti (in m/€):

ENTRATE	PREVISIONI	RISCOSSIONI
TITOLO I	31.333	24.473
TITOLO II	121.542	4.125
TITOLO III	12.354	5.905
TOTALE	165.229	34.503

SPESE	PREVISIONI	PAGAMENTI
TITOLO I	19.911	13.734
TITOLO II	129.700	10.172
TITOLO III	7.754	4.333
TOTALE	157.365	28.239

Differenza attiva	6.264
Totale a pareggio	34.503

Pertanto, la situazione di cassa può essere così sintetizzata:

	€/000
Disponibilità di cassa all'1/1/2008	109.286
Differenza attiva esercizio 2008	6.264
Disponibilità di cassa al 31/12/2008	115.550

Il saldo suesposto è così dettagliato:

	€/000
fondi presso il sistema bancario	3.637
contabilità speciale di tesoreria	111.913
totale	115.550

Il saldo di cassa di € 115.549.660,27 è pari alla somma di € 448.421,76 rinveniente dai trasferimenti operati a favore dell'A.P. di Napoli dall'ex Agensud, di € 67.642.791,79 erogati dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti ai sensi della Legge 413/98 e successivi rifinanziamenti, dal programma triennale 2001-2003 e dal fondo perequativo per lavori da eseguirsi in ambito portuale, oltre ad € 47.458.446,72 rappresentati da disponibilità proprie.



*Parte II – il
bilancio
economico
patrimoniale*

PAGINA BIANCA

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 diverse classificazioni operate al 31 dicembre 2008 in alcune voci, 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 2008 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. 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	31,50
attrezzatura varia e minuta	12,00
attrezzatura di approdo	31,50
macchine da ufficio	20,00
mobili e macchine ordinarie	12,00
autovetture	25,00
sistemi telefonici	20,00
mezzi di sollevamento	10,00

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

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.

Ratei e risconti attivi e passivi.

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

Fondi per rischi ed oneri.

I fondi per rischi e oneri sono costituiti a fronte svalutazione prudenziale dei crediti derivanti dalla vendita di beni e di servizi e dai redditi e proventi patrimoniali. Inoltre vengono evidenziati in questa categoria i fondi di ammortamento relativi ai cespiti compresi nell'attivo patrimoniale.

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. 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 € 387.599 con una variazione in diminuzione di € 70.281 rispetto al 31 dicembre 2007. I decrementi si riferiscono alla quota di ammortamento determinata per l'anno 2008; nessun onere finanziario è stato oggetto di capitalizzazione. Il dettaglio delle variazioni è il seguente:

consistenza 31/12/2007	457.880
in aumento: riclassificazioni da imm. Materiali	449.357
in diminuzione: quota di ammortamento	519.638
consistenza 31/12/2008	387.599

2.2 Immobilizzazioni materiali.

La posta ammonta a € 510.668.553 con una variazione in aumento di € 164.173.772 rispetto al 31 dicembre 2007.

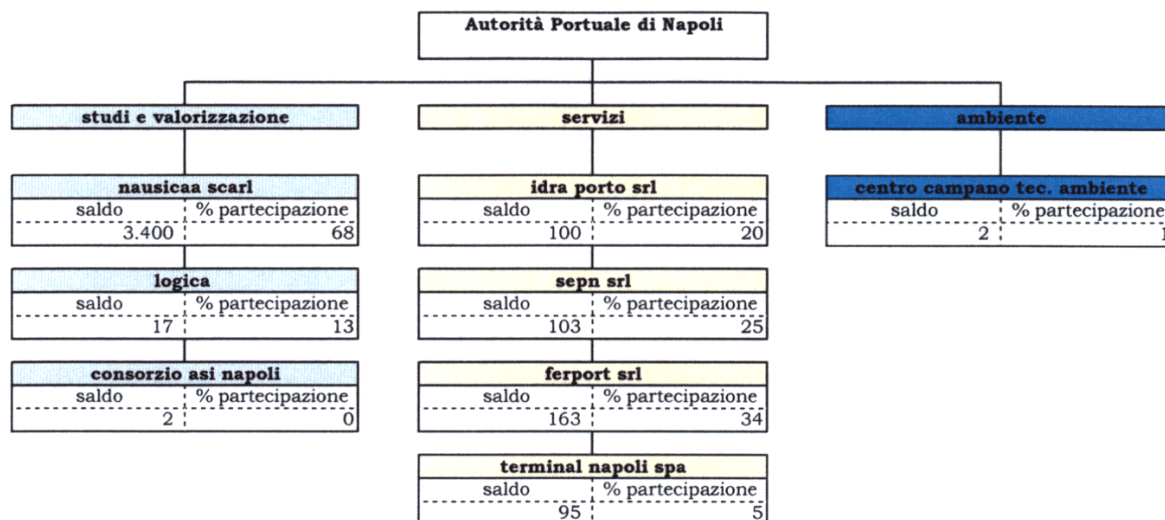
Di seguito sono riportate le analisi delle variazioni.

OPERE PORTUALI	
consistenza 31/12/2007	78.971.843
incrementi	9.189.254
decrementi	
consistenza 31/12/2008	88.161.097
BENI DEL DEMANIO MARITTIMO	
consistenza 31/12/2007	60.294.140
incrementi	-
decrementi	-
consistenza 31/12/2008	60.294.140
COSTRUZIONI IN CORSO	
consistenza 31/12/2007	173.368.659
incrementi	164.379.340
decrementi per riclassificazione delle immobilizzazioni completate	9.189.254
consistenza 31/12/2008	328.558.745
IMPIANTI MACCHINARI E ATTREZZATURE	
consistenza 31/12/2007	31.804.440
incrementi	162.664
decrementi per alienazioni	10.071
decrementi per riclassificazione nelle immobilizzazioni immat.	449.357
consistenza 31/12/2008	31.507.676
AUTOMEZZI	
consistenza 31/12/2007	189.680
incrementi	10.551
decrementi per alienazioni	5.829
consistenza 31/12/2008	194.402
MOBILI E MACCHINE UFFICIO	
consistenza 31/12/2007	1.866.019
incrementi	86.474
decrementi	-
consistenza 31/12/2008	1.952.493
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	510.668.553

2.3 Immobilizzazioni finanziarie.

Partecipazioni in imprese controllate e collegate.

L'importo iscritto in bilancio relativo al valore delle partecipazioni è di 4.284.880 € e risulta invariato rispetto al 31 dicembre 2007. Il dettaglio delle partecipazioni per settore di attività è il seguente:



Il dettaglio del saldo è il seguente in euro/000:

	saldo finale	% partec.
nausicaa s.p.a.	3.400	68,00
idra porto s.r.l.	100	20,00
ag. prom. logistica	17	13,00
sepn srl	103	25,00
ferport srl	163	34,00
terminal napoli spa	95	5,00
centro campano tecn. ambiente	2	1,00
totale	3.881	
impegni per partecipazioni da sottoscrivere	403	
totale	4.284	

Depositi cauzionali.

L'importo iscritto in bilancio relativo al valore dei depositi cauzionali è di 1.694

€ e risulta invariato rispetto al 31 dicembre 2007.

2.4 Crediti.

L'importo iscritto in bilancio relativo al valore dei crediti è di 258.341.729 € con un incremento di € 163.194.519 rispetto al precedente esercizio; il dettaglio dei crediti con le relative variazioni è il seguente:

II) CREDITI E RESIDUI ATTIVI	es. 2008	es. 2007	variazioni
1) verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	237.667.513	74.180.457	163.487.056
2) verso utenti e concessionari	17.440.186	15.852.427	1.587.759
3) verso altri	3.023.861	4.886.748	- 1.862.887
4) credito di imposta acconto tfr	210.169	227.578	- 17.409
TOTALE	258.341.729	95.147.210	163.194.519

2.5 Attività finanziarie non costituenti immobilizzazioni.

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

2.6 Disponibilità liquide.

La voce ammonta a € 115.549.660 con una variazione in aumento di € 6.264.044 rispetto al 31 dicembre 2007. Essa è così dettagliata:

IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	es. 2008	es. 2007	variazioni
1) CC contabilità speciale tesoreria	111.912.740	108.111.122	3.801.618
2) CC Banco di Napoli spa	3.636.920	1.174.494	2.462.426
TOTALE	115.549.660	109.285.616	6.264.044

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	13.891.877	7.388.609		21.280.486
6) avanzo economico dell'esercizio	7.388.609	9.480.860	7.388.609	9.480.860
7) riserva da arrotondamento	2	1		3
totale patrimonio netto	127.079.155	16.869.470	7.388.609	136.560.016

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 e dei fondi di ammortamento.

La movimentazione del primo è stata la seguente:

a) fondo rischi su crediti	
consistenza 31/12/2007	69.811
incrementi	77.748
utilizzo del fondo per cancellazione residui attivi	69.811
consistenza 31/12/2008	77.748

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

b) fondo rischi su crediti per interessi di mora	
consistenza 31/12/2007	35.417
incrementi	-
utilizzo del fondo per cancellazione residui attivi	-
consistenza 31/12/2008	35.417

La movimentazione dei fondi ammortamento è stata la seguente:

fondo immobilizzazioni tecniche	
consistenza 31/12/2007	23.445.511
incrementi al netto della quota per manutenzioni	829.843
utilizzo del fondo	15.900
riclassificazione al fondo imm. immateriali	-
consistenza 31/12/2008	24.259.454

fondo opere portuali	
consistenza 31/12/2007	30.647.964
incrementi	12.840.934
utilizzo del fondo	-
consistenza 31/12/2008	43.488.898

totale fondi	67.748.352
---------------------	-------------------

2.9 Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro dipendente.

La movimentazione del fondo è stata la seguente:

consistenza 31/12/2007	3.780.797
incrementi	140.964
decrementi	236.758
consistenza 31/12/2008	3.685.003

2.10 Debiti e residui passivi.

L'importo iscritto in bilancio relativo al valore dei debiti è di 326.642.187 € con un incremento di € 159.153.712 rispetto al precedente esercizio; il dettaglio dei debiti con le relative variazioni è il seguente:

2) DEBITI O RESIDUI PASSIVI	es. 2008	es. 2007	variazioni
a) verso lo Stato	-	-	-
b) verso terzi per prestazioni	3.921.251	3.999.069	- 77.818
c) verso fornitori	317.905.511	158.548.103	159.357.408
d) tributari	218.900	174.479	44.421
e) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	619.698	609.758	9.940
f) altri debiti	3.976.827	4.157.066	- 180.239
TOTALE	326.642.187	167.488.475	159.153.712

2.11 Ratei e risconti passivi.

L'importo iscritto in bilancio 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 31/12/2007	203.124.970
incrementi	164.379.340
decrementi	13.018.879
consistenza 31/12/2008	354.485.431

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 della 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.

Le sopravvenienze passive si riferiscono alla cancellazione di residui attivi per la parte eccedente il fondo svalutazione dei crediti.