

La flessione che si riscontra nei "proventi magazzini e spazi" è conseguente al diverso regime giuridico di utilizzo delle aree per la sosta dei contenitori, i cui introiti sono stati trasferiti tra i redditi e proventi patrimoniali.

Con riferimento al disposto dell'art.18, co. 5°, della legge n.41 del 28.2.1986 si evidenzia che nel corso dell'esercizio l'utenza portuale ha fruito delle sotto elencate agevolazioni tariffarie, quantificate negli importi a fianco di ciascuna indicati:

- Forniture idriche ad impianti fissi

(d.to n. 287 del 1993):

a) Capitaneria di Porto ed altre

Amministrazioni dello Stato	f.	31.632.290
-----------------------------	----	------------

b) Alloggi demaniali di servizio	f.	4.337.545
----------------------------------	----	-----------

c) Cantieri del Mediterraneo	f.	43.170.335
------------------------------	----	------------

- Contenitori in transito (d.to n.106 del

25.2.82; d.to n. 278 del 7.12.93)	f.	9.341.850
-----------------------------------	----	-----------

- Coke

(d.to n.153 del 11.4.83; d.to n.277 del 7.12.93)	f.	6.992.437
--	----	-----------

- Legnami segati (d.to n.43 del 27.1.83;

d.to n. 277 del 7.12.93)	f.	2.671.909
--------------------------	----	-----------

- Sbarco coils

(d.to n.43 del 27.1.83;d.to 277 del 7.12.93)	f.	1.597.050
--	----	-----------

Le entrate per "Redditi e proventi patrimoniali", accertate in fm. 11.344,0 con un incremento di fm. 2.818,6 rispetto al pre-

cedente esercizio, sono costituite da canoni demaniali (fm. 11.119,4) il cui incremento (+ fm. 2.683,9) è stato determinato dalla cessazione degli effetti negativi prodotti dall'annullamento, da parte del TAR del Lazio, del D.I. 18.10.90, attuativo dell'art. 12 co. 6 della legge 165/90 e dalle conseguenti compensazioni per canoni effettuate ai sensi del D.L. 5.10.93, n.400 convertito, con modificazioni, nella legge 4.12.93 n.494. Infatti, l'applicazione nell'esercizio in esame della predetta legge ha prodotto alcuni effetti positivi che potranno non ripetersi negli anni successivi.

In ordine ai trasferimenti attivi, ammontanti a fm.11.712,0, il decremento di fm. 94,0, determinatosi rispetto all'anno 1993, è dovuto all'esclusione da tale Titolo della Spesa della quota della tassa di imbarco e sbarco destinata al pagamento degli interessi passivi sui mutui contratti ai sensi del D.P.R. 13.3.1974. Infatti, la legge 84/94, all'art.28 co.1, ha posto a carico dello Stato il pagamento delle rate di ammortamento relativo ai mutui contratti al 31.12.1993. Tale quota di tassa di imbarco e sbarco è stata trasferita tra le Entrate in c/capitale ed è stata destinata al finanziamento degli investimenti del Consorzio.

Gli accertamenti per "Poste correttive e compensative di spese correnti", di cui al Titolo II° cat.3^, ammontanti a fm. 2.327,6 con un incremento di fm. 185,1 rispetto al precedente esercizio, sono così costituiti:

-Contributo per i servizi di illuminazione e pulizia dei porti di Napoli, Baia e Nisida riconosciuto dal Ministero Lavori Pubblici	fm.	1.500,0
-Contributo per i servizi di illuminazione e pulizia dei porti minori, a carico della Regione Campania	"	400,0
-Recuperi e indennizzi	"	215,1
-Rimborsi delle spese di pulizia delle aree in concessione ai privati	"	40,4
-Recupero delle spese per il funzionamento dello Uff.Lav.Port. (art.1279 Cod.Nav.)	"	50,9
-Modificazione di spese correnti	"	55,9
-Rimborso delle spese per il riscaldamento di locali demaniali	"	<u>65,3</u>
TOTALE	fm.	2.327,6 =====

Per quanto concerne il contributo del Ministero dei Lavori Pubblici per i servizi di illuminazione e pulizia nei porti di Napoli, Baia e Nisida, accertato per fm. 1.500, esso rappresenta solo il 49% della spesa periziata in fm. 3.069 mentre quello della Regione Campania per gli stessi servizi prestati dal Consorzio negli altri porti consortili, accertato per Lm. 400, rappresenta solo il 26% della spesa periziata in fm. 1.517.

Come per gli esercizi passati lo squilibrio cronico tra tali contributi e le spese per la gestione dei predetti servizi incide pesantemente, in modo negativo, sul risultato economico di ge-

stione, malgrado si sia sempre auspicato che le Amministrazioni interessate determinassero tali contributi in misura idonea a coprire l'intera spesa sostenuta dal Consorzio per l'espletamento di detti servizi. Mentre per il porto di Napoli resta il problema anche a seguito della legge 84/94 in quanto per tali servizi l'Amministrazione dei lavori pubblici dovrà intervenire per le "parti comuni", i servizi di illuminazione e di pulizia nei porti minori sono stati trasferiti dall'1/1/1995 alle Amministrazioni competenti.

Le "Entrate varie", del Titolo II° cat.4^, ammontano a fm. 636,0 , con un incremento di fm. 19,3 rispetto al precedente esercizio determinato dalla sommatoria tra la flessione registrata nei canoni per l'esercizio di attività in porto e l'aumento delle indennità di mora e dei permessi annuali per le autorizzazioni di sosta delle auto nel porto di Napoli. Esse risultano così articolate:

- canoni per l'esercizio di attività in porto	fm. 342,2
- pubblicazioni edite dal Consorzio	" 1,0
- diritti di certificazione	" 0,5
- indennità di mora	" 132,0
- permessi annuali sosta auto	" <u>160,3</u>
TOTALE	fm. 636,0 =====

Gli accertamenti per entrate in conto capitale registrate ai Titoli III°, IV° e V° ammontano a complessive fm. 8.123,4 e riguardano:

- cessioni di immobilizzazioni tecniche	fm.	30,0
- riscossioni di crediti	"	129,1
- quota tassa imbarco e sbarco	"	1.941,3
- contributi interessi mutuo ex legge n°230/1983	"	6,0
- tassa e soprattassa di ancoraggio	"	788,1
- contributo della Regione Campania per l'esecuzione di opere portuali	"	151,6
- contributi dell'Agensud ed altri Enti per l'esecuzione di opere portuali	"	1.258,9
- depositi di terzi a cauzione (Tit.V-cap.31)	"	<u>3.818,4</u>
TOTALE	fm.	8.123,4

L'entrata per "cessioni di immobilizzazioni tecniche" è riferita al ricavo conseguito dalla vendita di n.3 autogru "ORMIG" destinate alla rottamazione.

La "riscossione di crediti" è costituita dalle rate di rimborso di prestiti concessi al personale dipendente.

L'analisi dei contributi ricevuti per la realizzazione di opere ed impianti portuali dalla Regione Campania, dall'Agenzia per la Promozione dello Sviluppo del Mezzogiorno, della tassa e soprattassa di ancoraggio, nonché della quota del gettito della tassa di imbarco e sbarco, è effettuata più avanti, nel commento alle spese per investimenti.

Le entrate derivanti da accensione di prestiti di cui al Titolo V°, sono costituite per fm. 3.818,4 da depositi effettuati dagli utenti, principalmente da concessionari di beni demaniali.

E' da rilevare che nel corso dell'esercizio in esame non è stato necessario ricorrere all'utilizzo di linee di credito a breve termine.

Le entrate per "partite di giro" sono state accertate per fm. 22.186,0 con un incremento di Lm. 5.322,3 rispetto all'anno 1993.

Tale incremento degli accertamenti nelle partite di giro è dovuto principalmente al trasferimento in tale Titolo degli importi per T.F.R., incassati ai sensi dell'art. 1 co.6 del D.L. 21.2.95, n.39 ed erogati al personale dipendente che ha usufruito dell'esodo previsto dall'art. 1 del predetto decreto legge.

Le spese correnti sono state impegnate per fm. 37.371,4 con un incremento di Lm. 451,2 rispetto all'esercizio precedente, come emerge dall'analisi che segue:

	ESERCIZIO 1993	ESERCIZIO 1994	DIFF.ZA +/-
- Spese per gli Organi Consorzio	fm. 328,2	fm. 470,3	+ 142,1
- Oneri per il personale in servizio	" 28.229,5	" 27.928,2	- 301,3
- Acquisto di beni e servizi	" 5.943,9	" 6.265,5	+ 321,6
- Trasferimenti passivi	" 65,8	" 74,4	+ 8,6
- Oneri finanziari	" 740,7	" 37,2	- 703,5
- Oneri tributari	" 562,4	" 145,4	- 417,0
- Poste correttive delle entrate	" 59,7	" 550,4	+ 490,7
- Spese diverse	" 990,0	" 1.900,0	+ 910,0
Totale spese correnti	<u>fm.36.920,2</u>	<u>fm. 37.371,4</u>	<u>+ 451,2</u>

L'incremento di fm. 142,1 nella spesa per il funzionamento degli Organi del Consorzio è conseguente al pagamento delle indennità, dei rimborsi del trattamento di missione dovuti

all'Amministratore Straordinario ed all'Amministratore Straordinario aggiunto.

Gli oneri per il personale in servizio, la cui consistenza al 31.12.1994 si è ridotta a n. 238 unità, sono impegnati nel rendiconto finanziario per fm. 27.928,2, con una riduzione di Lm. 301,3 rispetto all'anno precedente, ed a questi vanno aggiunte, per accantonamento al Fondo "Trattamento Fine Rapporto", fm. 1.392,4.

I predetti oneri risultano così articolati:

	ESERCIZIO 1993	ESERCIZIO 1994	DIFF.ZA +/-
- Emolumenti fissi	fm. 19.152,9	18.700,0	- 452,9
- " variabili	" 2.504,8	2.550,0	+ 45,2
- Personale distaccato	" 3,4	---	- 3,4
- Ind. e rimb.spese missioni	" 67,9	54,6	- 13,3
- Altri oneri per il personale"	531,1	577,4	+ 46,3
- Istruzione personale	" 9,5	---	- 9,5
- Oneri previdenziali	<u>" 5.959,9</u>	<u>6.046,2</u>	<u>+ 86,3</u>
 TOTALE	 fm. 28.229,5	 27.928,2	 - 301,3
	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>

Il contenuto decremento degli oneri per il personale è dovuto sia alla circostanza che la maggior parte del personale è stato posto in esodo negli ultimi mesi dell'anno, sia dall'aver sostenuto anticipatamente alcuni oneri che sarebbero gravati nell'esercizio successivo (14° mensilità, ferie non godute ecc.). Inoltre sono stati impegnati Lm. 1.794 per oneri diretti e

Lm. 450 per oneri riflessi quale quota parte di eventuali costi da sostenere in caso di soccombenza del Consorzio nelle molteplici controversie in atto con il personale dipendente il cui ammontare complessivo è stato quantificato, ad oggi, in Lm. 3.500. E' da rilevare infine che il Consorzio, a seguito di ricorsi prodotti al Pretore di Napoli- Giudice del lavoro da n.5 dipendenti per il riconoscimento di un indennizzo per riposi compensativi maturati e non goduti, ha ritenuto di addivenire ad una transazione il cui onere è stato di Lm. 63,6.

Gli acquisti di beni e di servizi, per fm. 6.265,5 hanno avuto rispetto all'esercizio 1993, un incremento limitato a Lm. 321,6 derivante da un aumento delle spese per consulenze e studi e per prestazioni di terzi per servizi portuali, parzialmente compensato da una diminuzione di altre voci di spesa della stessa categoria; le voci di maggior peso nella categoria in esame sono le seguenti:

	ESERCIZIO		ESERCIZIO		DIFF.ZA
	1993		1994		+/-
- Prestazioni di terzi per la gestione di servizi portuali	Lm.	---	Lm.	153,8	+ 153,8
- Manutenzioni ordinarie	"	365,2	"	280,6	- 84,6
- Materiali di consumo	"	293,4	"	354,2	+ 60,8
- Utenze varie	"	3.642,2	"	3.524,5	- 117,7
- Spese consulenze e studi	"	32,2	"	446,7	+ 414,5
- Locazioni passive	"	209,0	"	168,7	- 40,3
- Spese postali, telegrafiche e telefoniche	"	152,1	"	177,8	+ 25,7
- Spese promozionali e di propaganda	"	178,5	"	207,7	+ 29,2

- Spese legali	"	248,5	"	117,6	- 130,9
- Premi di assicurazione	"	203,3	"	203,1	- 0,2
- Spesa per pulizia uffici	"	481,7	"	519,8	+ 38,1

Come si può rilevare dal suesposto prospetto una consistente lievitazione della spesa si è verificata nelle "Spese per consulenza e studi" (+ Lm. 414,5) determinata in parte da un acconto sul pagamento della tariffa professionale, di cui al D.P.R. 10 ottobre 1994, n.645, ai membri del Collegio dei periti nominati dal Tribunale di Napoli ai sensi dell'art. 2343 c.c. ai fini dell'attuazione del disposto dell'art. 20 legge 84/94 per la valutazione dei beni costituenti il patrimonio del Consorzio, ed in parte da maggiori oneri sostenuti per collaudi ed altre consulenze. Un altro consistente aumento si è verificato al capitolo 10 "Prestazioni di terzi per la gestione di servizi portuali" in quanto, a seguito della messa fuori servizio delle gru di proprietà del Consorzio, si è reso necessario provvedere al noleggio di gru idonee alla movimentazione dei contenitori. Tale operazione ha comportato un onere di Lm. 153,8 che è stato, successivamente, fatturato dal Consorzio agli utenti e recuperato con gli introiti di cui al capitolo 6 dell'Entrata. Contestualmente ai predetti incrementi sono state realizzate economie nelle altre voci di spesa; in particolare le maggiori riduzioni si sono registrate nel cap. 14 "Utenze varie" e nel capitolo 22 "Spese legali".

Gli oneri finanziari sono stati impegnati per fm. 37,2 con un decremento di fm. 703,5 rispetto all'anno 1993, correlato al mancato utilizzo di aperture di credito a breve termine ed al venir meno degli oneri per interessi passivi sui mutui che, ai sensi dell'art. 28 co.1 della legge 84/94, sono stati posti a carico dello Stato.

Gli oneri tributari assommano a fm. 145,4 e riguardano l'imposta sul patrimonio netto delle imprese, istituita con legge 26/11/1992 n.461 e successive modificazioni, l'imposta comunale sui passi carrabili e la quota indetraibile di imposta sul valore aggiunto.

Le "poste correttive dell'entrata" iscritte per fm. 550,4 riguardano l'emissione di "note di credito" per rettifiche di fatture.

La categoria delle "spese diverse", riguarda esclusivamente la voce "spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori" impegnate per Lm. 1.900,0 a seguito di ulteriori azioni di pignoramento esercitate da lavoratori portuali che hanno ottenuto, in sede giudiziaria, la condanna definitiva del Consorzio al pagamento delle somme dovute a titolo di emolumenti e risarcimento danni per non aver provveduto, l'ex Ente Autonomo del Porto prima, ed il Consorzio dopo, alla loro iscrizione nel registro dei lavoratori portuali a decorrere dal 1969, anziché dal 1976.

Le spese di cui ai Titolo II° e III° impegnate per fm. 12.242,6 risultano così distinte:

- Acquisizione di opere portuali e nuove immobilizzazioni tecniche	fm. 5.655,3
- Concessioni di prestiti ed altre anticipazioni	" 91,6
- Altri movimenti di capitale	" <u>6.495,7</u>
TOTALE	fm. 12.242,6 =====

Gli investimenti in opere ed attrezzature portuali, ammontanti a fm. 5.655,3 sono stati finanziati con contribuzioni da parte dell'Agenzia per la Promozione dello Sviluppo del Mezzogiorno per fm. 1.258,9 e della Regione Campania per fm. 151,6 mentre la rimanente somma di Lm. 4.244,8 è rimasta a carico del Consorzio.

Le spese in questione riguardano in particolare:

A) Agenzia per la Promozione e lo Sviluppo del Mezzogiorno

- Risistemazione delle aree interne del porto di Napoli -zona Granili/Bausan (revisione prezzi) fm. 1.258,9

B) Regione Campania

- Ristrutturazione ed adeguamento Staz. Marittima fm. 151,6

E) Consorzio Autonomo Porto

- Manutenzione straordinaria gru portacontenitori fm. 2.098,1
- Manutenzione straordinaria impianti elettrici " 206,5
- Manutenzione straordinaria impianti termici " 13,6
- Manutenzione str. passerelle mobili Staz.Maritt. " 838,8
- Impianto citofonico Stazione Marittima " 9,4

- Acquisto e riparazione spriders per gru portainer	"	656,6
- Acquisto e riparazione automezzi	"	71,1
- Manutenzione straordinaria banchine	"	303,3
- Acquisto mobili ed attrezzature di ufficio	"	<u>47,4</u>
TOTALE		<u>fm. 5.655,3</u>

La spesa di fm. 91,6 per "concessioni di prestiti ed altre anticipazioni" riguarda le erogazioni a titolo di prestito, concesse al personale dipendente a norma dell'art.21 del vigente Regolamento Organico.

La somma di fm. 6.495,7, indicata come "altri movimenti di capitale", è costituita dalle restituzioni di depositi cauzionali (fm. 4.395,7) e dalle somme erogate a carico del fondo "Trattamento Fine Rapporto" (fm.2.100,0). E' da evidenziare che in quest'ultima voce non è stato considerato l'importo di Lm. 7.990,8 erogato per T.F.R. al personale posto in esodo ai sensi dell'art. 1 del D.L. 12.2.94, n.100 ulteriormente reiterato dal più volte menzionato D.L. 21.2.95, n.39.

Le spese per partite di giro riportano impegni per fm. 22.186,0, ossia in misura uguale alle corrispondenti entrate.

La gestione dei residui ha registrato, nell'anno 1994, riscossioni per fm. 19.571,6 e pagamenti per fm. 14.868,7.

Al 31 dicembre 1994 i residui attivi ammontano a fm.54.284,2 e quelli passivi a fm. 42.730,4.

Essi, distinti per anno di provenienza, risultano così articolati:

				<u>RESIDUI ATTIVI</u>	<u>RESIDUI PASSIVI</u>
Residui provenienti dall'ex-E.A.P.	fm.	--			fm. 108,6
Rinvenienti dall'esercizio 1974	"	--			" 17,6
" " " 1975	"	0,1		"	" 30,8
" " " 1976	"	21,7		"	" 46,1
" " " 1977	"	88,2		"	" 93,4
" " " 1978	"	91,0		"	" 101,6
" " " 1979	"	66,8		"	" 32,4
" " " 1980	"	340,0		"	" 124,9
" " " 1981	"	322,2		"	" 341,9
" " " 1982	"	303,2		"	" 187,8
" " " 1983	"	381,1		"	" 77,0
" " " 1984	"	283,5		"	" 112,5
" " " 1985	"	291,7		"	" 197,5
" " " 1986	"	868,5		"	" 646,5
" " " 1987	"	751,8		"	" 148,3
" " " 1988	"	324,4		"	" 11.354,0
" " " 1989	"	1.885,8		"	" 956,8
" " " 1990	"	3.524,6		"	" 750,8
" " " 1991	"	11.650,1		"	" 11.142,2
" " " 1992	"	2.608,1		"	" 1.852,6
" " " 1993	"	13.632,6		"	" 4.555,0
" " " 1994	"	16.848,8		"	" 9.852,1
TOTALE	<u>fm. 54.284,2</u>			<u>fm. 42.730,4</u>	

Il "conto economico", come già detto, si chiude con un avanzo economico di fm. 12.435,3 ed in esso sono riportate, oltre le entrate e le spese finanziarie correnti, anche gli ammortamenti, le quote di adeguamento del fondo "Trattamento Fine Rapporto" del personale, e le variazioni patrimoniali straordinarie.

Gli ammortamenti sono stati calcolati in fm. 4.305,2 e le quote di ammortamento dei singoli cespiti sono state determinate applicando i coefficienti di ammortamento stabiliti con D.M. del 21/12/1988; l'ammortamento di costi pluriennali, (fm. 25,0), corrisponde all'importo attribuibile alla quota dello scarto cartelle del mutuo pluriennale contratto dal Consorzio con il

CREDIOP (ex ICIPU); inoltre il "fondo rischi su crediti" è stato incrementato della quota di accantonamento di fm. 75,0 determinata nei limiti stabiliti dall'art. 71 del T.U.I.R. - legge 917/1986 e successive modificazioni.

L'accantonamento a favore del fondo "Trattamento Fine Rapporto" è stato calcolato in fm. 1.392,4, ed il fondo stesso al 31/12/1994 risulta di fm. 11.073,2. Detto Fondo è stato ridotto di Lm. 7.990,8 per T.F.R. erogato al personale posto in esodo come già precedentemente esposto.

Le variazioni patrimoniali straordinarie sono costituite da sopravvenienze attive per Lm. 8.759,1 e da minusvalenze per fm. 115,9 derivanti dalla vendita di macchinari ed attrezzature fuori uso. Le sopravvenienze attive sono così costituite:

- Quote T.F.R. (art. 1 co.6 D.L. 21.2.95, n.39)	Lm. 7.990,8
- Quote da recuperare dal Ministero dei Trasporti e della Navigazione per le rate di mutui anticipate dal Consorzio (art. 28 co.1 legge 84/94)	" 768,3
TOTALE	Lm. 8.759,1

Inoltre, tra i costi non finanziari è stata inserita la quota per interessi passivi su mutui ammontanti a Lm. 128,4 che dovranno essere rimborsati dal Ministero dei Trasporti e della Navigazione ai sensi del più volte citato art.28 co.1 della legge 84/94.

Le singole poste della Situazione Patrimoniale ed il loro raccordo con le risultanze al 31 dicembre 1994 sono evidenziate nel prospetto che segue:

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31.12.1994

A T T I V I T A'1) DISPONIBILITA' LIQUIDE

Banca D'Italia

£. 22.549.272.307
=====2) RESIDUI ATTIVI

Verso lo Stato ed altri Enti

£. 30.445.592.178

Verso utenti

£. 16.287.573.683

Verso altri

£. 7.551.020.160

TOTALE

£. 54.284.186.021
=====3) CREDITI BANCARI E FINANZIARIDepositi bancari

Consistenza all'1/01/94 £. ----

" " al 31/12/94 £. ----
=====Concessione di prestiti a breve termine

Consistenza all'1/1/94 £. 182.333.763

Concessione prestiti al personale dipendente +£. 91.633.000
(cap.42 della Spesa)Rimborso prestiti dal personale dipendente -£. 129.121.512
(cap.22 dell'Entrata)Consistenza al 31/12/94 £. 144.845.251
=====Depositi cauzionaliConsistenza al 31/12/94 £. 7.250.550
=====

4) INVESTIMENTI MOBILIARIConsistenza al 31/12/94 £. 99.075.0005) IMMOBILIZZAZIONI AMMORTIZZABILI

Consistenza all'1/1/94 £.167.949.090.333

Incrementi cap. 33 della Spesa £. 1.410.501.389

" " 34 " " £. 4.132.309.078

" " 35 " " £. 75.057.140

" " 36 " " £. 37.397.882

TOTALE £.173.604.355.822

a dedurre

Beni esclusi dal ciclo produttivo - £. 628.713.140Consistenza al 31/12/94 £.172.975.642.6826) IMMOBILIZZAZIONI AMMORTIZZATE

Consistenza all'1/1/94 £. 358.148.282

Beni cancellati nell'anno 1994 -£. 200.000Consistenza al 31.12.94 £. 357.948.282Totale immobilizzazioni ammortizzabili ed
ammortizzate£.173.333.590.964

così classificate:

A) IMMOBILI

Fabbricati £. 1.788.634.835

Opere portuali £. 1.595.773.287

Beni del demanio marittimo £.100.712.892.246

" " " " in formazione £. 25.378.911.421Totale £.129.476.211.789