



AUTORITA' PORTUALE DI NAPOLI

**Nota integrativa
al bilancio consuntivo – Esercizio 2008**

Aprile 2009

PAGINA BIANCA

Indice della nota integrativa:

Parte I: il bilancio Finanziario

1. Principi contabili di riferimento

2. Il bilancio di previsione 2008

3. Il bilancio consuntivo 2008

4.1. Le entrate

4.1.1. Entrate correnti

4.1.2. Entrate in conto capitale

4.2. Le spese

4.2.1. Spese per gli Organi dell'Ente

4.2.2. Oneri per il personale in servizio

4.2.3. Acquisti di beni e di servizi

4.2.4. Oneri tributari

4.2.5. Poste correttive dell'entrata

4.2.6. Spese non classificabili in altre voci

4.2.7. Investimenti

5. La gestione dei residui

6. La gestione di cassa

Parte II: il bilancio Economico Patrimoniale

1. Criteri di valutazione

2. Analisi delle voci dello stato patrimoniale e delle relative variazioni

2.1 Immobilizzazioni immateriali

2.2 Immobilizzazioni materiali

2.3 Immobilizzazioni finanziarie

2.4 Crediti

2.5 Attività finanziarie non costituenti immobilizzazioni

2.6 Disponibilità liquide

2.7 Patrimonio netto

2.8 Fondo per rischi ed oneri

2.9 Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro dipendente

2.10 Debiti e residui passivi

2.11 Ratei e risconti passivi

3. Analisi delle voci del conto economico e delle relative variazioni

4. Contabilità per centri di costo

5. Costo delle missioni istituzionali



*Parte I - il
bilancio
finanziario.*

PAGINA BIANCA

Parte I: il bilancio Finanziario.**1. Principi contabili di riferimento.**

Il bilancio consuntivo 2008 è stato redatto nel rispetto dei principi contabili di riferimento che non sono mutati rispetto allo scorso esercizio e in particolare:

Principio dell'universalità.

Nel sistema di bilancio sono rappresentate tutte le operazioni ed i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali al fine di fornire un quadro veritiero e corretto dell'andamento dell'ente. Non esistono gestioni fuori bilancio.

Principio dell'integrità.

Nel bilancio di previsione e nel rendiconto non vi sono compensazioni di partite.

Principio della veridicità ed attendibilità.

Il bilancio «rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Autorità Portuale di Napoli e il risultato economico dell'esercizio».

Principio della attendibilità e congruità.

Sono state iscritte in bilancio le voci rispettando l'attendibilità delle entrate e la congruità delle spese attraverso opportune valutazioni, analisi, descrizioni.

Principio della prudenza.

I proventi non realizzati non sono contabilizzati, mentre tutti gli oneri anche se non definitivamente sostenuti sono riflessi nel documento contabile.

Principio della comparabilità.

Il rendiconto rispetta il principio della comparabilità secondo i seguenti aspetti:

- ⇒ la forma di presentazione è costante, nel tempo: si precisa che il bilancio 2008 è stato redatto secondo i nuovi schemi introdotti dal nuovo regolamento di contabilità approvato nel corso del 2007;
- ⇒ i criteri di valutazione adottati sono mantenuti costanti;
- ⇒ i mutamenti strutturali come l'esternalizzazione di un servizio e gli eventi di natura straordinaria sono chiaramente evidenziati.

Principio della competenza finanziaria.

Con la fase di accertamento viene verificata la ragione del credito e la sussistenza di un idoneo titolo giuridico, individuato il debitore, quantificata la somma da incassare, nonché fissata la relativa scadenza; con la fase di impegno viene costituito il vincolo sugli stanziamenti di bilancio, nell'ambito della disponibilità esistente, in relazione ad una obbligazione giuridica e sia determinata la somma da pagare, il soggetto titolare del vincolo con l'ente e la ragione di tale vincolo.

Principio della competenza economica.

Il principio della competenza economica è un postulato proprio della contabilità economico-patrimoniale ed è pertanto riferibile ai soli prospetti di natura economica e patrimoniale, in particolare al conto economico ed al conto del patrimonio. I proventi ed i ricavi sono riconosciuti quando si verifica che il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato e che l'erogazione è già avvenuta, si è cioè verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà o i servizi sono stati resi. I costi ed oneri sono correlati con i proventi ed i ricavi dell'esercizio o con lo svolgimento delle attività istituzionali. Si rinvia, comunque, alla descrizione analitica dei principi contabili adottati contenuta nella II parte della presente nota integrativa.

2. Il bilancio di previsione 2008.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2008 è stato approvato, in prima formulazione, con delibera del Comitato Portuale n. 55 del 19/11/2007 e approvato dai Ministeri Vigilanti con telefax del Min. Infrastrutture e Trasporti prot. 1494 del 6/2/2008.

Successivamente sono state proposte tre note di variazione (in data 26/6/2008, 22/9/2008 e, infine, 28/11/2008) scaturite, principalmente, dalla necessità di adeguare il bilancio di previsione 2008 alle nuove esigenze di spesa.

A seguito delle variazioni il bilancio preventivo assestato per l'esercizio 2008 presentava i seguenti stanziamenti:

ENTRATE	
Correnti	25.054
Conto Capitale	221.130
Partite di giro	7.554
TOTALE ENTRATE	253.738
Avanzo di amministrazione presunto	33.844
TOTALE ENTRATE	287.582

SPESE	
Correnti	19.168
Conto Capitale	232.560
Partite di giro	7.554
TOTALE SPESE	259.282
Avanzo Finanziario	28.300
TOTALE SPESE	287.582

CONTO ECONOMICO	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	24.854,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	18.247,00
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	6.607,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	188,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-540,00
Risultato prima delle imposte (A - B +- C +- D +- E)	6.255,00
Imposte dell'esercizio	980,00
Avanzo economico	5.275,00

E'opportuno, ora, fermare l'attenzione sul raffronto sintetico tra preventivo e consuntivo 2008:

ENTRATE	prev. in €/000	cons. in €/000
Correnti	25.054	25.391
Conto Capitale	221.130	168.500
Partite di giro	7.554	4.344
TOTALE ENTRATE	253.738	198.235

SPESE	prev. in €/000	cons. in €/000
Correnti	19.168	13.482
Conto Capitale	232.560	169.645
Partite di giro	7.554	4.344
TOTALE SPESE	259.282	187.471

Come si può osservare le entrate in conto esercizio consuntivate sono in linea con il preventivo. Le spese in conto esercizio, invece, sono notevolmente inferiori al preventivato sia perché non si è dato corso ad alcuni impegni previsti nella upb 2 (ad es. polizza antiterrorismo) sia perché si è cercato di contenere al massimo i costi di gestione.

Lo scostamento fra preventivo e consuntivo nella gestione in conto capitale è dovuto, di contro, alla mancata conclusione, nell'anno 2008, dell'iter autorizzativo di alcuni lavori, fra cui, quelli di maggiore rilevanza sono i lavori relativi alla predisposizione dell'ormeggio di punta del Piliero e la colmata del molo Carmine.

3. Il bilancio consuntivo 2008.

La gestione dell'esercizio 2008, a fronte delle anzidette previsioni, presenta un avanzo economico di M/€ 9.481 e un avanzo finanziario di M/€ 10.764 come emerge dai seguenti schemi riassuntivi in €/000 in comparazione con il consuntivo 2007:

<u>CONTO FINANZIARIO:</u>		
<u>ENTRATE</u>	anno 2008	anno 2007
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	767	8.418
Entrate operative	24.624	14.347
Alienazione beni patrim. e movimenti di capitale	25	20
Trasferimenti in conto capitale	167.350	32.268
Entrate derivanti da accensione di prestiti	1.125	2.460
Partite di giro	4.344	4.212
TOTALE ENTRATE	198.235	61.725
<u>SPESE</u>		
Spese correnti	13.482	13.771
Spese in conto capitale	168.442	33.836
Rate di mutui e rimborso di depositi cauzionali	1.203	1.521
Partite di giro	4.344	4.212
TOTALE SPESE	187.471	53.340
avanzo finanziario	10.764	8.385
TOTALE A PAREGGIO	198.235	61.725
<u>CONTO ECONOMICO:</u>		
Entrate finanziarie correnti	24.624	21.399
Altri proventi	766	1.366
TOTALE RICAVI	25.390	22.765
Spese finanziarie correnti	12.984	13.302
Ammortamenti e svalutazioni	2.024	1.543
Adeguamento fondo T.F.R.	117	147
Oneri straordinari	288	-85
Imposte dell'esercizio	496	470
TOTALE COSTI	15.909	15.377
Avanzo economico	9.481	7.388
TOTALE A PAREGGIO	25.390	22.765

4.1. Le entrate.**4.1.1. Entrate correnti.**

Le entrate correnti, che comprendono quelle operative ed i trasferimenti attivi, risultano accertate in M/€ 25.391 con un incremento di M/€ 2.626 rispetto all'esercizio 2007, come si evince dalla seguente analisi di dettaglio (in €/000):

	Esercizio 2008	Esercizio 2007	Differenza
Vendita beni e servizi	4.240	1.906	2.334
Redditi e proventi patrimoniali	10.197	8.573	1.624
Trasferimenti attivi	767	1.367	-600
Entrate tributarie	8.962	7.051	1.911
Poste correttive di spese correnti	704	2.908	-2.204
Entrate varie	521	960	-439
TOTALE ENTRATE CORRENTI	25.391	22.765	2.626

Le entrate per “Vendita di beni e servizi” sono costituite dai proventi derivanti dalle prestazioni rese al traffico merci e passeggeri; tra dette prestazioni sono, altresì, comprese quelle riguardanti la gestione delle aree utilizzate per sosta merci.

I risultati delle singole gestioni sono i seguenti (in €/000):

	Esercizio 2008	Esercizio 2007	Differenza
Diritti di approdo	2.474	739	1.735
Proventi traffico cabotiero	1.670	1.085	585
Gestione aree di deposito	96	63	33
Proventi diversi	-	19	- 19
TOTALE VENDITA BENI E SERV.	4.240	1.906	2.334

Le entrate per “Redditi e proventi patrimoniali” sono state accertate in M/€ 10.197 con un incremento di M/€ 1.624 rispetto al precedente esercizio dovuto a maggiori proventi per canoni demaniali.

I trasferimenti attivi, ammontano a M/€ 767 e presentano un decremento di M/€ 600 rispetto all'esercizio precedente causato dalla mancata erogazione della Regione Campania del contributo annuale ordinario; tali entrate sono sintetizzate nel prospetto che segue:

	Esercizio 2008	Esercizio 2007	Differenza
Contributo Regione Campania	-	600	- 600
Contributi provinciale e comunale	767	767	-
totale	767	1.367	- 600

Le entrate tributarie, ammontano a M/€ 8.962 e presentano un incremento di M/€ 1.911 rispetto all'esercizio precedente. Si precisa che i proventi di autorizzazione ex art. 16 e 68, che nel 2007 ammontavano a M/€ 876, per effetto dell'adozione dei nuovi schemi di bilancio erano appostati in altra categoria nell'esercizio precedente. Il dettaglio delle entrate è il seguente:

	Esercizio 2008	Esercizio 2007	Differenza
Tasse portuali :			
<i>tassa erariale (cod. dogana 921)</i>	1.635	1.452	183
<i>tassa ancoraggio (cod. dogana 922)</i>	3.747	2.721	1.026
<i>tassa imbarco e sbarco merci (cod. dogana 901)</i>	2.628	2.878	-250
totale tasse portuali	8.010	7.051	959
Proventi autorizzazioni operaz. portuali art. 16:	726	0	726
Proventi autorizzazioni operaz. art. 68:	226	0	226
totale entrate tributarie	8.962	7.051	1.911

Gli accertamenti per “Poste correttive e compensative di spese correnti” ammontano a M/€ 705 con un decremento, rispetto al precedente esercizio, di M/€ 2.204 e sono così costituiti:

	Esercizio 2008	Esercizio 2007	Differenza
Fondo perequativo Ministero Trasporti	-	1.726	- 1.726
Recuperi ed indennizzi	609	1.058	- 449
Rimborsi per l'esecuzione di opere portuali	-	-	-
Recupero emolumenti personale distaccato	95	114	- 19
Plusvalenza per rivalutazione ritenuta d'acconto tfr	-	8	- 8
Recupero spese ufficio legale	-	2	- 2
TOTALE	704	2.908	- 2.204

Il decremento è dovuto all'utilizzazione, nel 2007, di m/€ 1.726 provenienti dal fondo perequativo del Ministero dei Trasporti e utilizzati per interventi di manutenzione ordinaria sulle opere portuali così come previsto dall'art. 1 comma 983 della finanziaria 2007 (legge 296/06). Inoltre, nel 2007 è stato iscritto il recupero del versamento di m/€ 829 effettuato all'erario dello Stato quale riduzione dei consumi intermedi prevista dall'art. 22 comma 2 del dl 223/06 e non più dovuto ai sensi dell'art. 4 commi 2 e 3 del dl 27/7/2007 numero 81 convertito con legge 3/8/2007 numero 127.

Le "Entrate varie" ammontano a M/€ 521 con un decremento di M/€ 439 e sono così articolate:

	Esercizio 2008	Esercizio 2007	Differenza
Diritti di certificazione	-	-	-
Indennità di mora	498	211	287
Canoni autorizzazione esercizio attività di impresa	-	711	- 711
Permessi annuali sosta auto	23	38	- 15
TOTALE	521	960	- 439

Il decremento registrato è dovuto alla riclassificazione nell'esercizio 2008 dei proventi di autorizzazione delle attività di impresa fra le entrate tributarie come più sopra accennato.

4.1.2. Entrate in conto capitale.

Gli accertamenti per entrate in conto capitale registrate alle upb 2.1, 2.2 e 2.3, ammontano a complessive M/€ 168.500 con un incremento di M/€ 133.752 rispetto allo scorso esercizio e sono così composti (in €/000):

	Esercizio 2008	Esercizio 2007	Differenza
cessioni di immobilizzazioni tecniche	1	20	- 19
riscossione di crediti	24	-	24
entrate derivanti da trasf. Stato e Enti Pubbl.	167.350	32.268	135.082
depositi di terzi a cauzione	1.125	2.460	- 1.335
TOTALE	168.500	34.748	133.752

L'entrata per "cessioni di immobilizzazioni tecniche" (M/€ 1) è riferita al ricavo ottenuto dalla vendita di attrezzature e beni mobili.

L'analisi dei contributi per la realizzazione di opere ed impianti portuali (M/€ 167.350) posti a carico del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e della Regione Campania, è effettuata più avanti nel commento alle spese per investimenti.

Le "Entrate per depositi di terzi a cauzione", pari a M/€ 1.125 sono costituite esclusivamente dai depositi effettuati dagli utenti ed in particolare da concessionari di beni demaniali.

È 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 M/€ 4.344 e presentano un incremento di M/€ 32 rispetto all'anno 2007.

4.2. Le spese.

Le spese correnti sono state impegnate per M/€ 13.482 con un decremento di M/€ 289 rispetto all'esercizio precedente, come emerge dalla seguente analisi (in €/000):

	Esercizio 2008	Esercizio 2007	Differenza
Spese per gli Organi dell'Ente	255	245	10
Oneri per il personale in servizio	7.739	7.518	221
Acquisto di beni e servizi	4.930	4.464	466
Trasferimenti passivi	110	113	- 3
Oneri finanziari	3	3	-
Oneri tributari	6	1.307	- 1.301
Poste correttive delle entrate	9	4	5
Spese diverse	73	117	- 44
Versamento quote tfr a inps e enti di gestione	357	-	357
TOTALE SPESE CORRENTI	13.482	13.771	- 289

4.2.1. Spese per gli Organi dell'Ente.

Gli Oneri per gli Organi dell'Ente hanno registrato un lieve incremento di M/€ 10 rispetto all'esercizio 2007.

Si evidenzia che per la voce in esame è stata operata la riduzione dei compensi agli Organi di amministrazione e controllo ai sensi dell'art. 1 comma 58 legge 266/05 per un importo pari al 10% rispetto a quanto risultante alla data del 30/9/05; le economie del 10% realizzate sono state impegnate, per un importo pari a 24 m/€ circa, per poi essere versate dall'Autorità Portuale al fondo previsto dalla stessa legge secondo modalità da individuarsi.

4.2.2. Oneri per il personale in servizio.

Gli oneri per il personale in servizio, la cui consistenza complessiva al 31/12/2008 era di n. 114 unità, comprendendo anche n. 2 unità in distacco funzionale, sono impegnati nel rendiconto finanziario per M/€ 7.739 con un incremento di M/€ 221 rispetto all'anno precedente.

I predetti oneri risultano così articolati (in €/000):

	Esercizio 2008	Esercizio 2007	Differenza
Emolumenti al Segretario Generale	215	-	215
Emolumenti fissi	5.148	5.307	- 159
Emolumenti variabili	96	139	- 43
Ind. e rimb. spese missioni	131	124	7
Altri oneri per il personale	217	231	- 14
Istruzione personale	39	62	- 23
Oneri previdenziali	1.893	1.325	568
Versamento tfr a previdenza integrativa e inps	-	330	- 330
TOTALE	7.739	7.518	221

L'incremento rispetto allo scorso esercizio è imputabile principalmente all'incidenza dei rinnovi contrattuali nazionali (biennio economico 2007/2008).

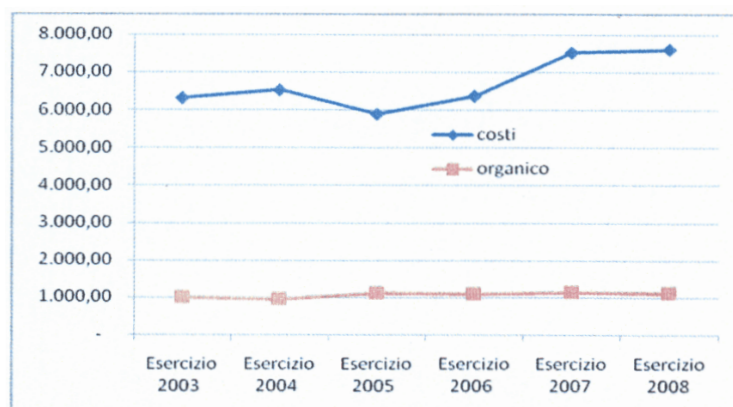
Si segnala che nel 2007 l'importo relativo al tfr annuale era contenuto nelle spese del capitolo "oneri previdenziali e assistenziali" mentre nel 2008, a seguito dell'adozione dei nuovi schemi di bilancio, tale spesa è inserita nel capitolo 43 - "quota tfr": lo stesso viene versato ai fondi di previdenza integrativi o al fondo inps di tesoreria a seconda delle opzioni effettuate dal personale dipendente.

Si precisa, ancora, che nel 2007 l'importo relativo all'irap dovuta sulle retribuzioni era contenuta nel capitolo relativo agli oneri tributari mentre nel 2008 tale onere è inserito nel capitolo 12 "oneri previdenziali, assistenziali e fiscali".

Il prospetto riepilogativo delle variazioni in organico è il seguente per qualifica (il prospetto non include il segretario generale):

CONSISTENZA ORGANICA					dotazione organica approvata
CATEGORIA	al 31/12/07	dimissioni passaggi di livello	assunzioni passaggi di livello	al 31/12/08	
DIRIGENTI	12	0	0	12	13
QUADRI	27	0	0	27	40
IMPIEGATI	75	2	0	73	76
OPERAI	0	0	0	0	4
TOTALE	114	2	0	112	133
DISTACCATI	2	0	0	2	
ESUBERI	0	0	0	0	
TOTALE COMPLESSIVO	116	2	0	114	

Se si osserva il trend storico dell'andamento dei costi rispetto all'organico, infine, si noterà una sostanziale omogeneità nella fluttuazione delle spese per personale:



4.2.3. Acquisti di beni e di servizi.

Gli acquisti di beni e di servizi, per M/€ 4.930 hanno avuto, rispetto all'esercizio 2007, un incremento di M/€ 466.