

**AUTORITA' PORTUALE DI NAPOLI
BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2010**

**SEZIONE 12: dettaglio costi per missione
e per centro di costo**

PAGINA BIANCA

CENTRI DI COSTO
COSTI PER NATURA

	TOTALE = CDR SEG.GEN.		CDC ORGANI IST.		CDC SEGRETARIO	
	importi euro	% sul tot.	importi euro	% sul tot.	importi euro	% sul tot.
COSTO DEGLI ORGANI						
Spese per gli organi istituzionali dell'Autorità Portuale	298.822	1,99%	298.822	100,00%		0,00%
COSTO DEL PERSONALE						
Oneri per il personale in attività di servizio	8.472.383	56,28%	-	0,00%	174.443	84,08%
Oneri per il personale in quiescenza				0,00%		0,00%
COSTI DI GESTIONE						
Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi	1.962.400	13,04%	-	0,00%	5.906	2,85%
Spese per prestazioni istituzionali	3.004.167	19,96%	-	0,00%	15.643	7,54%
COSTI STRAORDINARI E SPECIALI						
Trasferimenti passivi	272.894	1,81%	-	0,00%	2.481	1,20%
Oneri finanziari	2.174	0,01%	-	0,00%	20	0,01%
Oneri tributari	111.478	0,74%	-	0,00%	1.013	0,49%
Poste correttive e compensative delle spese correnti	38.711	0,26%	-	0,00%	352	0,17%
Spese non classificabili in altre voci	52.344	0,35%	-	0,00%	-	0,00%
AMMORTAMENTI						
ammortamenti	838.367	5,57%	-	0,00%	7.622	3,67%
TOTALE COSTI DEL CENTRO DI COSTO	15.053.740	100%	298.822	100%	207.479	100%

	CDC COORD. E STAFF		CDC RAGIONERIA		CDC PERSONALE	
	importi euro	% sul tot.	importi euro	% sul tot.	importi euro	% sul tot.
COSTO DEGLI ORGANI						
Spese per gli organi istituzionali dell'Autorità Portuale		0,00%		0,00%		0,00%
COSTO DEL PERSONALE						
Oneri per il personale in attività di servizio	1.072.634	56,20%	851.056	63,09%	412.222	69,72%
Oneri per il personale in quiescenza		0,00%		0,00%		0,00%
COSTI DI GESTIONE						
Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi	95.896	5,02%	133.934	9,93%	43.419	7,34%
Spese per prestazioni istituzionali	590.587	30,95%	226.154	16,76%	78.213	13,23%
COSTI STRAORDINARI E SPECIALI						
Trasferimenti passivi	32.251	1,69%	29.770	2,21%	12.404	2,10%
Oneri finanziari	257	0,01%	237	0,02%	99	0,02%
Oneri tributari	13.175	0,69%	12.161	0,90%	5.067	0,86%
Poste correttive e compensative delle spese correnti	4.575	0,24%	4.223	0,31%	1.760	0,30%
Spese non classificabili in altre voci	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
AMMORTAMENTI						
ammortamenti	99.080	5,19%	91.458	6,78%	38.108	6,44%
TOTALE COSTI DEL CENTRO DI COSTO	1.908.454	100%	1.348.994	100%	591.291	100%

	CDC DEMANIO		CDC SECURITY		CDC SERV. GENERALI	
	importi euro	% sul tot.	importi euro	% sul tot.	importi euro	% sul tot.
COSTO DEGLI ORGANI						
Spese per gli organi istituzionali dell'Autorità Portuale		0,00%		0,00%		0,00%
COSTO DEL PERSONALE						
Oneri per il personale in attività di servizio	1.764.296	69,50%	1.038.081	50,20%	1.233.038	51,98%
Oneri per il personale in quiescenza		0,00%		0,00%		0,00%
COSTI DI GESTIONE						
Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi	136.822	5,39%	79.573	3,85%	560.326	23,62%
Spese per prestazioni istituzionali	373.364	14,71%	789.610	38,18%	418.014	17,62%
COSTI STRAORDINARI E SPECIALI						
Trasferimenti passivi	57.060	2,25%	34.732	1,68%	34.732	1,46%
Oneri finanziari	455	0,02%	277	0,01%	277	0,01%
Oneri tributari	23.309	0,92%	14.188	0,69%	14.188	0,60%
Poste correttive e compensative delle spese correnti	8.094	0,32%	4.927	0,24%	4.927	0,21%
Spese non classificabili in altre voci	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
AMMORTAMENTI						
ammortamenti	175.295	6,90%	106.701	5,16%	106.701	4,50%
TOTALE COSTI DEL CENTRO DI COSTO	2.538.694	100%	2.068.089	100%	2.372.203	100%

CENTRI DI COSTO
COSTI PER NATURA

	CDC PROGETTAZIONI		CDC MANUTENZIONI		CDC LEGALE E GARE	
	importi euro	% sul tot.	importi euro	% sul tot.	importi euro	% sul tot.
COSTO DEGLI ORGANI						
Spese per gli organi istituzionali dell'Autorità Portuale		0,00%		0,00%		0,00%
COSTO DEL PERSONALE						
Oneri per il personale in attività di servizio	768.639	70,08%	573.403	60,79%	584.569	34,80%
Oneri per il personale in quiescenza		0,00%		0,00%		0,00%
COSTI DI GESTIONE						
Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi	56.838	5,18%	51.154	5,42%	798.534	47,54%
Spese per prestazioni istituzionali	156.425	14,26%	215.375	22,83%	140.783	8,38%
COSTI STRAORDINARI E SPECIALI						
Trasferimenti passivi	24.809	2,26%	22.328	2,37%	22.328	1,33%
Oneri finanziari	198	0,02%	178	0,02%	178	0,01%
Oneri tributari	10.134	0,92%	9.121	0,97%	9.121	0,54%
Poste correttive e compensative delle spese correnti	3.519	0,32%	3.167	0,34%	3.167	0,19%
Spese non classificabili in altre voci	-	0,00%	-	0,00%	52.344	3,12%
AMMORTAMENTI						
ammortamenti	76.215	6,95%	68.594	7,27%	68.594	4,08%
TOTALE COSTI DEL CENTRO DI COSTO	1.096.778	100%	943.320	100%	1.679.617	100%

AUTORITA' PORTUALE DI NAPOLI

NOTA INTEGRATIVA

bilancio consuntivo – esercizio 2010

Aprile 2011

PAGINA BIANCA

Indice della nota integrativa:

Parte I: il bilancio Finanziario.

- 1. Principi contabili di riferimento**
- 2. Il bilancio di previsione 2010**
- 3. Il bilancio consuntivo 2010**
- 4. Le entrate**
 - 4.1. Entrate correnti**
 - 4.2. Entrate in conto capitale**
 - 4.3. Entrate per partite di giro**
- 5. Le spese**
 - 5.1. Spese per gli Organi dell'Ente**
 - 5.2. Oneri per il personale in servizio**
 - 5.3. Acquisti di beni e di servizi**
 - 5.4. Oneri tributari**
 - 5.5. Poste correttive dell'entrata**
 - 5.6. Spese non classificabili in altre voci.**
 - 5.7. Investimenti.**
 - 5.8. Uscite per partite di giro**
- 6. La gestione dei residui**
- 7. 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.**1. Principi contabili di riferimento.**

Il bilancio consuntivo 2010 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 2010 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 laddove ricorrono.

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 determinata la somma da pagare, e viene individuato 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 2010.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2010 è stato approvato, in prima formulazione, con delibera del Comitato Portuale n. 40/2009 e approvato dai Ministeri Vigilanti con telefax del Min. Infrastrutture e Trasporti prot. 522/2010.

Successivamente sono state proposte alcune note di variazione scaturite, principalmente, dalla necessità di adeguare il bilancio di previsione 2010 alle nuove esigenze di gestione.

A seguito delle variazioni, il bilancio preventivo assestato per l'esercizio 2010 presentava i seguenti stanziamenti:

ENTRATE	
Correnti	26.130.573
Conto Capitale	60.896.202
Partite di giro	7.174.000
TOTALE ENTRATE	94.200.775
Avanzo di amministrazione presunto	55.897.463
TOTALE ENTRATE	150.098.238

SPESE	
Correnti	22.885.507
Conto Capitale	73.404.202
Partite di giro	7.174.000
TOTALE SPESE	103.463.709
Avanzo Finanziario	46.634.529
TOTALE SPESE	150.098.238

CONTO ECONOMICO	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	25.950.573
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	23.978.507
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	1.972.066
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	168.000
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	- 635.000
Risultato prima delle imposte (A - B +- C +- D +- E)	1.505.066
Imposte dell'esercizio	- 230.000
Avanzo economico	1.275.066

E' opportuno, ora, fermare l'attenzione sul raffronto sintetico tra preventivo e consuntivo 2010:

ENTRATE	prev. in €/000	cons. in €/000
Correnti	26.131	24.180
Conto Capitale	60.896	33.416
Partite di giro	7.174	4.116
TOTALE ENTRATE	94.201	61.712
SPESE	prev. in €/000	cons. in €/000
Correnti	22.886	14.116
Conto Capitale	73.404	33.531
Partite di giro	7.174	4.116
TOTALE SPESE	103.464	51.763

Le entrate correnti sono sostanzialmente in linea con il preventivo; le uscite correnti sono notevolmente ridotte rispetto al preventivo principalmente perché si è cercato di contenere al massimo i costi di gestione.

Come si può osservare, poi, le entrate in conto capitale consuntivate sono sensibilmente inferiori rispetto al preventivo. Le spese in conto capitale,

analogamente, sono notevolmente inferiori al preventivato. Lo scostamento fra preventivo e consuntivo nella gestione in conto capitale è dovuto alla circostanza che non è stato possibile avviare alcuni interventi previsti nel bilancio preventivo 2010 per il mancato perfezionamento degli atti di finanziamento.

Lo scostamento tra le previsioni d'entrata e di spesa, relative all'esercizio finanziario 2010 e quelle a consuntivo sono dovute per quanto riguarda le entrate al mancato perfezionamento degli atti di finanziamento.

In particolare, i fondi del POR Campania FESR 2007/2013 Asse IV Obiettivo operativo 4.4. sono stati sospesi con D.G.R. n. 533 del 2.07.2010 (BURC n. 50 del 21.07.2010) e ad oggi non è pervenuta alcuna decisione da parte della Regione Campania circa la possibilità di riassegnare detti fondi che ammontano ad € 17.627.547,37.

Mentre per quanto riguarda le spese, per la realizzazione di lavori di "Adeguamento e ristrutturazione banchina di levante al molo Flavio Gioia e calata Granili", dell'importo complessivo di € 15.653.000,00 sono stati recuperati alcuni fondi finanziati con la legge n. 388/00 - D.M. 02.05.2001 già erogati ed impegnati sul cap. 44 residui.

Inoltre, pur essendo stata aggiudicata la gara per l'affidamento dei servizi bancari e finanziari finalizzati alla assunzione del mutuo bancario, ai sensi dell'art. 1 comma 994 della legge n. 296/2006 (delibera n. 559 del 19.11.2010), necessario per il cofinanziamento dei lavori di "Consolidamento banchina interna molo Cesario Console ormeggio 33/b nella darsena Bacini" non è stato possibile approvare il progetto e, quindi, impegnare la spesa in quanto si è in attesa di acquisire i pareri necessari alla relativa realizzazione.

3. Il bilancio consuntivo 2010.

La gestione dell'esercizio 2010, a fronte delle anzidette previsioni, presenta un avanzo economico di M/€ 8.496 e un avanzo finanziario di M/€ 9.949 come emerge dai seguenti schemi riassuntivi in €/000 in comparazione con il consuntivo 2009:

CONTO FINANZIARIO:		
ENTRATE	anno 2010	anno 2009
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	767	767
Entrate operative	23.413	22.966
Alienazione beni patrim. e movimenti di capitale	41	41
Trasferimenti in conto capitale	32.284	6.311
Entrate derivanti da accensione di prestiti	1.091	489
Partite di giro	4.116	4.114
TOTALE ENTRATE	61.712	34.688

SPESE	anno 2010	anno 2009
Spese correnti	14.116	13.979
Spese in conto capitale	33.377	9.882
Rate di mutui e rimborso di depositi cauzionali	154	380
Partite di giro	4.116	4.114
TOTALE SPESE	51.763	28.355
avanzo finanziario	9.949	6.333
TOTALE A PAREGGIO	61.712	34.688

CONTO ECONOMICO:		
Entrate finanziarie correnti	23.413	22.966
Altri proventi	767	766
TOTALE RICAVI	24.180	23.732
Spese finanziarie correnti	13.609	13.489
Ammortamenti e svalutazioni	1.544	2.767
Adeguamento fondo T.F.R.	99	83
Interessi e oneri finanziari	2	-
Oneri straordinari	- 77	1.294
Imposte dell'esercizio	507	489
TOTALE COSTI	15.684	18.122
Avanzo economico	8.496	5.610
TOTALE A PAREGGIO	24.180	23.732

I risultati dell'esercizio appena chiuso mostrano dei netti margini di miglioramento rispetto all'esercizio 2009.

4. Le entrate.

4.1. Entrate correnti.

Le entrate correnti, che comprendono quelle operative ed i trasferimenti attivi, risultano accertate in M/€ 24.180 con un incremento di M/€ 448 rispetto all'esercizio 2009, come si evince dalla seguente analisi di dettaglio (in €/000):

	Esercizio 2010	Esercizio 2009	Differenza
Vendita beni e servizi	4.687	4.294	393
Redditi e proventi patrimoniali	10.867	9.484	1.383
Trasferimenti attivi	767	766	1
Entrate tributarie	7.464	8.654	- 1.190
Poste correttive di spese correnti	191	328	- 137
Entrate varie	204	206	- 2
TOTALE ENTRATE CORRENTI	24.180	23.732	448

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 2010	Esercizio 2009	Differenza
Diritti di approdo	2.018	2.344	- 326
Proventi traffico cabotiero	2.470	1.660	810
Gestione aree di deposito	149	192	- 43
Proventi diversi	50	98	- 48
TOTALE VENDITA BENI E SERV.	4.687	4.294	393

Nella voce diritti di approdo vengono contabilizzati anche gli importi riscossi dalla Dogana a titolo di diritti di security spettanti all’Autorità Portuale di Napoli: in merito si evidenzia che nel corso del 2010 sono stati emessi due Decreti del Presidente della Repubblica e che nel corso del 2010 sono sopravvenute due sentenze del Tar Campania in accoglimento di altrettanti ricorsi proposti da alcuni petrolieri operanti nel porto contro l’applicazione dei diritti di security. E’ stato, peraltro, già emanato un nuovo decreto che disciplina i diritti di security sulle merci per tenere conto di quanto prescritto dai collegi giudicanti.

Le entrate per “Redditi e proventi patrimoniali” sono state accertate in M/€ 10.867 con un incremento di M/€ 1.383 rispetto al precedente esercizio dovuto, principalmente, a maggiori proventi per canoni demaniali.

I trasferimenti attivi, ammontano a M/€ 767 in misura sostanzialmente invariata rispetto all’esercizio precedente. Si ricorda che non è stata accertata alcuna erogazione dalla Regione Campania per contributo annuale ordinario. Le entrate per trasferimenti sono sintetizzate nel prospetto che segue: