

*Nota integrativa rendiconto 2011***Parte II: Il bilancio economico patrimoniale****1. Criteri di valutazione**

Il bilancio di esercizio è stato redatto secondo le disposizioni di legge, i principi contabili nazionali e, in mancanza, in conformità dei principi contabili internazionali (IFRS).

Le riclassificazioni operate con il rendiconto generale 2011 volte a meglio rappresentare la situazione patrimoniale, economica dell'Autorità Portuale di Salerno, sono state effettuate anche sui corrispondenti valori dell'anno 2010 ai sensi dell'art. 2423 ter, comma 5, del codice civile.

Nei commenti alle singole voci di bilancio è puntualmente indicato il valore delle singole riclassificazioni effettuate sui saldi del 2010 e del 2011.

Nel corso del 2011 non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 4, del codice civile.

I criteri di valutazione sono conformi a quelli applicati per la redazione del bilancio dell'esercizio precedente.

2. Analisi delle voci dello stato patrimoniale e del conto economico e delle relative variazioni**2.1 Stato Patrimoniale****Attivo****Immobilizzazioni**

Sono iscritte al costo di acquisto o produzione 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 immobilizzazioni, sia materiali che immateriali, se si riferiscono a beni realizzati con fondi pubblici vengono denominate immobilizzazioni in conto impianti.

Immobilizzazioni immateriali

Sono esposte al netto delle quote di ammortamento, calcolate in misura costante in funzione della residua possibilità di utilizzazione del bene. Per essi viene operato l'ammortamento in conto.

Nota integrativa rendiconto 2011

La posta ammonta a € 21.640.104, con una variazione in aumento di € 7.192.922 rispetto al 31/12/2010. Il dettaglio delle variazioni è il seguente:

Tab./26

Immobilizzazioni immateriali (variazioni)

Consistenza al 31/12/2010	14.447.182
variazioni in aumento	13.876.567
variazioni in diminuzione (ammortamenti in conto)	6.807.102
Immobilizzazioni in corso e acconti (aumento)	123.457
Consistenza al 31/12/2011*	21.640.104

* Valore ottenuto sommando la consistenza delle immobilizzazioni immateriali al 31/12/2010 con il valore delle immobilizzazioni in corso esposte nello stato patrimoniale (B6).

Di seguito è riportata l'analisi delle variazioni per ciascuna tipologia. Si precisa che le opere portuali realizzate con fondi dell'Autorità Portuale sono state inserite tra le "Altre immobilizzazioni immateriali" e non tra le immobilizzazioni materiali in quanto riferite a beni (le infrastrutture portuali) appartenenti al Demanio Marittimo dello Stato e non a beni rientranti nel patrimonio dell'Autorità Portuale di Salerno.

Le aliquote di ammortamento utilizzate sono le seguenti:

Tab./27

Aliquota immobilizzazioni immateriali

Tipologia	Aliquota %
Licenze d'uso	33,33
Software	33,33
Allestimento sito web	20,00
Azioni di sviluppo strategico del porto	20,00
Altre immobilizzazioni immateriali	20,00

Nota integrativa rendiconto 2011

Tab./28

Immobilizzazioni immateriali (dettaglio variazioni)

Licenze d'uso e software	
Consistenza al 31/12/2010	21.781
Incrementi	6000
Decrementi	17.778
Consistenza al 31/12/2011	9.003
Sito web	
Consistenza al 31/12/2010	4.414
Incrementi	0
Decrementi	3.958
Consistenza al 31/12/2011	456
Sviluppo strategico porto	
Consistenza al 31/12/2010	15.592
Incrementi	0
Decrementi	5.198
Consistenza al 31/12/2011	10.394
Altre immobilizzazioni immateriali	
Consistenza al 31/12/2010	576.296
Incrementi	49.811
Decrementi	312.615
Consistenza al 31/12/2011	313.492

Tab./29

Aliquota immobilizzazioni immateriali in conto impianti

Tipologia	Aliquota %
Opere di infrastrutturazione portuale e/o di manutenzione straordinaria delle infrastrutture portuali	20,00

Nota integrativa rendiconto 2011

Tab./30

Immobilizzazioni immateriali in conto impianti

Consistenza al 31/12/2010	13.758.549
Incrementi	13.824.990
Decrementi (ammortamenti in conto)	6.466.554
Consistenza al 31/12/2011	21.116.985

Le immobilizzazioni in conto impianti si riferiscono alle opere portuali realizzate con fondi pubblici.

Immobilizzazioni materiali

Per essi viene operato l'ammortamento in conto, evidenziando all'attivo anche l'ammontare del rispettivo fondo di ammortamento.

La posta ammonta a € 5.000.103, con una variazione in aumento di € 184.234 rispetto al 31/12/2010. Il dettaglio delle variazioni è il seguente:

Tab./31

Immobilizzazioni materiali (variazioni)

Consistenza al 31/12/2010	4.815.819
variazioni in aumento	184.284
variazioni in diminuzione (nulle perché presenti nei fondi di ammortamento)	-
Consistenza al 31/12/2011	5.000.103

Le aliquote di ammortamento utilizzate sono le seguenti:

Tab./32

Aliquota immobilizzazioni materiali

Tipologia	Aliquota %
Costruzioni leggere	10,00
Impianti e macchinari	10,00
Mobili, arredi e macchine ordinarie d'ufficio	12,00

Nota integrativa rendiconto 2011

Attrezzatura varia e minuta	12,00
Natanti per navigazione interna	9,0
Contenitori prefabbricati di grandi dimensioni	15,00
Attrezzature portuali	15,00
Arredamento punti mare	15,00
Macchine d'ufficio elettroniche	20,00

Di seguito è riportata l'analisi delle variazioni.

Tab./33

Immobilizzazioni materiali (dettaglio variazioni)

Costruzioni leggere	
Consistenza al 31/12/2010	167.925
Incrementi	-
Decrementi	-
Consistenza al 31/12/2011	167.925
Impianti e macchinari	
Consistenza al 31/12/2010	133.406
Incrementi	-
Decrementi	-
Consistenza al 31/12/2011	133.406
Contenitori prefabbricati di grandi dimensioni	
Consistenza al 31/12/2010	245.471
Incrementi	4.320
Decrementi	-
Consistenza al 31/12/2011	249.791
Attrezzature portuali	
Consistenza al 31/12/2010	48.372

Nota integrativa rendiconto 2011

Incrementi	4.302
Decrementi	-
Consistenza al 31/12/2011	52.674
Attrezzatura varia e minuta	
Consistenza al 31/12/2010	135.098
Incrementi	360
Decrementi	-
Consistenza al 31/12/2011	135.458
Arredamento punti mare	
Consistenza al 31/12/2010	150.820
Incrementi	1.800
Decrementi	-
Consistenza al 31/12/2011	152.620
Automezzi	
Consistenza al 31/12/2010	500
Incrementi	-
Decrementi	-
Consistenza al 31/12/2011	500
Natanti per navigazione interna in legno	
Consistenza al 31/12/2010	12.960
Incrementi	-
Decrementi	-
Consistenza al 31/12/2011	12.960
Mobili, macchine ordinarie di ufficio, mobili e arredi	

Nota integrativa rendiconto 2011

Consistenza al 31/12/2010	276.673
Incrementi	15.815
Decrementi	-
Consistenza al 31/12/2011	292.488
Macchine d'ufficio elettroniche	
Consistenza al 31/12/2010	130.916
Incrementi	1.508
Decrementi	-
Consistenza al 31/12/2011	132.424

Tab./34

Aliquota immobilizzazioni materiali in conto impianti

Tipologia	Aliquota %
Costruzione pontone – banchina galleggiante	10,00
Sistema di contenimento - barriere galleggianti	12,00
Fornitura e posa in opera segnaletica stradale	12,00
Adeguamento sede	12,00
Attrezzature portuali (parabordi, punti mare, , contenitori,..)	15,00

Tab./35

Immobilizzazioni materiali in conto impianti (variazioni)

Consistenza al 31/12/2010	3.513.678
Incrementi	156.178
Decrementi	-
Consistenza al 31/12/2011 (valore arrotondato)	3.669.857

Immobilizzazioni finanziarie

La situazione al 31/12/2011 delle partecipazioni dell'Autorità Portuale di Salerno è la seguente:

Nota integrativa rendiconto 2011

- n. 10.500 azioni della Agenzia Campana di Promozione della Logistica e del Trasporto Merci S.c.p.A., di valore nominale unitario pari a € 1, per un valore nominale complessivo di € 10.500,00 pari al 9,32% del capitale sociale;
- n. 114.288 azioni della Salerno Interporto S.p.A., di valore nominale unitario pari a € 0,17 per un valore nominale complessivo di € 19.428,96, pari al 0,49% del capitale sociale.

In entrambi i casi:

- non si tratta né di partecipazioni in società controllate né di partecipazioni in società collegate;
- si tratta di partecipazioni in società esercenti attività accessorie o strumentali ai compiti istituzionali affidati alle Autorità Portuali e quindi non rientranti tra le partecipazioni vietate ex art. 3 comma 29 legge 244 del 24/12/2008.

L'importo iscritto in bilancio relativo al valore delle partecipazioni è di € 40.580 di cui:

- € 10.500 per la partecipazione a Agenzia Campana di Promozione della Logistica e del Trasporto Merci S.c.p.A., pari (valore nominale);
- € 30.080 per la partecipazione a Salerno Interporto S.p.A..

In entrambi i casi le partecipazioni sono iscritte in bilancio al valore di acquisto.

Depositi cauzionali

In bilancio sono iscritti crediti per depositi cauzionali per € 16.888 e debiti per depositi cauzionali per € 165.197.

Crediti

I crediti di qualsiasi natura sono iscritti al valore nominale. I valori sono coincidenti con i residui del bilancio finanziario atteso che è stato utilizzato quale criterio di riconoscimento della competenza quello dell'accertamento dell'entrata.

I crediti hanno subito, nel 2011, un incremento di € 10.657.085, passando da 47.289.071 del 2010 a € 57.946.156 del 2011. Nella tabella che segue sono riportati le singole voci di credito del 2010 e del 2011.

Nota integrativa rendiconto 2011

Tab./36

Residui attivi

	Esercizio 2011	Esercizio 2010	Variazioni (+/-)
1) Crediti verso utenti, clienti ecc.	587.959	412.274	175.685 (+)
4) Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	57.313.339	46.840.478	10.472.861 (+)
5) Crediti verso altri	44.858	36.319	8.266 (+)
Totale	57.946.156	47.289.071	175.685 (+)

La voce "Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici" si riferisce ai finanziamenti pubblici già assegnati per la realizzazione di interventi infrastrutturali, la cui riscossione è legata all'avanzamento delle opere finanziate.

Disponibilità liquide

Sono iscritte al valore nominale e sono diminuite, passando da € 26.590.286 al 31/12/2010 a € 27.770.844 al 31/12/2011, con una variazione in aumento di € 1.180.558 dovuta all'accredito di finanziamenti pubblici per la realizzazione di interventi infrastrutturali. Le disponibilità liquide sono ripartite tra quelle disponibili presso la Banca d'Italia e quelle disponibili sul conto corrente acceso presso l'Istituto cassiere dell'Autorità Portuale:

Tab./37

Disponibilità liquide

Disponibilità liquide	Esercizio 2011	Esercizio 2010	Variazioni (+/-)
1) tesoreria mista (Banca d'Italia)	27.633.948	26.070.891	1.563.057 (+)
2) cassiere (Banca Monte dei Paschi di Siena)	136.896	519.395	382.499 (-)
Totale	27.770.844	26.590.286	1.180.558 (+)

Nota integrativa rendiconto 2011

Patrimonio netto/PassivoPatrimonio netto

La tabella n. 38 mostra la composizione del patrimonio netto e le sue variazioni rispetto all'anno precedente:

Tab./38

Patrimonio netto

	Esercizio 2011	Esercizio 2010	Variazioni (+/-)
Avanzi economici portati a nuovo	5.586.822	5.425.143	161.679 (+)
Avanzo economico dell'esercizio	45.719	161.678	115.959 (-)
Totale patrimonio netto	5.632.541	5.586.822	45.719 (+)

Fondi per rischi ed oneri

Sono stati contabilizzati in questa categoria i fondi per altri rischi ed oneri futuri (€ 165.197) che si riferiscono alle cauzioni, a garanzia, versate dai concessionari. Rispetto al precedente esercizio si passa da € 3.206.799 a € 165.197 in quanto le immobilizzazioni materiali sono state esposte all'attivo al netto degli ammortamenti già operati. Pertanto il valore del fondo per ammortamento cespiti compresi nell'attivo patrimoniale è pari a zero.

Trattamento di fine rapporto

Il fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato esprime il debito maturato al 31/12/2011, a tale titolo, nei confronti del personale, calcolato in conformità alle disposizioni di legge ed ai vigenti contratti di lavoro. Nessun dipendente ad oggi ha optato per il versamento del T.F.R. a fondi di gestione o al fondo di tesoreria dell'I.N.P.S.

La movimentazione del fondo è stata la seguente:

Nota integrativa rendiconto 2011

Tab./39

Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro

Consistenza al 31/12/2010	475.006 (+)
Incrementi	0
Utilizzo del fondo	0)
Consistenza al 31/12/2011	578.839 (+)

L'incremento del fondo (€ 103.832) si riferisce per € 90.619 agli accantonamenti effettuati per il personale non dirigente e per € 13.214 agli accantonamenti effettuati per il personale dirigente.

Debiti e residui passivi

I debiti di qualsiasi natura sono iscritti al valore nominale. I valori sono coincidenti con i residui del bilancio finanziario atteso che è stato utilizzato quale criterio di riconoscimento della competenza quello dell'assunzione dell'impegno di spesa.

L'importo iscritto in bilancio relativo al valore dei debiti relativi alla gestione corrente è di € 1.363.507,00, con una riduzione di € 355.634 rispetto al 2010, così ripartito tra le singole voci:

Tab./40

Residui passivi

	Esercizio 2011	Esercizio 2010	Variazioni (-)
5) Debiti verso fornitori	476.796	405.282	71.514 (+)
8) Debiti tributari	46.849	53.867	7.018 (-)
9) Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	35.975	55.536	19.561 (-)
12) Debiti diversi	803.887	821.496	17.609 (-)
Totale	1.363.507	1.336.181	27.326

La voce più significativa è quella dei debiti diversi che, in larga misura, si riferiscono ai debiti per servizi e forniture relativi alla manutenzione del porto.

Nel passivo dello stato patrimoniale, tra i residui passivi, le voci contrassegnate dai numeri 13 (debiti per immobilizzazioni in conto impianti) e 14 (debiti per beni, opere, e immobilizzazioni tecniche)

Nota integrativa rendiconto 2011

riportano gli altri valori di residui passivi legati all'assunzione di impegni per la realizzazione di interventi infrastrutturali.

2.2 Conto economico

Ricavi e costi

Sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza.

L'incremento nei ricavi che sono passati da € 5.002.839 del 2010 a € 5.167.157 del 2011 (+3,3%) riflette l'andamento delle entrate correnti di cui si è detto nelle pagine precedenti nel descrivere i movimenti della contabilità finanziaria.

I costi della produzione sono passati da € 4.948.457 a € 5.136.822 per maggiori spese sostenute per la manutenzione ordinaria del porto (illuminazione) e per i rimborsi delle tasse portuali non dovute.

Il saldo tra proventi ed oneri finanziari, di € 1.923, deriva dalla differenza tra proventi finanziari per interessi attivi sul conto corrente (€ 2.743) ed oneri finanziari per commissioni bancarie (€ 820).

Il saldo della gestione straordinaria (€ 13.461) riporta il risultato della somma algebrica tra le insussistenze attive e passive legate alla gestione dei residui di parte corrente e per partite di giro.

Imposte sul reddito

Non è stata pagata alcuna imposta sul reddito di esercizio, in quanto l'Autorità Portuale di Salerno non svolge attività commerciale.

Nota integrativa rendiconto 2011

3. Sistema di contabilità economica per centri di costo

L'Autorità Portuale di Salerno, anche nel 2011, ha adeguato la propria gestione ai principi contabili contenuti nel "Manuale dei principi e delle regole contabili del sistema di contabilità economica delle Autorità portuali" allegato 1 nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità, elaborato con riferimento al Decreto Legislativo n. 279 del 07 agosto 1997 tenendo conto del manuale dei principi e delle regole contabili per le pubbliche amministrazioni, redatto dalla Ragioneria Generale dello Stato.

La struttura organizzativa contabile si è basata su un unico centro di Responsabilità Amministrativa (C.d.R.), che fa capo al Segretario Generale, e da n. 7 Centri di Costo (C.d.C.), su cui sono stati ripartiti i costi di funzionamento dell'Ente.

Il tutto come si rileva dai prospetti allegati al conto consuntivo. Per ciò che si riferisce ai costi di carattere generale, tra cui gli ammortamenti delle immobilizzazioni tecniche utilizzate direttamente dall'Autorità Portuale di Salerno, gli stessi sono stati ripartiti in proporzione al numero delle unità di lavoro che fanno capo a ciascun centro di costo.

4. Costo delle missioni istituzionali

Le missioni istituzionali dell'Ente sono riferite all'attuale ordinamento delle Autorità portuali. Il costo delle singole missioni istituzionali è stato puntualmente riportato, come risulta dai prospetti allegati.

Per un'informazione dettagliata dei dati sulla ripartizione delle spese tra i centri di costo e tra le missioni istituzionali si rinvia ai prospetti allegati.

Salerno, 14 giugno 2012

Il Capo Area Amministrazione

dott. Elio Spagnolo

Il Segretario Generale

Dr. Luigi Di Luise

Il Presidente

On. Avv. Andrea Annunziata

PAGINA BIANCA

Relazione sulla gestione 2011

AUTORITÀ PORTUALE DI SALERNO

ESERCIZIO 2011

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Relazione sulla gestione 2011

Indice

	Pag.
1. Premessa	3
2. Analisi dei dati relativi al traffico di merci e passeggeri e previsioni di sviluppo per il futuro	5
3. Andamento delle entrate correnti	9
4. Manutenzione ordinaria delle parti comuni in ambito portuale	12
5. Interventi di manutenzione straordinaria delle opere portuali e di grande infrastrutturazione	13
6. Indici gestionali interni	22
7. Conclusioni	25