

## REPORTS DI CONTABILITÀ ANALITICA

PAGINA BIANCA

## PREMESSA

La contabilità analitica consiste in un insieme di determinazioni di tipo economico-quantitativo in grado di analizzare particolari e specifici aspetti dell'attività dell'Ente per determinare dati economici di tipo parziale. E' quindi un sistema informativo, attraverso cui i diversi centri di responsabilità possono verificare, in modo preventivo e consuntivo, le condizioni di regolare svolgimento della gestione, al fine di realizzare al meglio gli obiettivi preposti.

La disponibilità di tali elementi consente di:

- ✓ fornire maggiori informazioni di natura economica,
- ✓ orientare l'Ente a scelte di convenienza,
- ✓ supportare il sistema di valutazione ed incentivazione del personale,
- ✓ supportare il sistema di programmazione, controllo e contabilità per la determinazione dei valori preventivi e consuntivi e l'analisi degli scostamenti.

Si può definire quindi un Centro di responsabilità come un gruppo di persone/attività che operano/sono svolte al fine di raggiungere un determinato obiettivo dell'organizzazione sotto la direzione di una persona responsabile. Il metodo di contabilità analitica utilizzato è di tipo tradizionale; il ruolo principale è rivestito dai centri di costo, destinati ad accogliere i diversi costi diretti ed indiretti.

## CONTABILITA' ANALITICA

A tal proposito sono stati individuati 8 Centri di Responsabilità di 2<sup>^</sup> livello:

- Presidente (*PRES*)
- Interporti, Ferrovie e Finanziamenti UE (*UNLOG*)
- Unità di Staff (*STAFF*)
- Segretario Generale (*SG*)
- Direzione Pianificazione e Sviluppo (*PSVIL*)
- Direzione Tecnica (*DT*)
- Direzione Amministrazione Finanza e Controllo (*AFC*)
- Direzione Gestione del Territorio (*GTER*)

I criteri di ripartizione adottati per ogni centro di responsabilità/centro di costo sopra indicati sono i seguenti:

<i>Organi dell'Ente</i>			
Comitato Presidente Revisori		C.DIRETTO	imputati al cdc
<i>Personale in attività di servizio</i>			
Emolumenti Missioni Formazione Contributi previdenziali TFR Contrattazione 1° e 2° liv.		C.DIRETTO	imputati al cdc
<i>Beni di consumo prestazioni servizi</i>	<i>Tipologia di spesa</i>		
Manutenzioni	- manutenzioni software	C.INDIRETTO	utilizzatori
	- manutenzione server	C.DIRETTO	imputati al cdc
	- manutenzioni automezzi	C.DIRETTO	cdc assegnatari mezzo
	- manutenzioni parti comuni	C.INDIRETTO	anni-uomo*
Materiali di consumo	- combustibili riscaldamento	C.INDIRETTO	anni-uomo
Materiali economato	- carburanti e lubrificanti	C.INDIRETTO	consumi mezzi
Vestiaro	- consumo diretto, magazzino	C.DIRETTO	imputati al cdc
Utenze	- gas riscaldamento	C.INDIRETTO	metri quadrati
	- energia elettrica	C.INDIRETTO	anni-uomo
	- acquedotti	C.INDIRETTO	metri quadrati
Postali e telefoniche	- telefonia fissa e mobile	C.INDIRETTO	apparecchio
	- postali	C.DIRETTO	imputati al cdc
	- internet	C.INDIRETTO	utilizzo
Locazioni passive	- pc e stampanti	C.INDIRETTO	utilizzo
	- fotocopiatrici	C.INDIRETTO	anni-uomo
	- attrezzature stamperia	C.DIRETTO	imputate cdc
	- server	C.DIRETTO	imputate cdc
Consulenze Rappresentanza Pubblicità Attività strumentali Spese diverse		C.INDIRETTO	ufficio richiedente
Legali		C.DIRETTO	imputati cdc
Pulizie e vigilanza uffici		C.INDIRETTO	anni-uomo
Assicurazioni		C.DIRETTO	ufficio o persona
<i>Oneri comuni</i>			
Oneri tributari/Altre uscite		C.DIRETTO	imputati al cdc
<i>Ammortamenti</i>			
Beni immateriali		C.INDIRETTO	utilizzatori
Beni materiali di uso comune		C.INDIRETTO	anni-uomo

Gli anni-uomo rappresentano la quantità di risorse umane utilizzate, espresse nell'arco temporale di un anno dal centro di costo la cui suddivisione risulta dalla tabella che segue:

**ANNI UOMO PER MISSIONE ISTITUZIONALE 2008**

CENTRI DI COSTO	IP	PIA	PRM	PRO	AMM	PRG	SEC	SUP	Totale
PRES	4,00		12,88					3,80	20,68
UNLOG		0,85	0,10	0,10		0,10	0,05		1,00
STAFF		0,20	0,50			0,15	0,05	0,10	1,00
SG		0,08		0,05	0,08	0,08	0,03	14,33	14,65
PSVIL		7,77		0,02			0,71		8,50
DT		0,42		0,01	20,10	24,85	3,58	23,21	72,17
AFC				2,73	0,27			51,84	54,84
GTER				0,03	57,23	0,35		1,00	58,61
<b>Totale</b>	<b>4,00</b>	<b>9,12</b>	<b>13,48</b>	<b>2,94</b>	<b>77,68</b>	<b>25,53</b>	<b>4,42</b>	<b>94,08</b>	<b>231,25</b>

In ordine all'impiego delle risorse attribuite ai centri di responsabilità si rimanda ai reports di contabilità analitica la cui classificazione risulta:

1. per natura
2. per finalità

Nella suddivisione per natura le componenti considerate suddivise per centro di costo risultano :

	<b>CENTRO DI RESPONSABILITA' DI SECONDO LIVELLO</b>				
	<b>COSTI DI DIRETTA ATTRIBUZIONE</b>				
	<i>COSTO DEGLI ORGANI</i>	<i>COSTO DEL PERSONALE</i>	<i>BENI DI CONSUMO E PRESTAZIONI DI SERVIZI</i>	<i>ONERI COMUNI</i>	<i>AMMORTAMENTI</i>
PRES	100%	8,87%	13,78%	10,23%	5,28%
UNLOG		2,30%	0,35%	2,20%	0,04%
STAFF		1,60%	0,60%	1,48%	0,27%
SG		5,91%	13,21%	5,45%	4,83%
PSVIL		4,86%	2,38%	4,69%	2,56%
DT		31,16%	27,46%	33,48%	49,34%
AFC		20,07%	23,32%	18,92%	19,75%
GTER		25,23%	18,90%	23,55%	17,93%
	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Ai costi di diretta attribuzione seguono altri costi, non direttamente attribuibili, inerenti l'attività istituzionale dell'Ente e che, proprio per la loro natura, non vengono imputati in maniera diretta ma assegnati al centro di costo responsabile delle singole attività.

Ponendo l'attenzione sui costi che, secondo natura, hanno maggiore incidenza sul centro di responsabilità di primo livello, possiamo mettere in evidenza:

- ✓ i costi del personale, voce più consistente nell'economia dell'Ente la cui incidenza sul totale dei costi risulta pari al 40,86%, non soltanto per la retribuzione diretta, che viene corrisposta al lavoratore, ma anche per gli oneri accessori o riflessi, rappresentati dai costi di tipo assistenziale e previdenziale, e per quote di retribuzione variabile corrisposte sulla base degli obiettivi raggiunti, dalla valutazione dei risultati ottenuti;
- ✓ accanto alle spese di personale, assumono sicuramente rilevanza, nella gestione dell'Ente, le operazioni riguardanti l'acquisto di beni e di servizi, sia finalizzate ad assicurare la disponibilità di prestazioni necessarie alla realizzazione dei prodotti/servizi (8,49%), sia da destinare ai servizi di pubblica utilità (10,44%);
- ✓ tra le componenti che non danno luogo a movimenti finanziari si segnalano infine gli ammortamenti con un'incidenza del 13,67%.

Va precisato che rappresentando il 2008 primo esercizio di applicazione di tali nuove tipologie di classificazione, potranno rendersi necessari aggiustamenti e variazioni nei criteri e nei modelli. Tali variazioni potranno essere effettuate in seguito all'individuazione di nuove Missioni istituzionali, in relazione all'attribuzione di competenze aggiuntive in capo ad un centro di responsabilità amministrativa; alla rimodulazione delle Missioni istituzionali esistenti in seguito ad una riallocazione o modifica di servizi già svolti, nell'ambito di uno stesso centro di responsabilità amministrativa o trasversalmente a più centri di responsabilità; a cambiamenti organizzativi intervenuti a seguito di processi di riorganizzazione parziali, aggiustamenti di denominazione causati da eventuali variazioni dei servizi sottostanti, o anche a situazioni di carattere esterno o di natura tecnica riguardanti le attività operative connesse, consentendo così una più puntuale definizione delle stesse.

Dalle risultanze del Conto Economico, le missioni istituzionali risultano così ripartite:

<b>Missioni Istituzionali</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Indirizzo politico	750.358,18	1,91%
Pianificazione	2.910.119,28	7,39%
Promozione	1.948.177,17	4,95%
Programmazione	964.740,95	2,45%
Funzione Amministrativa Attiva	12.431.670,24	31,59%
Progettazione e realizzazione delle opere portuali	6.855.027,11	17,42%
Security	1.817.201,47	4,62%
Supporto all'attività istituzionale dell'Ente	11.681.078,65	29,68%
	<b>39.358.373,05</b>	<b>100,00%</b>

Il totale dei costi sostenuti sono ripartiti sulle Missioni Istituzionali con gli stessi parametri adottati per le spese aventi natura finanziaria.

## REPORT DI CONTABILITA' ANALITICA PER CENTRO DI RESPONSABILITA' ( dati al 31.12.2008 )

## 1. Classificazione per Natura

CENTRO DI RESPONSABILITA' SEGRETARIO GENERALE		
COSTI PER NATURA	TOTALE BUDGET	Incidenza
	Importi in Euro	% sul totale Amministrazione
<b>COSTI DI DIRETTA ATTRIBUZIONE</b>		
<b>COSTO DEGLI ORGANI</b>	319.904,67	0,81
COMITATO	25.000,00	
PRESIDENTE	238.319,19	
REVISORI	56.585,48	
<b>COSTO DEL PERSONALE</b>	16.076.922,25	40,86
EMOLUMENTI FISSI	8.199.019,89	
EMOLUMENTI VARIABILI	127.327,02	
EMOLUMENTI NON DIPENDENTI	114.633,69	
MISSIONI	160.371,19	
ALTRI ONERI		
FORMAZIONE	46.478,81	
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	3.095.363,69	
T.F.R.	1.024.804,74	
CONTRATTAZ. DI PRIMO LIVELLO	137.844,82	
CONTRATTAZ. DI SECONDO LIVELLO	3.181.057,50	
<b>BENI CONSUMO E PREST. SERVIZI</b>	3.341.643,91	8,49
MANUTENZIONI	441.648,35	
MATERIALI DI CONSUMO	353.068,24	
UTENZE	216.869,45	
MATERIALI DI ECONOMATO	96.687,93	
VESTIARIO	12.175,73	
RAPPRESENTANZA	18.985,25	
POSTALI E TELEFONICHE	197.270,14	
CONSULENZE	70.740,01	
LOCAZIONI PASSIVE	394.572,36	
PUBBLICITA'	83.327,41	
ATTIVITA' STRUMENTALI	248.278,13	
LEGALI	239.751,80	
ASSICURAZIONI	101.589,99	
PULIZIE UFFICI	310.840,30	
VIGILANZA UFFICI	139.469,12	
SPESE DIVERSE	416.539,66	
<b>ONERI COMUNI</b>	1.060.433,71	2,69
ONERI TRIBUTARI	1.057.250,59	
ALTRE USCITE	3.183,12	
<b>AMMORTAMENTI</b>	784.042,70	1,99
BENI IMMATERIALI	368.650,11	
BENI MOBILI	415.392,59	
<b>COSTI DI NON DIRETTA ATTRIBUZIONE</b>		
<b>PRESTAZIONI ISTITUZIONALI</b>	4.152.963,15	10,55
CONTRIBUTI	121.426,00	
GESTIONE SERVIZI PORTUALI	415.591,11	
MANUTENZIONE PARTI COMUNI	465.635,49	
PROMOZIONE	552.349,76	
ASSICURAZIONI PARTI COMUNI	165.350,50	
VIGILANZA E SECURITY	1.571.149,53	
SAFETY	861.460,74	
<b>SERVIZI DI PUBBLICA UTILITA'</b>	4.108.331,97	10,44
UTENZE PORTUALI	348.268,46	
TELEFONIA E RETE DATI	123.128,24	
PULIZIE E BONIFICHE	3.636.935,25	

CENTRO DI RESPONSABILITA' SEGRETARIO GENERALE		
COSTI PER NATURA	TOTALE BUDGET	Incidenza
	Importi in Euro	% sul totale Amministrazione
COSTI DI NON DIRETTA ATTRIBUZIONE		
<b>POSTE CORRET E COMPENS ENTRATA</b>	<b>910.013,39</b>	<b>2,31</b>
RIMBORSI	293.311,67	
REALIZZO ENTRATE	626.701,72	
<b>ONERI COMUNI</b>	<b>2.179.600,57</b>	<b>5,54</b>
ONERI FINANZIARI	834.158,58	
ONERI TRIBUTARI	254.076,29	
ALTRE USCITE	1.081.365,70	
<b>ACCANTONAMENTI</b>	<b>1.043.774,20</b>	<b>2,65</b>
ACCANTONAMENTI	1.043.774,20	
<b>AMMORTAMENTI</b>	<b>5.380.742,53</b>	<b>13,67</b>
BENI IMMATERIALI	2.627.088,41	
BENI IMMOBILI	2.690.492,15	
BENI MOBILI	63.181,97	
<b>TOTALE COSTI DEL CENTRO DI RESPONSABILITA' SEGRETARIO GENERALE</b>	<b>39.358.373,05</b>	<b>100,00</b>

## 2. Classificazione per Finalità

CENTRO DI RESPONSABILITA' SEGRETARIO GENERALE									
COSTI PER FINALITA'	MISSIONI ISTITUZIONALI								
	TOTALE	INDIRIZZO POLITICO	PIANIFICAZIONE	PROMOZIONE	PROGRAMMAZIONE	FUNZIONI DI AMMINISTRAZIONE ATTIVA	PROGETTAZIONE E REALIZZAZIONE DELLE OPERE PORTUALI	SECURITY	SUPPORTO ALLE ATTIVITA' ISTITUZIONALI DEGLI ENTI
COSTI PER NATURA									
<b>COSTI DI DIRETTA ATTRIBUZIONE</b>									
<b>COSTO DEGLI ORGANI</b>	319.904,67	319.904,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COMITATO	25.000,00	25.000,00							
PRESIDENTE	238.319,19	238.319,19							
REVISORI	56.585,48	56.585,48							
<b>COSTO DEL PERSONALE</b>	16.076.922,25	163.101,32	1.051.195,31	1.159.555,68	209.924,18	5.462.242,75	1.977.660,45	376.680,47	5.676.562,09
EMOLUMENTI FISSI	8.199.019,89	73.570,77	572.850,59	603.511,38	113.635,33	2.733.530,11	1.003.836,06	189.832,44	2.908.253,21
EMOLUMENTI VARIABILI	127.327,92	642,62	948,08	956,68	380,65	67.065,43	4.187,05	501,57	52.644,84
EMOLUMENTI NON DIPENDENTI	114.633,69		5.167,59			39.161,13	13.953,63	4.663,40	51.687,94
MISSIONI	150.371,19	327,00	5.210,54	54.227,11	2.011,01	38.275,84	19.675,82	3.758,16	26.885,71
ALTRI ONERI	0,00								
FORMAZIONE	46.478,81	1.426,81	2.380,00	1.733,00	225,00	13.218,00	5.293,50	1.354,00	20.848,50
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	3.095.363,69	29.842,38	202.437,79	211.427,07	40.824,99	1.075.824,13	416.485,74	75.703,17	1.041.838,42
T.F.R.	1.024.804,74	9.336,56	70.433,83	74.552,37	12.156,47	346.028,51	121.305,80	22.847,71	368.143,49
CONTRATTAZ. DI PRIMO LIVELLO	137.844,82	1.741,40	5.231,52	7.507,31	987,46	47.875,32	16.365,76	2.950,04	55.186,01
CONTRATTAZ. DI SECONDO LIVELLO	3.181.057,50	46.213,78	186.535,37	205.640,75	39.703,27	1.100.263,28	376.557,09	75.069,98	1.151.073,97
<b>BENI CONSUMO E PREST. SERVIZI</b>	3.341.643,91	157.524,47	95.967,04	249.610,82	45.070,85	997.003,22	397.433,95	68.595,93	1.330.437,63
MANUTENZIONI	441.648,35	7.815,96	9.313,80	42.317,90	6.431,26	110.087,51	35.598,50	6.899,54	223.183,88
MATERIALI DI CONSUMO	353.068,24	11.625,30	7.573,58	10.002,53	2.678,83	210.240,10	34.329,21	7.256,46	69.262,23
UTENZE	216.869,45	6.139,64	6.907,29	8.635,63	2.047,40	87.753,64	29.823,71	5.834,92	69.727,22
MATERIALI DI ECONOMATO	96.667,93	9.743,66	1.979,68	4.683,95	2.459,94	27.181,23	14.097,00	2.002,91	34.539,42
VESTITARIO	12.175,73	10,80	2,01		82,04	4.579,76	537,91	66,80	6.917,41
RAPPRESENTANZA	18.965,25	3.395,98	166,20	10.372,43	894,63	1.079,37	288,09	57,97	2.730,58
POSTALI E TELEFONICHE	197.270,14	6.846,38	5.477,42	18.314,54	1.308,72	67.721,22	21.557,14	4.256,31	71.788,41
CONSULENZE	70.740,01	40.000,00	218,15	5.000,00	218,15	436,30	2.617,81	436,30	21.813,30
LOCAZIONI PASSIVE	394.572,38	8.150,36	14.271,16	11.291,17	3.153,68	58.349,74	52.848,03	7.875,76	238.632,48

## 2. Classificazione per Finalità

CENTRO DI RESPONSABILITA' SEGRETARIO GENERALE										
MISSIONI ISTITUZIONALI										
COSTI PER NATURA	COSTI PER FINALITA'	TOTALE	INDIRIZZO POLITICO	PIANIFICAZIONE	PROMOZIONE	PROGRAMMAZIONE	FUNZIONI DI AMMINISTRAZIONE ATTIVA	PROGETTAZIONI E REALIZZAZIONE DELLE OPERE PORTUALI	SECURITY	SUPPORTO ALLE ATTIVITA' ISTITUZIONALI DEGLI ENTI
		PUBBLICITA'	83.327,41				67.557,98			
ATTIVITA' STRUMENTALI	248.278,13		5.375,00			2.966,86	145.925,56	81.487,71	8.900,00	5.613,00
LEGALI	239.751,80									239.751,80
ASSICURAZIONI	101.589,99	20.818,89	6.122,93	6.703,67	4.272,00	23.853,86	14.239,64	2.300,35		23.109,00
PULIZIE UFFICI	310.640,30	8.634,38	17.306,18	16.079,30	3.753,14	100.846,36	34.510,55	8.055,59		122.546,71
VIGILANZA UFFICI	139.499,12	6.753,84	10.906,88	13.261,00	1.540,42	32.904,17	14.427,58	2.907,84		57.037,39
SPESE DIVERSE	415.539,68	27.589,28	10.246,76	34.490,62	13.252,79	126.285,35	61.082,99	15.657,18		127.934,71
<b>ONERI COMUNI</b>	<b>1.060.433,71</b>	<b>31.634,26</b>	<b>68.291,48</b>	<b>70.106,23</b>	<b>13.002,28</b>	<b>342.256,48</b>	<b>153.676,66</b>	<b>26.797,32</b>		<b>354.669,00</b>
ONERI TRIBUTARI	1.057.250,59	31.634,26	68.111,74	70.106,23	13.002,28	342.256,48	152.746,96	26.694,02		352.698,62
ALTRE USCITE	3.183,12		179,74				929,70	103,30		1.970,38
<b>AMMORTAMENTI</b>	<b>784.042,70</b>	<b>7.708,99</b>	<b>21.650,75</b>	<b>21.609,32</b>	<b>30.073,37</b>	<b>174.464,85</b>	<b>278.954,23</b>	<b>35.106,83</b>		<b>214.474,36</b>
BENI IMMATERIALI	369.650,11	1.740,00	16.267,12	10.469,76	28.025,14	115.919,96	45.192,22	5.990,69		145.037,22
BENI MOBILI	415.392,59	5.968,99	5.383,63	11.139,56	2.046,23	56.544,89	233.762,01	29.108,14		69.437,14
<b>COSTI DI NON DIRETTA ATTRIBUZIONE</b>										
<b>PRESTAZIONI ISTITUZIONALI</b>	<b>4.152.963,15</b>	<b>69.268,87</b>	<b>751.345,70</b>	<b>439.961,29</b>	<b>75.640,73</b>	<b>795.545,74</b>	<b>295.300,83</b>	<b>761.082,46</b>		<b>964.817,53</b>
CONTRIBUTI	121.426,00		1.549,50			1.033,00	1.549,50	516,50		115.228,00
GESTIONE SERVIZI PORTUALI	415.591,11	3.636,00		20.150,12			158.760,00	17.640,00		215.404,99
MANUTENZIONE PARTI COMUNI	465.635,49					2.811,75	5.633,61	1.979,76		455.210,34
PROMOZIONE	552.349,78	65.632,87	11.800,00	419.811,17	200,00		8.850,00	2.950,00		43.105,74
ASSICURAZIONI PARTI COMUNI	165.350,50				74.407,73	16.535,05				74.407,72
VIGILANZA E SECURITY	1.571.149,53		337.996,20			774.649,44	120.507,69	337.995,20		
SAFETY	861.460,74		400.000,00					400.000,00		61.460,74
<b>SERVIZI DI PUBBLICA UTILITA'</b>	<b>4.103.331,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.793.033,40</b>	<b>313.926,36</b>	<b>0,00</b>		<b>1.372,21</b>
UTENZE PORTUALI	348.268,48					348.268,48				
TELEFONIA E RETE DATI	123.128,24					123.128,24				
PULIZIE E BONIFICHE	3.636.935,25					3.321.636,68	313.926,36			1.372,21