

(in euro)		
ENTRATE	2006	2007
	Accertamenti	Accertamenti
Entrate derivanti da trasfer.correnti		
Trasferimenti da parte dello Stato	168.300	435.585
Altre entrate:		
Derivanti da vendita di beni e prest. di servizi	0	-
Redditi e proventi patrimoniali	190.600	189.148
Poste correttive e comp. spese correnti	-	-
Entrate non classificabili in altre voci	4.600	28.666
TOTALE ENTRATE CORRENTI	363.500	653.399
Entrate per alien.di beni patrimoniali e riscossioni di crediti:		
Alienazioni immobilizzazioni tecniche	0	0
Realizzo valori mobiliari	0	0
Riscossioni di crediti	0	0
Trasferimenti in conto capitale:		
Trasferimenti dallo Stato	408.600	10.000.000
Trasferimenti dalle Regioni	0	0
Trasferimenti da altri enti	0	0
Entrate derivanti da accensione prestiti		
Assunzioni di mutui	0	0
Assunzioni di altri debiti finanziari	0	0
TOTALE ENTRATE IN C/CAPIT.	408.600	10.000.000
Partite di giro	56.100	116.934
TOTALE GENERALE ENTRATE	828.200	10.770.333
SPESE	Impegni	Impegni
Spese correnti:		
Spese per gli organi dell'ente	275.800	401.147
Oneri per il personale in servizio	0	24.979
Spese per acquisto beni di consumo	17.700	8.744
Trasferimenti passivi	0	0
Oneri finanziari	0	8
Oneri tributari	0	21.195
Poste correttive e comp. entrate correnti	0	0
Spese non classificabili in altre voci	4.800	0
TOTALE SPESE CORRENTI	298.300	456.073
Spese in conto capitale		
Acquisizioni di immobili ed opere portuali	0	20.381
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	3.600	432
Partecipazioni ed acquisto valori mobiliari	0	0
Depositi bancari, crediti ed altre anticipazioni	0	0
Indennità anzianità al personale cess. dal serv.	0	9.530
TOTALE SPESE IN C/ CAPIT.	3.600	30.343
Spese per estinz .di mutui ed anticipazioni	0	0
Partite di giro	56.100	116.934
TOTALE GENERALE SPESE	358.000	603.350
AVANZO / DISAVANZO FINANZIARIO	470.200	10.166.983

Dall'esame del rendiconto finanziario delle entrate le differenze più evidenti tra il 2007 e il 2006 si rilevano nel Titolo I, trasferimenti da parte dello Stato, che hanno registrato un incremento del 159%, in conseguenza del fatto che dal gennaio 2007 le Autorità portuali introitano l'intero importo delle tasse sulle merci imbarcate e sbarcate e delle tasse di ancoraggio.

I redditi e proventi patrimoniali sono rimasti stabili nel 2007 e sono costituiti quasi per intero da canoni demaniali.

Le entrate varie ed eventuali, ammontanti nel 2007 a 28.666 euro, sono costituite per euro 22.218 da autorizzazioni per l'accesso al porto e per euro 6.347, da autorizzazioni ex art. 16 della legge n. 84/1994.

Ancora sul fronte delle entrate, i trasferimenti in conto capitale dello Stato ammontanti nel 2006 alla cifra modesta di euro 408,6 migliaia, lievitano alla consistente somma di euro 10 milioni, per effetto del contributo previsto dalla legge n.266/2006, di cui si è ampiamente detto in precedenza.

Per ciò che riguarda le uscite, gli aumenti maggiori riguardano le spese per gli organi (+45%) e gli oneri per il personale in servizio, che, assenti nel 2006, ammontano a 24.979 euro nel 2007 e si riferiscono a due collaborazioni professionali. Gli oneri tributari, assenti nel 2006, ammontano nel 2007 a 21.195 euro e sono costituiti dall'Irap sui compensi.

Le spese in conto capitale si riferiscono per 20.381 euro a interventi di manutenzione straordinaria relativi alla viabilità sul molo di levante, ponente e banchina di tramontana del Porto e per euro 9.530 all'applicazione dell'art.22 del D.L. 223/06, convertito nella legge n.248 dell'11/8/2006.

Nella tabella che segue vengono riportate, in dettaglio, le diverse voci del rendiconto 2008 e 2009, i cui elementi finali complessivi sono già stati indicati nella tabella di sintesi dei dati aggregati.

(in euro)		
TITOLO I	2008	2009
	Accertamenti	Accertamenti
Entrate derivanti da trasferimenti correnti		
Entrate derivanti da trasferimenti da parte dello Stato	0	0
Entrate derivanti da trasferimenti da parte delle Regioni	0	0
Entrate derivanti da trasferimenti da Comuni e Province	0	0
Entrate derivanti da trasferimenti da altri enti pubblici	0	0
TOTALE	0	0
Entrate diverse		
Entrate tributarie	346.475	309.447
Entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi	3.870	21.639
Redditi e proventi patrimoniali	362.130	363.801
Poste correttive e compensative di spese correnti	68.130	6.616
Entrate non classificabili in altre voci	3.838	89.704
TOTALE	784.443	791.207
TOTALE ENTRATE CORRENTI	784.443	791.207
TITOLO II ENTRATE IN CONTO CAPITALE		
Entrate per alien. di beni patrim.li e riscossioni di crediti		
Alienazione di immobili e diritti reali	0	0
Riscossione di crediti	0	0
TOTALE	0	0
Entrate da trasferimenti in conto capitale		
Trasferimenti dallo Stato	10.000.000	10.000.000
Trasferimenti dalle Regioni	0	0
Trasferimenti da Comuni e Province	0	0
Trasferimenti da altri enti	0	0
TOTALE	10.000.000	10.000.000
Accensione di prestiti		
Accensione di mutui	0	0
Assunzione di altri debiti finanziari	0	0
TOTALE	0	0
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	10.000.000	10.000.000
TITOLO III - PARTITE DI GIRO		
UPB 3.1- ENTRATE PER PARTITE DI GIRO		
Entrate per partite di giro	146.527	143.094
TOTALE PARTITE DI GIRO	146.527	143.094
TOTALE GENERALE ENTRATE	10.930.970	10.934.301

(in euro)		
TITOLO I - USCITE CORRENTI	2008	2009
	Accertamenti	Accertamenti
1.1 - FUNZIONAMENTO		
Uscite per gli organi dell'ente	279.992	357.728
Oneri per il personale in attività di servizio	43.923	47.487
Uscite per l'acquisto di beni e servizi	14.261	22.230
TOTALE	338.176	427.445
1.2 - INTERVENTI DIVERSI		
Uscite per prestazioni istituzionali	274.915	279.624
Trasferimenti passivi	0	0
Oneri finanziari	4	10
Oneri tributari	24.720	0
Poste correttive e compensative di entrate correnti	0	0
Uscite non classificabili in altre voci	85.219	0
TOTALE	384.858	279.634
TOTALE USCITE CORRENTI	723.034	707.079
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE		
2.1 - INVESTIMENTI		
Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari e investimenti	9.201	29.460
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	20.580	2.256
Partecipazioni ed acquisto di valori mobiliari	0	0
Indennità di anzianità e similari dovute al personale cessato dal servizio	0	0
TOTALE	29.781	31.716
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	29.781	31.716
TITOLO III - PARTITE DI GIRO		
USCITE PER PARTITE DI GIRO	146.527	143.094
TOTALE PARTITE DI GIRO	146.527	143.094
TOTALE GENERALE USCITE	899.342	881.889

Le entrate correnti aumentano nel 2008 di un ulteriore 20% rispetto all'esercizio precedente e sono costituite per il 44% da entrate tributarie e per il 46% da proventi patrimoniali.

Nel 2009 le entrate correnti registrano un ulteriore lieve aumento ed alle entrate tributarie e patrimoniali si aggiungono entrate non classificabili in altre voci, per euro 89.704; tali entrate sono costituite dall'indennità di occupazione del posto di ormeggio delle navi in sosta al bacino alti fondali del Porto di Manfredonia e, per euro 2.920, dalle concessioni dei servizi nautici.

Le entrate tributarie sono costituite dalle tasse portuali, in calo nel 2009 rispetto all'esercizio precedente per effetto dei diminuiti volumi di traffico.

I redditi e proventi patrimoniali sono costituiti quasi interamente da canoni demaniali, che si mantengono stabili nel biennio in esame, attestandosi su valori di molto superiori a quelli del biennio precedente.

Le entrate in conto capitale sono costituite dai trasferimenti dallo Stato di cui alla legge 266/2005, pari a 10.000.000 euro per ciascuno degli anni di riferimento.

Le spese correnti registrano nel 2008 un incremento del 59% rispetto all'esercizio precedente, passando dai 456.073 euro del 2007 ai 723.034 euro del 2008, per poi mantenersi sostanzialmente stabili.

La spesa per gli organi ammonta a 279.992 euro nel 2008 ed a 357.728 euro nel 2009. Di tale ultimo importo, euro 25.167 sono costituiti dall'Irap sui compensi, che nel 2008 era stata inclusa tra gli oneri tributari.

Gli oneri per il personale si attestano nel biennio 2008-2009 su valori quasi doppi rispetto al 2007 e si riferiscono a due collaborazioni con contratto a progetto, inserite tra gli emolumenti al personale non dipendente.

Le uscite per prestazioni istituzionali rappresentano circa il 38-40% delle spese correnti in entrambi gli esercizi esaminati; esse si riferiscono, per le poste maggiori, alle spese per la pulizia delle aree portuali, per la manutenzione dell'impianto di illuminazione e per il servizio di erogazione dell'energia elettrica.

Nel 2008 tra le uscite non classificabili in altri voci figurano 85.219 euro costituite, secondo quanto riportato in nota integrativa, dalla riduzione del 10% sui compensi agli organi, prevista dalla legge 266/2005, art.1, comma 56 e 57.

Le spese in conto capitale si mantengono all'incirca sui medesimi valori del 2007 e sono costituite nel 2008 per euro 20.643 dalla spesa sostenuta per l'acquisto del sistema informatico e del software relativo e per euro 9.201 da interventi di

manutenzione straordinaria; nel 2009 le spese a tale titolo ammontano a 29.460 euro, mentre gli acquisti per materiale informatico ammontano a 2.256 euro.

7.4. Situazione amministrativa e andamento dei residui

I dati relativi alla situazione amministrativa e all'andamento dei residui sono contenuti nei prospetti che seguono.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

(in euro)

	2006	2007	2008	2009
CONSISTENZA CASSA INIZIO ESERCIZIO	0	107.543	250.848	317.788
RISCOSSIONI				
In c/competenza	297.200	732.024	743.882	812.426
In c/residui	0	41.070	38.309	44.846
	297.200	773.094	782.191	857.272
PAGAMENTI				
In c/competenza	189.700	461.480	573.381	618.545
In c/residui	0	168.309	141.870	233.456
	189.700	629.789	715.251	852.001
CONSISTENZA CASSA FINE ESERCIZIO	107.500	250.848	317.788	323.059
RESIDUI ATTIVI				
Degli esercizi precedenti	0	81.339	10.081.339	20.223.581
Dell'esercizio	531.000	10.038.309	10.187.089	10.121.875
	531.000	10.119.648	20.268.428	30.345.456
RESIDUI PASSIVI				
Degli esercizi precedenti	0	0	0	92.493
Dell'esercizio	168.300	141.870	325.961	263.345
	168.300	141.870	325.961	355.838
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE	470.200	10.228.626	20.260.255	30.312.677
Parte vincolata al 31/12/2008				
Manutenz.straord.opere: legge 266/2005: euro 20.000.000; parte disponibile:euro 260.255.				
Parte vincolata al 31/12/2009				
Manutenz.straord.opere: legge 266/2005: euro 30.000.000; parte disponibile : euro 312.677				

La gestione di cassa 2007 si chiude con un saldo attivo di 250.848 euro, con un importo più che raddoppiato rispetto al saldo 2006, che si era attestato a 107.543 euro.

La situazione amministrativa, al termine dello stesso esercizio, espone un avanzo di amministrazione di 10.228.626 euro, dovuto alla mancata riscossione del contributo di 10 milioni di euro previsto dalla legge finanziaria 266/2005, che ha determinato la formazione di residui attivi nell'esercizio per euro 10.038.309.

I residui passivi ammontano ad euro 141.870, interamente di competenza dell'anno, essendo stati pagati quelli provenienti dall'esercizio precedente.

La gestione di cassa 2008 si chiude con un saldo attivo di € 317.788 euro, in crescita rispetto all'esercizio precedente, mentre la situazione amministrativa al termine dello stesso esercizio espone un avanzo di amministrazione di € 20.260.255, raddoppiato rispetto al 2007, a causa del raddoppio dei residui attivi, formatisi a seguito della mancata riscossione nel 2008 della seconda annualità del contributo di cui alla legge 266/2005.

La gestione di cassa 2009 si chiude con un avanzo di euro 323.059, di poco superiore a quello dell'esercizio precedente.

L'avanzo di amministrazione evidenzia nel 2009 un ulteriore aumento di 10 milioni di euro, attestandosi a 30.312.677, importo corrispondente all'accumulo dei residui attivi relativi all'intero contributo di cui si è dianzi trattato, mai fino ad oggi riscosso.

Trattandosi di un contributo vincolato dalla legge all'esecuzione di opere portuali, lo stesso è stato correttamente inserito nella parte vincolata dell'avanzo di amministrazione, per cui l'avanzo disponibile al 31 dicembre 2007 ammonta a 228.626 euro, al 31 dicembre 2008 ammonta ad euro 260.255 e al 31 dicembre 2009 ammonta a 312.677 euro.

Andamento dei residui attivi

ENTRATE	CORRENTI	IN C/CAPITALE	PARTITE DI GIRO	TOTALI
Residui all'1/1/2007	103.579	408.551	18.830	530.960
riscossioni nell'anno	22.240	0	18.830	41.070
variazioni	0	-408.551	0	-408.551
rimasti da riscuotere	81.339	0	0	81.339
residui dell'esercizio	37.808	10.000.000	501	10.038.309
totale residui al 31/12/2007	119.147	10.000.000	501	10.119.648
Residui all'1/1/2008	119.147	10.000.000	501	10.119.648
riscossioni nell'anno	37.808	0	501	38.309
variazioni	0	0	0	0
rimasti da riscuotere	81.339	10.000.000	0	10.081.339
residui dell'esercizio	186.589	10.000.000	500	10.187.089
totale residui al 31/12/2008	267.928	20.000.000	500	20.268.428
Residui all'1/1/2009	267.927	20.000.000	500	20.268.427
riscossioni nell'anno	44.346	0	500	44.846
variazioni	0	0	0	0
rimasti da riscuotere	223.581	20.000.000	0	20.223.581
residui dell'esercizio	121.375	10.000.000	500	10.121.875
totale residui al 31/12/2009	344.956	30.000.000	500	30.345.456

Andamento dei residui passivi

SPESE	CORRENTI	IN CONTO CAPITALE	PARTITE DI GIRO	TOTALI
Residui all'1/1/2007	142.898	0	25.411	168.309
pagamenti nell'anno	142.898	0	25.411	168.309
variazioni	0	0	0	0
rimasti da pagare	0	0	0	0
residui dell'esercizio	121.426	20.444	0	141.870
totale residui al 31/12/2007	121.426	20.444	0	141.870
Residui all'1/1/2008	121.426	20.444	0	141.870
pagamenti nell'anno	121.426	20.444	0	141.870
variazioni	0	0	0	0
rimasti da pagare	0	0	0	0
residui dell'esercizio	316.707	9.201	52	325.960
totale residui al 31/12/2008	316.707	9.201	52	325.960
Residui all'1/1/2009	316.707	9.201	52	325.960
pagamenti nell'anno	224.203	9.201	52	233.456
variazioni	-11	0	0	-11
rimasti da pagare	92.493	0	0	92.493
residui dell'esercizio	237.834	25.510	0	263.344
totale residui al 31/12/2009	330.327	25.510	0	355.837

Dall'esame dei residui attivi dal 2007 al 2009 si evidenzia che le poste in conto capitale, in conseguenza di quanto fin qui evidenziato, costituiscono il 99% del totale e sono costituiti dal trasferimento da parte dello Stato per la realizzazione di opere portuali, ai sensi della legge n. 266/2005.

Per quanto riguarda i residui passivi, le poste maggiori si riferiscono a spese correnti impegnate e non ancora liquidate, in percentuali sul totale che variano dall'86% del 2007 al 92% del 2009, con una punta massima del 97% nel 2008.

Si tratta di somme impegnate per prestazioni istituzionali, che sono state pagate quasi interamente nell'esercizio successivo a quello in cui hanno generato un residuo passivo.

7.5. Il conto economico

Nella tabella che segue sono esposti i dati del conto economico dei tre esercizi in esame. Si precisa al riguardo che i dati del 2007 sono stati riclassificati dall'Ente perché originariamente rappresentati secondo lo schema del precedente Regolamento di amministrazione e contabilità, al fine di renderli omogenei con quelli del 2008 e del 2009, esposti secondo lo schema del nuovo regolamento.

Non viene operato il raffronto con il conto di riferimento relativo al 2006 per la diversa tecnica di redazione di tale conto, che non consente la piena confrontabilità dei dati.

Conto economico

(in euro)

	2007	2008	2009
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e servizi	652.467	778.983	789.694
2) Variazioni delle rimanenze prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			
3) Variazioni di lavori in corso su ordinazione			
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione contrib. competenza dell'esercizio			
Totale valore della produzione (A)	652.467	778.983	789.694
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	2.093	691	1.126
7) Per servizi	6.651	288.485	300.728
8) Per godimento di beni di terzi			
9) Per il personale	447.321	348.635	405.215
10) Ammortamenti e svalutazioni	3.167	2.609	6.312
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, di consumo e merci	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	9.530	85.219	0
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	468.762	725.639	713.381
Differenza tra valore e costo della produzione (A-B)	183.705	53.344	76.313
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0
16) Proventi diversi dai precedenti	932	5.461	1.513
17) Interessi ed altri oneri finanziari	8	4	10
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	924	5.457	1.503
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE (D)	0	0	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
20) Proventi con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni			
21) Oneri straordinari con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni			
22) Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione residui			11
23) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione residui			
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (E)	0	0	11
Risultato prima delle imposte	184.629	58.801	77.827
Imposte dell'esercizio	0	0	0
Avanzo/Disavanzo economico	184.629	58.801	77.827

Il conto economico dei tre esercizi in esame evidenzia un risultato positivo che varia dai 184.629 euro del 2007 ai 77.827 euro del 2009, con un avanzo minore nel 2008, pari a 58.801 euro, in conseguenza dell'incremento dei costi della produzione, pur in presenza di un andamento crescente dei valori della produzione.

Tra i proventi le poste maggiori sono costituite dalle tasse portuali che variano dai 435.585 euro del 2007 ai 339.966 euro del 2008, ai 298.071 euro del 2009, con un andamento decrescente collegato al diminuito volume dei traffici e dai canoni demaniali, che variano dai 188.216 euro del 2007, ai 356.669 euro del 2008, ai 362.289 euro del 2009, con un andamento crescente.

Tra i costi della produzione, che subiscono un notevole incremento dai 468.762 euro del 2007 ai 725.640 euro del 2008 per poi stabilizzarsi sui 713.381 euro del 2009, le poste maggiori sono costituite dalle spese per prestazioni istituzionali e dalle spese per i compensi agli organi e per i rapporti professionali.

I proventi finanziari sono costituiti da interessi attivi.

7.6 Lo stato patrimoniale

Nel prospetto che segue sono esposti in forma aggregata i dati relativi allo stato patrimoniale degli esercizi 2007, 2008 e 2009. I dati dalla situazione patrimoniale 2007 sono stati riclassificati dall'Ente, al fine di renderli omogenei con quelli del 2008, esposti secondo lo schema del nuovo Regolamento di amministrazione e contabilità.

Anche per il conto patrimoniale non viene operato il raffronto diretto con il consuntivo 2006 di riferimento, per le ragioni evidenziate a proposito del conto economico.

Stato patrimoniale		(in euro)		
ATTIVITA'	2007	2008	2009	
IMMOBILIZZAZIONI				
Immobilizzazioni immateriali				
1) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili				
2) Immobilizzazioni in corso ed acconti				
3) Manutenz. straord. e migliorie su beni di terzi	17.646	26.296	53.812	
4) Altre		12.960	11.642	
Totale	17.646	39.256	65.454	
Immobilizzazioni materiali				
1) Terreni e fabbricati				
2) Impianti e macchinari	2.719			
3) Mobili e macchine d'ufficio	3.299			
4) Automezzi e motomezzi				
5) Immobilizzazioni in corso				
6) Diritti reali di godimento				
7) Altri beni	0	5.562	4.768	
Totale	6.018	5.562	4.768	
Immobilizzazioni finanziarie con separata indicazione degli importi esigibili entro				
1) Partecipazioni in :				
a) imprese controllate				
b) imprese collegate				
2) Crediti				
3) Altri titoli				
4) Crediti finanziari diversi				
Totale	0	0	0	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	23.664	44.818	70.222	
ATTIVO CIRCOLANTE				
I Rimanenze				
Totale	0	0	0	
II Residui attivi ,con separata indicazione imp. esig.. oltre l'es succ.				
1) Crediti verso utenti , clienti ecc	42.405	267.927	344.957	
4) Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	10.077.243	20.000.000	30.000.000	
4bis) Crediti tributari				
5) Crediti verso altri				
TOTALE RESIDUI ATTIVI	10.119.648	20.267.927	30.344.957	
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
3) Altre partecipazioni				
Totale	0	0	0	
IV Disponibilità liquide				
1) Depositi bancari e postali	250.848	317.788	323.058	
Totale	250.848	317.788	323.058	
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	10.370.496	20.585.715	30.668.015	
RATEI E RISCONTI	0	0	0	
TOTALE ATTIVITA'	10.394.160	20.630.533	30.738.237	