

Andamento delle entrate accertate e delle spese impegnate

Nei prospetti che seguono vengono analizzate, più in dettaglio, le entrate accertate e le spese impegnate nei due esercizi in esame, ponendo a raffronto i dati del 2007 con quelli del 2006.

Per il 2008 non viene operato il raffronto diretto con l'esercizio precedente, in quanto la nuova struttura del bilancio rispetto a quella dell'esercizio precedente non consente l'affiancamento di tutte le voci in entrata ed in uscita, per la diversa collocazione e denominazione di talune voci nelle tabelle del rendiconto decisionale e gestionale 2008.

In particolare, tra le variazioni più significative si segnala la voce relativa alle "tasse portuali", che nei precedenti esercizi venivano allocate tra i trasferimenti da parte dello Stato, mentre, a partire dal 2008, con l'applicazione del nuovo regolamento di amministrazione e contabilità, vengono ricomprese tra le "Entrate diverse", nella categoria "Entrate tributarie".

RENDICONTO FINANZIARIO

ENTRATE		2006	2007
TITOLO I	<i>Entrate derivanti da trasferimenti correnti</i>		
Cat. 1	Trasferimenti da parte dello Stato	4.857.989	10.891.754
Cat. 2	Trasferimento da parte delle Regioni	2.401.260	2.401.260
Cat. 3	Trasferimenti da parte Comuni e Province		
Cat.4	Trasferimenti da parte di altri enti pubblici	10.000	
	TOTALE TITOLO I	7.269.249	13.293.014
TITOLO II	<i>Altre entrate correnti</i>		
Cat. 1	Vendita beni e prestazioni di servizi	1.113.551	1.174.393
Cat. 2	Redditi e proventi patrimoniali	10.715.325	12.118.587
Cat. 3	Poste correttive e compensative di spese correnti	3.369.978	3.208.129
Cat. 4	Entrate non classificabili in altre voci	282.448	359.037
	TOTALE TITOLO II	15.481.302	16.860.146
TITOLO III	<i>Entrate per alienazione beni patrim. e riscossione crediti</i>		
Cat. 1	Alienazioni di immobili e diritti reali		
Cat. 2	Alienazione immobilizzazioni tecniche	20	2.500
Cat. 3	Realizzo valori mobiliari	55.462	116.837
Cat. 4	Riscossione di crediti	31.541	31.980
	TOTALE TITOLO III	87.023	151.317
TITOLO IV	<i>Entrate derivanti da trasferimenti in c/capitale</i>		
Cat. 1	Trasferimenti dallo Stato	1.996.087	14.289.575
Cat. 2	Trasferimenti dalle regioni	1.777.500	1.047.980
Cat. 4	Trasferimenti da altri enti pubblici	350.000	
	TOTALE TITOLO IV	4.123.587	15.337.555
TITOLO V	<i>Entrate derivanti da accensione di prestiti</i>		
Cat. 1	Assunzione di mutui	5.157.403	7.995.190
Cat. 2	Assunzione di altri debiti finanziari	107.016	137.103
	TOTALE TITOLO V	5.264.419	8.132.293
TITOLO VI	<i>Partite di giro</i>	9.145.809	9.702.194
	TOTALE TITOLO VI	9.145.809	9.702.194
	TOTALE ENTRATE	41.371.389	63.476.519

RENDICONTO FINANZIARIO

SPESE		2006	2007
TIT. I	SPESE CORRENTI		
Cat. 1	Spese per gli organi dell'Ente	361.895	243.086
Cat. 2	Oneri per il personale in attività di servizio	12.345.268	12.393.858
Cat. 3	Oneri per il personale in quiescenza	465.507	
Cat. 4	Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizio	5.678.915	5.413.366
Cat. 5	Trasferimenti passivi	3.919.427	6.985.186
Cat. 6	Oneri finanziari	12.034	1.023
Cat. 7	Oneri tributari	912.977	1.113.435
Cat. 8	Poste corr. e compensative di entrate correnti	13.757	13.448
Cat. 9	Spese non classificabili in altre voci	2.895.846	232.962
	TOTALE - TITOLO I	26.605.626	26.396.364
TIT. II	SPESE IN C/CAPITALE		
Cat. 1	Acquisizione immobili ed opere portuali	5.698.644	20.408.241
Cat. 2	Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	78.537	181.821
Cat. 3	Partecipazione ed acquisizione valori mobiliari	300.000	4.300.000
Cat. 4	Depositi bancari crediti ecc.		
Cat. 5	Ind. anzianità e similari pers. cessato dal servizio	791.142	536.529
	TOTALE - TITOLO II	6.868.323	25.426.591
TIT. III	SPESE PER ESTINZI. DI MUTUI ED ANTICIP.		
Cat. 1	Rimborso mutui		
Cat. 5	Estinzione debiti diversi	107.016	137.104
	TOTALE - TITOLO III	107.016	137.104
TIT. IV	PARTITE DI GIRO		
		9.145.809	9.702.194
	TOTALE - TITOLO IV	9.145.809	9.702.194
	TOTALE SPESE	42.426.774	61.662.253

RENDICONTO FINANZIARIO 2008**parte corrente**

	2008
TITOLO I ENTRATE CORRENTI	
Entrate derivanti da Trasferimenti correnti	
Entrate derivanti da trasferimenti da parte dello Stato	-
Entrate derivanti da trasferimenti da parte delle Regioni	1.571.008
Entrate derivanti da trasferimenti da parte di Comuni e province	-
Entrate derivanti da trasferimenti da parte di altri enti pubblici	-
Totale	1.571.008
Entrate diverse	
Entrate tributarie	11.692.171
Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazione di servizi	1.208.508
Redditi e proventi patrimoniali	15.006.486
Poste correttive e compensative di uscite correnti	1.657.322
Entrate non classificabili in altre voci	44.706
Totale	29.609.193
TOTALE ENTRATE CORRENTI	31.180.201

	2008
TITOLO I USCITE CORRENTI	
Funzionamento	
Oneri per gli organi dell'Ente	258.512
Oneri per il personale in attività di servizio	13.136.326
Uscite per acquisto di beni di consumo e servizio	2.124.580
Totale	15.519.418
Interventi diversi	
Uscite per prestazioni istituzionali	3.478.552
Trasferimenti passivi	5.000.121
Oneri finanziari	9.704
Oneri tributari	991.196
Poste correttive e compensative di entrate correnti	44.827
Uscite non classificabili in altre voci	203.622
Totale	9.728.022
Oneri comuni	-
Totale	-
Trattamento di quiescenza integrativo e sostitutivo	
Oneri per il personale in quiescenza	-
Accantonamento al TFR	-
Totale	-
TOTALE USCITE CORRENTI	25.247.400

RENDICONTO FINANZIARIO 2008
Parte conto capitale

	2008
TITOLO II ENTRATE IN CONTO CAPITALE	
Entrate per alienazioni di beni patrimoniali e riscossione di crediti	
Alienazione di immobili e diritti reali	0
Alienazione di immobilizzazioni tecniche	338.382
Realizzo valori mobiliari	0
Riscossione di crediti	7.952
TOTALE	346.334
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	
Trasferimenti dallo Stato	144.226
Trasferimenti dalle Regioni	0
Trasferimenti da Comuni e Prov.	0
Trasferimenti da altri Enti del settore pubblico	220.468
TOTALE	364.694
ACCENSIONE DI PRESTITI	
Accensione di prestiti	12.238.470
Assunzione di altri debiti finanziari	111.569
Emissione di obbligazioni	0
TOTALE	12.350.039
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	13.061.067

	2008
TITOLO II USCITE IN CONTO CAPITALE	
Investimenti	
Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari	11.850.660
Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche	244.061
Partecipazione ed acquisto di valori mobiliari	220.468
Concessioni di crediti ed anticipazioni	-
Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio	1.694.844
TOTALE	14.010.033
	111.569
TOTALE	111.569
TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE	14.121.602

Si premette che i consuntivi per gli esercizi 2007-2008 sono corredati dalle tabelle riepilogative delle spese per consulenza, rappresentanza ed autovetture attestanti il rispetto dei limiti di spesa di cui all'art 27 del DL n. 223/2006.

a) Entrate correnti

Nell'esercizio 2007 tra le entrate correnti si evidenzia rispetto al precedente esercizio l'incremento dei trasferimenti da parte dello Stato pari ad euro 10.891.754, dovuto all'aumento del gettito della tassa di imbarco e sbarco delle merci, nonché all'attribuzione all'Autorità Portuale del gettito delle tasse di ancoraggio e della tassa erariale per l'imbarco e lo sbarco delle merci.

Si evidenzia, altresì, il lieve incremento del rispetto al precedente esercizio delle entrate per la vendita di beni e prestazione di servizi pari ad euro 1.174.393.

Le entrate correnti nell'esercizio 2008 mostrano rispetto al precedente esercizio un incremento del 3,4%.

Nell'esercizio 2008 l'importo dei "Trasferimenti correnti" ammonta ad euro 1.571.008 ed è costituito dai trasferimenti da parte della regione Friuli-Venezia Giulia. Le tasse portuali che nei precedenti esercizi erano comprese nei trasferimenti da parte dello Stato, con il nuovo regolamento di amministrazione contabilità sono comprese tra "Entrate diverse" nella categoria "Entrate tributarie" ed ammontano ad euro 11.421.215 presentando un incremento di euro 529.461, rispetto all'esercizio 2007. Risultano altresì in aumento, rispetto all'esercizio precedente, sia le "Entrate per la vendita di beni e prestazione di servizi" che quelle per "Redditi e proventi patrimoniali" queste ultime, concernenti, principalmente, le entrate per canoni demaniali. L'aumento è ascrivibile alle nuove concessioni rilasciate nel 2008, anche temporanee, ed alla riduzione del bonus sul canone demaniale per l'utilizzo del personale in distacco presso la società concessionaria del Terminal Contenitori Molo 7, derivante dalla cessazione del distacco presso la società di numerosi dipendenti. E' stato, inoltre, applicato l'aumento percentuale del 5,5% derivante dall'indicizzazione comunicata dal Ministero.

b) Spese correnti

Le spese correnti mostrano nel 2007, rispetto al precedente esercizio, una lieve flessione del 4,3%.

In particolare, si evidenzia il decremento della spesa per gli organi di amministrazione pari al 32,6% ed il lieve incremento degli oneri per il personale in servizio, la cui consistenza al 31 dicembre 2007 è di 226 unità.

Le spese correnti registrano nell'esercizio 2008 rispetto all'esercizio 2007 un lieve flessione del 4,3%.

Nella nuova articolazione del bilancio si suddividono in: Spese per funzionamento, Spese per interventi diversi, Oneri comuni e Trattamento di quiescenza integrativo e sostitutivo. Nel 2008 risultano in aumento sia le spese per gli organi (6,1%) che quella per il personale in servizio (6,0%) che al 31-12-2008 ammonta a 190 unità a causa dell'incremento delle dimissioni volontarie incentivate. Le spese per Acquisto di beni e servizi hanno registrato, rispetto al precedente esercizio, un decremento di euro 3.288.786, determinato dalle azioni di contenimento della spesa, invero già avviate nei precedenti esercizi.

c) Entrate in conto capitale

Nell'esercizio 2007 le entrate in conto capitale, in marcato incremento rispetto al precedente esercizio (149,2%) sono costituite principalmente dai contributi dello Stato e della Regione per la realizzazione di opere, pari, rispettivamente, ad euro 14.204.954 ed euro 1.047.980.

Le entrate in conto capitale mostrano, invece, nell'esercizio 2008 una flessione rispetto all'esercizio precedente (44,8%).

La diminuzione riguarda, principalmente, l'importo dei "Trasferimenti in conto capitale" pari ad euro 364.694, mentre in aumento risultano, sia le entrate per "Alienazione di beni patrimoniali ed immobilizzazioni tecniche" pari ad euro 346.334, che quelle per "Accensione di prestiti" pari ad euro 12.350.039.

d) Spese in conto capitale

Nel 2007 le spese in conto capitale risultano in marcato incremento rispetto al precedente esercizio (266,4%). L'incremento riguarda, principalmente, le spese per l'acquisizione di immobili ed opere portuali pari ad euro 20.408.241.

Nell'esercizio 2008 le spese in conto capitale mostrano un decremento del 44,8%. Quest'ultimo riguarda, soprattutto, la voce "Acquisizione di immobili ed opere immobiliari" pari ad euro 11.850.660 e la voce relativa alle "Partecipazioni ed acquisto di valori immobiliari" pari ad euro 220.468, mentre risulta in aumento la voce "Indennità di anzianità al personale cessato" che è pari ad euro 1.694.844.

7.3 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

	2006		2007		2008	
Consistenza di cassa ad inizio esercizio		17.774.094		15.484.872		22.273.591
Riscossioni						
- in conto competenza	24.472.716		37.100.860		30.765.336	
- in conto residui	38.133.212		27.569.846		29.405.984	
		62.605.928		64.670.706		60.081.320
Pagamenti						
- in conto competenza	-33.431.660		-34.679.856		38.762.590	
- in conto residui	-31.463.490		-23.202.131		25.867.167	
		-64.895.150		-57.881.987		64.629.757
Consistenza di cassa a fine esercizio		15.484.872		22.273.591		17.725.155
Residui attivi						
- degli esercizi precedenti	111.166.502		100.061.885		96.234.866	
- dell'esercizio	16.898.673		26.375.659		24.064.280	
		128.065.175		126.437.544		120.299.146
Residui passivi						
- degli esercizi precedenti	-129.203.669		-113.198.550		113.790.492	
- dell'esercizio	-9.295.114		-26.982.397		11.104.800	
		-138.498.783		-140.180.947		124.895.292
Avanzo d'amministrazione		5.051.264		8.530.188		13.129.009

Andamento dei residui attivi

	<i>entrate correnti</i>	<i>entrate in c/capitale</i>	<i>entrate per partite di giro</i>	totali
Residui al 1°/1/2006	24.037.063	123.558.095	2.273.625	149.868.783
riscossioni nell' anno	-14.245.267	-23.293.680	-594.266	-38.133.213
variazioni	-526.595	-42.444	-29	-569.068
residui al 31-12-2006	9.265.201	100.221.970	1.679.330	111.166.501
residui dell'esercizio	13.311.356	3.536.784	50.533	16.898.673
residui al 31/12/2006	22.576.557	103.758.754	1.729.863	128.065.174
Residui al 1°/1/2007	22.576.557	103.758.755	1.729.863	128.065.175
riscossioni nell' anno	15.367.213	11.654.829	547.803	27.569.845
variazioni	-409.397	-22.568	-1.480	-433.445
residui al 31-12-2007	6.799.948	92.081.358	1.180.581	100.061.887
residui dell'esercizio	15.095.313	10.504.270	776.077	26.375.660
Totale residui	21.895.261	102.585.628	1.956.658	126.437.547
Residui al 1°/1/2008	21.895.259	102.585.627	1.956.656	126.437.542
riscossioni nell' anno	17.249.328	11.553.076	603.580	29.405.984
variazioni	-794.166	0	-2528	-796.694
residui al 31-12-2008	3.851.765	91.032.551	1.350.549	96.234.865
residui dell'esercizio	16.040.957	7.330.909	692.414	24.064.280
Totale residui	19.892.722	98.363.460	2.042.963	120.299.145

Andamento dei residui passivi

	<i>entrate correnti</i>	<i>entrate in c/capitale</i>	<i>entrate per partite di giro</i>	totali
Residui al 1°/1/2006	4.750.029	153.981.563	2.089.099	160.820.691
pagamenti nell'anno	-3.323.533	-27.158.568	-981.389	-31.463.490
variazioni	-108.385	-45.117	-29	-153.531
Residui al 31/12/2006	1.318.111	126.777.878	1.107.682	129.203.671
residui dell'esercizio	3.373.912	5.203.379	717.822	9.295.113
residui al 31 /12/2006	4.692.023	131.981.257	1.825.504	138.498.784
Residui al 1°/1/2007	4.692.023	131.981.257	1.825.503	138.498.783
pagamenti nell'anno	-2.734.259	-19.678.786	-789.086	-23.202.131
variazioni	-174.054	-1.922.568	-1.480	-2.098.102
Residui al 31/12/2007	1.783.709	110.379.902	1.034.938	113.198.549
residui dell'esercizio 2007	4.564.086	21.489.131	929.180	26.982.397
Totale residui	6.347.795	131.869.033	1.964.118	140.180.946
Residui al 1°/1/2008	6.347.795	131.869.033	1.964.118	140.180.946
pagamenti nell'anno	4.528.362	20.225.257	1.113.547	25.867.166
variazioni	-397.982	-122.778	-2.528	-523.288
Residui al 31/12/2008	1.421.451	111.520.998	848.043	112.369.041
residui dell'esercizio 2008	2.067.663	7.704.072	1.333.065	11.104.800
Totale residui	3.489.114	119.225.070	2.181.108	124.895.292

La situazione amministrativa mostra nel 2007 un avanzo di amministrazione, pari ad euro 8.530.188, totalmente disponibile, in aumento rispetto al precedente esercizio di euro 7.856.846.

La situazione di cassa mostra nel 2007 un incremento rispetto al precedente esercizio, dovuto al lieve incremento delle riscossioni ed alla flessione dei pagamenti.

Nel 2008 si conferma il trend in ascesa dell' avanzo, di euro 4.538.822, interamente disponibile.

La situazione di cassa mostra nel 2008 un decremento di euro 4.548.436 dovuto, principalmente, all'incremento dei pagamenti.

La maggior parte dei residui attivi e passivi in entrambi gli esercizi afferisce alla parte capitale, rappresentando nel 2007 l'81,1% ed il 94,0% del complesso dei residui e nel 2008 l'81,8% ed il 95,4% del totale degli stessi.

Nel corso del 2008 sono stati stornati residui attivi per migliaia di euro 796.693, nonché residui passivi per migliaia di euro 523.288 con un risultato di migliaia di euro 273.405 che ha inciso negativamente sulla formazione dell'avanzo di amministrazione.

L'Autorità portuale ha provveduto, con apposite deliberazioni del Comitato portuale, al riaccertamento dei residui provenienti dall'esercizio 2006 e precedenti (deliberazione n. 5/2008 del 30 aprile 2008) e di quelli provenienti dall'esercizio 2007 e precedenti (deliberazione 4/2009 del 28 aprile 2009).

7.4 Il conto economico

Come si è già detto a proposito del rendiconto finanziario, anche per il conto economico vengono riportati i dati del 2007, raffrontandoli con quelli dell'esercizio precedente.

I dati del conto economico 2008 vengono invece esposti in un'altra tabella, diversamente strutturata, nella quale il raffronto con il 2007 non viene operato, non avendo l'Ente elaborato un quadro di riclassificazione sulla base del quale operare le opportune comparazioni.

CONTO ECONOMICO

	2006	2007
A) ENTRATE CORRENTI	22.750.551	30.153.160
B) SPESE CORRENTI	-26.605.626	-26.396.364
AVANZO/DISAVANZO FINANZIARIO (A-B)	-3.855.075	3.756.796
C) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
- ammort. immobiliz. materiali	-178.984	-155.740
- ammort. immobiliz. immateriali	-35.375	-31.057
- svalutazioni crediti e titoli		
- variazioni rimanenze materie prime e materiali	-10.300	-8.040
- accantonamento T.F.R.	-1.052.959	-893.317
-accantonamenti residui perenti	-23.436	
Totale C)	-1.301.054	-1.088.154
D) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
- proventi per trasferimenti attivi in natura		
- sopravvenienze attive e insussistenze passive	9.484.509	28.302.372
- plusvalenze da alienazioni	20	2.500
- sopravvenienze passive e insussistenze attive	-6.772.277	-21.425.737
Totale D)	2.712.252	6.879.135
E) RETTIFICHE DI VALORI		
- entrate precedenti di pertinenza dell'esercizio	10.039.060	9.819.132
- entrate accertate nell'esercizio di pertinenza dei successivi	-9.819.131	-10.466.730
TOTALE E)	219.929	-647.598
RISULTATO ECONOMICO PRIMA DELLE IMPOSTE A-B-C+/-D+/-E	-2.223.948	8.900.179
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO		
AVANZO/ DISAVANZO ECONOMICO	-2.223.948	8.900.179

L'esercizio 2007 si chiude con un avanzo economico pari ad euro 8.900.1179, in forte crescita rispetto al 2006, che si era chiuso con una perdita di esercizio di euro 2.223.948.

L'andamento del risultato economico risulta fortemente influenzato dal risultato finanziario di competenza, coincidente con quello indicato nel rendiconto finanziario, che espone importi di segno negativo nel 2006 e positivo nel 2007, pressoché coincidenti in cifra assoluta (-3.855.05 nel 2006 e +3.756.796 nel 2007). Sul risultato finale influisce anche il maggiore importo dei proventi ed oneri straordinari, pari nel 2007 ad euro 6.879.135, a fronte di euro 2.712.252 nel 2006.

Conto economico

	2008
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e servizi	1.208.507
2) Variazioni delle rimanenze prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	
3) Variazioni di lavori in corso su ordinazione	8.089
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	
5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione contrib. competenza dell'esercizio	27.774.443
Totale valore della produzione (A)	28.991.039
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
6) Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	129.712,0
7) Per servizi	5.041.191
8) Per godimento di beni di terzi	432.228
9) Per il personale	14.178.847
10) Ammortamenti e svalutazioni	408.129
11) Altri costi	6.453.786
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	26.643.893
Differenza tra valore e costo della produzione(A-B)	2.347.146
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
15) Proventi da partecipazioni	786
16) Altri oneri finanziari	352.163
17) Interessi ed altri oneri finanziari	-9.705
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	343.244
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
18) Rivalutazioni	20.842
19) Partecipazioni	-283.583
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE (D)	-262.741
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
20) Proventi con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni	2.196.489
21) Oneri straordinari con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni	-44.492
22) Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione residui	397.982
	-794.165
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE(E)	1.755.814
Risultato prima delle imposte	4.183.462
Avanzo/Disavanzo economico	4.183.463