

Commento
al Bilancio Finanziario

Premessa

L'esercizio 2008 ha rappresentato la prima applicazione del nuovo piano conti del bilancio finanziario previsto dal Regolamento di amministrazione e contabilità approvato con delibera del Comitato Portuale n. 2/2007 del 29 marzo 2007. Il confronto pertanto con i dati forniti dal Bilancio Consuntivo 2007 non sempre risulta agevole ma rende necessario in determinati casi un'analisi più complessa e articolata.

Il Conto Finanziario si chiude, al 31.12.2008, con un risultato di amministrazione di **€ 10.036.765,12** con un miglioramento di **€ 9.761.574,12** rispetto al preventivo assestato.

Detto risultato deriva dall'avanzo di amministrazione degli esercizi precedenti, pari ad **€ 30.786.628,09** da un disavanzo di competenza di **- € 20.760.268,62** e da un saldo positivo delle variazioni dei residui pari a **€ 10.405,65**.

La seguente tabella consente di raffrontare le voci di entrata e di uscita raggruppate a seconda della loro classificazione e di seguirne l'andamento anche rispetto al precedente esercizio.

SINTESE ENTRATE - USCITE					
<i>(Valori in Euro)</i>					
	Consuntivo	Previsione	Scostamento	Consuntivo 2007	2008 - 2007
ENTRATE					
Correnti	33.516.889	33.337.000	179.889	33.533.716	-16.827
Conto capitale	26.990.301	32.479.507	-5.489.206	28.310.976	-1.320.675
Partite di Giro	3.588.940	3.312.500	276.440	5.584.873	-1.995.933
Totale	64.096.130	69.129.007	-5.032.877	67.429.565	-3.333.435
USCITE					
Correnti	16.386.342	17.483.437	-1.097.095	14.838.035	1.548.307
Conto capitale	64.881.116	78.844.507	-13.963.391	42.057.288	22.823.828
Partite di Giro	3.588.940	3.312.500	276.440	5.584.873	-1.995.932
Totale	84.856.398	99.640.444	-14.784.046	62.480.195	22.376.203
Risultato di competenza	-20.760.268	-30.511.437	9.751.169	4.949.370	-25.709.638
Avanzo di Amm.ne iniziale	30.786.628	30.786.628	0	18.430.083	12.356.545
Variazioni nei residui	10.405	0	10.405	7.407.175	-7.396.770
Risultato di amministrazione	10.036.765	275.191	9.761.574	30.786.628	-20.749.863

In sintesi, l'*Avanzo di Amministrazione* finale, tenuto conto di quanto sopra esposto, risulta così composto:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	
Utilizzo Avanzo esercizi precedenti	30.786.628,09
Risultato di competenza	-20.760.268,62
Variazione ai residui	10.405,65
Avanzo di Amministrazione al 31.12.2008	10.036.765,12

1. Competenza**Entrate ed Uscite correnti**

Il raffronto tra **Entrate ed Uscite correnti** o di funzionamento, esposto nella successiva tabella, presenta un saldo positivo di m.€ 17.131, con un miglioramento di m.€ 1.227 rispetto al preventivo assestato e una riduzione di m.€ 1.565 rispetto al consuntivo 2007.

GESTIONE CORRENTE	<i>Valori espressi in migliaia di Euro</i>				
	2008	Prev. 08	2007	08-Prev.	2008-2007
ENTRATE CORRENTI					
Trasferimenti dello Stato (*)	0	0	16.111	0	-16.111
Trasferimenti delle Regioni	0	0	0	0	0
Trasferimenti di Comuni e Provincie	0	0	0	0	0
Trasferimenti di altri Enti Pubblici	0	0	0	0	0
Entrate Tributarie	17.312	16.820	0	492	17.312
Entrate da vendita di beni e da prestaz. di servizi	0	0	1.182	0	-1.182
Redditi e proventi patrimoniali	15.169	15.412	14.971	-243	198
Poste correttive e compensative di uscite correnti	969	1.050	1.168	-81	-199
Entrate non classificabili in altre voci	67	55	102	12	-35
Totale entrate correnti	33.517	33.337	33.534	180	-17
USCITE CORRENTI					
Oneri per gli organi dell' Ente	303	332	297	-29	6
Oneri per il personale in attività di servizio	5.750	6.310	5.701	-560	49
Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi	3.553	3.731	6.745	-178	-3.192
Uscite per prestazioni Istituzionali	3.987	4.257	0	-270	3.987
Trasferimenti passivi	1.547	1.550	1.030	-3	517
Oneri finanziari	1	3	0	-2	1
Oneri tributari	500	500	570	0	-70
Poste correttive e compensative di entrate correnti	0	0	0	0	0
Uscite non classificabili in altre voci	745	800	495	-55	250
Oneri per il personale in quiescenza	0	0	0	0	0
Accantonamento al Trattamento di fine rapporto	0	0	0	0	0
Totale uscite correnti	16.386	17.483	14.838	-1.097	1.548
Risultato di parte corrente	17.131	15.854	18.696	1.277	-1.565

(*) Nel 2008 le tasse portuali sono comprese tra le "entrate tributarie"

Entrate ed Uscite in conto capitale

Per quanto riguarda le **Entrate e le Uscite in conto capitale**, il raffronto mette in risalto un saldo negativo di **m.€ 37.891** che evidenzia l'utilizzo di risorse derivanti dal risultato della gestione corrente e dell'avanzo di amministrazione per integrare le disponibilità date dai finanziamenti esterni per la realizzazione di opere.

CONTO CAPITALE	<i>Valori espressi in migliaia di Euro</i>				
	2008	Prev. 08	2007	08-Prev.	2008-2007
ENTRATE CONTO CAPITALE					
Alienaz. Immobili e diritti reali	0	0	0	0	0
Alienaz. Immobilizz. Tecniche	40	0	256	40	-216
Realizzo di valori mobiliari	0	0	0	0	0
Riscossione di crediti	322	410	619	-88	-297
Trasferimenti dello Stato	6.874	6.585	8.765	289	-1.891
Trasferimenti della Regione	1.921	985	2.382	936	-461
Trasferimenti da Comuni e Provincie	0	0	0	0	0
Trasferimenti da altri Enti Pubblici	0	0	90	0	-90
Accensione di mutui	17.833	24.500	16.200	-6.667	1.633
Assunzione di altri debiti finanziari	0	0	0	0	0
Emissione di obbligazioni	0	0	0	0	0
Totale entrate in c.to capitale	26.990	32.480	28.312	-5.490	-1.322
USCITE CONTO CAPITALE					
Acquisizione beni durevoli e opere immobiliari	53.134	67.000	31.423	-13.866	21.711
Acquisizione di Immobilizzazioni tecniche	5.007	5.070	3.644	-63	1.363
Partecipazioni e acquisto valori mobiliari	0	0	0	0	0
Concessioni di crediti ed anticipazioni	10	10	10	0	0
Indenn. Anzianità e similari al personale cessato	645	680	896	-35	-251
Rimborsi di mutui	6.085	6.085	6.085	0	0
Rimborsi di anticipazioni passive	0	0	0	0	0
Rimborsi di obbligazioni	0	0	0	0	0
Restituzione alle gest. autonome di anticipazioni	0	0	0	0	0
Estinzione debiti diversi	0	0	0	0	0
Totale uscite in c.to capitale	64.881	78.845	42.058	-13.964	22.823
<i>Differenza</i>	<i>-37.891</i>	<i>-46.365</i>	<i>-13.746</i>	<i>8.474</i>	<i>-24.145</i>

Si analizzano di seguito le principali voci dell'**Entrata** e dell'**Uscita**, i cui importi vengono espressi in migliaia di Euro.

a) **Entrate**

1) **Entrate correnti**

1.1 **Titolo 1° - UPB 1.2 - Categoria 121 Entrate tributarie**

Titolo I - UPB 1.2	
Cat. 121	<i>m.Euro</i>
Preventivo 2008	16.820
Consuntivo 2008	17.312
Scostamento	492

La voce si riferisce alle tasse sulle merci imbarcate e sbarcate, al gettito della tassa erariale e della tassa di ancoraggio attribuite all'Autorità Portuale dalla legge 27 dicembre 2006, n. 296 "Finanziaria 2007" nonché ai proventi derivanti dalle autorizzazioni per operazioni portuali e attività svolte nel porto.

L'ammontare di tale voce nel 2007 (allora compresa tra i trasferimenti dello Stato) è stato di m.€ 16.111 con un incremento di m.€ 1.201.

1.2 **Titolo 1° - UPB 1.2 - Categoria 123 Redditi e proventi patrimoniali**

Titolo I - UPB 1.2	
Cat. 123	<i>m.Euro</i>
Preventivo 2008	15.412
Consuntivo 2008	15.169
Scostamento	-243

La categoria comprende i *canoni demaniali* (concessioni con licenza e pluriennali al netto delle riduzioni previste dall'art. 23 della legge 84/94 per l'impiego di personale ex Autorità Portuale) per un importo complessivo di m.€ 14.699, *i canoni di affitto di beni patrimoniali dell'Autorità Portuale* (affitto vecchia sede APV) per m.€ 340, *gli interessi attivi su titoli, depositi e c/c* per m.€ 117 ed *altri proventi patrimoniali* (indennità per occupazione di spazi acquei da parte di imbarcazioni non operative) per m.€ 13.

Rispetto al 2007 (m.€ 14.971) si è registrato un incremento di m.€ 198.

1.3 Titolo 1° - UPB 1.2 - Categoria 124 - Poste correttive e compensative di uscite correnti

Titolo I - UPB 1.2	
Cat. 124	<i>m.Euro</i>
Preventivo 2008	1.050,00
Consuntivo 2008	969,00
Scostamento	-81,00

La voce è determinata dal "*Recupero spese di personale distaccato presso Imprese ed Enti*" per m.€ 426 e dai "*Recuperi diversi*", riferiti al risarcimento di danni ed al recupero di spese da terzi per m.€ 543.

1.4 Titolo 1° - UPB 1.2 - Categoria 125 - Entrate non classificabili in altre voci

Titolo I - UPB 1.2	
Cat. 125	<i>m.Euro</i>
Preventivo 2008	55
Consuntivo 2008	67
Scostamento	12

La categoria, che nel 2007 ammontava a m.€ 101, nell'esercizio 2008 si attesta sull'importo complessivo di m.€ 67 e comprende, oltre gli addebiti "diversi" per m.€ 53 (diritti di istruttoria su concessioni demaniali e di segreteria per copiatura licenze e contratti), anche i "canoni di concessione per l'affidamento di servizi diversi" per m.€ 14.

2) Entrate in conto capitale

2.1 Titolo 2° - UPB 2.1 - Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossione di crediti

Titolo II - UPB 2.1	
Cat. 211 - 214	<i>m.Euro</i>
Preventivo 2008	410
Consuntivo 2008	362
Scostamento	-48

La voce comprende il recupero dalla compagnia di assicurazione delle somme corrisposte al personale a titolo di TFR per m.€ 312, la cessione di immobilizzazioni tecniche per un importo di m.€ 40 ed il rientro, in chiusura di esercizio, della dotazione del fondo cassa interno per m.€ 10.

Rispetto al 2007 si registra una diminuzione di m.€ 512 dovuta ad una significativa riduzione sia delle richieste di erogazione TFR da parte del personale (-m.€ 297) sia delle cessioni di immobilizzazioni tecniche (-m.€ 215).

2.2 Titolo 2° - UPB 2.2 - Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale

Titolo II - UPB 2.2	
Cat. 221 - 224	<i>m.Euro</i>
Preventivo 2008	7.570
Consuntivo 2008	8.796
Scostamento	1.226

Il valore, che ha registrato una diminuzione rispetto allo scorso esercizio di m.€ 2.441, è relativo ai contributi, in conto capitale, assegnati complessivamente all'Autorità Portuale dallo Stato e da altri Enti.

In dettaglio comprende:

- i contributi di cui alla Legge 515/96 per complessivi m.€ 3.099, destinato al pagamento delle rate dei mutui accesi per la realizzazione di opere portuali;
- i contributi relativi alla Legge 295/98 e suo rifinanziamento per complessivi m.€ 1.653 per la realizzazione e la manutenzione di opere in ambito portuale;
- il contributo disposto dal comma 983 - Legge 27 dicembre 2006, n. 296 (finanziaria 2007), ridotto dal D.L. 93/2008 (convertito con Legge 126/2008) a m.€ 790;
- il contributo del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti – D.M. 1 agosto 2007, n. 118/T per m.€ 1.333 destinato al rafforzamento delle banchine del Molo A;
- i contributi della Regione Veneto per complessivi m.€ 1.921 destinati alla realizzazione dei progetti “*Alpine Mobility Check*”, “*Portus*”, “*Trased Venezia – Koper*” e “*A-B Landbridge prog. CADSES*”, all’ammodernamento dei binari dell’isola portuale e all’ampliamento del parco ferroviario.

2.3 Titolo 2° - UPB 2.3 – Accensione di prestiti

Titolo II - UPB 2.3	
Cat. 231 - 233	<i>m.Euro</i>
Preventivo 2008	24.500
Consuntivo 2008	17.833
Scostamento	-6.667

L'importo si riferisce all'utilizzo del rifinanziamento della Legge 295/98 per m.€ 626 e dei rifinanziamenti della Legge 413/98 per m.€ 10.206 oltre all'utilizzo del mutuo di cui al decreto del Ministero dei Trasporti n. 118/T dell'1/8/2007 per m.€ 7.000. Detti importi vanno a coprire parte degli impegni assunti ai capitoli 211.10 e 211.20 delle uscite come evidenziato nell'analisi degli investimenti dell'anno 2008 allegata al presente bilancio. La riduzione rispetto alla previsione deriva dal rinvio al 2009 della stipula dell'eventuale mutuo a gravare sulle disponibilità del bilancio dell'ente per finanziare le opere previste dal POT 2008-2011.

3. Titolo 3° - UPB 3.1 – Entrate aventi natura di partita di giro

<i>Titolo III - UPB 3.1</i>	
<i>Cat. 311</i>	<i>m.Euro</i>
Preventivo 2008	3.313
Consuntivo 2008	3.589
Scostamento	276

Sono costituite dalle ritenute erariali sulle retribuzioni dei dipendenti e sui compensi a terzi (m.€ 1.402), dalle ritenute previdenziali e assistenziali (m.€ 417), dalle ritenute diverse (m.€ 19), dal recupero degli anticipi al personale (m.€ 139), dall'IVA su vendite (m.€ 24), dal recupero di somme pagate per conto terzi (m.€ 133), dai depositi in conto fatture (m.€ 252), dalle partite in sospeso (m.€ 519) e dai depositi ricossi a copertura delle spese per l'istruzione delle licenze e dei contratti (m.€ 684).

Si precisa che, dette operazioni, trovando esatta corrispondenza nell'analogia voce dell'uscita, non producono alcun effetto sul risultato finanziario.

b) Uscite1) Uscite correnti

Le uscite correnti da un lato fanno registrare una diminuzione di m.€ 1.097 rispetto alla previsione assestata dall'altro evidenziano un aumento di m.€ 1.548 rispetto al consuntivo 2007.

Si riportano di seguito, le voci più importanti che ne hanno determinato l'ammontare confrontandole, compatibilmente con la diversa struttura contabile, con il dato dell'esercizio precedente.

1.1 Titolo 1° - UPB 1.1 - Categoria 111 - Uscite per gli organi dell'Ente

<i>Titolo I - UPB 1.1</i>	
<i>Cat. 111</i>	<i>m.Euro</i>
Preventivo 2008	332
Consuntivo 2008	303
Scostamento	-29

Comprende le indennità di carica e rimborso spese del Presidente e dei componenti il Comitato Portuale e dell'Organo di controllo.

1.1 Titolo 1° - UPB 1.1 - Categoria 112 - Oneri per il personale in attività di servizio

<i>Titolo I - UPB 1.1</i>	
<i>Cat. 112</i>	<i>m.Euro</i>
Preventivo 2008	6.310
Consuntivo 2008	5.750
Scostamento	-560

L'onere che si riferisce ad un organico di 86 unità (di cui 7 in distacco presso Enti ed imprese), si attesta sull'importo complessivo di m.€ 5.750 con una riduzione di m.€ 560 rispetto al preventivo assestato ed un incremento di m.€ 49 rispetto al consuntivo 2007. Va comunque sottolineato che il costo del personale in distacco presso le Imprese portuali ed Enti Pubblici (m.€ 425) e quello previsto per l'incentivo per la progettazione e direzione lavori (m.€ 160) vengono recuperati ai capitoli 124.20 e 124.10 dell'entrata.

1.2 Titolo 1° - UPB 1.1 - Categoria 113 – Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi

<i>Titolo I - UPB 1.1</i>	
<i>Cat. 113</i>	<i>m.Euro</i>
Preventivo 2008	3.731
Consuntivo 2008	3.552
Scostamento	-179

Lo schema di Bilancio introdotto dal nuovo Regolamento di contabilità non consente in questo caso un confronto diretto con i dati del 2007. La precedente 4a categoria (relativa alle spese per "consumi intermedi") del Titolo I è stata ora suddivisa parte in questa voce parte nella categoria 121 "uscite per prestazioni istituzionali".

Di seguito si elencano i singoli capitoli che concorrono a determinare l'ammontare complessivo della categoria che si attesta su un importo inferiore al preventivato di m.€ 178:

- Cap. 113.10 - Spese connesse all'utilizzo dei mezzi di trasporto terrestri (m.€ 41);
- Cap. 113.15 - Spese connesse con l'utilizzo dei mezzi nautici (m.€ 5);
- Cap. 113.20 - Lavori di manutenzione, riparazione, adattamento di locali a disposizione dell'Autorità Portuale – spese per pulizia e vigilanza uffici – spese di riscaldamento (m.€ 539);
- Cap. 113.30 - Locazioni passive (m.€ 441);

- Cap. 113.35 - Spese per consulenze ed altre analoghe prestazioni professionali (m.€ 110);
- Cap. 113.40 - Utenze varie (m.€ 929);
- Cap. 113.45 - Materiale di economato e di consumo (m.€ 105);
- Cap. 113.50 - Abbonamento a periodici e riviste (m.€ 21);
- Cap. 113.55 - Spese postali (m.€ 24);
- Cap. 113.60 - Spese diverse connesse al funzionamento degli uffici (m.€ 689);
- Cap. 113.75 - Spese per effetti di corredo per il personale dipendente (m.€ 2);
- Cap. 113.80 - Premi di assicurazione (m.€ 101);
- Cap. 113.85 - Spese di pubblicità (L.67/87) (m.€ 41);
- Cap. 113.90 - Spese di rappresentanza (m.€ 6);
- Cap. 113.95 - Spese legali, giudiziarie e varie (m.€ 498).

1.4 Titolo 1° - UPB 1.2 - Categoria 121 – Uscite per prestazioni istituzionali

<i>Titolo I - UPB 1.2</i>	
<i>Cat. 121</i>	<i>m.Euro</i>
Preventivo 2008	4.257
Consuntivo 2008	3.987
Scostamento	-270

L'importo si riferisce alle uscite per prestazioni di terzi per la gestione dei servizi portuali (m.€ 1.035) per manutenzioni, riparazioni, pulizia e vigilanza parti comuni (m.€ 2.208), alle spese per manutenzione ordinaria dei canali portuali ed ausili alla navigazione (m.€ 537) e alle spese promozionali e di propaganda (m.€ 207).

1.4 Titolo 1° - UPB 1.2 - Categoria 122 Trasferimenti passivi

Titolo I - UPB 1.2	
Cat. 122	<i>m.Euro</i>
Preventivo 2008	1.550
Consuntivo 2008	1.547
Scostamento	-3

L'ammontare complessivo della categoria è determinato esclusivamente dalle somme erogate a titolo di contributo alle società che svolgono attività finalizzate allo sviluppo dello scalo portuale. Rispetto al 2007 si registra un aumento di m.€ 517

1.7 Titolo 1° - UPB 1.2 - Categoria 124 – Oneri tributari

Titolo I - UPB 1.2	
Cat. 124	<i>m.Euro</i>
Preventivo 2008	500
Consuntivo 2008	501
Scostamento	1

L'ammontare è determinato, in particolare, dall'IRAP sulle retribuzioni per m.€ 357, dall'imposta di bollo e varie per m.€ 43, dall'ICI per m.€ 4 e dalla Tariffa Igiene Ambientale per m.€ 97. Rispetto al 2007 vi è una diminuzione di m.€ 69 dovuta prevalentemente alla TIA che nell'esercizio precedente comprendeva un conguaglio relativo all'anno 2006.

1.9 Titolo 1° - UPB 1.2 - Categoria 126 – Uscite non classificabili in altre voci

Titolo I - UPB 1.2	
Cat. 126	<i>m.Euro</i>
Preventivo 2008	800
Consuntivo 2008	745
Scostamento	-55

L'importo della categoria registra una diminuzione di m.€ 55 rispetto al preventivato ed è relativo alle spese per liti, arbitrati e risarcimenti per m.€ 91 e agli oneri vari straordinari (sostegno famiglie Zanon/Ferrara, primo soccorso portuale e servizio di control room anni precedenti) per complessivi m.€ 654.

2) Spese in conto capitale

2.1 Titolo 2° - UPB 2.1 - Categoria 211 – Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari

<i>Titolo II - UPB 2.1</i>	
<i>Cat. 211</i>	<i>m.Euro</i>
Preventivo 2008	67.000
Consuntivo 2008	53.134
Scostamento	-13.866

La categoria comprende gli investimenti per interventi di manutenzione straordinaria e ristrutturazione di banchine, strade, piazzali e fabbricati, per escavi di canali ed accosti portuali e di smaltimento dei relativi fanghi e per l'acquisizione di nuove aree (ex Alumix) per un importo complessivo di m.€ 53.134, finanziati per m.€ 18.623 dallo Stato attraverso l'utilizzo dei mutui contratti in base alle apposite leggi, per m.€ 1.012 dalla Regione Veneto e per m.€ 33.499 autofinanziati.

Per una analisi completa degli investimenti e delle fonti di finanziamento si rimanda all'apposito elenco a pag. 48 - parte IV- ed al commento della Direzione Tecnica a pag. 12 – parte III – del presente documento.

2.2 Titolo 2° - UPB 2.1 - Categoria 212 – Acquisizione di immobilizzazioni tecniche

Titolo II - UPB 2.1	
Cat. 212	<i>m.Euro</i>
Preventivo 2008	5.070
Consuntivo 2008	5.007
Scostamento	-63

L'ammontare è determinato dall'acquisizione di attrezzature tecnologiche indispensabili a garantire la sicurezza nel porto di Venezia (m.€ 3.918), dalla fornitura mobili e macchine per ufficio necessari al completamento della nuova Sede dell'Autorità Portuale (m.€ 343) e dalla realizzazione di progetti di studio ed acquisizione di brevetti (m.€ 746). Nonostante una diminuzione rispetto al 2007 dell'importo dei mobili e delle macchine per l'ufficio (-m.€ 296) e dei beni immateriali (-m.€ 1.235), si riscontra ugualmente un incremento sull'esercizio precedente del totale della categoria di m.€ 1.363 dovuto all'acquisizione dello scanner per i controlli radiogeni.

2.4 Titolo 2° - UPB 2.1 - Categoria 214 – Concessioni di crediti ed anticipazioni

Titolo II - UPB 2.1	
Cat. 214	<i>m.Euro</i>
Preventivo 2008	10
Consuntivo 2008	10
Scostamento	-

L'importo si riferisce alla sola dotazione della cassa interna erogata all'inizio dell'anno per far fronte alle minute spese di esercizio.