

7.2 Rendiconto finanziario. Andamento delle entrate accertate e delle spese impegnate

Nel prospetto che segue sono riportati i dati aggregati risultanti dai rendiconti finanziari 2010, 2011, 2012 e 2013, posti a raffronto con quelli del 2009:

RENDICONTO FINANZIARIO – DATI AGGREGATI

ENTRATE	2009	2010	2011	2012	2013
	Accertamenti	Accertamenti	Accertamenti	Accertamenti	Accertamenti
CORRENTI	791.207	760.334	962.178	897.180	939.557
IN CONTO CAPITALE	10.000.000	0	0	0	0
PARTITE DI GIRO	143.094	103.165	110.606	133.711	141.785
TOTALE	10.934.301	863.499	1.072.784	1.030.891	1.081.342
SPESE	2009	2010	2011	2012	2013
	Impegni	Impegni	Impegni	Impegni	Impegni
CORRENTI	707.079	686.450	789.574	834.476	883.404
IN CONTO CAPITALE	31.716	45.701	67.414	11.741.503	43.872
PARTITE DI GIRO	143.094	103.165	110.606	133.711	141.785
TOTALE	881.889	835.316	967.594	12.709.690	1.069.061

Dal prospetto si rileva un incremento delle entrate correnti nel triennio 2011-2013, con il picco più elevato nel 2011, in cui si attestano ad euro 962.178.

Le entrate in conto capitale che nel 2009 ammontavano ad euro 10.000.000, nel quadriennio 2010-2013 risultano azzerate.

Nel complesso le entrate totali passano dai 10,9 milioni di euro del 2009 a poco più di 1 milione di euro del triennio 2011-2013.

Le spese correnti mostrano un andamento crescente e passano dai 707.079 euro del 2009 agli 883.404 euro del 2013.

Le spese in conto capitale si aggirano su importi modesti con eccezione del 2012 in cui risultano impegnati euro 11.741.503.

Complessivamente le spese passano dagli 881.889 euro del 2009 ai 1.069.061 euro del 2013, con l'eccezione del 2012 in cui si attestano a 12.709.690 euro.

Nel prospetto che segue vengono analizzate, più in dettaglio, le entrate accertate e le uscite impegnate nel quadriennio in esame, ponendo i dati a raffronto con quelli del 2009.

I	ENTRATE	2009	2010	%	2011	%	2012	%	2013	%
		Accertamenti	Accertamenti	var.2010/2009	Accertamenti	var.2011/2010	Accertamenti	var.2012/2011	Accertamenti	var.2013/2012
Entrate derivanti da trasferimenti correnti										
TOTALE		0	0		0	0	0	0	0	0
Entrate diverse										
Entrate tributarie		309.447	382.081	23	347.261	-9	369.051	6	371.413	1
Entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi		21.639	9.745	-55	14.350	47	14.741	3	23.223	58
Redditi e proventi patrimoniali		363.801	256.913	-29	519.561	102	402.190	-23	410.619	2
Poste correttive e compensative di spese correnti		6.616	5.142	-22	-	-100	-	0	47.421	0
Entrate non classificabili in altre voci		89.704	106.453	19	81.006	-24	111.199	37	86.882	-22
TOTALE		791.207	760.334	-4	962.178	27	897.181	-7	939.558	5
TOTALE ENTRATE CORRENTI		791.207	760.334	-4	962.178	27	897.181	-7	939.558	5
TITOLO II ENTRATE IN CONTO CAPITALE										
Entrate per alien. di beni patrimoniali e riscossioni di crediti										
TOTALE		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Entrate da trasferimenti in conto capitale										
Trasferimenti dallo Stato		10.000.000	-	-100	0	0	0	0	0	0
Trasferimenti dalle Regioni		-	-	0	0	0	0	0	0	0
Trasferimenti da Comuni e Province		-	-	0	0	0	0	0	0	0
Trasferimenti da altri enti		-	-	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE		10.000.000	-	-100	0	0	0	0	0	0
Accensione di prestiti										
TOTALE		0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE		10.000.000	-	-100	0	0	0	0	0	0
ENTRATE PER PARTITE DI GIRO										
Entrate per partite di giro		143.094	103.165	-28	110.606	7	133.711	21	141.785	6
TOTALE PARTITE DI GIRO		143.094	103.165	-28	110.606	7	133.711	21	141.785	6
TOTALE GENERALE ENTRATE		10.934.301	863.499	-92	1.072.784	24	1.030.892	-4	1.081.343	5

TITOLO I - USCITE CORRENTI									
1.1 - FUNZIONAMENTO									
Uscite per gli organi dell'ente	357.728	277.159	-23	311.332	12	304.910	-2	335.797	10
Oneri per il personale in attività di servizio	47.487	44.592	-6	52.012	17	51.494	-1	53.858	5
Uscite per l'acquisto di beni e servizi	22.230	32.071	44	55.410	73	80.903	46	91.404	13
TOTALE	427.445	353.822	-17	418.754	18	437.307	4	481.059	10
1.2 - INTERVENTI DIVERSI									
Uscite per prestazioni istituzionali	279.624	330.448	18	340.180	3	357.115	5	345.800	-3
Trasferimenti passivi	-	-	0	30.640	0	36.858	20	55.916	52
Oneri finanziari	10	4	-60	-	-100	1	0	-	-100
Poste correttive e compensative di entrate correnti	-	2.176	0	-	-100	3.195	0	628	-80
Uscite non classificabili in altre voci	-	-	0	-	0	-	0	-	0
TOTALE	279.634	332.628	19	370.820	11	397.169	7	402.344	1
TOTALE USCITE CORRENTI	707.079	686.450	-3	789.574	15	834.476	6	883.403	6
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE									
2.1 - INVESTIMENTI									
Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari e invest.	29.460	23.059	-22	61.236	166	11.740.012	19072	43.872	-100
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	2.256	22.642	904	6.178	-73	1.491	-76	-	-100
Indennità di anzianità e similari dovute al pers. cess.dal serv.	-	-	0	-	0	-	0	-	0
TOTALE	31.716	45.701	44	67.414	48	11.741.503	17317	43.872	-100
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	31.716	45.701	44	67.414	48	11.741.503	17317	43.872	-100
USCITE PER PARTITE DI GIRO	143.094	103.165	-28	110.606	7	133.711	21	141.785	6
TOTALE PARTITE DI GIRO	143.094	103.165	-28	110.606	7	133.711	21	141.785	6
TOTALE GENERALE USCITE	881.889	835.316	0	967.594	0	12.709.690	1214	1.069.060	-92

Le entrate correnti sono in aumento nel quadriennio in esame e passano dai 791.207 euro del 2009 ai 939.558 euro del 2013, con il picco massimo nel 2011 in cui ammontano ad euro 962.178.

L'aumento è stato determinato dall'incremento delle entrate tributarie e soprattutto dei redditi e proventi patrimoniali.

I redditi e proventi patrimoniali sono costituiti quasi interamente da canoni demaniali, che dopo la diminuzione del 2010 (-29%), aumentano del 102% nel 2011 per rimanere nel biennio 2012-2013 intorno ai 400.000 euro.

Le entrate non classificabili in altre voci sono costituite in gran parte dall'indennità di occupazione del posto di ormeggio delle navi in sosta al bacino alti fondali, dipendente dalla lunghezza delle navi e dalla durata dell'ormeggio.

Le entrate in conto capitale nel quadriennio in esame sono assenti, mentre nel 2009 erano costituite dai trasferimenti dallo Stato di cui alla legge 266/2005, pari a 10.000.000 euro.

Le partite di giro sono costituite perlopiù dalle trattenute erariali, previdenziali ed assistenziali effettuate dall'Ente sulle somme erogate al personale non dipendente, al Collegio dei revisori ed ai Commissari.

Le spese correnti registrano un progressivo incremento nel quadriennio dovuto alle spese di funzionamento ed in minor misura alle spese per prestazioni istituzionali ed ai trasferimenti passivi.

Nell'ambito delle spese di funzionamento, le spese per gli organi e per il personale dipendente sono state già illustrate nei relativi capitoli.

Nell'ambito delle spese per beni e servizi sono comprese anche le spese per alcuni contratti di somministrazione di lavoro a termine, tra cui un'unità assunta nel 2011 con la qualifica di responsabile Ufficio Tecnico con livello di quadro. Anche per effetto di tali contratti le spese per beni e servizi sono passate dai 22.230 euro del 2009 ai 91.403 euro del 2013.

Le uscite per prestazioni istituzionali rappresentano la posta maggiore delle spese correnti nel quadriennio esaminato, con valori superiori ai 300 mila euro; esse si riferiscono, per le poste maggiori, alle spese per la pulizia delle aree portuali, per la manutenzione dell'impianto di illuminazione, per il servizio di erogazione dell'energia elettrica e per il servizio di portierato del bacino Alti Fondali.

Nei trasferimenti passivi, in crescita nel triennio 2011-2013, sono iscritte le somme derivanti dai tagli di spesa imposti dalla normativa in materia di riduzione della spesa pubblica.

Le spese in conto capitale, costituite da interventi di manutenzione straordinaria si mantengono su valori modesti nel 2010, 2011 e 2013; nel 2012 sono state impegnati euro 11.741.503, relativi in gran parte ai “lavori di manutenzione straordinaria della pavimentazione delle banchine della rete di smaltimento delle acque meteoriche e nere e riordino dei sottoservizi del porto commerciale di Manfredonia”, aggiudicati per euro 11.400.000 a seguito di gara di appalto”.

Il collegio dei revisori, nelle relazioni ai rendiconti 2010-2013 ha accertato il rispetto dei limiti di spesa imposti dalle disposizioni di contenimento della spesa pubblica ed i relativi versamenti al bilancio dello Stato.

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	2009		2010		2011		2012		2013	
CONSISTENZA CASSA INIZIO ESERCIZIO		317.788		323.059		403.749		412.274		500.928
RISCOSSIONI										
In c/competenza	812.426		829.819		815.228		700.089		725.130	
In c/ residui	44.846	857.272	69.248	899.067	88.975	904.203	387.982	1.088.071	802.295	1.527.425
PAGAMENTI										
In c/competenza	618.545		584.556		737.514		890.491		751.304	
In c/ residui	233.456	852.001	233.821	818.377	158.164	895.678	108.926	999.417	876.611	1.627.915
CONSISTENZA CASSA FINE ESERCIZIO		323.059		403.749		412.274		500.928		400.438
RESIDUI ATTIVI										
Degli esercizi precedenti	20.223.581		30.276.203		30.049.014		29.913.837		29.434.775	
Dell'esercizio	10.121.875	30.345.456	33.679	30.309.882	257.556	30.306.570	327.776	30.241.613	356.212	29.790.987
RESIDUI PASSIVI										
Degli esercizi precedenti	92.493		122.004		214.586		335.730		11.268.397	
Dell'esercizio	263.345	355.838	250.760	372.764	230.080	444.666	11.819.200	12.154.930	317.756	11.586.153
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE		30.312.677		30.340.867		30.274.178		18.587.611		18.605.272
Parte vincolata:										
Manutenz.straord.opere: legge 266/2005:		30.000.000		30.000.000		29.940.012		18.200.000		18.200.000
Spese mobili e arredi										3.096
parte disponibile :		312.677		340.867		334.166		387.611		402.176

DISAGGREGAZIONE DEI RESIDUI

RESIDUI ATTIVI

in euro

ENTRATE	CORRENTI	IN C/CAPITALE	PARTITE DI GIRO	TOTALI
Residui all'1/1/2010	344.957	30.000.000	500	30.345.457
riscossioni nell'anno	68.748	0	500	69.248
variazioni	-5	0	0	-5
rimasti da riscuotere	276.204	30.000.000	0	30.276.204
residui dell'esercizio	33.179	0	500	33.679
totale residui al 31/12/2010	309.383	30.000.000	500	30.309.883
Residui all'1/1/2011	309.383	30.000.000	500	30.309.883
riscossioni nell'anno	28.487	59.988	500	88.975
variazioni	-171.894	0	0	-171.894
rimasti da riscuotere	109.001	29.940.012	0	30.049.013
residui dell'esercizio	255.988	0	1.568	257.556
totale residui al 31/12/2011	364.989	29.940.012	1.568	30.306.569
Residui all'1/1/2012	364.989	29.940.012	1.568	30.306.569
riscossioni nell'anno	235.602	150.812	1.568	387.982
variazioni	-7.777	0	0	-7.777
rimasti da riscuotere	121.610	29.789.200	0	29.910.810
residui dell'esercizio	323.440	0	7.362	330.802
totale residui al 31/12/2012	445.050	29.789.200	7.362	30.241.612
Residui all'1/1/2013	445.050	29.789.201	7.362	30.241.613
riscossioni nell'anno	181.855	619.346	1.094	802.295
variazioni	-4.543	0	0	-4.543
rimasti da riscuotere	258.652	29.169.855	6.268	29.434.775
residui dell'esercizio	323.440	0	7.362	330.802
totale residui al 31/12/2013	582.092	29.169.855	13.630	29.765.577

RESIDUI PASSIVI				In euro	
SPESE	CORRENTI	IN CONTO CAPITALE	PARTITE DI GIRO	TOTALI	
Residui all'1/1/2010	330.327	25.510	0	355.837	
pagamenti nell'anno	208.310	25.510	0	233.820	
variazioni	-13	0	0	-13	
rimasti da pagare	122.004	0	0	122.004	
residui dell'esercizio	225.440	25.320	0	250.760	
totale residui al 31/12/2010	347.444	25.320	0	372.764	
Residui all'1/1/2011	347.444	25.320	0	372.764	
pagamenti nell'anno	132.848	25.316	0	158.164	
variazioni	-9	-4	0	-13	
rimasti da pagare	214.587	0	0	214.587	
residui dell'esercizio	230.080	0	0	230.080	
totale residui al 31/12/2011	444.667	0	0	444.667	
Residui all'1/1/2012	444.667	0	0	444.667	
pagamenti nell'anno	108.926	0	0	108.926	
variazioni	-9	0	0	-9	
rimasti da pagare	335.731	0	0	335.731	
residui dell'esercizio	276.147	11.543.009	44	11.819.200	
totale residui al 31/12/2012	611.878	11.543.009	44	12.154.931	
Residui all'1/1/2013	611.878	11.543.009	44	12.154.931	
pagamenti nell'anno	404.490	472.077	44	876.611	
variazioni	-7	-9.916	0	-9.923	
rimasti da pagare	207.381	11.061.016	0	11.268.397	
residui dell'esercizio	273.884	43.872	0	317.756	
totale residui al 31/12/2013	481.265	11.104.888	0	11.586.153	

L'avanzo di amministrazione ammontava nel 2009 ad euro 30.312.677, derivante dall'accumulo dei residui attivi relativi all'intero contributo di cui alla legge 266/2005, non ancora 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 2009 ammontava a 312.677 euro.

L'avanzo di amministrazione si mantiene intorno ai 30 milioni di euro anche nel biennio 2010-2011, mentre nel biennio 2012-2013 si riduce intorno ai 18,5 milioni di euro per effetto del residuo passivo di circa 11,8 milioni di euro, derivante dalle somme impegnate per investimenti nel 2012 e non ancora pagate. Di conseguenza a decorrere dal 2012 si riduce anche l'importo delle somme vincolate per lavori.

L'esame dei residui attivi 2010-2013 evidenzia che le poste in conto capitale, in conseguenza di quanto fin qui evidenziato, passano dal 99% del totale nel 2010 al 98% del totale nel 2013 e sono costituite dal più volte menzionato trasferimento da parte dello Stato per la realizzazione di opere portuali, ai sensi della legge n. 266/2005.

I residui attivi di parte corrente sono costituiti perlopiù da canoni di concessione.

Per quanto riguarda i residui passivi, la quasi totalità nel biennio 2010-2011 si riferisce a spese correnti per prestazioni istituzionali mentre nel biennio 2012-2013 prevalgono i residui in conto capitale (95% nel 2012 e 96% nel 2013).

7.4 Conto economico

Nella tabella che segue vengono esposti i dati del conto economico relativi agli esercizi 2010-2013, raffrontati con quelli del 2009:

CONTO ECONOMICO	2009	2010	2011	2012	2013
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e servizi	789.694	757.977	954.462	895.626	940.300
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)	789.694	757.977	954.462	895.626	940.300
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	1.126	836	665	1.126	1.044
7) per servizi	300.728	361.606	394.926	436.893	436.161
9) per il personale	405.215	320.941	363.344	356.403	389.655
10) Ammortamenti e svalutazioni	6.312	7.132	8.560	10.183	11.741
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, di consumo e merci	0	0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	0	2.700	30.647	40.053	56.544
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	713.381	693.215	798.142	844.658	895.145
Differenza tra valore e costo della produzione (A-B)	76.313	64.762	156.320	50.968	45.155
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
16) Proventi diversi dai precedenti	1.513	1.220	7.716	1.554	2.708
17) Interessi ed altri oneri finanziari	10	4		1	
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.503	1.216	7.716	1.553	2.708
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0		0	0	
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE (D)	0		0	0	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
22) Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione residui	11	13	9	9	290
23) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione residui			171.887	7.777	4.827
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (E)	11	13	-171.878	-7.768	-4.537
Risultato prima delle imposte	77.827	65.991	-7.842	44.753	43.326
Imposte dell'esercizio	0	0	0	0	0
Avanzo/Diavanzo economico	77.827	65.991	-7.842	44.753	43.326

Il conto economico 2010 si chiude con un avanzo di euro 65.991, derivante dalla somma del risultato operativo per euro 64.762 (valore della produzione –costo della produzione), i proventi finanziari pari ad euro 1.216 ed i proventi straordinari per euro 13.

Il conto economico 2011 si chiude con un disavanzo di euro 7.842 derivante dalla somma algebrica tra il risultato operativo pari ad euro 156.320, i proventi finanziari pari ad euro 7.716 e le partite straordinarie pari ad euro 171.878.

Il conto economico 2012 si chiude con un avanzo di euro 44.753, derivante dalla somma algebrica tra il risultato operativo per euro 50.968, i proventi finanziari pari ad euro 1.553 e gli oneri straordinari pari ad euro 7.768.

Il conto economico 2013 si chiude con un avanzo di euro 43.326, derivante dalla somma algebrica tra il risultato operativo pari ad euro 45.155, i proventi finanziari pari ad euro 2.708 e gli oneri straordinari pari ad euro 4.536.

Rispetto al 2009, in cui l'avanzo economico ammontava ad euro 77.827, si riscontra un trend decrescente, determinato in buona parte da un incremento dei costi di produzione maggiore rispetto all'incremento del valore della produzione.

Il valore della produzione è costituito dai proventi e corrispettivi per prestazioni e servizi le cui voci maggiori sono costituite dai canoni demaniali e dalle tasse portuali. Ha un andamento crescente nel quadriennio e passa dai 757.977 euro del 2010 ai 940.300 euro del 2013.

Per quanto riguarda i costi della produzione le voci maggiori sono costituite dalle spese per prestazioni istituzionali e servizi e dalle spese per il personale. Le prime risultano in crescita nel quadriennio e passano dai 361.606 euro del 2010 ai 436.161 euro del 2013.

Il costo del personale è costituito per la gran parte dalle spese per gli organi ed è in crescita nel quadriennio, passando dai 320.941 euro del 2010 ai 389.655 euro del 2013, anche se si mantiene su valori inferiori al 2009, in cui ammontava a 300.728 euro.

Complessivamente i costi della produzione crescono dai 693.215 euro del 2010 agli 895.145 euro del 2013, determinando un differenziale (valore della produzione-costi della produzione) decrescente (ad eccezione del 2011), anche rispetto al 2009.

7.5 Lo stato patrimoniale

Il prospetto che segue espone lo stato patrimoniale degli esercizi del quadriennio 2010-2013 posti a raffronto con i valori del 2009:

ATTIVITA'	2009	2010	2011	2012	2013
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	53.812	74.999	72.433	69.869	293.937
4) Altre	11.642	8.762	5.882	3.002	1.562
Totale	65.454	83.761	78.315	72.871	295.499
Immobilizzazioni materiali					
1) Terreni e fabbricati					
3) Attrezzature industriali e commerciali			23.701	22.537	19.643
4) Automezzi e motomezzi					
5) Immobilizzazioni in corso		19.750	61.236	258.289	631.264
6) Diritti reali di godimento					
7) Altri beni	4.768	4.511	3.621	1.537	144
Totale	4.768	24.261	88.558	282.363	651.051
Immobilizzazioni finanziarie con separata indicazione degli importi esigibili entro					
Totale	0	0	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	70.222	108.022	166.873	355.234	946.550
ATTIVO CIRCOLANTE					
I Rimanenze					
Totale	0	0	0	0	0
II Residui attivi ,con separata indicazione imp. Esig.. oltre l'es succ.					
1) Crediti verso utenti , clienti ecc	344.957	309.382	365.557	451.362	620.115
4) Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	30.000.000	30.000.000	29.940.012	29.789.201	29.169.855
TOTALE RESIDUI ATTIVI	30.344.957	30.309.382	30.305.569	30.240.563	29.789.970
IV Disponibilità liquide					
Totale	323.058	403.749	412.274	500.928	400.439
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	30.668.015	30.713.131	30.717.843	30.741.491	30.190.409
RATEI E RISCONTI	0	0	0	0	0
TOTALE ATTIVITA'	30.738.237	30.821.153	30.884.716	31.096.725	31.136.959