

GESTIONE ANALITICA

PAGINA BIANCA

GESTIONE ANALITICA

CONTABILITA' ANALITICA.

In ottemperanza a quanto disposto dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità sono state predisposte le schede della gestione analitica per centri di costo e di responsabilità.

La contabilità analitica per centri di costo consiste in un insieme di rilevazioni di tipo economico-quantitativo in grado di analizzare specifici aspetti dell'attività dell'Ente. Il centro di costo è la minima unità contabile di raggruppamento dei costi che si identifica con una struttura organizzativa che svolge un'attività sotto il controllo e la direzione di una persona responsabile.

La struttura organizzativa contabile dell'Autorità Portuale, come stabilito dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità, si basa su un unico Centro di Responsabilità Amministrativa (CdR) che fa capo al Segretario Generale e da centri di costo (CdC). Il Segretariato Generale è titolare e responsabile della gestione e dei risultati derivanti dall'impiego delle risorse umane, finanziarie e strumentali assegnate ai vari uffici che da essa dipendono direttamente. I centri di costo interessati dall'analisi sono:

- ORGANI ISTITUZIONALI
- LEGALE
- PROMOZIONE E COMUNICAZIONE
- TECNICO
- GESTIONE TERRITORIO E SECURITY
- TELEMATICA E SISTEMA DI GESTIONE
- AMMINISTRATIVO
- AFFARI GENERALI

Ogni costo è stato distribuito tra i diversi centri di responsabilità/costo sopra indicati sia con un'imputazione diretta, nel caso di costi specifici o direttamente assegnati al centro che li gestisce per conto di tutti gli altri settori, sia attraverso percentuali di ribaltamento.

Entrando più nel dettaglio dei dati delle tabelle di seguito riportate, è necessario confrontare e riconciliare il dato di costo complessivo risultante dalla contabilità analitica di euro 13.515.852,57 con il dato del totale impegnato corrente di competenza, risultante dal Rendiconto Finanziario, in euro 9.412.243,60:

TOTALE CONTABILITA' ANALITICA		€ 13.515.852,57
POSTE NON FINANZIARIE COMPRESSE SOLO IN ANALITICA:		- € 4.103.608,97
• Ammortamenti 2016	- € 4.097.981,33	
• Accantonamento TFR 2016	- € 5.627,64	
TOTALE CONTABILITA' FINANZIARIA TITOLO I		€ 9.412.243,60

MISSIONI ISTITUZIONALI.

L'Autorità Portuale di Savona, come previsto dalla legge istitutiva 84/94, svolge funzioni di indirizzo, programmazione, coordinamento, promozione delle attività portuali e degli investimenti, con poteri di regolamentazione e di ordinanza anche in riferimento alla sicurezza rispetto a rischi di incidenti connessi a tali attività. Le Missioni rappresentano le funzioni principali perseguite dall'Autorità Portuale e sono state individuate dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità in:

- Pianificazione e Programmazione
- Promozione
- Funzioni di Amministrazione Attiva
- Progettazione e realizzazione delle opere portuali
- Indirizzo Politico
- Supporto alle attività istituzionali dell'Ente
- Security

I valori delle Missioni possono essere letti attraverso due schemi. Lo schema "Ripartizione per Funzioni Obiettivo delle Spese di Bilancio di Competenza dell'anno 2016" evidenzia la suddivisione per Missioni Istituzionali degli impegni assunti nell'anno, pari a euro 26.197.953,61

come risulta dal Rendiconto Finanziario Consuntivo. Le uscite in conto capitale e per partite di giro sono state ripartite in funzione delle unità di personale appartenenti alle diverse funzioni obiettivo. Nello schema “Centro di Responsabilità Segretariato Generale - Totale Finalità” ciascun centro di responsabilità viene associato alla Missione Istituzionale cui lo stesso si dedica in maniera prevalente e viene pertanto individuata l’incidenza di ciascuna tipologia di costo sulle Missioni Istituzionali.

CENTRO DI RESPONSABILITA' SEGRETARIATO GENERALE						
TOTALE FINALITA'						
MISSIONI ISTITUZIONALI	COSTO DEL PERSONALE	COSTI DI GESTIONE	COSTI STRAORDINARI E SPECIALI	AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI	TOTALE COSTI	% SUL TOTALE DEI COSTI
PIANIFICAZIONE - PROGRAMMAZIONE PROMOZIONE	523.901,42	170.344,85	152.333,96	390.921,86	1.237.502,09	9%
FUNZIONE DI AMMINISTRAZIONE ATTIVA	742.050,59	1.384.577,42	54.977,62	652.112,24	2.833.717,87	21%
PROGETTAZIONE E REALIZZAZIONE DELLE OPERE PORTUALI	845.822,41	155.217,20	60.837,49	716.091,27	1.777.968,37	13%
INDIRIZZO POLITICO	467.103,84	4.811,87	89.114,64	130.094,65	691.125,00	5%
SUPPORTO ALLE ATTIVITA' ISTITUZIONALI DELL'ENTE	2.449.147,10	953.989,42	1.168.382,16	2.018.833,81	6.590.352,49	49%
SECURITY	177.235,06	531,55	11.865,00	195.555,15	385.186,76	3%
TOTALE	5.205.260,42	2.669.472,31	1.537.510,87	4.103.608,97	13.515.852,57	100%

REPORT RIEPILOGATIVO A LIVELLO DI CENTRO DI RESPONSABILITA'						
CENTRO DI RESPONSABILITA' (CdR) "Segretariato Generale"						
COSTI PER NATURA	ANNO 2016	Incidenza	ANNO 2015	Incidenza	DIFFERENZA	
	€	% sul tot. Amministrazione	€	% sul tot. Amministrazione	€	%
COSTO DEGLI ORGANI						
Spese per gli organi istituzionali dell'Autorità Portuale	258.491,37	1,91%	273.356,56	1,98%	- 14.865,19	-5,44%
COSTO DEL PERSONALE						
Oneri per il personale in attività di servizio	4.945.664,31	36,59%	4.616.260,98	33,37%	329.403,33	7,14%
Oneri per il personale in quiescenza	1.104,74	0,01%	1.104,74	0,01%	-	0,00%
COSTI DI GESTIONE						
Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi	2.669.472,31	19,75%	2.927.806,40	21,16%	- 258.334,09	-8,82%
COSTI STRAORDINARI E SPECIALI						
Trasferimenti passivi	189.773,00	1,40%	221.231,53	1,60%	- 31.458,53	-14,22%
Oneri finanziari	386.996,35	2,86%	401.999,68	2,91%	- 15.003,33	-3,73%
Oneri tributari	506.411,64	3,75%	510.105,45	3,69%	- 3.693,81	-0,72%
Poste correttive e compensative delle spese correnti	10.674,67	0,08%	18.455,49	0,13%	- 7.780,82	-42,16%
Spese non classificabili in altre voci	443.655,21	3,28%	446.936,58	3,23%	- 3.281,37	-0,73%
AMMORTAMENTI	4.097.981,33	30,32%	4.159.391,04	30,06%	- 61.409,71	-1,48%
ACCANTONAMENTO TFR	5.627,64	0,04%	258.171,74	1,87%	- 252.544,10	-97,82%
TOTALE COSTI DEL CENTRO DI RESPONSABILITA'	13.515.852,57	100%	13.834.820,19	100,00%	- 318.967,62	-2%

PROSPETTO DI CONFRONTO FINANZIARIA - ANALITICA

COSTI PER NATURA	finanziaria	analitica	differenza	conciliazione
COSTO DEGLI ORGANI				
Spese per gli organi istituzionali dell'Autorità Portuale	258.491,37	258.491,37	-	
COSTO DEL PERSONALE				
Oneri per il personale in attività di servizio	4.945.664,31	4.945.664,31	-	
Oneri per il personale in quiescenza	1.104,74	1.104,74	-	
COSTI DI GESTIONE				
Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi	2.669.472,31	2.669.472,31	-	
COSTI STRAORDINARI E SPECIALI				
Trasferimenti passivi	189.773,00	189.773,00	-	
Oneri finanziari	386.996,35	386.996,35	-	
Oneri tributari	506.411,64	506.411,64	-	
Poste correttive e compensative delle spese correnti	10.674,67	10.674,67	-	
Spese non classificabili in altre voci	443.655,21	443.655,21	-	
AMMORTAMENTI		4.097.981,33	- 4.097.981,33	solo analitica
ACCANTONAMENTO TFR		5.627,64	- 5.627,64	solo analitica
TOTALE COSTI DEL CENTRO DI RESPONSABILITA'	9.412.243,60	13.515.852,57	- 4.103.608,97	

**REPORT RIEPILOGATIVO A LIVELLO DI CENTRO DI RESPONSABILITA'
DATI DAL RENDICONTO FINANZIARIO 2016**

CENTRO DI RESPONSABILITA' (CdR) "Segretariato Generale"		
COSTI PER NATURA	anno 2015	Incidenza
	€	% sul tot. Amministrazione
COSTO DEGLI ORGANI Spese per gli organi istituzionali dell'Autorità	€ 258.491,37	2%
COSTO DEL PERSONALE Oneri per il personale in attività di servizio	€ 4.945.664,31	37%
Oneri per il personale in quiescenza	€ 1.104,74	0%
COSTI DI GESTIONE Spese per l'acquisto di beni di consumo e	€ 2.669.472,31	20%
COSTI STRAORDINARI E SPECIALI Trasferimenti passivi	€ 189.773,00	1%
Oneri finanziari	€ 386.996,35	3%
Oneri tributari	€ 506.411,64	4%
Poste correttive e compensative delle spese	€ 10.674,67	0%
Spese non classificabili in altre voci	€ 443.655,21	3%
AMMORTAMENTI	€ 4.097.981,33	30%
ACCANTONAMENTO TFR	€ 5.627,64	0%
TOTALE COSTI DEL CENTRO DI RESPONSABILITA'	€ 13.515.852,57	100%

REPORT ANALITICI PER CENTRO DI COSTO

CENTRO DI COSTO ASSEGNATARIO (15)			
"Organi istituzionali"			
NATURA	TOTALE	Incidenza	
	€	% sul tot. CdC	% sul tot. CdR
COSTO DEGLI ORGANI			
Spese per gli organi istituzionali dell'Autorità	258.491,37	64,33%	1,91%
COSTO DEL PERSONALE			
Oneri per il personale in attività di servizio	€ -	0,00%	0,00%
Oneri per il personale in quiescenza			
COSTI DI GESTIONE			
Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi	€ 2.684,87	0,67%	0,02%
COSTI STRAORDINARI E SPECIALI			
Trasferimenti passivi	€ 56.973,00	14,18%	0,42%
Oneri finanziari			
Oneri tributari	€ 18.648,10	4,64%	0,14%
Poste correttive e compensative delle spese			
Spese non classificabili in altre voci			
AMMORTAMENTI	€ 65.047,32	16,19%	0,48%
ACCANTONAMENTO TFR			
TOTALE COSTI DEL CENTRO DI COSTO	€ 401.844,66	100%	2,97%

REPORT ANALITICI PER CENTRO DI COSTO

CENTRO DI COSTO ASSEGNATARIO (30)			
"Ufficio Legale"			
NATURA	TOTALE	Incidenza	
		€	% sul tot. CdC
COSTO DEGLI ORGANI Spese per gli organi istituzionali dell'Autorità			
COSTO DEL PERSONALE Oneri per il personale in attività di servizio	€ 143.778,03	30,70%	1,06%
Oneri per il personale in quiescenza			
COSTI DI GESTIONE Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi	€ 184.581,67	39,41%	1,37%
COSTI STRAORDINARI E SPECIALI Trasferimenti passivi	€ -		
Oneri finanziari	€ -		
Oneri tributari	€ 9.873,34	2,11%	0,07%
Poste correttive e compensative delle spese			
Spese non classificabili in altre voci	€ -		
AMMORTAMENTI	€ 130.094,65	27,78%	0,96%
ACCANTONAMENTO TFR	€ 11,34	0,00%	0,00%
TOTALE COSTI DEL CENTRO DI COSTO	€ 468.339,03	100%	3,47%

REPORT ANALITICI PER CENTRO DI COSTO

CENTRO DI COSTO ASSEGNATARIO (35) "Promozione e comunicazione"			
NATURA	TOTALE	Incidenza	
		€	% sul tot. CdC
COSTO DEGLI ORGANI Spese per gli organi istituzionali dell'Autorità			
COSTO DEL PERSONALE Oneri per il personale in attività di servizio	523.901,42	42,34%	3,88%
Oneri per il personale in quiescenza			
COSTI DI GESTIONE Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi	€ 170.344,85	13,77%	1,26%
COSTI STRAORDINARI E SPECIALI Trasferimenti passivi	€ 117.300,00	9,48%	0,87%
Oneri finanziari			
Oneri tributari	€ 35.033,96	2,83%	0,26%
Poste correttive e compensative delle spese			
Spese non classificabili in altre voci			
AMMORTAMENTI	€ 390.283,94	31,54%	2,89%
ACCANTONAMENTO TFR	€ 637,92	0,05%	0,00%
TOTALE COSTI DEL CENTRO DI COSTO	€ 1.237.502,09	100%	9,16%

CENTRO DI COSTO ASSEGNATARIO (55)			
"Tecnico"			
NATURA	TOTALE	Incidenza	
		€	% sul tot. CdC
COSTO DEGLI ORGANI Spese per gli organi istituzionali dell'Autorità			
COSTO DEL PERSONALE Oneri per il personale in attività di servizio	€ 845.822,41	47,57%	6,26%
Oneri per il personale in quiescenza			
COSTI DI GESTIONE Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi	€ 155.217,20	8,73%	1,15%
COSTI STRAORDINARI E SPECIALI Trasferimenti passivi			
Oneri finanziari	€ -		
Oneri tributari	€ 59.007,49	3,32%	0,44%
Poste correttive e compensative delle spese			
Spese non classificabili in altre voci	€ 1.830,00		
AMMORTAMENTI	€ 715.520,55	40,24%	5,29%
ACCANTONAMENTO TFR	€ 570,72	0,03%	0,00%
TOTALE COSTI DEL CENTRO DI COSTO	€ 1.777.968,37	100%	13,14%

REPORT ANALITICI PER CENTRO DI COSTO

CENTRO DI COSTO ASSEGNATARIO (62) "Gestione Territorio e Security"			
NATURA	TOTALE	Incidenza	
		€	% sul tot. CdC
COSTO DEGLI ORGANI Spese per gli organi istituzionali dell'Autorità			
COSTO DEL PERSONALE Oneri per il personale in attività di servizio	€ 919.285,65	28,56%	6,80%
Oneri per il personale in quiescenza			
COSTI DI GESTIONE Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi	€ 1.385.108,97	43,03%	10,25%
COSTI STRAORDINARI E SPECIALI Trasferimenti passivi			
Oneri finanziari	€ -		
Oneri tributari	€ 61.279,86	1,90%	0,45%
Poste correttive e compensative delle spese			
Spese non classificabili in altre voci	€ 5.562,76	0,17%	0,04%
AMMORTAMENTI	€ 845.615,20	26,27%	6,26%
ACCANTONAMENTO TFR	€ 2.052,19	0,06%	0,02%
TOTALE COSTI DEL CENTRO DI COSTO	€ 3.218.904,63	100%	23,82%

REPORT ANALITICI PER CENTRO DI COSTO

CENTRO DI COSTO ASSEGNATARIO (70)			
"Telematica e Sistema di Gestione"			
NATURA	TOTALE	Incidenza	
	€	% sul tot. CdC	% sul tot. CdR
COSTO DEGLI ORGANI			
Spese per gli organi istituzionali dell'Autorità			
COSTO DEL PERSONALE			
Oneri per il personale in attività di servizio	€ 689.623,30	38,03%	5,10%
Oneri per il personale in quiescenza			
COSTI DI GESTIONE			
Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi	€ 491.117,06	27,09%	3,63%
COSTI STRAORDINARI E SPECIALI			
Trasferimenti passivi			
Oneri finanziari	€ -		
Oneri tributari	€ 45.133,58	2,49%	0,33%
Poste correttive e compensative delle spese			
Spese non classificabili in altre voci	€ 1.137,23	0,06%	0,01%
AMMORTAMENTI	€ 585.425,90	32,29%	4,33%
ACCANTONAMENTO TFR	€ 694,33	0,04%	0,01%
TOTALE COSTI DEL CENTRO DI COSTO	€ 1.813.131,40	100%	13,41%

REPORT ANALITICI PER CENTRO DI COSTO

CENTRO DI COSTO ASSEGNATARIO (71)			
"Amministrativo"			
NATURA	TOTALE	Incidenza	
		€	% sul tot. CdC
COSTO DEGLI ORGANI			
Spese per gli organi istituzionali dell'Autorità			
COSTO DEL PERSONALE			
Oneri per il personale in attività di servizio	456.645,97	22,08%	3,38%
Oneri per il personale in quiescenza	€ 1.104,74	0,05%	0,01%
COSTI DI GESTIONE			
Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi	€ 168.838,91	8,16%	1,25%
COSTI STRAORDINARI E SPECIALI			
Trasferimenti passivi	€ 15.000,00	0,73%	0,11%
Oneri finanziari	€ 386.991,35	18,71%	2,86%
Oneri tributari	€ 202.560,78	9,80%	1,50%
Poste correttive e compensative delle spese	€ 10.674,67	0,52%	0,08%
Spese non classificabili in altre voci	€ 435.125,22	21,04%	3,22%
AMMORTAMENTI	€ 390.283,94	18,87%	2,89%
ACCANTONAMENTO TFR	€ 660,66	0,03%	0,00%
TOTALE COSTI DEL CENTRO DI COSTO	€ 2.067.886,24	100%	15,30%