

Tab. 2		SPESE				
Tit.	Cat.	Denominazione	Previsione Iniziale	Variaz. gen-04	Variaz. lug-04	Previsione Finale
I°	1	Organi dell'Ente	490.000	0	0	490.000
	2	Personale in servizio	2.860.000	0	0	2.860.000
	3	Beni di consumo e servizi	31.815.000	0	0	31.815.000
	4	Trasferimenti passivi	80.000	0	0	80.000
	5	Oneri finanziari	5.000	0	0	5.000
	6	Oneri tributari	220.000	0	0	220.000
	7	Poste correttive	10.000	0	0	10.000
	8	Spese non classificabili	145.000	0	0	145.000
		Totale Titolo I°	35.625.000	0	0	35.625.000
II°	9	Immobili e opere portuali	19.920.000	2.155.000	9.000.000	31.075.000
	10	Immobilizzazioni tecniche	280.000	200.000	0	480.000
	11	Partecipazioni	50.000	0	0	50.000
	12	Depositi bancari	5.000	0	0	5.000
	13	Indennità di anzianità	160.000	0	0	160.000
		Totale Titolo II°	20.415.000	2.355.000	9.000.000	31.770.000
III°	14	Estinzione mutui	0	0	0	0
	15	Rimborso anticipazioni	0	0	0	0
	16	Rimborso obbligazioni	0	0	0	0
	17	Estinzione debiti diversi	100.000	0	0	100.000
		Totale Titolo IV°	100.000	0	0	100.000
IV°	18	Partite di giro	1.700.000	0	0	1.700.000
		Totale Titolo VI°	1.700.000	0	0	1.700.000
TOTALE GENERALE			57.840.000	2.355.000	9.000.000	69.195.000

Si ritiene utile proporre una tabella di raffronto fra le previsioni iniziali e gli accertamenti e gli impegni contabilizzati nell'esercizio.

Tab. 3 ENTRATE

Tit.	Cat.	Denominazione	Previsione iniziale	Accertamenti	Differenza in più	Differenza in meno	% di realizzo
I°	1	Trasferimenti dello Stato	31.750.000	3.897.049	0	27.852.951	12,27%
	2	Trasferimenti della Regione	0	23.578	23.578	0	+ inf.
	3	Tras. di Comuni e Provincia	0	0	0	0	0,00%
	4	Altri trasferimenti	0	0	0	0	0,00%
		Totale Titolo I°	31.750.000	3.920.627	23.578	27.852.951	12,35%
II°	5	Prestazione di servizi	200.000	41.408	0	158.592	20,70%
	6	Proventi patrimoniali	4.640.000	4.375.368	0	264.632	94,30%
	7	Poste correttive	400.000	262.495	0	137.505	65,62%
	8	Entrate non classificabili	30.000	45.281	15.281	0	150,94%
		Totale Titolo II°	5.270.000	4.724.552	15.281	560.729	89,65%
		Totale Entrate Correnti	37.020.000	8.645.179	38.859	28.413.680	23,35%
III°	9	Alienazione Immobili	0	0	0	0	0,00%
	10	Alienazione imm. Tecniche	0	0	0	0	0,00%
	11	Realizzo valori mobiliari	0	0	0	0	0,00%
	12	Riscossione di crediti	0	0	0	0	0,00%
		Totale Titolo III°	0	0	0	0	0,00%
IV°	13	Trasferimenti dallo Stato	19.020.000	11.202.825	0	7.817.175	58,90%
	14	Trasferimenti dalla Regione	0	6.000	6.000	0	+ inf.
	15	Tras. da Comuni e Provincia	0	0	0	0	0,00%
	16	Altri trasferimenti	0	357.541	357.541	0	+ inf.
		Totale Titolo IV°	19.020.000	11.566.365	363.541	7.817.175	60,81%
V°	17	Assunzione di mutui	0	0	0	0	0,00%
	18	Altri debiti	100.000	0	0	100.000	0,00%
	19	Emissione di obbligazioni	0	0	0	0	0,00%
		Totale Titolo V°	100.000	0	0	100.000	0,00%
		Totale Entrate c/Capitale	19.120.000	11.566.365	363.541	7.917.175	60,49%
VI°	20	Partite di giro	1.700.000	1.014.086	0	685.914	59,65%
		Totale Titolo VI°	1.700.000	1.014.086	0	685.914	59,65%
		Totale Entrate Partite di Giro	1.700.000	1.014.086	0	685.914	59,65%
		TOTALE GENERALE	57.840.000	21.225.630	402.399	37.016.769	36,70%

Tab. 4 SPESE

Tit.	Cat.	Denominazione	Previsione Iniziale	Impegni	Differenza in più	Differenza in meno	% di impegno
I°	1	Organi dell'Ente	490.000	409.683	0	80.317	83,61%
	2	Personale in servizio	2.870.000	1.932.916	0	937.084	67,35%
	3	Beni di consumo e servizi	31.815.000	5.055.509	0	26.759.491	15,89%
	4	Trasferimenti passivi	80.000	60.442	0	19.558	75,55%
	5	Oneri finanziari	5.000	487	0	4.513	9,74%
	6	Oneri tributari	220.000	220.000	0	0	100,00%
	7	Poste correttive	10.000	4.185	0	5.816	41,85%
	8	Spese non classificabili	145.000	23.002	0	121.998	15,86%
		Totale Titolo I°	35.635.000	7.706.223	0	27.928.777	21,63%
		Totale Spese Correnti	35.635.000	7.706.223	0	27.928.777	21,63%
II°	9	Immobili e opere portuali	19.920.000	9.924.840	0	9.995.160	49,82%
	10	Immobilizzazioni tecniche	280.000	465.330	185.330	0	166,19%
	11	Partecipazioni	50.000	14.821	0	35.179	29,64%
	12	Depositi bancari	5.000	0	0	5.000	0,00%
	13	Indennità di anzianità	160.000	64.462	0	95.538	40,29%
		Totale Titolo II°	20.415.000	10.469.452	185.330	10.130.877	51,28%
III°	14	Estinzione mutui	0	0	0	0	0,00%
	15	Rimborso anticipazioni	0	0	0	0	0,00%
	16	Rimborso obbligazioni	0	0	0	0	0,00%
	17	Estinzione debiti diversi	100.000	0	0	100.000	0,00%
		Totale Titolo IV°	100.000	0	0	100.000	0,00%
		Totale Spese c/Capitale	20.515.000	10.469.452	185.330	10.230.877	51,03%
IV°	18	Partite di giro	1.700.000	1.014.086	0	685.914	59,65%
		Totale Titolo VI°	1.700.000	1.014.086	0	685.914	59,65%
		Totale Spese per Partite di giro	1.700.000	1.014.086	0	685.914	59,65%
		TOTALE GENERALE	57.850.000	19.189.761	185.330	38.845.569	33,17%

Dall'esame delle due tabelle di raffronto fra le previsioni iniziali e gli accertamenti/impegni si evidenzia per le entrate una percentuale di realizzo del 36,70% e per le spese una percentuale di impegno del 33,17%-.

Le entrate correnti fanno registrare una percentuale di realizzo del 23,35% che risulta molto diversa fra il titolo I° 12,35% e il titolo II° 89,65%; ciò è spiegabile in quanto nel titolo primo è mancato l'accertamento nei trasferimenti da parte dello Stato della quota relativa ai dragaggi che erano la parte più rilevante della categoria 1-.

Le entrate c/capitale registrano una percentuale del 60,81% in quanto sono mancati importanti, anche in questo caso, accertamenti destinati alla realizzazione di rilevanti opere portuali.

Per quanto concerne le spese si possono fare analoghe considerazioni.

In effetti le spese correnti sono state impegnate nella percentuale del 21,63% di quanto preventivato. Ciò è da ricondurre ancora alla mancata effettuazione dei dragaggi.

Le spese in c/capitale hanno fatto registrare una percentuale d'impegno pari al 51,03% del preventivato e ciò è derivato dai mancati impegni per la realizzazione di opere portuali. In effetti la categoria 9 della spesa prevedeva impegni per € 19.920.000 che sono risultati nella realtà pari ad € 9.995.160 (49,82%)-. .

GESTIONE RESIDUI

	ATTIVI				PASSIVI			
	01/01/04	Riscossi	Rimasti	Insuss. attive	01/01/04	Pagati	Rimasti	Insuss. passive
Correnti	3.539.115	324.985	3.209.006	5.125	7.221.921	1.746.484	4.853.464	621.973
C/Capitale	19.052.960	4.455.094	14.597.866	0	42.164.583	2.582.116	36.125.720	3.456.747
Partite giro	805.923	152.689	605.275	47.960	464.687	77.273	387.414	0
	23.397.998	4.932.768	18.412.147	53.084	49.851.190	4.405.873	41.366.598	4.078.720

Le insussistenze attive di parte corrente sono da ricondursi ad annullamenti o a riduzioni di accertamenti effettuati in ottemperanza al disposto della delibera n. 17 del 29.7.2004 del Comitato Portuale, mentre quelle per partite di giro derivano sostanzialmente dalla transazione giudiziale per la vicenda Happy Dolphin.

Le insussistenze passive di parte corrente derivano dall'economie realizzate in alcuni capitoli di spesa (cap. 17, 22, 24, 29, 30, 31) per gli impegni provvisori presi nel corso degli esercizi precedenti (derivanti da delibere) e gli impegni definitivi conclusi nel corso del 2004 (derivanti da fatture) in particolare su un'economia (relativa al cap. 31) di € 562.046 derivante dalla differenza fra la perizia e il contratto d'appalto che si è concluso nel corso del 2004-. Quelle in c/capitale derivano dalla chiusura di residui dovuti all'impegno di varie perizie per lavori conclusi.

Nella tabella che segue sono riportati i residui totali al 31/12/2004, cioè quelli rimasti da precedenti esercizi e quelli formati per effetto della gestione.

	ATTIVI				PASSIVI			
	Residui da prec. Esercizi	Residui 2004	Totale Residui	Accertamenti di competenza	Residui da prec. Esercizi	Residui 2004	Totale Residui	Impegni di competenza
Correnti	3.209.006	2.868.498	6.077.505	8.654.179	4.853.464	3.883.739	8.737.203	7.706.223
C/Capitale	14.597.866	2.026.086	16.623.951	11.566.365	36.125.720	9.432.119	45.557.839	10.489.452
Partite giro	605.275	79.263	684.538	1.014.086	387.434	255.717	643.151	1.014.086
	18.412.147	4.973.847	23.385.994	21.234.630	41.366.598	13.571.574	54.938.172	19.209.761
				0,23				0,71

L'*Incidenza dei residui attivi* misura il peso percentuale dei residui attivi di competenza dell'esercizio sui rispettivi accertamenti d'entrata. Per l'anno 2004 si ottiene un indice pari a 0,23-.

L'*Incidenza dei residui passivi* misura il peso percentuale dei residui passivi di competenza dell'esercizio sui rispettivi impegni di spesa. Per l'anno 2004 si ottiene un indice pari a 0,71-.

Al termine dell'esercizio 2003 i residui attivi ammontavano a € 23.397.998, che sostanzialmente si sono confermati nell'importo (€ 23.385.994) anche al termine dell'esercizio 2004-. Per quanto attiene ai residui passivi, questi sono aumentati, per effetto della gestione di € 5.086.982, pari ad un + 10,20%

RENDICONTO DI CASSA

	Riscossioni di competenza	Riscossioni di residui	Totale Riscossioni	Accertamenti di competenza	Pagamenti di competenza	Pagamenti di residui	Totale Pagamenti	Impegni di competenza
Correnti	5.776.680	324.985	6.101.665	8.645.179	3.822.484	1.746.484	5.568.968	7.706.223
C/Capitale	9.540.280	4.455.094	13.995.374	11.566.365	1.037.333	2.582.115	3.619.449	10.469.452
Partite di giro	934.823	152.689	1.087.512	1.014.086	758.370	77.273	835.642	1.014.086
	16.251.783	4.932.768	21.184.551	21.225.630	5.618.187	4.405.872	10.024.059	19.189.761
				0,67				0,50

Per cui si realizza un avanzo di cassa di €. 11.160.492 (incassi € 21.184.551 – pagamenti € 10.024.059) che aumenta le disponibilità da € 29.207.597 a € 40.368.089-. L'avanzo di amministrazione che all'1.1.04 ammontava a €. 2.754.404 aumenta a € 8.815.910-.

La *Velocità di riscossione delle entrate correnti* fa registrare un indice pari a 0,67, mentre la *Velocità di gestione delle spese correnti* si attesta su un indice pari a 0,50-.

Nel corso dell'anno, il dipartimento amministrativo, a fronte delle riscossioni ha prodotto n. 3.383 reversali con emissione di n. 1.761 documenti contabili; a fronte dei pagamenti sono stati elaborati n. 1.970 mandati con emissione di n. 1.220 documenti contabili.

Come esposto nel rendiconto di cassa sono stati effettuati pagamenti per € 10.024.059 di cui a favore di fornitori o professionisti € 5.392.876-

Suddividendo la cifra per provincia di appartenenza del creditore, risulta così distribuita:

Provincia	Importo anno 2004	% 2004
La Spezia	2.467.615	46%
Trapani	957.337	18%
Roma	525.487	10%
Genova	389.218	7%
Treviso	319.737	6%
Ravenna	193.923	4%
Milano	124.869	2%
Bologna	109.384	2%
Altre provincie	210.237	4%
Stati Comunitari	90.920	2%
Stati Extracomunitari	4.149	0%
Totale	5.392.876	100%

Si ritiene interessante, in considerazione della natura giuridica dell'Ente, proporre una tabella percentualizzata delle entrate e delle spese degli ultimi 5 esercizi, con esclusione di quelle per partite di giro.

SPESE						
	2000	2001	2002	2003	2004	media
1 Investimenti in infrastrutture	18,26%	83,87%	52,14%	16,17%	49,10%	43,91%
2 Costo d'esercizio	36,68%	5,80%	18,80%	44,34%	19,35%	24,99%
3 Personale dipendente	22,26%	4,88%	8,20%	19,18%	9,89%	12,88%
4 Spese generali	6,83%	1,75%	3,97%	8,08%	4,44%	5,01%
5 Spese di propaganda	4,07%	0,99%	1,91%	5,02%	2,30%	2,86%
6 Consulenze e spese legali	3,74%	0,99%	1,24%	3,08%	1,38%	2,09%
7 Investim. in impianti, attrezz.re e automezzi	0,90%	1,01%	5,70%	1,09%	1,47%	2,03%
8 Investimenti in software ed hardware	0,81%	0,34%	6,92%	0,43%	0,59%	1,82%
9 Oneri tributari	1,83%	0,32%	0,85%	1,90%	1,09%	1,20%
10 Partecipazioni	1,04%	0,00%	0,00%	0,61%	0,07%	0,34%
11 Acquisizioni di mobili ed attrezz.ufficio	0,39%	0,05%	0,27%	0,10%	0,24%	0,21%
12 Oneri finanziari	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Avanzo finanziario	3,18%				10,07%	2,65%
	100%	100%	100%	100%	100%	100%

Le notevoli variazioni percentuali, fra le varie aggregazioni di spesa, derivano dalle variazioni degli importi totali delle spese verificatesi nel quinquennio. In effetti salta subito all'occhio l'altalenarsi di tutte le percentuali ed in particolare quelle relative agli investimenti in infrastrutture, per cui al fine di consentire una più esatta interpretazione di questa tabella e della successiva, relativa alle entrate, si rappresenta, per lo stesso periodo temporale, un'altra tabella non percentualizzata. Per una lettura immediata delle cifre le stesse vengono uniformate all'euro anche per gli anni in cui la moneta di riferimento era la lira.

SPESE						
	2000	2001	2002	2003	2004	media
1 Investimenti in infrastrutture	1.728.021	38.115.933	13.341.568	1.758.909	9.924.840	12.973.854
2 Costo d'esercizio	3.471.039	2.671.636	4.811.128	4.822.866	3.911.777	3.937.689
3 Personale dipendente	2.106.895	2.217.554	2.097.430	2.086.631	1.997.926	2.101.287
4 Spese generali	646.441	796.641	1.015.629	878.424	897.246	846.876
5 Investim. in impianti, attrezz.re e automezzi	84.912	458.315	1.459.494	118.769	296.875	483.673
6 Spese di propaganda	385.437	449.805	488.317	546.187	464.202	466.790
7 Investimenti in software ed hardware	76.724	153.247	1.769.968	46.904	119.510	433.270
8 Consulenze e spese legali	354.348	448.439	318.022	334.895	279.046	346.950
9 Oneri tributari	173.622	146.556	218.245	206.295	220.000	192.944
10 Acquisizioni di mobili ed attrezz.ufficio	36.845	22.118	69.062	11.421	48.945	37.678
11 Partecipazioni	98.127	0	0	66.000	14.821	35.790
12 Oneri finanziari	684	561	303	455	487	498
Avanzo finanziario	300.257				2.035.869	467.225
	7.735.331	9.463.352	45.480.805	25.589.165	20.211.544	22.324.524

Per concludere la rappresentazione delle spese viene dato indice 100 alla media in modo da visualizzare l'andamento delle singole aggregazioni di costo nell'arco del quinquennio.

SPESE					
	2000	2001	2002	2003	2004
1 Investimenti in infrastrutture	13	294	103	14	76
2 Costo d'esercizio	88	67	122	122	99
3 Personale dipendente	100	106	100	99	95
4 Spese generali	77	95	120	104	104
5 Spese di propaganda	83	96	105	117	99
6 Investim. in impianti, attrezza.re e automezzi	18	95	302	25	61
7 Consulenze e spese legali	102	129	92	97	80
8 Oneri tributari	90	76	113	107	114
9 Investimenti in software ed hardware	18	35	409	11	28
10 Acquisizioni di mobili ed attrezza.ufficio	98	59	183	30	130
11 Partecipazioni	213	0	0	143	32
12 Oneri finanziari	137	113	61	91	98

Si nota un'estrema variabilità in tutti i tipi di investimenti, un andamento costante nelle spese di propaganda e in quelle generali e una costante seppur contenuta diminuzione delle spese per il personale.

Le tabelle redatte per le spese sono state compilate, con gli stessi criteri, anche per le entrate. La prima le percentualizza per un arco temporale di cinque anni.

ENTRATE						
	2000	2001	2002	2003	2004	media
1 Contributi dello Stato per investimenti	0,00%	55,42%	55,57%	0,00%	54,55%	33,11%
2 Canoni demaniali	45,28%	8,26%	14,45%	34,50%	20,47%	24,59%
3 Contributi dello Stato per gestione	19,54%	4,06%	11,47%	30,82%	10,12%	15,20%
4 Tasse portuali	18,79%	4,06%	8,35%	21,42%	10,04%	12,53%
5 Attività commerciale	7,19%	0,75%	1,74%	3,94%	1,45%	3,01%
6 Interessi attivi	1,76%	0,38%	2,30%	2,40%	1,16%	1,60%
7 Alienazioni e cessioni	0,05%	6,97%	0,04%	0,00%	0,00%	1,41%
8 Contributi U.E.	4,73%	0,00%	0,00%	0,00%	0,12%	0,97%
9 Entrate varie	2,66%	0,17%	0,89%	0,80%	0,29%	0,96%
10 Altri contributi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	1,77%	0,35%
11 Contributi U.E. per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,03%	0,01%
totale	100,00%	80,07%	94,81%	93,88%	100,00%	93,75%
utilizzo avanzo d'amministrazione	0,00%	19,93%	5,19%	6,12%	0,00%	6,25%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

La seconda tabella di analisi propone le entrate con i relativi accertamenti espressi in euro.