

GESTIONE ANALITICA

RISULTATI ECONOMICI PER AREA

ESERCIZIO 2001

PAGINA BIANCA

GESTIONE ANALITICA

Pur essendo ancora in fase di perfezionamento il vero e proprio controllo di gestione, il lavoro di analisi delle entrate e delle spese dell'Autorità Portuale, con il contributo del nuovo software contabile, inizia a dare i primi risultati.

Sono dati a consuntivo che permettono, anche se con qualche approssimazione, di avere un quadro generale della situazione.

Manca ancora, per avere un risultato efficace, la parte fondamentale che consiste nel modo di imputazione degli elementi da considerare.

Fatta questa premessa bisogna dire che la gestione analitica attualmente in vigore si basa sulla ripartizione in centri di costo e commesse, queste ultime ancora in fase iniziale di raccolta dati, che sono stati individuati nelle varie aree come previsto dall'organigramma dell'Autorità.

Ovviamente, oltre a questi, vi sono anche altri centri di costo che permettono di aggregare serie di spese e di proventi secondo il tipo di attività.

Comunque l'articolazione degli attuali centri è la seguente:

- ❖ 01 00 Organi collegiali: inseriti nelle spese generali (9 00)
- ❖ 02 00 Segreteria tecnica : inserita nelle spese generali (9 00)
- ❖ 03 00 Area pubbliche relazioni e marketing
- ❖ 04 00 Area di staff
- ❖ 05 00 Area tecnica
 - ◆ 05 60 Gestione Manovra Ferroviaria
- ❖ 06 00 Area Autoritativa
- ❖ 07 00 Area funzioni di supporto – ripartita ulteriormente in
 - ◆ 07 10 Settore Amministrativo
 - ◆ 07 20 Settore Personale
 - ◆ 07 40 Settore Appalti e acquisti
 - ◆ 07 50 Settore Economato
 - ◆ 07 60 Settore rete interna – CED
- ❖ 07 70 Settore rete telematica
 - ◆ 08 00 Area società e terminalisti
 - ◆ 09 00 Area servizi generali

I centri sono ulteriormente suddivisi nei vari settori od uffici, individualmente per ogni società terminalista e, il centro 0900, in conti particolari di aggregazione quali il magazzino, i costi indivisi, le spese da ripartire ecc.

Pertanto in questo documento si presenteranno i costi ed i ricavi raggruppati per aree con gli importi in milioni di lire

Ciò premesso, per poter valutare in modo corretto i dati che sono esposti nei prospetti che seguono è necessario fornire alcuni cenni sui metodi di calcolo impiegati.

I centri considerati nell'aggregazione dei costi/ricavi rispecchiano la ripartizione le "Aree Funzionali" previste dall'Organigramma dell'Autorità e precisamente:

- ◆ 300 – relazioni esterne e marketing
- ◆ 400 – area di staff
- ◆ 500 – area tecnica
- ◆ 600 – area autoritativa
- ◆ 900 – area servizi generali

a queste, perché considerate entità degne di un riscontro individuale sono state aggiunte:

- ◆ 560 – *Manovra Ferroviaria*
- ◆ 770 – *servizi telematici*

Per ognuna di queste aree è stato predisposto un conto economico articolato in:

1. COSTI

- 1.1 Spese di personale
- 1.2 Spese di gestione
- 1.3 Quota parte spese generali
- 1.4 Costi non finanziari
- 1.5 Spese in conto capitale
- 1.6 Quota parte spese generali non finanziarie
- 1.7 Utile a pareggio

2. RICAVI

- 2.1 Proventi di gestione
- 2.2 Quota parte proventi generali
- 2.3 Proventi non finanziari
- 2.4 Perdita a pareggio

Per quanto concerne la composizione di tali voci si deve dire:

- ❖ Le spese di personale sono desunte dagli elenchi degli emolumenti mensili ripartiti per centro di costo e quindi aggregati per area – sono quindi elementi di imputazione certa e diretta.
- ❖ Le spese di gestione sono desunte dalla contabilità secondo le indicazioni in essa contenute e sono da considerarsi come i primi certi e di imputazione diretta. Il Totale generale di dette spese corrisponde al totale delle entrate correnti espresse nel rendiconto finanziario.
- ❖ La quota parte spese generali comprende invece tutte le spese che non avendo una precisa connotazione analitica sono state raggruppate nel conto spese generali e quindi ripartite tra gli altri centri secondo la seguente formula:

COSTI DA RIPARTIRE (costi diretti servizi generali)

X COSTI DIRETTI DI OGNI CENTRO

TOTALE COSTI DEI CENTRI (escluso servizi generali)

- ❖ I costi non finanziari comprendono le quote di ammortamento e le quote di accantonamento per T.F.R. dell'esercizio. Mentre le ultime sono rilevate direttamente dai tabulati per centro a disposizione dell'Amministrazione le seconde sono calcolate proporzionalmente ai costi sostenuti.
- ❖ Le spese in conto capitale, che a dire il vero sono riportate solamente per mettere in evidenza l'utilizzo delle risorse finanziarie a disposizione, sono riportate in modo diretto.
- ❖ Infine, per avere una quadratura dei dati, e comunque perché anche questi costi incidono sul risultato di esercizio e quindi direttamente sulle varie aree, si procede ad un ribaltamento delle spese non finanziarie relative ai servizi generali su tutti gli altri centri.

Identica analisi deve essere fatta per i ricavi:

- I proventi dell'Autorità sono quasi tutti esclusivamente di carattere istituzionale e quindi sono stati imputati al centro dei servizi generali. Alcuni elementi sono stati comunque individuati e direttamente considerati come esclusivi dell'area.
- Per la quota di proventi generali vale l'identico discorso visto per i costi. Anche in questo caso si è provveduto ad una ripartizione, sempre proporzionale ai costi non avendo altri elementi di confronto, che non soddisfa ancora gli obiettivi prefissati.

Per quanto attiene al risultato finale, utile o perdita, non si può ancora dire che sia estremamente rappresentativo di una corretta gestione, essendo ancora troppo elevato l'importo dei costi/ricavi che sono imputati in modo proporzionale e non diretto, ma comunque è indicativo della situazione in atto in ogni area.

Gli importi, rappresentati nei prospetti relativi ai vari centri, si riferiscono ai costi ed ai proventi utilizzati direttamente dal centro per lo svolgimento della propria attività e non sono da confondere con le disponibilità assegnate durante l'esercizio che possono interessare anche altri settori. Infatti, prendendo ad esempio le spese di cancelleria, che sono gestite dalla struttura Economato, appare evidente come tale costo sia da distribuire su tutti i centri e non debba invece gravare solamente sul centro finanziariamente gestore.

Nelle spese di personale dei servizi generali sono compresi gli emolumenti corrisposti al segretario generale ed al presidente oltre ai gettoni di presenza del comitato portuale e del collegio dei revisori dei conti.

9 0 0 S E R V I Z I G E N E R A L I

C O S T I		R I C A V I	
PERSONALE	3.271.603	PROVENTI	13.593.794
- stipendi ed indennità	1.760.274	- tasse portuali	3.010.130
- oneri	286.818	- canoni demaniali e licenze	7.856.394
- personale distaccato	1.052.705	- rimborso personale distaccato	1.457.084
- altri costi di personale	171.806	- rimborsi e recuperi diversi	106.601
SPESE DI GESTIONE	2.272.313	- locazioni ed oneri	47.908
- materiali di consumo	85.977	- interessi	104.090
- manutenzioni	638.215	- vendita di beni patrimoniali	-
- beni di terzi ed utenze	493.778	- servizi convenzionati	550.000
- consulenze e piano regolatore	25.476	- sopravvenienze diverse	461.587
-	-		
- spese diverse	757.300		
- imposte e tasse	271.567		
TOTALE COSTI	5.543.916	TOTALE PROVENTI	13.593.794
COSTI NON FINANZIARI	819.031	PROVENTI NON FINANZIARI	
- quote ammortamento	595.906		
- accantonamento T.F.R.	223.125		
SPESE IN CONTO CAPITALE	144.306		
- attrezzature	20.551		
- mobili e macchine	40.000		
- beni immateriali	80.000		
- manutenzioni straordinarie	3.755		
- altri beni	-		
TOTALE GENERALE	6.507.253	TOTALE GENERALE	13.593.794
UTILE A PAREGGIO	7.086.541	PERDITA A PAREGGIO	-
	13.593.794		13.593.794
COSTI RIPARTITI SU ALTRI CDC	6.507.253	RICAVI RIPARTITI SU ALTRI CDC	13.593.794

3 00 AREA PUBBLICHE RELAZIONI E MARKETING

C O S T I		R I C A V I	
PERSONALE	560.814	PROVENTI	295.495
- stipendi ed indennità	413.360	- affitto sale terminal	23.592
- oneri	147.454	- Ligurian Ports	271.903
- personale distaccato	-		
SPESE DI GESTIONE	898.466		
- studi e progettazioni	96.000		
- stampa riviste e varie	65.548		
- beni di terzi ed utenze	54.000		
- quote associative	23.242		
- pubblicità	108.589		
- spese diverse e prozionali	95.292		
- partecipazione a mostre	31.020		
- Ligurian Ports	383.363		
- imposte e tasse	41.412		
TOTALE COSTI	1.459.280	TOTALE PROVENTI	295.495
UTILE A PAREGGIO	-	PERDITA A PAREGGIO	1.163.785
	1.459.280		1.459.280
QUOTA SPESE GENERALI	1.201.752	QUOTA ENTRATE GENERALI	2.946.721
COSTI NON FINANZIARI	215.808	PROVENTI NON FINANZIARI	
- quote ammortamento	181.417		
- accantonamento T.F.R.	34.391		
SPESE IN CONTO CAPITALE	-		
- attrezzature	-		
- mobili e macchine			
- beni immateriali	-		
- manutenzioni straordinarie			
- altri beni			
QUOTA SPESE GENERALI NON FINANZIARIE	208.822		
TOTALE GENERALE	3.085.662	TOTALE GENERALE	3.242.216
UTILE A PAREGGIO	156.553	PERDITA A PAREGGIO	-
TOTALE GENERALE	3.242.216	TOTALE GENERALE	3.242.216

4 00 AREA DI STAFF

C O S T I		R I C A V I	
PERSONALE	165.366	PROVENTI	-
- stipendi ed indennità	126.895		-
- oneri	38.471		
- personale distaccato	-		
SPESE DI GESTIONE	260.708		
- legali	180.000		
- imposte e tasse	12.715		
- materiali di consumo	8.491		
- consulenze	59.502		
TOTALE COSTI	426.074	TOTALE PROVENTI	-
UTILE A PAREGGIO	-	PERDITA A PAREGGIO	426.074
	426.074		426.074
QUOTA SPESE GENERALI	350.882	QUOTA ENTRATE GENERALI	860.370
COSTI NON FINANZIARI	58.876	PROVENTI NON FINANZIARI	
- quote ammortamento	45.798		
- accantonamento T.F.R.	13.078		
SPESE IN CONTO CAPITALE	-		
- attrezzature			
- mobili e macchine			
- beni immateriali			
- manutenzioni straordinarie			
- altri beni			
QUOTA SPESE GENERALI NON FINANZIARIE	60.971		
TOTALE GENERALE	835.832	TOTALE GENERALE	860.370
UTILE A PAREGGIO	24.538	PERDITA A PAREGGIO	-
TOTALE GENERALE	860.370	TOTALE GENERALE	860.370

5 00 AREA TECNICA (esclusa Manovra Ferroviaria)

C O S T I		R I C A V I	
PERSONALE	1.438.620	PROVENTI	123.385
- stipendi ed indennità	1.104.984	- rimborso danni	123.385
- oneri	333.636		
- personale distaccato	-		
SPESE DI GESTIONE	500.572		
- materiali di consumo	270		
- manutenzioni	365.284		
- beni di terzi ed utenze	24.300		
- consulenze e piano regolatore	-		
- mostre e convegni	-		
- spese diverse	-		
- imposte e tasse	110.718		
TOTALE COSTI	1.939.192	TOTALE PROVENTI	123.385
UTILE A PAREGGIO	-	PERDITA A PAREGGIO	1.815.807
	1.939.192		1.939.192
QUOTA SPESE GENERALI	1.596.971	QUOTA ENTRATE GENERALI	3.915.768
COSTI NON FINANZIARI	298.971	PROVENTI NON FINANZIARI	
- quote ammortamento	208.440		
- accantonamento T.F.R.	90.531		
SPESE IN CONTO CAPITALE	940.000		
- attrezzature	-		
- mobili e macchine			
- beni immateriali			
- manutenzioni straordinarie	940.000		
- altri beni			
QUOTA SPESE GENERALI NON FINANZIARIE	277.497		
TOTALE GENERALE	4.775.134	TOTALE GENERALE	4.039.153
UTILE A PAREGGIO	-	PERDITA A PAREGGIO	735.981
TOTALE GENERALE	4.775.134	TOTALE GENERALE	4.775.134

Considerata la natura del servizio è d'obbligo considerare come lo stesso sia basilare alla gestione manutentiva e alla realizzazione di infrastrutture. Infatti detto servizio gestisce tutte le opere di manutenzione, anche quelle di carattere generale e tutte le opere, sia a finanziamento pubblico sia privato, che per valori pagati e quindi effettivamente realizzati nell'esercizio si possono riassumere in

- ❖ Interventi di manutenzione ordinaria comune lire 796 milioni
- ❖ Interventi di manutenzione straordinaria per lire 596 milioni
- ❖ Realizzazione di opere con finanziamento stato lire 42.013 milioni
- ❖ Realizzazione di opere con finanziamento Regione lire 1.315 milioni

Per un totale di lire 44.720 milioni.

La progettazione, l'assistenza tecnica, la direzione lavori e quant'altro è previsto dalla legislazione in merito per la realizzazione di tali opere, esperita da professionisti esterni, a tariffa di mercato ridotta del 20 % (8% circa), avrebbe avuto un costo di lire 3.500 milioni circa, senza tenere conto della preparazione dei progetti e degli studi da presentare agli uffici competenti per l'approvazione. Da considerare ancora che parte del personale addetto all'area è impegnato nello svolgimento di prestazioni istituzionali, relativamente alla sicurezza ed al monitoraggio ambientale, che non trova adeguato riscontro negli elementi di cui sopra.

6 00 AREA AUTORITATIVA

C O S T I		R I C A V I	
PERSONALE	1.056.012	PROVENTI	323.467
- stipendi ed indennità	801.172	- licenze d'impresa	235.247
- oneri	254.840	- scritturazione atti demaniali	19.022
- personale distaccato	-	- permessi accesso in porto	69.198
SPESE DI GESTIONE	119.723		
- materiali di consumo	1.652		
- manutenzioni	537		
- beni di terzi ed utenze	3.258		
- consulenze e piano regolatore	34.000		
- mostre e convegni	-		
- spese diverse	-		
- imposte e tasse	80.276		
TOTALE COSTI	1.175.735	TOTALE PROVENTI	323.467
UTILE A PAREGGIO	-	PERDITA A PAREGGIO	852.268
	1.175.735		1.175.735
QUOTA SPESE GENERALI	968.246	QUOTA ENTRATE GENERALI	2.374.159
COSTI NON FINANZIARI	189.484	PROVENTI NON FINANZIARI	
- quote ammortamento	126.378		
- accantonamento T.F.R.	63.106		
SPESE IN CONTO CAPITALE	40.000		
- attrezzature	-		
- mobili e macchine	20.000		
- beni immateriali	20.000		
- manutenzioni straordinarie			
- altri beni			
QUOTA SPESE GENERALI NON FINANZIARIE	168.247		
TOTALE GENERALE	2.373.465	TOTALE GENERALE	2.697.626
UTILE A PAREGGIO	324.161	PERDITA A PAREGGIO	-
TOTALE GENERALE	2.697.626	TOTALE GENERALE	2.697.626

7 70 SERVIZI TELEMATICI

C O S T I		R I C A V I	
PERSONALE	211.626	PROVENTI	52.600
- stipendi ed indennità	162.824	- contratti	52.600
- oneri	48.802		
- personale distaccato	-		
SPESE DI GESTIONE	140.933		
- materiali di consumo	4.005		
- manutenzioni	64.676		
- canoni	60.511		
- imposte e tasse	11.741		
TOTALE COSTI	352.559	TOTALE PROVENTI	52.600
UTILE A PAREGGIO	-	PERDITA A PAREGGIO	299.959
	352.559		352.559
QUOTA SPESE GENERALI	290.341	QUOTA ENTRATE GENERALI	711.922
COSTI NON FINANZIARI	53.495	PROVENTI NON FINANZIARI	
- quote ammortamento	37.896		
- accantonamento T.F.R.	15.599		
SPESE IN CONTO CAPITALE	59.349		
- attrezzature	39.349		
- mobili e macchine			
- beni immateriali	20.000		
- manutenzioni straordinarie			
- altri beni			
QUOTA SPESE GENERALI NON FINANZIARIE	50.451		
TOTALE GENERALE	755.744	TOTALE GENERALE	764.522
UTILE A PAREGGIO	8.778	PERDITA A PAREGGIO	-
TOTALE GENERALE	764.522	TOTALE GENERALE	764.522

Per quanto riguarda la rete telematica è doveroso far notare come sia ancora in fase di primo sviluppo, in modo particolare per quanto concerne la commercializzazione del servizio. I dati presentati pertanto indicano questo stato soprattutto se si analizza il dato di entrate uscite dirette senza spese e ricavi generali.

5 60 SERVIZIO MANOVRA FERROVIARIA

C O S T I		R I C A V I	
PERSONALE	1.254.248	PROVENTI	1.250.000
- stipendi ed indennità	998.166	- convenzione F.S.	1.250.000
- oneri	256.082		
- personale distaccato	-		
SPESE DI GESTIONE	124.854		
- materiali di consumo	15.653		
- manutenzioni	-		
- beni di terzi ed utenze	16.567		
- risarcimenti	-		
- consulenze	15.000		
- spese diverse	5.659		
- imposte e tasse	71.975		
TOTALE COSTI	1.379.102	TOTALE PROVENTI	1.250.000
UTILE A PAREGGIO	-	PERDITA A PAREGGIO	129.102
	1.379.102		1.379.102
QUOTA SPESE GENERALI	1.135.724	QUOTA ENTRATE GENERALI	2.784.854
COSTI NON FINANZIARI	280.480	PROVENTI NON FINANZIARI	
- quote ammortamento	169.440		
- accantonamento T.F.R.	111.040		
SPESE IN CONTO CAPITALE	100.000		
- attrezzature	-		
- mobili e macchine			
- beni immateriali			
- manutenzioni straordinarie	100.000		
- altri beni			
QUOTA SPESE GENERALI NON FINANZIARIE	197.349		
TOTALE GENERALE	2.895.306	TOTALE GENERALE	4.034.854
UTILE A PAREGGIO	1.139.548	PERDITA A PAREGGIO	-
	4.034.854		4.034.854

Per il prospetto relativo alla manovra ferroviaria bisogna segnalare innanzi tutto come il conto presenti una situazione alquanto anomala. Infatti in questo esercizio si è conclusa la vertenza con le FS, che hanno provveduto a riconoscere all'Autorità l'importo rappresentato nei proventi, ed è avvenuto il passaggio, dal 1° agosto, della gestione dei carri ferroviari alla soc. SERFER con conseguente sgravio dei costi di personale considerato, da tale data, in distacco. Il risultato ottenuto non è pertanto molto indicativo.

In conclusione si può affermare che gli schemi sopra riportati sono rappresentativi della realtà di Ente Pubblico che riveste l'Autorità Portuale di Savona.

Appare estremamente chiaro infatti, che la grossa mole dei costi e dei ricavi è indipendente dai vari settori e che questi ultimi concorrono solamente alla loro realizzazione.

Da sottolineare, in ultima analisi, come le aree considerate non svolgono solamente attività legata alla loro natura, ma anche operazioni di carattere generale e di coordinamento del sistema portuale nel suo complesso. Sono di esempio la realizzazione di grandi infrastrutture, la stesura del piano regolatore portuale, la progettazione e la direzione tecnica, la rendicontazione ai vari Ministeri.

Savona li 30 aprile 2002

Settore amministrativo/finanziario
Il Responsabile
Sergio Scola

Il Segretario Generale
Cristoforo Canavese

Il Presidente
Alessandro Becce

Il Presidente del collegio dei revisori
Valter Bartolucci

PAGINA BIANCA