

GESTIONE ANALITICA

RISULTATI PER CENTRO DI COSTO

ESERCIZIO 2003

PAGINA BIANCA

GESTIONE ANALITICA

In seguito all'invito contenuto nella nota di approvazione del Bilancio Preventivo 2004 che richiama ad attenersi e a dar vita alla contabilità analitica per centro di costo e di adeguarsi alla legge 94/97, l'Autorità Portuale ha modificato quanto in parte già in atto, aggiornando alcuni elementi secondo gli schemi previsti dalla legge di cui sopra.

Come già accennato nella premessa sono stati individuati o meglio rivisti nella loro codifica e significato due elementi fondamentali:

1. I CENTRI DI RESPONSABILITA'
2. I CENTRI DICOSTO.

1. CENTRI DI RESPONSABILITA'

Per le ragioni già espresse in premessa è stato individuato un solo centro di responsabilità che raccoglie tutta la gestione dell'Autorità.

2. CENTRI DI COSTO

Per quanto attiene questa seconda categoria di aggregamento di costi la scelta, un po' per ragioni di prosecuzione di schemi già utilizzati, un po' perché si è ritenuto utile, (da tenere presente che il bilancio preventivo 2003 e 2004 sono già articolati in questa forma) si è provveduto ad individuare una prima serie di aggregazioni, denominate "*Aree Funzionali*" o "*Centri di costo di 1° livello*", secondo la struttura funzionale dell'Autorità Portuale.

Le aree funzionali, con relativo codice, sono le seguenti:

- 150 – Presidenza e Relazioni esterne;
- 250 – Segreteria Generale;
- 350 – Programmazione e Studi;
- 550 – Area Tecnica;
- 620 – Demanio e Beni Patrimoniali;
- 630 – Imprese e coordinamento Lavoro Portuale;
- 640 – Gestione e controllo spazi portuali;
- 650 – Affari Esterni;
- 710 – Amministrazione, Patrimonio e Bilancio;
- 750 – Affari Interni

Per ognuna di queste "aree Funzionali" si è provveduto ad individuare e codificare una serie di centri di costo derivanti sempre dalla struttura organica che sono:

- 150 - Presidenza e Relazioni esterne
 - 15.01 – presidente
 - 15.02 – pubbliche relazioni
 - 15.03 – ligurian ports
 - 15.04 – costi comuni
- 250 – Segreteria Generale
 - 25.01 – segretario generale
 - 25.02 – ufficio legale
 - 25.05 – certificazione qualità
- 350 – Programmazione e Studi;
 - 35.01 – programmazione e studi
- 550 – Area Tecnica;
 - 55.01 – costi comuni
 - 55.02 – infrastrutture
 - 55.03 – manutenzioni
 - 55.04 – studi urbanistici

- 620 – Demanio e Beni Patrimoniali;
 - 62.01 - demanio
- 630 – Imprese e coordinamento Lavoro Portuale;
 - 63.01 – imprese e licenze
- 640 – Gestione e controllo spazi portuali;
 - 64.01 – spazi portuali
- 650 – Affari Esteri;
 - 65.01 – costi comuni
 - 65.02 – atti pubblici
 - 65.03 – sicurezza
 - 65.04 – rete telematica esterna
- 710 – Amministrazione, Patrimonio e Bilancio;
 - 71.01 – amministrazione, patrimonio e bilancio
- 750 – Affari Interni
 - 75.01 – costi comuni
 - 75.02 – appalti e contratti
 - 75.03 – personale
 - 75.04 – rete telematica interna
 - 75.05 – servizi economici e acquisti.

Oltre a tali centri di costo, denominati di struttura, è stato necessario istituire altri considerati “Ausiliari” che non sono più per area bensì per natura di spesa o per aggregare costi da ripartire. Come già detto in precedenza l'impianto di contabilità analitica è ancora in fase di completamento e in via sperimentale per cui i risultati non sono ancora a livello di eccellenza, ma tutto sommato abbastanza attendibili.

I dati che vengono esposti nei prospetti che seguono sono tutti di imputazione diretta. Vale a dire che al momento dell'accertamento o dell'impegno in contabilità generale viene inserito il codice del centro di costo. In seguito i dati sono raccolti ed aggregati per tale codice.

Considerata la natura dell'Autorità Portuale la grande maggioranza dei ricavi e dei costi risulta difficilmente imputabile ad un singolo centro, per cui si è reso necessario istituire anche un centro che raccolga tutte le spese-ricavi indivisibili. In questo caso si è dato un codice 90 “spese generali”.

In questo centro sono confluite, quindi, tutte le spese che non hanno avuto una imputazione diretta, quali gli ammortamenti, l'accantonamento T.F.R., i consumi di materiali, le spese di energia elettrica e simili.

Le motivazioni che hanno portato alla decisione di non ripartire tali spese sono state molteplici.

In primo luogo non è stato individuato un elemento significativo come base della ripartizione.

In secondo luogo si poteva anche effettuare l'imputazione in modo proporzionale e percentualizzata, ma naturalmente il dato che si sarebbe ricavato non poteva essere certamente indicativo. In ultima analisi effettuando tali ripartizioni si veniva a snaturare il contenuto dei vari centri.

Pertanto le schede dei Centri di costo che seguono mettono in risalto solamente i costi sostenuti direttamente, anche se la gestione delle disponibilità era affidata ad altre aree.

Per quanto attiene i centri delle “spese generali” raccolgono la grande maggioranza dei costi sopportati dall'Autorità. Nel lavoro di perfezionamento e di completamento della contabilità analitica si tende ad ottenere una sempre più completa aggregazione automatica dei dati con imputazione diretta.

CENTRO DI COSTO : 15 01 - PRESIDENZA

DESCRIZIONE SPESA	PARZIALE	TOTALE
RENDITE DIVERSE	-	1.501,00
entrate straordinarie	1.501,00	
	-	
TOTALE ENTRATE	1.501,00	1.501,00
PERSONALE		37.047,26
stipendi	19.871,86	
mensilità aggiuntive	3.651,88	
straordinari	1.562,89	
premio produzione	2.976,01	
buoni pasto	1.049,92	
altri costi di personale	784,70	
addestramento personale	404,97	
oneri	6.745,03	
PRESTAZIONI DI TERZI PER SERVIZI	-	795,42
consulenze	795,42	
SPESE GENERALI DI AMMINISTRAZIONE	-	264.833,39
presidente	227.978,44	
rappresentanza	5.800,00	
spese promozionali diverse	9.294,95	
quote associative e diverse ufficio	260,00	
pubblicitarie	21.500,00	
ONERI TRIBUTARI	-	18.609,63
irap	18.609,63	
SOPRAVVVENIENZE	-	20,05
variazioni su residui passivi	- 20,05	
COSTI DA C/ ECONOMICO		2237,1
accantonamento T.F.R.	2237,1	
	-	
TOTALE USCITE	323.502,75	323.502,75
SALDO CENTRO DI COSTO	- 322.001,75	- 322.001,75
<u>QUOTA COSTI SERVIZI GENERALI</u>		- 232.187,03
TOTALE GENERALE CENTRO		- 554.188,78

- 3.742.292,85
5.189.888,67

0,721073821

CENTRO DI COSTO : 15 02 - PUBBLICHE RELAZIONI

DESCRIZIONE SPESA	PARZIALE	TOTALE
RENDITE DIVERSE	-	22.030,16
entrate varie commerciali	22.030,16	
	-	
	-	
TOTALE ENTRATE	22.030,16	22.030,16
PERSONALE		110.852,53
stipendi	57.121,99	
mensilità aggiuntive	8.353,86	
straordinari	1.279,10	
premio produzione	6.944,02	
missioni	15.181,13	
buoni pasto	2.094,35	
altri costi di personale	1.565,26	
addestramento personale	807,80	
oneri	17.505,02	
	-	
ACQUISTO DI MATERIALI	-	544,65
riviste e pubblicazioni	544,65	
	-	
SPESE GENERALI DI AMMINISTRAZIONE	-	63.264,37
partecipazione a mostre e convegni	32.796,95	
spese promozionali diverse	15.967,66	
spese stampa rivista	10.597,79	
quote associative e diverse ufficio	3.901,97	
	-	
ONERI TRIBUTARI	-	6.349,44
irap	6.349,44	
	-	
SOPRAVVVENIENZE	-	1.217,17
variazioni su residui attivi	1.217,77	
variazioni su residui passivi	- 0,60	
	-	
COSTI DA C/ ECONOMICO		5.630,92
quota accantonamento T.F.R	5.630,92	
	-	
TOTALE USCITE	187.859,08	187.859,08
SALDO CENTRO DI COSTO	- 165.828,92	- 165.828,92
<u>QUOTA COSTI SERVIZI GENERALI</u>		- 119.574,89
TOTALE GENERALE CENTRO		- 285.403,81

- 3.742.292,85
5.189.888,67 0,721073821

CENTRO DI COSTO : 25 01 - SEG.GENERALE

DESCRIZIONE SPESA	PARZIALE	TOTALE
TOTALE ENTRATE		
PERSONALE		86.063,95
stipendi	20.135,96	
mensilità aggiuntive	2.942,25	
straordinari	1.447,52	
premio produzione	2.645,34	
missioni	363,12	
buoni pasto	2.094,35	
altri costi di personale	3.732,34	
addestramento personale	807,80	
oneri	51.895,27	
SPESE GENERALI DI AMMINISTRAZIONE	-	201.767,76
segretario generale	175.563,37	
rappresentanza	4.600,00	
spese promozionali diverse	8.700,00	
pubblicitarie	2.904,39	
contributi attività portuali	10.000,00	
ONERI TRIBUTARI	-	15.631,69
irap	15.631,69	
ONERI STRAORDINARI	-	140,00
rimborsi	140,00	
COSTI DA C/ ECONOMICO		16.350,45
quota accantonamento T.F.R.	16.350,45	
TOTALE USCITE	319.953,85	319.953,85
SALDO CENTRO DI COSTO	- 319.953,85	- 319.953,85
<u>QUOTA COSTI SERVIZI GENERALI</u>		- 230.710,35
TOTALE GENERALE CENTRO		- 550.664,20

- 3.742.292,85
5.189.888,67 0,721073821

CENTRO DI COSTO : 25 02 - LEGALE

DESCRIZIONE SPESA	PARZIALE	TOTALE
RENDITE DIVERSE entrate straordinarie	141,21	141,21
TOTALE ENTRATE	141,21	141,21
PERSONALE stipendi mensilità aggiuntive arretrati premio produzione missioni buoni pasto altri costi di personale addestramento personale oneri	44.162,00 7.279,68 183,06 2.342,23 256,11 524,92 1.191,93 202,48 15.598,95	71.741,36
SPESE GENERALI DI AMMINISTRAZIONE spese legali	111.000,00	111.000,00
ONERI TRIBUTARI irap	4.689,46	4.689,46
TOTALE USCITE	187.430,82	187.430,82
SALDO CENTRO DI COSTO	- 187.289,61	- 187.289,61
<u>QUOTA COSTI SERVIZI GENERALI</u>		- 135.049,63
<u>TOTALE GENERALE CENTRO</u>		- 322.339,24

- 3.742.292,85	0,721073821
5.189.888,67	