- accantonamento e rivalutazione TFR € 288 mila
- spese per manutenzioni e riparazioni € 332 mila
- spese per consulenze € 75 mila
- spese per pulizia uffici e per la gestione delle aree portuali per € 567 mila
- spese per utenze per € 100 mila
- spese postali e telefoniche per € 97 mila
- spese promozionali e di propaganda per € 69 mila
- spese per liti ed arbitraggi per € 10 mila
- acquisto materiali di consumo € 34 mila
- noleggi di mezzi tecnici e spese per la conduzione di impianti € 100 mila
- spese per locazioni passive € 95 mila

Gli ammortamenti dell'esercizio ammontano a:
€ 324.673,87 per i beni e immobilizzazioni immateriali (software – studi di progettazione)
€. 2.398.060,83 per i beni e immobilizzazioni materiali. L'incremento di questo valore è dovuto all'iscrizione nei beni inventariati di opere portuali di importo elevato.
Il fondo svalutazione crediti diminuisce di € 3.293,11.
Gli oneri diversi di gestione corrispondono a tutte quelle spese che non possono essere comprese nelle voci dettagliate in precedenza; sono costituiti da spese diverse di ufficio, spese legali, imposte e tasse, spese assicurative, spese per gli amministratori, spese per attività di interesse portuale. Nel presente esercizio ammontano ad €. 1.165.611,03.

INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI
L'importo negativo di € 39.000,00 è determinato dalla differenza tra:
interessi attivi su conto corrente per € 45.000,00
oneri per commissioni bancarie per € 6.000,00

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

PROVENTI
Accorpati sotto questa voce si trovano tutti quei ricavi che non possono essere compresi nei ricavi di produzione, inclusi quelli che non danno origine a movimenti finanziari.
L'importo dei proventi straordinari è costituito da:

variazioni e annullamenti di residui passivi	€	1.760.844,53
ricavi per spese ad esercizi futuri	€	4.377,54
sopravvenienze diverse	€	30.597,28
per un totale di	€	1.795.819,35

ONERI
L'importo di € 944.328,90 è costituito da:

costi provenienti da esercizi precedenti	€	8.007,16
sopravvenienze passive e minusvalenze	€	25.217,80
variazioni e annullamento di residui attivi	€	545.474,01
oneri vari e straordinari	€	365.629,93

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE E UTILE DI ESERCIZIO

Il risultato prima delle imposte risulta di € 10.126.317,84 mentre l'utile di esercizio ammonta a € 10.262.419,50 con una differenza positiva dovuta ad un recupero di imposta IRES di €. 136.059,31 ed IRAP di € 42,35.

PARTE ATTIVITA' COMMERCIALE

Riferita alla sola attività commerciale

Le attività a carattere commerciale poste in essere dall'Autorità Portuale sono state identificate per l'esercizio 2007 in:

- **Affitto locali di proprietà in ambito extra doganale**
- **Noleggio mezzi alla società Serfer**
- **Servizio telematico**

Il presente bilancio è stato redatto in conformità alla normativa del Codice Civile ed è costituito dallo Stato Patrimoniale, secondo gli schemi previsti dagli artt. 2424 e 2424-bis del C.C., dal Conto Economico, adeguato agli schemi di cui agli artt. 2425 e 2425-bis del C.C. e dalla nota integrativa predisposta secondo quanto risulta dall'art. 2427 e seguenti dello stesso Codice Civile.

I dati considerati sono solamente quelli di imputazione diretta ricavabili da appositi conti di generale. I criteri contabili adottati sono quelli del regime ordinario con separata indicazione delle partite concernenti le attività sopra descritte.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione sono conformi a quanto sancito dall'art.. 2426 del C.C. ed in particolare:

IMMOBILIZZAZIONI

Sono iscritte al costo di acquisto, al netto degli ammortamenti (indicati separatamente) effettuati in base ad un criterio prudenziale e comunque con applicazione di aliquote non superiori a quelle previste dal DM. 31.12.1988, raggruppate per categorie omogenee, quelle materiali, mentre per le immobilizzazioni immateriali l'ammortamento è previsto in tre anni.

CREDITI

Sono iscritti per il valore di realizzo

RIMANENZE

Non esistono giacenze di materiali di uso esclusivo dell'attività trattata.

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO (allegato 6/1)

Le immobilizzazioni hanno subito nel corso dell'esercizio le seguenti variazioni:

B)- IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni riportate nei prospetti che seguono e che compongono la situazione della parte commerciale sono esclusivamente quelle di utilizzo specifico per le operazioni sopra elencate. Detti beni sono collocati in apposite categorie ben individuabili. Non si è tenuto conto dei beni che possono essere utilizzati promiscuamente da più settori.

I) - IMMATERIALI

Nell'esercizio sono stati acquistati beni immateriali con destinazione esclusiva e pertanto risulta:

Acquisti dell'esercizio	€	21.900,00
Ammortamenti dell'esercizio	€	5.499,73
Cespiti dismessi	€	3.633,54
Fondo ammortamento cespiti dismessi	€	3.615,45
Valore da ammortizzare beni dismessi	€	18,09
Valore al 31/12/2008	€	20.974,26

II) - MATERIALI

IMMOBILI E FABBRICATI

Costo storico dei beni	€	4.330.422,49
Ammortamenti effettuati	€	128.851,08
Cespiti dismessi	€	352.608,37
Rettifica di consistenza per conversione in euro	-€	1,68
Consistenza beni al 31/12/2007	€	3.848.961,36
Acquisti dell'esercizio		
Ammortamenti dell'esercizio	€	117.227,24
Valore cespiti al 31/12/2008	€	3.731.734,12

IMPIANTI E MACCHINARI

Costo storico dei beni	€	736.070,82
Acquisti	€	4.692.836,01
Ammortamenti effettuati	€	1.827.913,38
Trasferim. da attività non commerciale	€	503,34
Trasferiti a attività non commerciale	€	123.353,50
Consistenza beni al 31/12/2007	€	3.478.143,29
Acquisti dell'esercizio	€	3.570.396,33
Ammortamenti dell'esercizio	€	664.111,69
Valore cespiti al 31/12/2008	€	6.384.427,93

ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI

Costo storico dei beni	€	61.664,35
Ammortamenti effettuati	€	56.675,61
Trasferiti da attività non commerciale	€	7.847,32
Acquisti	€	42.470,65
Consistenza beni al 31/12/2007	€	55.306,71
Acquisti dell'esercizio	€	40.377,00
Ammortamenti dell'esercizio	€	21.062,94
Cespiti dismessi	€	9.401,83
Fondo ammortamento cespiti dismessi	€	9.296,83
Valore da ammortizzare cespiti dismessi	€	105,00
Valore cespiti al 31/12/2008	€	74.515,77

IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO

Ammontano a €. 42.108,16 e sono relative a lavori in fase di esecuzione e ad acquisti di attrezzature per rete telematica in corso di definizione.

III) - FINANZIARIE

Non esistono immobilizzazioni finanziarie alla data del 31.12.2008.

C) - ATTIVO CIRCOLANTE

RIMANENZE

Non esistono rimanenze di materie in quanto il materiale viene acquistato solamente in caso di necessità e quindi direttamente e totalmente impiegato.

Per alcuni materiali comuni si utilizza senza distinzione (in questo caso non si è fatta la ripartizione proporzionale) la scorta della parte generale istituzionale.

CREDITI

Al termine dell'esercizio in esame i crediti sono risultati di € 1.047.516,52 al netto del fondo svalutazione crediti pari a € 231.557,10 di cui gli importi di maggior rilevanza riguardano:

- Agenzia delle Entrate per €. 115.632,00
- Compagnia Savonese delle Indie per € 231.070,31
- Ufficio provinciale I.V.A per € 640.839,97

I crediti di cui sopra sono stati iscritti in bilancio al valore di realizzo e devono essere considerati di breve termine e comunque di durata non superiore ai cinque anni.

D) - RATEI E RISCONTI CON SEPARATA INDICAZIONE DEL DISAGGIO SU PRESTITI

Non sono presenti ratei e risconti per l'attività in esame.

CONTI D'ORDINE

Non esistono in quanto quelli rappresentati nella nota integrativa generale concernono esclusivamente attività istituzionale.

PASSIVO (allegato 6/2)

A) - PATRIMONIO NETTO

CAPITALE
Non è rappresentativo di azioni o quote versate.
Trattandosi di attività posta in essere dal medesimo ente Pubblico non economico istituito per Legge non è prevista la costituzione di quote di capitale.

UTILE D'ESERCIZIO
Il presente esercizio si chiude con una perdita d'esercizio di €. 283.357,11.

B) - FONDI PER RISCHI ED ONERI

FONDO PER IMPOSTE
Il valore del fondo per imposte differite nell'esercizio in corso è stato azzerato, avendo imputato a bilancio €. 222.603.26, ultima quota delle imposte calcolate nell'esercizio 2004.

FONDO PER RISCHI SU CREDITI
Il valore del fondo, pari a € 231.557,10 è stato dedotto dal totale dei crediti.

C) - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

Nell'esercizio in esame l'ammontare del fondo è stato calcolato sul personale addetto al Servizio Telematico Esterno. Il fondo ammonta a € 167.827,43. Con l'entrata in vigore della riforma del TFR e della previdenza complementare dal 1° gennaio 2007 le quote maturate di TFR devono essere versate alla previdenza complementare, o se mantenute presso l'azienda, versate al fondo di Tesoreria presso l'INPS. I dipendenti del servizio telematico hanno optato per il mantenimento in azienda e pertanto l'importo versato nel 2008 al fondo di Tesoreria è stato di €..10.987,45.

D) - DEBITI

❖ **DEBITI**

Ammontano a € 5.156.170,83 di cui i più significativi riguardano:

- Debiti verso attività istituzionali per €. 4.602.467,54
- Personale €. 35.693,50
- Debiti per impegni finanziari su opere in corso di realizzazione 449.735,87

E) RISCONTI PASSIVI

Nell'esercizio non sono stati conteggiati risconti relativi all'attività commerciale

CONTI D'ORDINE

Non esistono in quanto quelli rappresentati nella nota integrativa generale concernono esclusivamente attività istituzionale.

CONTO ECONOMICO

(allegato 7)

Il conto economico si è concluso con un risultato negativo prima delle imposte di € 419.458,77 al quale vanno sottratti €. 136.059,31 per recupero di imposta IRES ed €. 42,35 per recupero imposta IRAP; il risultato finale presenta quindi una perdita di esercizio di € 283.357,11.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Si può annotare che il contenuto dei ricavi deriva da tutte le prestazioni poste in essere dall'Autorità Portuale e che debbono essere considerate commerciali, anche se sono minime per il complesso della gestione.
Il criterio che ha ispirato la separazione, a livello contabile, è basato sul tipo di operazione. Infatti sono state considerate "commerciali" tutte le operazioni che hanno prodotto "servizi o prestazioni a terzi" dietro pagamento di un corrispettivo, anche se non è prevista una separata e stabile organizzazione.
Per queste operazioni è stata emessa regolare fattura, annotata nel registro delle vendite, con conseguente calcolo dell'imposta sul valore aggiunto.
Rispetto all'esercizio precedente i ricavi diminuiscono di € 37 mila.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Anche per questa posta economica vale in generale il discorso fatto per i ricavi.
Bisogna ripetere per chiarezza che le spese ed i costi individuati nel presente documento "settoriale" sono derivati esclusivamente da conti aperti separatamente nel piano dei conti di Contabilità Generale. Viene indicato, per ogni conto, se concerne attività "commerciale" o "non commerciale".
E' opportuno far presente che i costi considerati per questa ripartizione sono solamente quelli che hanno avuto un'imputazione diretta all'origine. In questo esercizio non si è provveduto alla ripartizione di spese di carattere generale.
Dal raffronto con l'esercizio precedente emerge:

- L'importo di € 1.505,48 comprende i materiali utilizzati direttamente per le prestazioni;
- Le prestazioni di servizi, per € 79.804,08 sono costituite da spese di manutenzione agli impianti, da spese di manutenzione alla rete telematica, da canoni telefonici e collegamento internet;
- Spese per oneri condominiali €. 52.935,71;
- Le spese di personale sono relative al personale addetto alla Rete Telematica esterna e ammontano a € 212.112,08;
- Ammortamenti e svalutazioni per € 808.169,09 con un aumento rispetto allo scorso esercizio di €. 229.465,38, per l'iscrizione nei beni inventariati di nuovi locomotori e trattori per la rete ferroviaria.
- Nell'esercizio non sono state effettuate spese per oneri diversi di gestione.

INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

Nell'esercizio non sono stati conteggiati interessi.

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

PROVENTI STRAORDINARI

I proventi straordinari da imputare alla parte commerciale ammontano ad € 10.549,71 e sono costituiti da:

annullamento e variazioni di residui passivi	€.	10.024,11
sopravvenienze attive straordinarie	€	525,60

ONERI STRAORDINARI

L'importo di € 74.529,04 è relativo ad annullamento di residui attivi per €. 72.325,95 e a sopravvenienze diverse per €. 2.203,09.

PAGINA BIANCA

GESTIONE ANALITICA

RISULTATI PER CENTRO DI COSTO

ESERCIZIO 2008

GESTIONE ANALITICA

Dal 1° gennaio 2008 con l'entrata in vigore del nuovo regolamento di amministrazione e contabilità predisposto sulla base dello schema tipo elaborato con il Ministero delle Infrastrutture e Trasporti, si è introdotta la gestione analitica per centri di costo e di responsabilità che, senza istituire un servizio di controllo interno, ha come obiettivo quello di diventare uno strumento di analisi dei costi attraverso centri di costo e missioni istituzionali.
Le schede per centri di costo rispecchiano le esigenze di rendicontazione emerse dal nuovo Regolamento e sono state predisposte individuando nella Segreteria Tecnico Operativa l'unico Centro di Responsabilità Amministrativa, 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.
Si è proceduto pertanto determinando i risultati economici per ogni centro di costo
Ogni costo pertanto è stato distribuito tra i diversi centri con un' imputazione diretta, nel caso di costi specifici del centro, e indiretta attraverso percentuali di ribaltamento nel caso di costi generali che solo marginalmente o in parte sono riferibili a quel centro.

I centri di costo interessati dall'analisi sono:

- ORGANI ISTITUZIONALI
- SEGRETERIA GENERALE – LEGALE – QUALITA'
- PROGRAMMAZIONE E SVILUPPO
- TECNICO 2
- TECNICO 1
- DEMANIO E BENI PATRIMONIALI
- IMPRESE E LAVORO PORTUALE
- AFFARI ESTERNI
- DIREZIONE AMMINISTRATIVA
- AFFARI INTERNI

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 in Euro 9.834.359,54 con il dato del totale impegnato corrente di competenza risultante dal Rendiconto Finanziario in Euro 7.556.808,75.

In particolare:

TOTALE CONTABILITA' ANALITICA		€ 9.834.359,54
POSTE NON FINANZIARIE COMPRESE SOLO IN ANALITICA		- € 3.003.330,36
• Ammortamenti anno 2008 • Accantonamento TFR anno 2007	- € 2.722.734,70 - € 280.599,66	
POSTE FINANZIARIE NON COMPRESE IN ANALITICA		€ 725.779,57
• Fatture da ricevere 2008	€ 725.779,57	
TOTALE CONTABILITA' FINANZIARIA TITOLO I		€ 7.556.808,75

Accanto alla rendicontazione per centri di costo si è anche provveduto a suddividere i valori ottenuti per Missioni Istituzionali individuate 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 delle funzioni obiettivo delle spese di bilancio competenza 2008" evidenzia la ripartizione delle spese finanziarie tra le varie missioni, mentre nello schema "Riepilogo missioni per centri di costo" è stato associato ogni centro alla missione istituzionale dallo stesso svolta.
Le differenze espresse nei due schemi trovano le stesse giustificazioni riportate nella tabella precedente.

TOTALE FINALITA'

MISSIONI ISTITUZIONALI	COSTO DEL PERSONALE	COSTI DI GESTIONE	COSTI STRAORDINARI E SPECIALI	AMMORTAMENTI	TOTALE COSTI	% SUL TOTALE DEI COSTI
PIANIFICAZIONE - PROGRAMMAZIONE	140.757,99	27.965,44	31.120,08	93.887,40	293.730,90	3%
PROMOZIONE	112.363,29	27.965,44	31.120,08	93.887,40	265.336,21	3%
FUNZIONE DI AMMINISTRAZIONE ATTIVA	941.107,16	524.734,14	102.684,22	691.011,29	2.259.536,81	24%
PROGETTAZIONE E REALIZZAZIONE DELLE OPERE PORTUALI	1.001.300,97	33.749,64	83.470,77	657.211,82	1.775.733,20	19%
INDIRIZZO POLITICO	513.490,99	153.668,63	80.314,29	375.549,61	1.123.023,52	12%
SUPPORTO ALLE ATTIVITA' ISTITUZIONALI	1.646.215,12	466.743,51	679.547,82	751.099,23	3.543.605,68	37%
SECURITY	211.581,95	45.629,06	8.929,06	60.087,94	326.228,01	3%
TOTALE	4.566.817,47	1.280.455,85	1.017.186,31	2.722.734,70	9.587.194,33	100%

TALE SCHEMA EVIDENZIA LE MISSIONI DIVISE PER COSTI SULLA BASE DELLE RISULTANZE DEI CDC
LA DIFFERENZA CON CDR PER NATURA E' IL COSTO DEGLI ORGANI NON MESSO IN TABELLA

PROSPETTO DI CONFRONTO FINANZIARIA - ANALITICA

COSTI PER NATURA	finanziaria	analitica	differenza	conciliazione
COSTO DEGLI ORGANI				
Spese per gli organi istituzionali dell'Autorità Portuale	€ 247.165,21	€ 247.165,21	0	
COSTO DEL PERSONALE				
Oneri per il personale in attività di servizio	€ 4.283.444,62	€ 4.283.444,62	0	
Oneri per il personale in quiescienza	€ 2.777,19	€ 2.777,19	0	
COSTI DI GESTIONE				
Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi	€ 1.758.289,72	€ 1.280.455,85	€ 477.833,87	fatture da ricevere presenti in finanziara ma non in analitica (1)
COSTI STRAORDINARI E SPECIALI				
Trasferimenti passivi	€ 249.313,35	€ 142.902,44	€ 106.410,91	fatture da ricevere presenti in finanziara ma non in analitica (2)
Oneri finanziari	€ 6.000,00	€ 6.000,00	€ -	
Oneri tributari	€ 644.188,73	€ 515.752,70	€ 128.436,03	fatture da ricevere presenti in finanziara ma non in analitica (3)
Poste correttive e compensative delle spese correnti	€ -	€ -		
Spese non classificabili in altre voci	€ 365.629,93	€ 352.531,17	€ 13.098,76	fatture da ricevere presenti in finanziara ma non in analitica (4)
AMMORTAMENTI		€ 2.722.734,70	-€ 2.722.734,70	solo analitica
ACCANTONAMENTO TFR		€ 280.595,66	-€ 280.595,66	solo analitica
TOTALE COSTI DEL CENTRO DI RESPONSABILITA'	€ 7.556.808,75	€ 9.834.359,54	-€ 2.277.550,79	

Finanziaria	€ 7.556.808,75
fatture da ricevere presenti in finanziaria non in analitica	€ 725.779,57
ammortamenti presenti in analitica non in cofin	2.722.734,70
accantonamento tfr presenti in analitica non in cofin	280.595,66
totale analitica	€ 9.834.359,54

REPORT RIEPILOGATIVO A LIVELLO DI CENTRO DI RESPONSABILITA'
DATI DAL RENDICONTO FINANZIARIO 2008

CENTRO DI RESPONSABILITA' (CdR) "Segretariato Generale"		
COSTI PER NATURA	ANNO 2008	Incidenza
	€	**% sul tot. Amministrazione**
COSTO DEGLI ORGANI		
Spese per gli organi istituzionali dell'Autorità	€ 247.165,21	2,51%
COSTO DEL PERSONALE		
Oneri per il personale in attività di servizio	€ 4.283.444,62	43,56%
Oneri per il personale in quiescienza	€ 2.777,19	0,03%
COSTI DI GESTIONE		
Spese per l'acquisto di beni di consumo e	€ 1.280.455,85	13,02%
COSTI STRAORDINARI E SPECIALI		
Trasferimenti passivi	€ 142.902,44	1,45%
Oneri finanziari	€ 6.000,00	0,06%
Oneri tributari	€ 515.752,70	5,24%
Poste correttive e compensative delle spese	€ -	0,00%
Spese non classificabili in altre voci	€ 352.531,17	3,58%
AMMORTAMENTI	€ 2.722.734,70	27,69%
ACCANTONAMENTO TFR	€ 280.595,66	2,85%
TOTALE COSTI DEL CENTRO DI RESPONSABILITA'	€ 9.834.359,54	100%

CENTRO DI COSTO (15) "Organi istituzionali"			
NATURA	TOTALE	Incidenza	
	€	% sul tot. CdC	% sul tot. CdR
COSTO DEGLI ORGANI			
Spese per gli organi istituzionali dell'Autorità	€ 247.165,21	49,00%	2,51%
COSTO DEL PERSONALE			
Oneri per il personale in attività di servizio	€ 85.022,89	16,85%	0,86%
Oneri per il personale in quiescienza			
COSTI DI GESTIONE			
Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi	€ 22.884,54	4,54%	0,23%
COSTI STRAORDINARI E SPECIALI			
Trasferimenti passivi	€ 1.288,00	0,26%	0,01%
Oneri finanziari			
Oneri tributari	€ 21.860,57	4,33%	0,22%
Poste correttive e compensative delle spese			
Spese non classificabili in altre voci	€ 27.392,98	5,43%	0,28%
AMMORTAMENTI	€ 93.887,40	18,61%	0,95%
ACCANTONAMENTO TFR	€ 4.967,07	0,98%	0,05%
TOTALE COSTI DEL CENTRO DI COSTO	€ 504.468,66	100%	5%

CENTRO DI COSTO (25) "Segreteria Generale - Legale - Qualità"			
NATURA	TOTALE	Incidenza	
	€	% sul tot. CdC	% sul tot. CdR
COSTO DEGLI ORGANI			
Spese per gli organi istituzionali dell'Autorità		0,00%	0,00%
COSTO DEL PERSONALE			
Oneri per il personale in attività di servizio	€ 398.397,69	46,02%	4,05%
Oneri per il personale in quiescienza			
COSTI DI GESTIONE			
Spese per l'acquisto di beni di consumo e	€ 130.784,09	15,11%	1,33%
COSTI STRAORDINARI E SPECIALI			
Trasferimenti passivi			
Oneri finanziari			
Oneri tributari	€ 26.265,27	3,03%	0,27%
Poste correttive e compensative delle spese			
Spese non classificabili in altre voci	€ 3.507,47	0,41%	0,04%
AMMORTAMENTI	€ 281.662,21	32,54%	2,86%
ACCANTONAMENTO TFR	€ 25.103,34	2,90%	0,26%
TOTALE COSTI DEL CENTRO DI COSTO	€ 865.720,07	100%	9%