

C - fondi per rischi ed oneri

Il totale ammonta ad euro 1.606.555.

A fine esercizio è stato effettuato un solo incremento al fondo rischi per euro 20.000, in quanto l'ammontare degli altri fondi si ritiene già capiente.

Di seguito viene riportata la natura e composizione dei fondi rischi.

Descrizione	Valore al 31/12/2007	Incrementi di esercizio	Decrementi di esercizio	Valore al 31/12/2008
Fondo Oneri tributari e vari	346.026			346.026
Fondo Rischi	78.500	20.000		98.500
Fondo svalutazione crediti	438.988			438.988
Fondo rischi ecologici	258.228			258.228
Fondo Contenzioso e Spese legali	206.584			206.584
Fondo Assicurazione danni	258.228			258.228
Totale	1.586.555	20.000	0	1.606.555

Il Fondo rischi Oneri tributari e vari accoglie gli accantonamenti per rischi di natura fiscale incerti o probabili a seguito di verifiche effettuate dall'amministrazione finanziaria.

Alla luce dei contenziosi in corso con l'amministrazione finanziaria, generati dall'attuale incertezza normativa ed interpretativa, si è deciso di non stanziare ulteriori somme su queste voci, ma di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione, come successivamente meglio illustrato nella Situazione amministrativa.

D - trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato e situazione del personale dipendente

Ammonta al 31.12.2008 ad euro 905.966, e rappresenta quanto dovuto dall'Ente per trattamento di fine rapporto ai dipendenti in forza al 31 dicembre 2008, al netto degli anticipi corrisposti, di quanto erogato ai dipendenti dimissionari, e dei versamenti fatti nell'anno a forme di previdenza complementare.

La movimentazione del fondo è la seguente:

Descrizione	Valore al 31/12/2007	Indennità maturate	Anticipazioni ed indennità corrisposte	Valore al 31/12/2008
Fondo TFR	915.846	160.583	170.463	905.966

La situazione del personale dipendente in esercizio alla fine del 2008 è la seguente, con le rispettive variazioni per categoria e totale rispetto all'anno precedente:

	AL 31 DICEMBRE 2007	AL 31 DICEMBRE 2008	VARIAZIONI
Dirigenti	2	1	-1
Quadri	4	8	4
Impiegati	31	25	-6
Operai	7	7	
TOTALE	44	41	-3

NB: esclusa la posizione di Segretario Generale.

E- debiti e residui passivi

Il saldo relativo a debiti verso fornitori e creditori diversi è cresciuto da euro 2.182.262 ad euro 3.245.151, con una crescita di euro 1.062.889, e risulta così composto, per gli importi di maggior rilievo;

- euro 356.427- debito relativo al costo di smaltimento dei fanghi della bonifica in atto;
- euro 236.344 - debito per la convenzione stipulata con l'Arpal
- euro 1.011.995 - debito verso fornitori per fatture relative alle opere in corso, poi saldate nel 2009;
- euro 167.345 - debito verso INPS per oneri sociali versati a gennaio;
- euro 319.485 - debito verso dipendenti per l'importo di competenza 2008 da versarsi nel 2009 quale premio di produzione del secondo semestre 2008, e quanto ancora dovuto in base alla contrattazione di secondo livello;
- euro 333.545 - debito verso il Ministero delle Finanze;
- euro 84.454- debito verso lo Stato per somme da versare nel 2009 ex legge 266/2005
- euro 48.764 - debito verso lo Stato per IRAP di competenza versata a gennaio.

Gli altri importi minori a concorrenza del saldo totale sono riferiti in massima parte a fatture di acquisto di servizi ed utenze.

Per quel che concerne i residui passivi, il saldo a fine esercizio ammonta ad euro 119.275.012, (con un decremento di euro 9.752.947 rispetto all'importo di euro 129.027.959 di fine 2007).

La composizione è relativa sostanzialmente a fatture da ricevere per impegni definiti o contrattualizzati, ed è così ripartita:

- euro 81.838.460 per fatture da ricevere su Opere in corso di realizzazione- finanziamenti Stato;
- euro 18.802.926 per fatture da ricevere su Opere in corso di realizzazione finanziate dall'Autorità Portuale della Spezia;
- euro 7.171.846 per fatture da ricevere su Opere in corso di realizzazione- Security portuale -finanziamenti Stato;
- euro 8.739.740 per fatture da ricevere per manutenzioni straordinarie in corso;
- euro 462.511 per fatture da ricevere su Opere in corso di realizzazione- finanziamenti Regione Liguria.

Per le altre informazioni sulla situazione dei residui si rimanda alla fine della presente nota integrativa.

F- ratei e risconti passivi

Ammontano a fine esercizio ad euro 462.506, e diminuiscono di euro 95.917 rispetto all'esercizio precedente.

I ratei passivi di euro 10.733 sono costituiti da canoni Acam di competenza ed abbonamenti non ancora contabilizzati; i risconti passivi di euro 451.773 sono relativi a storni di competenza di canoni di concessioni ed atti formali riscossi anticipatamente.

- ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

Il conto economico è stato redatto in conformità alle disposizioni contenute nell'articolo 2425 del codice civile e del vigente Regolamento di amministrazione e contabilità.

Per quanto attiene la puntuale esposizione dei dati attinenti le entrate e le spese correnti, si rimanda anche a quelli riportati nel rendiconto finanziario gestionale, in quanto le entrate e le spese finanziarie di natura corrente, eccetto le rettifiche di ratei e risconti e gli accantonamenti ai fondi, coincidono sostanzialmente con le entrate e spese correnti di natura economica.

A – Valore della produzione

Il valore della produzione ammonta ad euro 18.888.646, e registra un incremento di euro 2.933.001.

Dall'analisi delle voci che lo compongono, e dal confronto con il 2007 emergono, per le voci più significative, i seguenti dati:

- gli introiti derivanti dalle tasse portuali passano, nel loro complesso, da euro 9.821.407 ad euro 10.886.513, a fronte del leggero incremento dei traffici portuali containerizzati di circa il 5%;
- i canoni demaniali (ed atti formali e di sottomissione) passano complessivamente da euro 4.630.528 ad euro 6.773.295; l'incremento è dovuto all'aggiornamento dei canoni effettuato a norma di legge in base all'incremento ISTAT, e per l'accertamento dei canoni arretrati dovuti da RFI, per i quali si è già provveduto alla formalizzazione dell'atto ingiuntivo. Ove il pagamento non venisse effettuato si avvierà la procedura di pignoramento e denuncia all'Autorità giudiziaria.
- le licenze di esercizio di impresa e di iscrizione a Registro imprese passa da euro 352.002 ad euro 374.280;
- le altre entrate passano da euro 302.436 ad euro 852.908, per effetto soprattutto di circa 400.000 euro di nuovi introiti per la riscossione della tassa dei rifiuti dalle navi.

B- Costi della produzione

I costi della produzione crescono, nel complesso, da euro 6.178.604 ad euro 7.003.009, con una crescita in termini assoluti di euro 824.505, ed in termini percentuali del 13,34%.

Nel dettaglio, si registrano i seguenti dati più significativi:

- i costi per servizi passano da euro 2.734.197 ad euro 2.975.411, con un incremento di euro 241.214.

La voce comprende i costi per servizi generali di pulizia degli specchi acquei, delle aree portuali, di vigilanza, di tutte le manutenzioni ordinarie nelle aree portuali e non, utenze, servizi informatici e telematici, assicurazioni, e tutti gli altri costi di carattere generale.

Comprende inoltre anche altri costi connessi all'attività istituzionale dell'Ente, le spese relative ai costi degli organi dell'Ente, le spese promozionali e di sviluppo dell'attività portuale, quote associative.

La crescita dei costi di euro 241.214 è generata per la maggior parte dagli oneri di manutenzione ordinaria, che passano da euro 134.686 ad euro 242.479, (differenza euro 107.793), e dai costi delle utenze, che passano da euro 220.994 ad euro 291.742, (differenza euro 70.748), oneri superiori anche per effetto del caro petrolio dell'anno 2008. Si ricorda che la maggior parte di questi costi sono riaddebitati dall'Ente agli utenti o terminalisti.

Le altre voci restano invece sostanzialmente invariate.

- i costi per il personale passano da euro 2.877.095 ad euro 3.370.99, con una crescita di euro 493.900.

La crescita è generata principalmente dalla voce salari e stipendi, (da euro 2.021.929 ad euro 2.218.092), per effetto della entrata a regime delle assunzioni effettuate verso la fine del 2007 che hanno invece integralmente pesato sul 2008, e per gli adeguamenti effettuati in forza del CCNL e degli accordi aziendali di secondo livello; inoltre, la voce "altri costi del personale" passa da euro 152.460 ad euro 429.253, per effetto di costi una tantum (incentivi all'esodo), e per effetto combinato della crescita di altre spese quali corsi al personale, indennità sostitutiva di mensa, costi e rimborsi per missione, ecc.

- i costi per ammortamenti e svalutazioni passano da euro 540.385 ad euro 602.802, per effetto della fisiologica crescita dei costi di ammortamento legati alla entrata in funzione dei beni.

C- proventi ed oneri finanziari

La gestione finanziaria registra un forte miglioramento, con un saldo positivo che è più che raddoppiato passando da euro 551.678 ad euro 1.150.353, (differenza di euro 598.675). Il miglioramento del 2008 è dovuto all'aumento dei tassi di interesse del 2008, all'aumento delle disponibilità liquide sul c/c fruttifero, ed alle condizioni migliorative stipulate nella nuova convenzione con l'Istituto Cassiere – Carispe.

E- proventi ed oneri straordinari

Nel complesso passano da euro 901.932 ad euro 986.347, con le seguenti variazioni in dettaglio:

- i proventi ammontano a fine esercizio ad euro 699.842, e derivano da economie di spesa legate alla conclusione di lavori deliberati, e dalla cancellazione di debiti (residui passivi) cui si è già fatto cenno.

- gli oneri straordinari ammontano a fine esercizio ad euro 113.051, e derivano da restituzioni di importi introitati non di competenza, e dalla chiusura giudiziale di un contenzioso con un dipendente.

- le sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ammontano ad euro 1.573.138, e derivano in massima parte dall'insussistenza dell'attivo costituita da un finanziamento da parte del Ministero dei Trasporti già accertato ma che non verrà più erogato.
- le imposte e tributi dell'esercizio passano da euro 372.858 ad euro 580.477, con un incremento di euro 207.619, costituito per euro 191.817 dall'incremento in valore assoluto dell'imposta secca del 27% sugli interessi attivi, (imposta non recuperabile stante la natura dell'Ente), e per il restante per maggiore importo dell'IRAP.

- ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

Si riportano di seguito altre informazioni dettagliate ed integrative, secondo quanto richiesto dall'articolo 41 del Regolamento di amministrazione e contabilità, e secondo il disposto dell'articolo 2427 del codice civile, per quanto sopra non già esposto.

Illustrazione delle risultanze finanziarie complessive e variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno.

Le risultanze finanziarie complessive sono di seguito riportate, con riferimento alla competenza:

- RISULTANZE FINANZIARIE COMPLESSIVE

ENTRATE		SPESE	
Correnti (Tit. I)	20.474.557	Correnti (Tit. I)	6.944.294
C/Capitale (Tit. II)	22.253	C/Capitale (Tit. II I)	7.440.053
Partite di giro (Tit. III)	1.616.669	Partite di giro (Tit. III)	1.616.669
Totale	22.113.480	Totale	16.001.016
	0	Avanzo finanziario di competenza	6.112.464
Totale a pareggio	22.113.480	Totale a pareggio	22.113.480

Il risultato finanziario 2008 è un avanzo di competenza di € 6.112.464 che deriva da un:

- avanzo finanziario su raffronto entrate/spese correnti per € 13.530.264;
- disavanzo finanziario su raffronto entrate/spese c/capitale per € 7.367.800.

Per altre analisi e valutazioni circa le risultanze finanziarie complessive, si rimanda alla Relazione sulla gestione ed all'analisi delle voci del conto economico.

Per quel che riguarda le risultanze finanziarie relative all'andamento di cassa, si riporta la seguente tabella riepilogativa, che evidenzia un avanzo di cassa di euro 4.786.716:

QUADRO DI CASSA RIASSUNTIVO - BILANCIO CONSUNTIVO 2008

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI			
UPB 1.1 - Entrate derivanti da trasferimenti correnti			
E1.1.1	Trasferimenti da parte dello Stato	0	0
E1.1.2	Trasferimenti da parte della Regione	1.650	14.147
E1.1.3	Trasferimenti da parte della Provincia e dei Comuni	0	0
E1.1.4	Trasferimenti da parte di altri enti	0	0
	Totale UPB 1.1	1.650	14.147
	UPB 1.2 - Entrate tributarie		
E1.2.1	Entrate tributarie	10.949.806	14.740
E1.2.2	Entrate derivanti dalla vendita di beni	334.063	60.355
E1.2.3	Redditi e proventi patrimoniali	5.139.805	596.719
E1.2.4	Poste correttive e compensative di spese correnti	83.018	121.263
E1.2.5	Entrate non classificabili in altre voci	31.668	0
	Totale UPB 1.2	16.538.360	793.077
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	16.540.010	807.224
			17.347.232
TITOLO II - ENTRATE C/CAPITALE			
UPB 2.1 - Entrate patrimoniali e riscossione di crediti			
E2.1.1	Alienazione di immobili e diritti reali	0	0
E2.1.2	Alienazione di immobilizzazioni tecniche e di beni immateriali	0	131.180
E2.1.3	Realizzo di valori mobiliari	0	0
E2.1.4	Riscossione di crediti	0	0
	Totale UPB 2.1	0	131.180
UPB 2.2 - Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale			
E2.2.1	Trasferimenti da parte dello Stato	0	6.712.492
E2.2.2	Trasferimenti da parte della Regione	0	3.355.543
E2.2.3	Trasferimenti da parte della Provincia e dei Comuni	0	0
E2.2.4	Trasferimenti da parte di altri enti	0	0
	Totale UPB 2.2	0	10.068.035
UPB 2.3 - Accensione di prestiti			
E2.3.1	Assunzione di mutui	0	0
E2.3.2	Assunzione di altri debiti finanziari	0	0
E2.3.3	Emissione di obbligazioni	0	0
	Totale UPB 2.3	0	0
	TOTALE ENTRATE C/CAPITALE	0	10.199.215
			10.199.215
TITOLO III - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO			
UPB 3.1 - Entrate aventi natura di partite di giro			
E3.1	Entrate aventi natura di partite di giro	1.360.256	72.315
	Totale UPB 3.1	1.360.256	72.315
	TOTALE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	1.360.256	72.315
			1.432.571
	TOTALE ENTRATE	17.900.266	11.078.754
	DISAVANZO FINANZIARIO		0
	TOTALE GENERALE	17.900.266	11.078.754
			28.979.020

SPESE			
Competenza			
Residui			
Totale			
TITOLO I - USCITE CORRENTI			
UPB 1.1 - Funzionamento			
U1.1.1	Uscite per organi dell'ente	271.851	2.429
U1.1.2	Oneri per il personale in attività di servizio	2.980.464	254.306
U1.1.3	Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	982.430	358.596
	Totale UPB 1.1	4.234.745	615.331
	UPB 1.2 - Interventi diversi		
U1.2.1	Uscite per prestazioni istituzionali	684.109	450.590
U1.2.2	Trasferimenti passivi	166.028	27.684
U1.2.3	Oneri finanziari	1.003	0
U1.2.4	Oneri tributari	403.810	135.184
U1.2.5	Poste correttive e compensative di entrate correnti	37.717	174
U1.2.6	Spese non classificabili in altre voci	45.200	0
	Totale UPB 1.2	1.337.867	613.632
	TOTALE USCITE CORRENTI	5.572.612	1.228.965
			6.801.578
TITOLO II - USCITE C/CAPITALE			
UPB 2.1 - Investimenti			
U2.1.1	Acquisizione di beni di uso durevole	209.343	14.463.181
U2.1.2	Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	35.124	490.620
U2.1.3	Partecipazione ed acquisto di valori mobiliari	0	525.000
U2.1.4	Concessione di crediti ed altre anticipazioni	28.617	0
U2.1.5	Indennità di anzianità dovuta al personale cessato dal servizio	150.402	0
	Totale UPB 2.1	423.486	15.478.801
	UPB 2.2 - Oneri comuni		
E2.2.1	Rimborso mutui	0	0
E2.2.2	Rimborso di anticipazioni passive	0	0
E2.2.3	Rimborso di obbligazioni	0	0
E2.2.4	Estinzione di debiti diversi	0	0
	Totale UPB 2.2	0	0
	TOTALE USCITE C/CAPITALE	423.486	15.478.801
			15.902.287
TITOLO III - USCITE PER PARTITE DI GIRO			
UPB 3.1 - USCITE aventi natura di partite di giro			
U3.1	Spese aventi natura di partite di giro	1.141.446	346.994
	Totale UPB 3.1	1.141.446	346.994
	TOTALE USCITE PER PARTITE DI GIRO	1.141.446	346.994
			1.488.440
	TOTALE SPESE	7.137.544	17.054.757
	AVANZO FINANZIARIO		24.192.304
	TOTALE GENERALE	7.137.544	17.054.757
			4.786.716
			28.979.020

Nelle pagine seguenti si riportano le tabelle relative ai soli capitoli del rendiconto finanziario che hanno subito variazioni nelle loro previsioni finanziarie nel corso del 2008, ed il loro effetto circa le variazioni delle previsioni complessive delle entrate e delle uscite.

Le predette variazioni trovano ovviamente evidenza anche nel Rendiconto finanziario gestionale.

VARIAZIONI PREVISIONI FINANZIARIE ANNO 2008 -ENTRATE					
Codice	Denominazione	Previsione iniziale	variazioni in aumento	variazioni in diminuzione	previsioni definitive
	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI				
	UPB 1.1 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI				
	UPB 1.2 - ENTRATE DIVERSE				
	Categoria 1.2.1 - ENTRATE TRIBUTARIE-		2.695.000	1.700.000	
12113	Gettito tassa erariale	4.200.000	0	1.700.000	2.500.000
12114	Gettito tassa di ancoraggio	3.000.000	1.000.000	0	4.000.000
12115	Gettito delle tasse sulle merci imbarcate e sbarcate	2.000.000	1.600.000	0	3.600.000
12116	Proventi di autorizzazioni per attività svolte nel porto di cui all'art. 68 Cod. Nav.	135.000	85.000	0	220.000
12117	Proventi di autorizzazioni per operazioni portuali di cui all'art. 16 legge 84/94	205.000	10.000	0	215.000
	Categoria 1.2.2 - ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI		70.000	450.000	
12220	Proventi raccolta rifiuti dalle navi	1.000.000	0	450.000	550.000
12222	Proventi diversi	10.000	70.000	0	80.000
	Categoria 1.2.3 - REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI		3.355.000	0	
12324	Canoni demaniali	2.000.000	2.800.000	0	4.800.000
12325/2	Atti di sottomissione	310.000	20.000	0	330.000
12327	Interessi attivi su titoli, depositi, conti correnti ed altro	300.000	400.000	0	700.000
12328	Altri proventi patrimoniali	10.000	135.000	0	145.000
	TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
	Categoria 2.1.4 - RISCOSSIONE DI CREDITI	0	30.000	0	30.000
21441	Ritiro di depositi a cauzione presso terzi	0	30.000	0	30.000
	TITOLO III - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO				
	UPB 3.1 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITA DI GIRO				
	Categoria 3.1.1 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO		100.000	100.000	
31158	Ritenute erariali al personale dipendente	600.000	100.000	0	700.000
31164	IVA	100.000	0	50.000	50.000
31167	Rimborso di somme pagate per conto terzi	150.000	0	50.000	100.000
	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI		6.120.000	2.150.000	
	TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE		30.000	0	
	TITOLO III - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO		100.000	100.000	
	TOTALE GENERALE		6.250.000	2.250.000	

VARIAZIONI PREVISIONI FINANZIARIE ANNO 2008 - USCITE					
Codice	Denominazione	Previsione iniziale	variazioni in aumento	variazioni in diminuzione	previsioni definitive
	TITOLO I - USCITE CORRENTI				
	UPB 1.1 - FUNZIONAMENTO				
	Categoria 1.1.2 - ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITÀ DI SERVIZIO		145.000	145.000	
11204	Emolumenti al Segretario Generale	160.000	15.000	0	175.000
11206	Prestazioni straordinarie ed emolumenti variabili	550.000	0	20.000	530.000
11207	Oneri della contrattazione decentrata	100.000	30.000	0	130.000
11209	Personale non dipendente	100.000	0	60.000	40.000
11210	Indennità e rimborso spese per missioni	100.000	20.000	0	120.000
11211	Altri oneri per il personale	100.000	50.000	0	150.000
11213	Spese per l'organizzazione di corsi per il personale	30.000	30.000	0	60.000
11215	Trattamento di fine rapporto di competenza e incentivi per dimissioni volontarie	350.000	0	65.000	285.000
	Categoria 1.1.3 - USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZIO	337.000	318.000	0	555.000
11316/1	Prestazioni per manutenzioni, riparazioni ed adattamenti beni di proprietà	92.000	70.000		162.000
11317	Spese connesse con l'utilizzo dei mezzi di trasporto terrestri	23.000	40.000		63.000
11318	Spese connesse con l'utilizzo dei mezzi nautici	2.000	8.000		10.000
11319	Acquisto materiale di consumo	20.000	100.000		20.000
11332	Spese per servizi informatici e telematici	200.000	100.000		300.000
	UPB 1.2 - INTERVENTI DIVERSI				
	Categoria 1.2.1 - USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	455.000	50.000	90.000	415.000
12136	Spese promozionali e di propaganda	155.000	0	40.000	115.000
12139	Spese per manutenzione fondali, strade e demolizioni	200.000	50.000	0	250.000
12140	Rimozione di ostacoli alla navigazione in porto	100.000	0	50.000	50.000
	Categoria 1.2.2 - TRASFERIMENTI PASSIVI	300.000	50.000	50.000	300.000
12241	Sviluppo dell'attività portuale	200.000	50.000	0	250.000
12243	Partecipazioni a progetti europei, nazionali e regionali	100.000	0	50.000	50.000
	Categoria 1.2.3 - ONERI FINANZIARI	1.610.000	0	1.010.000	600.000
12344	Interessi passivi, spese e commissioni bancarie	1.610.000		1.010.000	600.000
	Categoria 1.2.4 - ONERI TRIBUTARI	400.000	100.000	0	500.000
12445	Imposte e tasse	400.000	100.000	0	500.000
	Categoria 1.2.6 - USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	835.000	0	800.000	35.000
12651	Spese per realizzo dell'Entrate	835.000	0	800.000	35.000

TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE				
UPB 2.1 - INVESTIMENTI				
Categoria 2.1.1 - ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI E INVESTIMENTI				
		43.000.000	4.000.000	0
21152	Opere e fabbricati	43.000.000	4.000.000	0
Categoria 2.1.2 - ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE		300.000	0	50.000
21254	Impianti portuali	300.000	0	50.000
Categoria 2.1.4 - CONCESSIONI DI CREDITI ED ANTICIPAZIONI		5.000	40.000	0
21463	Depositi a cauzione presso terzi	5.000	40.000	0
2.2 - ONERI COMUNI				
Categoria 2.2.1 - RIMBORSI DI MUTUI		1.400.000	0	500.000
22167	Rimborsi di finanziamenti a medio e lungo termine	1.400.000	0	500.000
TITOLO III - USCITE PER PARTITE DI GIRO				
3.1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITA DI GIRO			328.000	328.000
Categoria 3.1.1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO			328.000	328.000
31171	Ritenute Erariali per il personale dipendente	600.000	236.000	0
31173	Ritenute Erariali per redditi di lavoro autonomo	200.000	0	75.000
31174	Ritenute previdenziali per il personale dipendente	180.000	23.000	0
31175	Ritenute previdenziali ai Dirigenti	90.000	0	24.000
31177	IVA	100.000	0	82.000
31178	Anticipazioni dell'Ente al personale	120.000	0	80.000
31180	Somme pagate per conto terzi	150.000	69.000	0
31181	Partite in sospeso	200.000	0	67.000
TITOLO I - USCITE CORRENTI			663.000	2.095.000
TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE			4.040.000	550.000
TITOLO III - USCITE PER PARTITE DI GIRO			328.000	328.000
TOTALE GENERALE			5.031.000	2.973.000

Nel complesso le variazioni apportate a livello di previsioni hanno registrato un incremento di alcune voci di entrata per euro 6.250.000, una diminuzione delle stesse per euro 2.250.000, un incremento di alcune voci di spesa per euro 5.031.000, ed una diminuzione delle stesse di 2.973.000.

Si precisa che talune di queste variazioni erano già ricomprese nel documento "Bilancio di previsione esercizio 2008- Assestamento 2008", documento approvato dal Comitato Portuale il 30 luglio 2008 e successivamente dal Ministero vigilante; le altre variazioni intervenute in corso d'anno hanno avuto esclusivamente carattere compensativo, con invarianza dei risultati complessivi, nell'ambito

della stessa unità previsionale di base, ed a norma dell'articolo 14 del Regolamento di amministrazione e contabilità sono state disposte direttamente con provvedimento del Segretario Generale.

Nel corso dell'anno, come evidenziato anche nel rendiconto finanziario, nessuna variazione e nessun utilizzo ha interessato il fondo di riserva.

Contributi in conto capitale ed in conto esercizio

Nel corso del 2008, per la prima volta non si registra alcun contributo in conto capitale od in conto corrente da parte dello Stato o di altri enti pubblici istituzionali, né per la realizzazione delle opere, né per le manutenzioni ordinarie o straordinarie, eccetto un minimo contributo di euro 1.650 proveniente dalla Regione Liguria e finalizzato alla copertura di quota parte delle spese inerenti la procedura di certificazione ambientale dell'Ente.

Avanzo economico, finanziario ed analisi del risultato di amministrazione.

L'avanzo economico registrato nel 2008 ammonta ad euro 11.469.066, destinato ad incremento delle riserve del patrimonio netto, nel passivo dello Stato patrimoniale.

L'avanzo finanziario di competenza del 2008 è pari ad euro 6.112.464 che rettificato delle variazioni dei residui attivi e passivi diventa pari ad euro 4.892.752.

Il suddetto avanzo finanziario netto della gestione 2008, sommato a quello dei precedenti esercizi che ammontava ad euro 7.513.399, porta la situazione amministrativa complessiva ad evidenziare un avanzo globale di euro 12.408.731

La composizione della situazione amministrativa è riportata di seguito alla fine della nota integrativa nell'apposita tabella, distintamente per residui attivi e passivi (dell'esercizio e precedenti), e per disponibilità di cassa complessiva.

Nello stesso allegato l'avanzo di amministrazione complessivo evidenzia inoltre due vincoli, per complessivi euro 1.905.066;

- il primo, in forza di disposizioni normative, vincola una quota di euro 905.966 esattamente pari all'ammontare al 31 dicembre 2008 del Fondo TFR, che come già illustrato in precedenza raccoglie il debito dell'Ente verso i dipendenti in forza a tale data.
- il secondo vincolo di euro 1.000.000 è invece di natura volontaria, ed è stato effettuato per fare fronte ad eventuali pronunce sfavorevoli all'Ente circa la risoluzione del contenzioso attualmente in essere con l'amministrazione finanziaria. Tale contenzioso è relativo al ricorso presentato dall'Ente contro l'accertamento eseguito sui redditi degli anni precedenti 2001/2005, fatto in applicazione della Circolare 41/E dell'Agenzia delle Entrate.

La predetta circolare, se da un lato ha escluso dal presupposto IVA i canoni pattuiti dall'Autorità Portuale della Spezia a fronte di concessioni demaniali, in quanto atti posti in essere da enti pubblici non economici nell'esercizio della propria attività istituzionale, dall'altro considera gli stessi canoni come rilevanti ai fini dell'imposizione sul reddito, in quanto costituirebbero "redditi di natura fondiaria".

Conseguentemente, tali redditi sarebbero soggetti ad IRES.

Alla luce della confusione normativa su tali problematiche istituzionali, problematiche cui può porre fine solamente un adeguato e definitivo intervento del legislatore, (tanto più che la questione investe potenzialmente tutte le Autorità Portuali), è comunque parso opportuno, nell'ottica del principio della prudenza cui si informa la redazione del bilancio, vincolare una quota dell'avanzo di amministrazione.

Tale quota diverrà ovviamente pienamente disponibile nel caso auspicato di positiva risoluzione del contenzioso.

La parte libera e non vincolata dell'avanzo, pari ad euro 10.502.766, sarà invece destinata alla copertura di spese di investimento previste nel Piano Triennale delle Opere, per gli oneri che non troveranno copertura con contributi da parte dello Stato, (contributi ormai sempre più limitati in numero ed entità, se non del tutto assenti come accaduto nel 2008 come già detto sopra).

Elenco dei contenziosi in essere alla data di chiusura dell'esercizio

Alla data del 31 dicembre 2008 figurano in essere i seguenti contenziosi:

- contenzioso per causa dipendente Autorità Portuale della Spezia;
- contenzioso per causa contro Dipartimento Protezione Civile/ex Jolly Rosso;
- contenzioso per ricorso in Cassazione sentenza tributaria.

I rischi ed i connessi oneri economici che potrebbero potenzialmente derivare dai suddetti contenziosi sono stati oggetto di stima e trovano riscontro, secondo il principio della prudenza, negli importi stanziati nei relativi fondi per rischi ed oneri di cui al passivo dello Stato patrimoniale.

Beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla chiusura dell'esercizio e loro destinazione.

L'Autorità Portuale della Spezia è proprietaria del seguente immobile:

Immobile denominato "Sede Autorità Portuale della Spezia" di n.3 piani per mq 3.013 situato in La Spezia, Via del Molo, 1.

L'immobile è utilizzato nel modo seguente:

Piano terra: n. 16 locali per mq 858 destinati ad uffici/archivi Autorità Portuale
n. 14 locali per mq 416 affidati in comodato gratuito all'Agenzia delle Dogane
n. 2 locali per mq 42 affidati in locazione alla società Infoporto

Piano primo: n. 18 locali per mq 785 destinati ad uffici/sala conferenze Autorità Portuale
n. 7 locali per mq 270 affidati in locazione alla Scuola Nazionale Trasporti
n. 5 locali per mq 115 affidati in locazione alle Agenzie Marittime/Spedizionieri

Piano secondo: n. 7 locali per mq 411 affidati in locazione al Cisis
n. 5 locali per mq 116 affidati in locazione alle Agenzie Marittime/Spedizionieri.

Le porzioni immobiliari del predetto immobile non utilizzate dall'Autorità Portuale sono statelocate come di seguito indicate:

- Scuola Nazionale Trasporti - mq 270. Il canone di locazione è stato determinato in euro 23.150 annui aggiornato annualmente in relazione al 75% della variazione dell'indice Istat intervenuta. Il contratto di locazione ha durata dal 1.11.04 al 31.10.10;
- Associazione Agenti Marittimi e Spedizionieri - mq 131. Il canone di locazione è stato determinato in euro 19.550 annui aggiornato annualmente in relazione al 75% della variazione dell'indice Istat intervenuta. Il contratto di locazione ha durata dal 15.10.04 al 15.10.10;
- Cisis Scuola di Formazione Superiore - mq 411. Il canone di locazione è stato determinato in euro 24.500 annui aggiornato annualmente in relazione al 75% della variazione dell'indice Istat intervenuta. Il contratto di locazione ha durata dal 1.02.05 al 31.12.10;

- Infoporto - mq 42. Il canone di locazione è stato determinato in euro 3.600 annui aggiornato annualmente in relazione al 75% della variazione dell'indice Istat intervenuta. Il contratto di locazione ha durata dal 1.02.05 al 31.01.11.

Tutti i predetti canoni di locazione sono stati determinati in base ad una perizia di stima, richiesta dall'Ente all'Agenzia del Territorio con nota prot. nr. 828 del 02.03.2004, e dalla stessa fornita nel marzo 2004.

Riaccertamento dei residui, composizione dei residui attivi e passivi.

Dopo la chiusura dell'esercizio si è provveduto ad effettuare la ricognizione dei residui, onde verificare i presupposti della loro sussistenza in bilancio anche ai fini di quanto richiesto dalla L.244/07 (legge finanziaria 2008), e come previsto anche dall'articolo 43 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

Nelle tabelle che seguono è riportata la situazione dei residui attivi e passivi distinti per capitolo e provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza. Preliminarmente, si è verificato i requisiti ai fini della loro sussistenza.

Per quel che riguarda i residui attivi, si è verificata la ragione del credito determinata, per i residui di maggiore rilevanza e consistenza, da entrate tributarie accertate e riscosse nel corso del 2009, e da finanziamenti erogati dallo Stato o da altri Enti istituzionali, formalizzati da appositi decreti. Per quel che riguarda i residui passivi, gli importi di maggior rilevanza e consistenza sono costituiti da fatture ricevute e poi liquidate nel 2009, e dagli impegni derivanti dai contratti per la realizzazione delle opere di durata pluriennale.

Si è dunque provveduto ad eliminare i residui che non hanno più titolo per essere mantenuti in bilancio in quanto riferiti a somme non più realizzabili o dovute.

Per quel che riguarda la situazione relativa alla consistenza al 1° gennaio dei residui attivi e passivi iniziali, le somme riscosse o pagate nel corso della gestione, nonché gli importi dei residui eliminati perché non più realizzabili o dovuti, si rimanda alle tabelle relative alla gestione residui attivi e passivi dell'esercizio di competenza, ove essi sono distintamente indicati per importo e per capitolo.

Si precisa infine che i residui attivi riportati in bilancio non presentano criticità di riscossione.

RESIDUI ANNO 2008									
Codice	Denominazione	2007	2006	2005	2004	2003	2002	ante 2002	Totale
	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	0	1.960	4.022	2.929	6.912	142.284	449.793	607.899
	UPB 1.1 - ENTRATE DERIVANTI DA	0	0	0	0	0	0	0	0
	Categoria 1.1.1 - TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	0	0	0	0	0	0	0	0
11101	Contributi dello Stato								0
11102	Contributo spese per manutenzioni parti comuni								0
11103	Diritti portuali								0
	Categoria 1.1.2 - TRASFERIMENTI DA PARTE DELLA	0	0	0	0	0	0	0	
11204	Contributi della Regione Liguria								0
11205	Contributi dell'Unione Europea erogati dalla regione Liguria								0
	Categoria 1.1.3 - TRASFERIMENTI DA PARTE DEI COMUNI	0	0	0	0	0	0	0	0
11306	Contributi della Provincia della Spezia								0
11307	Contributi dal Comune della Spezia								0
11308	Contributi dal Comune di Lerici								0
11309	Contributi dal Comune di Portovenere								0
	Categoria 1.1.4 - TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI	0	0	0	0	0	0	0	0
11410	Contributo della Camera di Commercio della Spezia								0
11412	Contributi di altri Enti Pubblici								0
11413	Contributi diversi								0
	UPB 1.2 - ENTRATE DIVERSE	0	1.960	4.022	2.929	6.912	142.284	449.793	607.899
	Categoria 1.2.1 - ENTRATE TRIBUTARIE	0	0	0	0	0	0	0	0
12113	Gettito tassa erariale								0
12114	Gettito tassa di ancoraggio								0
12115	Gettito delle tasse sulle merci imbarcate e sbarcate								0
12116	Proventi di autorizzazioni per attività svolte nel porto di cui all'art. 68 Cod. Nav.								0
12117	Proventi di autorizzazioni per operazioni portuali di cui all'art. 16 legge 84/94								0
	Categoria 1.2.2 - ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	0	0	0	0	6.778	0	338.387	345.165
12218	Prestazioni accessorie							338.387	338.387
12219	Proventi servizio traffico passeggeri					6.778			6.778
12220	Proventi raccolta rifiuti dalle navi								0
12221	Proventi servizi magazzini e spazi								0
12222	Proventi diversi								0