

RENDICONTO FINANZIARIO DECISIONALE

Denominazione	ANNO 2010			ANNO 2009		
	Residui	Competenza (accertamenti)	Cassa (Riscossioni)	Residui	Competenza (accertamenti)	Cassa (Riscossioni)
CENTRO DI RESPONSABILITA' "SEGRETARIO GENERALE"						
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	5.062.895	18.169.599	19.224.919	6.368.859	15.653.056	13.822.942
UPB 1.1 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	0	200.000	200.000	0	0	0
Categoria 1.1.1 - TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	0	0	0	0	0	0
Categoria 1.1.2 - TRASFERIMENTI DA PARTE DELLA REGIONE	0	0	0	0	0	0
Categoria 1.1.3 - TRASFERIMENTI DA PARTE DEI COMUNI E DELLE PROVINCE	0	200.000	200.000	0	0	0
Categoria 1.1.4 - TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	0	0	0	0	0	0
UPB 1.2 - ENTRATE DIVERSE	5.062.895	17.969.599	19.024.919	6.368.859	15.653.056	13.822.942
Categoria 1.2.1 - ENTRATE TRIBUTARIE	481.961	11.612.731	11.581.780	451.010	9.406.096	9.266.073
Categoria 1.2.2 - ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	521.484	532.828	493.354	485.725	560.572	565.445
Categoria 1.2.3 - REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	4.001.249	5.646.176	6.768.933	5.228.711	5.525.316	3.856.237
Categoria 1.2.4 - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI SPESE CORRENTI	46.885	133.704	136.691	192.098	130.147	103.756
Categoria 1.2.5 - ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	11.315	44.161	44.161	11.315	30.925	31.432
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	70.207.846	21.166.024	10.997.523	60.314.548	523.495	9.318.253
UPB 2.1 - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISC. NE DI CREDITI	39.553	1.319	0	50.221	22.722	266.350
Categoria 2.1.1 - ALIENAZIONE IMMOBILI E DIRITTI REALI	0	0	0	0	0	0
Categoria 2.1.2 - ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE DIVERSE E DI BENI IMMATERIALI	0	0	0	0	0	262.360
Categoria 2.1.3 - REALIZZO DI VALORI MOBILIARI	0	0	0	0	3.990	3.990
Categoria 2.1.4 - RISCOSSIONE DI CREDITI	39.553	1.319	0	50.221	18.732	0
UPB 2.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	62.168.293	13.164.705	10.997.523	60.264.328	500.773	9.051.903
Categoria 2.2.1 - TRASFERIMENTI DELLO STATO	61.216.717	13.080.705	10.253.865	58.389.884	24.998	8.898.022
Categoria 2.2.2 - TRASFERIMENTI DELLA REGIONE	802.758	84.000	735.076	1.717.043	318.375	153.881
Categoria 2.2.3 - TRASFERIMENTI DA COMUNI E PROVINCE	0	0	0	0	0	0
Categoria 2.2.4 - TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI	148.818	0	8.582	157.400	157.400	0
UPB 2.3 - ACCENSIONE DI PRESTITI	8.000.000	8.000.000	0	0	0	0
Categoria 2.3.1 - ASSUNZIONE DI MUTUI	8.000.000	8.000.000	0	0	0	0
Categoria 2.3.2 - ASSUNZIONE DI ALTRI DEBITI FINANZIARI	0	0	0	0	0	0
Categoria 2.3.3 - EMISSIONE DI OBBLIGAZIONI	0	0	0	0	0	0
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	5.062.895	18.169.599	19.224.919	6.368.859	15.653.056	13.822.942
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	70.207.846	21.166.024	10.997.523	60.314.548	523.495	9.318.253
TOTALE	75.270.741	39.335.623	30.222.442	66.683.408	16.176.551	23.141.195

Denominazione	ANNO 2010			ANNO 2009		
	Residui	Competenza (impegni)	Cassa (Pagamenti)	Residui	Competenza (impegni)	Cassa (Pagamenti)
CENTRO DI RESPONSABILITA' "SEGRETARIO GENERALE"						
TITOLO I - USCITE CORRENTI	4.894.746	8.075.943	8.070.133	5.016.211	6.979.291	8.314.916
1.1 - FUNZIONAMENTO	1.356.055	5.657.561	5.431.068	1.198.706	5.024.679	4.951.416
Categoria 1.1.1 - USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	24.174	374.385	362.259	14.582	338.169	386.973
Categoria 1.1.2 - ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	526.800	3.691.947	3.637.044	479.417	3.151.568	3.077.860
Categoria 1.1.3 - USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZIO	805.081	1.591.229	1.431.763	704.707	1.534.943	1.486.583
1.2 - INTERVENTI DIVERSI	3.538.691	2.418.382	2.639.066	3.817.505	1.954.611	3.363.501
Categoria 1.2.1 - USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	3.233.369	1.195.934	1.601.074	3.668.365	980.328	2.186.320
Categoria 1.2.2 - TRASFERIMENTI PASSIVI	238.704	573.603	367.657	54.811	289.014	378.961
Categoria 1.2.3 - ONERI FINANZIARI	34	972	977	39	349	328
Categoria 1.2.4 - ONERI TRIBUTARI	40.654	313.607	310.342	37.414	431.655	571.589
Categoria 1.2.5 - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI	253	75.711	82.985	7.527	14.422	11.543
Categoria 1.2.6 - USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	25.677	258.555	276.030	49.348	238.844	214.760
TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	113.314.982	31.991.831	16.483.161	98.806.799	8.756.896	24.991.979
2.1 - INVESTIMENTI	113.299.338	31.991.831	16.483.161	98.791.155	8.756.896	24.991.979
Categoria 2.1.1 - ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI E INVESTIMENTI	112.782.936	31.433.826	16.126.200	98.475.311	8.545.544	24.679.137
Categoria 2.1.2 - ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	516.402	354.262	153.218	315.844	92.973	194.464
Categoria 2.1.3 - PARTECIPAZIONI ED ACQUISTO DI VALORI MOBILIARI	0	100.000	100.000	0	20.000	20.000
Categoria 2.1.4 - CONCESSIONI DI CREDITI ED ANTICIPAZIONI	0	1.319	1.319	0	19.049	19.049
Categoria 2.1.5 - INDENNITA' DI ANZIANITA' AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO.	0	102.424	102.424	0	79.330	79.330
2.2 - ONERI COMUNI	15.644	0	0	15.644	0	0
Categoria 2.2.1 - RIMBORSI DI MUTUI	0	0	0	0	0	0
Categoria 2.2.2 - RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI PASSIVE	0	0	0	0	0	0
Categoria 2.2.3 - RIMBORSI DI OBBLIGAZIONI	0	0	0	0	0	0
Categoria 2.2.4 - RESTITUZIONE ALLE GESTIONI AUTONOME DI ANTICIPAZIONI	0	0	0	0	0	0
Categoria 2.2.5 - ESTINZIONI DEBITI DIVERSI	15.644	0	0	15.644	0	0
TITOLO I - USCITE CORRENTI	4.894.746	8.075.943	8.070.133	5.016.211	6.979.291	8.314.916
TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	113.314.982	31.991.831	16.483.161	98.806.799	8.756.896	24.991.979
TOTALE	118.209.728	40.067.774	24.553.294	103.823.010	15.736.186	33.306.895

PAGINA BIANCA

CONTO ECONOMICO STATO PATRIMONIALE

CONTO ECONOMICO

RISULTATI DIFFERENZIALI	ANNO 2010		ANNO 2009	
	PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi*	17.963.143	17.963.143	15.269.811	15.269.811
2) Variazione rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti				
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				
5) Altri ricavi e proventi, indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio	200.000	200.000		
Totale valore della produzione (A)	18.163.143	18.163.143	15.269.811	15.269.811
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci**	19.957	19.957	21.709	21.709
7) per servizi**	3.800.656	3.800.656	3.182.491	3.182.491
8) per godimento beni di terzi**	53.999	53.999	40.262	40.262
9) per il personale**		3.687.800		3.192.027
a) salari e stipendi	2.507.965		2.203.434	
b) oneri sociali	632.518		603.624	
c) trattamento di fine rapporto	184.012		153.935	
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	363.305		231.033	
10) Ammortamenti e svalutazione		1.323.112		656.018
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	37.139		42.673	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	535.973		513.344	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	750.000		100.000	
Totale Costi (B)	8.885.524	8.885.524	7.092.505	7.092.505
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	9.277.619	9.277.619	8.177.305	8.177.305
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni				
16) Altri proventi finanziari				394.567
a) di crediti iscritti nelle immobilizzazioni				
b) di titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;				
d) proventi diversi dai precedenti e interessi attivi	35.285	35.285	394.567	
17) Interessi passivi e altri oneri finanziari	-924	-924	-397	-397
17-bis) Utili e perdite su cambi				
Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17)	34.361	34.361	394.170	394.170
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante				
19) Svalutazioni				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante				
Totale rettifiche di valore				
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni	13.747	13.747		
21) oneri straordinari, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni	-305.473	-305.473	-396.414	-396.414
22) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti da residui	124.108	124.108	29.938	29.938
23) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti da residui	-305.679	-305.679	-74	-74
Totale delle partite straordinarie	-473.297	-473.297	-366.549	-366.549
Risultato prima delle imposte (A - B + C + D + E)	8.838.683	8.838.683	8.204.927	8.204.927
Imposte, tasse e tributi dell'esercizio	313.297	313.297	431.664	431.664
Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico	8.525.386	8.525.386	7.773.263	7.773.263

QUADRO DI RICLASSIFICAZIONE DEI RISULTATI ECONOMICI

	2010	2009	+ o -
A. RICAVI	18.163.143	15.269.811	2.893.333
Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti, lavorazioni in corso			
B. VALORE DELLA PRODUZIONE "TIPICA"	18.163.143	15.269.811	2.893.333
Consumi di materie prime e servizi esterni	-3.874.612	-3.244.462	630.150
C. VALORE AGGIUNTO	14.288.531	12.025.349	2.263.182
Costo del lavoro	-3.687.800	-3.192.027	495.773
D. MARGINE OPERATIVO LORDO	10.600.731	8.833.322	1.767.409
Ammortamenti	-573.112	-556.018	17.095
Stanziamenti a fondi rischi ed oneri	-750.000	-100.000	650.000
Saldo proventi ed oneri diversi			
E. RISULTATO OPERATIVO	9.277.619	8.177.304	1.100.315
Proventi ed oneri finanziari	34.361	394.170	-359.809
Rettifiche di valore di attività finanziarie			
F. RISULTATO PRIMA DEI COMPONENTI STRAORDINARI E DELLE IMPOSTE	9.311.980	8.571.474	740.506
Proventi ed oneri straordinari	-473.297	-366.549	106.748
G. RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	8.838.683	8.204.926	633.758
Imposte di esercizio	-313.297	-431.664	-118.367
H. AVANZO/(DISAVANZO) ECONOMICO DEL PERIODO	8.525.386	7.773.263	752.123

STATO PATRIMONIALE					
ATTIVITA'		ANNO	ANNO	PASSIVITA'	
		2010	2009		
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ENTI PUBBLICI PER PATRIMONIO INIZIALE				A) PATRIMONIO NETTO	
B) IMMOBILIZZAZIONI				I. Fondo di dotazione	44.731.365
I. Immobilizzazioni immateriali				II. Riserve obbligatorie e derivanti da leggi	2.650.210
1) Costi d'impianto e di ampliamento				III. Riserve di rivalutazione	
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità				IV. Contributi a fondo perduto	
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno				V. Contributi per ripianzo disavanzo	
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		44.328	57.064	VI. Riserve statutarie	
5) Avviamento				VII. Altre riserve	20.492.588
6) Immobilizzazioni in corso e acconti		47.600	27.489	VIII. Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuove	8.525.386
7) manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi				Totale Patrimonio netto (A)	76.399.549
8) altre				B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	
Totale		91.928	84.553	1) per contributi a destinazione vincolata	144.851.256
II. Immobilizzazioni materiali				2) per contributi indistinti per la gestione	
1) Terreni, opere e fabbricati		104.449.239	89.354.725	3) per contributi in natura	
2) Impianti e macchinari		2.208.097	2.223.028	Totale contributi in conto capitale (B)	144.851.256
3) Altre attrezzature industriali e commerciali		91.131	105.731	C) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
4) automezzi e motomezzi		17.974	20.473	1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	
5) immobilizzazioni in corso e acconti		111.977.787	95.869.761	2) per imposte	346.027
6) diritti reali di godimento				3) per altri rischi ed oneri futuri	884.820
7) altri beni		236.550	189.160	4) per ripristino investimenti	
Totale		218.980.777	186.762.878	Totale Fondi rischi ed oneri futuri (C)	1.230.847
III. Immobilizzazioni fin. con indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio				D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	
1) Partecipazioni in:				E) RESIDUI PASSIVI e DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	
a) imprese controllate				1) obbligazioni	
b) imprese collegate				2) verso banche	8.000.000
c) imprese controllanti				3) verso altri finanziatori	
d) altre imprese ed in corso di acquisizione				4) acconti	
e) altri enti		1.320.257	1.220.257	5) debiti verso fornitori	4.031.438
2) Crediti				6) rappresentati da titoli di credito	
a) verso imprese controllate				7) verso imprese controllate, collegate e controllanti	
b) verso imprese collegate				8) debiti tributari	
c) verso lo Stato e altri soggetti pubblici				9) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	
d) verso altri				10) debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute	
3) Altri titoli				11) debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	174.871
4) Crediti finanziari diversi				12) debiti diversi	115.303.693
Totale		1.320.257	1.220.257	Totale	127.510.002
Totale immobilizzazioni (B)		220.392.962	190.067.689	Totale Debiti (E)	127.510.002
C) ATTIVO CIRCOLANTE				F) RATEI E RISCONTI	
I. Rimanenze				1) Ratei passivi	32.090
1) materie prime, sussidiarie e di consumo		66.148	66.149	2) Risconti passivi	474.269
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati				3) Aggio su prestiti	
3) favori in corso				4) Riserve tecniche	
4) prodotti finiti e merci				Totale ratei e risconti (F)	506.358
5) acconti				G) DISPONIBILITÀ LIQUIDE	
Totale		66.148	66.149	1) depositi bancari e postali	52.328.884
II. Residui attivi, con indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio				2) assegni	
1) Crediti verso utenti, clienti ecc.		389.936	351.828	3) denaro e valori in cassa	
2) Crediti verso iscritti, soci e terzi				Totale	52.328.884
3) Crediti verso imprese controllate e collegate				Totale attivo circolante (C)	131.083.700
4) Crediti verso lo Stato ed altri soggetti		75.446.702	67.804.580	D) RATEI E RISCONTI	
4-bis) Crediti tributari		3.915	320	1) Ratei attivi	25.600
5) crediti verso altri		2.848.115	4.146.930	2) Risconti attivi	27.382
Totale		78.688.669	72.303.657	Totale ratei e risconti (D)	52.982
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				Totale attivo	351.629.654
1) partecipazioni in imprese controllate				Totale passivo e netto	308.045.066
2) partecipazioni in imprese collegate					
3) altre partecipazioni					
4) altri titoli					
Totale		0	0		
IV. Disponibilità liquide					
1) depositi bancari e postali		52.328.884	45.536.406		
2) assegni					
3) denaro e valori in cassa					
Totale		52.328.884	45.536.406		
Totale attivo circolante (C)		131.083.700	117.906.212		
D) RATEI E RISCONTI					
1) Ratei attivi		25.600	41.520		
2) Risconti attivi		27.382	29.640		
Totale ratei e risconti (D)		52.982	71.160		
Totale attivo		351.629.654	308.045.066		

NOTA INTEGRATIVA

Premessa:

La presente nota integrativa fornisce le informazioni complementari, di natura generale e tecnico-contabile, ritenute necessarie a fornire una rappresentazione chiara, veritiera e corretta sulla situazione patrimoniale e finanziaria, sul risultato economico e sulla consistenza del patrimonio a fine esercizio, nonché informazioni sui principi contabili adottati, ai fini di una migliore comprensione dei dati illustrati e contenuti nei prospetti contabili dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico.

Per le altre annotazioni riguardanti l'andamento della gestione dell'anno 2010, i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio e l'evoluzione prevedibile della gestione, si rimanda a quanto contenuto nella Relazione sulla gestione.

- CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI NELLA REDAZIONE DEL RENDICONTO GENERALE

PRINCIPI CONTABILI DEL RENDICONTO FINANZIARIO:

I criteri di valutazione utilizzati nella formazione del rendiconto generale, ed in particolare del rendiconto finanziario (decisionale e gestionale), sono conformi a quanto previsto dalle norme contabili sugli enti pubblici istituzionali, dalle relative circolari ministeriali, nonché a quanto stabilito dal vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente.

Le **entrate finanziarie** sono state accertate in base al criterio della competenza, con annotazione nelle apposite scritture al rispettivo capitolo di bilancio, previa individuazione della ragione del credito.

Le entrate accertate e non riscosse entro il termine dell'esercizio costituiscono i residui attivi, che sommati a quelli dell'esercizio precedente costituiscono i residui attivi complessivi al 31.12.2010 e sono ricompresi, oltre che tra le attività dello stato patrimoniale, nelle tabelle del rendiconto finanziario finale.

Le **uscite finanziarie** sono state impegnate in base al criterio della competenza, sugli stanziamenti dell'esercizio finanziario, con annotazione nelle apposite scritture al rispettivo capitolo di bilancio, previa individuazione della ragione del debito, del contratto, delle norme di legge sulle somme dovute o di altri impegni od obbligazioni sorte o perfezionate nel corso dell'esercizio.

Le uscite impegnate e non pagate entro il termine dell'esercizio costituiscono i residui passivi, che sommati a quelli dell'esercizio precedente costituiscono i residui passivi complessivi al 31.12.2010 e sono ricompresi, oltre che tra le passività dello stato patrimoniale, nelle tabelle del rendiconto finanziario finale.

Di conseguenza, gli incassi ed i pagamenti eseguiti dopo il primo esercizio in cui compaiono rispettivamente come accertamenti o come impegni vengono eseguiti in conto residui e pertanto *non* figurano nella gestione di competenza dell'anno.

Per quel che riguarda le uscite relative al TFR, le somme liquidate al personale cessato in servizio e maturate negli anni precedenti figurano tra le uscite in conto capitale; viceversa, le somme maturate nell'anno di cessazione dal servizio e liquidate figurano tra le uscite di parte corrente, con imputazione ai due rispettivi relativi capitoli di bilancio.

Occorre infine precisare che le voci hanno mantenuto la stessa collocazione per quel che riguarda il conto economico, lo stato patrimoniale e gli altri schemi e tabelle.

PRINCIPI CONTABILI DELLO STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO:

I criteri di iscrizione delle poste dello stato patrimoniale e del conto economico sono conformi alla normativa civilistica, ed in particolare al disposto degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, per quanto applicabili.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata con i criteri della prudenza e della competenza, applicando i principi contabili omogenei con quelli già adottati nei precedenti esercizi, ed esposti di seguito per le voci più significative dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico dell'Autorità Portuale della Spezia.

Il bilancio è stato redatto in unità di euro.

L'eventuale differenza (limitata ad € 1) tra i dati riportati nelle varie tabelle è dovuta agli arrotondamenti ed all'esposizione priva dei decimali.

ATTIVO

B) - IMMOBILIZZAZIONI

B I - immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo. Gli importi sono al netto delle quote di ammortamento cumulate e di eventuali perdite di valore durevole. Le quote di ammortamento sono state calcolate in misura sistematica in relazione alle residue possibilità di utilizzazione.

B II - immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione/realizzazione, al netto dei relativi fondi di ammortamento e delle eventuali perdite di valore durevole.

Il costo include gli oneri accessori ed altri costi direttamente imputabili al bene, relativi ad oneri sostenuti per predisporre le attività al loro utilizzo.

Nessun onere finanziario relativo alla realizzazione degli investimenti è stato capitalizzato, (né in questa voce né in altre voci dell'attivo dello Stato patrimoniale).

Le immobilizzazioni in corso sono iscritte in relazione agli impegni contrattuali assunti, e sono correlate alle somme impegnate nell'esercizio in corso e nei precedenti tra le spese in conto capitale dei rispettivi rendiconti finanziari di competenza (investimenti).

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono imputati integralmente a conto economico, quando sostenuti.

La capitalizzazione dei costi inerenti l'ammodernamento ed il miglioramento dei beni strutturali ed infrastrutturali, e dunque aventi carattere incrementativo del valore dei cespiti, è effettuata nei limiti in cui essi non possano essere separatamente classificati come attività a se stante, suscettibili di autonoma valutazione della vita utile e di conseguenza trattati individualmente.

Gli ammortamenti sono imputati a quote costanti, utilizzando aliquote determinate in base alla vita utile economico-tecnica del bene, e ridotte della metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene, in accordo con le disposizioni civilistiche e tributarie.

Per chiarezza informativa, si precisa che le immobilizzazioni materiali, (come quelle immateriali), non sono state oggetto di rivalutazioni o svalutazioni discrezionali od in applicazione di specifiche disposizioni di legge, sia in questo esercizio che nei precedenti, eccetto le rivalutazioni effettuate in base alla Visentini-bis; non è stato inoltre applicato in passato per alcuna categoria di cespiti l'ammortamento accelerato, (ora peraltro non più consentito).

B III - immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie consistono unicamente in partecipazioni in società avente carattere duraturo e strategico in relazione all'attività dell'Ente. La valutazione è effettuata al costo di acquisizione o di sottoscrizione, (in alternativa al metodo del patrimonio netto).

C) - ATTIVO CIRCOLANTE**C I - rimanenze**

Le rimanenze sono iscritte al minore tra il costo di acquisto o di produzione, applicando il criterio del costo medio ponderato.

C II - residui attivi e crediti

I crediti verso clienti/utenti o concessionari sono esposti al valore nominale rappresentativo del valore di realizzo, al netto dell'apposito fondo svalutazione crediti.

I crediti derivanti da residui attivi per finanziamenti erogati a fondo perduto dallo Stato o da altri soggetti pubblici sono distintamente riportati in bilancio, e sono iscritti al loro valore nominale senza alcuna rettifica di valore.

Non vi sono crediti in valuta diversa dall'euro.

C IV- Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide costituite da depositi bancari, (presso l'Istituto Cassiere e presso la Banca d'Italia), valori bollati e giacenze di cassa, e sono esposte al loro valore nominale.

D) - RATEI E RISCONTI ATTIVI

Sono stati calcolati secondo il criterio dell'effettiva competenza economica e temporale dei costi e dei ricavi cui si riferiscono nell'esercizio.

PASSIVO

B) - CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

I contributi in conto capitale sono iscritti in appositi fondi nel passivo dello Stato Patrimoniale nel momento della loro concessione; i contributi in conto capitale erogati dallo Stato, da altri Enti pubblici o dall'Unione Europea sono distintamente indicati, e sono correlati ai crediti per finanziamenti da Stato o da altri soggetti pubblici per la realizzazione delle opere infrastrutturali.

Sono contabilizzati nel momento in cui esiste la certezza giuridica del diritto alla percezione, indipendentemente dal momento della effettiva riscossione od introito, e sono correlati, al momento della loro iscrizione, agli impegni deliberati e di competenza assunti nell'esercizio che confluiscono nella voce Opere in corso di realizzazione.

In conformità alle linee guida stabilite dal Ministero dell'Economia e delle Finanze sulla rappresentazione contabile di talune poste di bilancio, i contributi in conto capitale che sono vincolati e destinati alla realizzazione delle opere, ai fini della determinazione del valore del bene da ammortizzare, vengono portati in diminuzione del costo (ma non del valore) del bene cui si riferiscono.

Di conseguenza, sotto il profilo economico la quota di costo del bene da ammortizzare è al netto del predetto contributo, che non concorre quale provento alla determinazione del risultato, né in toto né pro-quota.

C)- FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi sono iscritti a fronte di perdite future, di natura determinata ma incerta o probabile per quanto riguarda l'esistenza, l'ammontare e/o la data di accadimento.

Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile, effettuata alla data del 31 dicembre dell'esercizio di riferimento o comunque in base ad elementi a disposizione noti prima della data di redazione del presente elaborato. Non si è proceduto all'accantonamento a fondi rischi privi di giustificazione economica.

D) - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Rappresenta il debito maturato nei confronti dei dipendenti, accantonato in conformità alla legge ed alla applicazione del contratto di lavoro vigente.

Il valore del fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti dell'Ente alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti già erogati e dei versamenti alle forme di previdenza complementare, ed è pari a quanto alla data del 31 dicembre si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti, nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro.

Tale passività è soggetta a rivalutazione annuale, nei termini e modalità previsti dalla normativa specifica.

E)- RESIDUI PASSIVI E DEBITI

I debiti sono rilevati e rappresentati in bilancio al loro valore nominale, modificati da eventuali rettifiche di fatturazione.

F) -RATEI E RISCONTI PASSIVI

Sono stati calcolati secondo il criterio dell'effettiva competenza economica e temporale dei costi e dei ricavi cui si riferiscono nell'esercizio.

COSTI E RICAVI

I proventi e gli oneri sono esposti nel conto economico secondo il principio della prudenza e della competenza, indipendentemente dalla data della manifestazione finanziaria o dell'incasso o del pagamento, al netto dei relativi ratei e risconti. Il conto economico è stato redatto in conformità alle disposizioni contenute nell'articolo 2425 e 2425 bis del codice civile.

Si precisa, per chiarezza informativa, che la dicitura "Valore della produzione" riportata nello schema di conto economico è mutuata dalla stessa normativa civilistica, e va intesa in senso estensivo, stante che le Autorità Portuali hanno natura istituzionale di ente pubblico non economico.

Tale voce raccoglie pertanto tutte le entrate devolute dalla legge e dall'espletamento dell'attività istituzionale alle Autorità Portuali, oltre che gli eventuali contributi di terzi aventi natura corrente.

- ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

Nei prospetti che seguono si evidenziano la composizione e la movimentazione delle voci di bilancio avvenute nel corso dell'esercizio 2010, relativamente allo Stato Patrimoniale.

ATTIVO:

B I) Immobilizzazioni immateriali:

Si incrementano, rispetto al 2009, di euro 44.515 per quel che riguarda il valore lordo, sottratte le dismissioni per obsolescenza. Nel prospetto che segue si evidenzia la movimentazione della voce in esame.

Gli incrementi si riferiscono a licenze software acquistate nel corso del 2010 e ad un nuovo sistema applicativo per le procedure relative al demanio marittimo.

Descrizione	Valore lordo al 31/12/2009	Valore netto al 31/12/2009	Incrementi di esercizio	Decrementi di esercizio	Valore lordo al 31/12/2010	Ammortamenti dell'esercizio	Fondo Ammortamento al 31/12/2010	Valore al 31/12/2010
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	301.542	57.064	24.403	0	325.945	37.140	281.617	44.328
Immobilizzazioni in corso	27.488	27.488	21.600	1.488	47.600			47.600
Totale	329.030	84.552	46.003	1.488	373.545	37.140	281.617	91.928