



# **REGOLAMENTO DI AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ DELL'AUTORITÀ DI SISTEMA PORTUALE DEL MARE DI SARDEGNA**



## REGOLAMENTO DI AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ DELL'AUTORITÀ DI SISTEMA PORTUALE DEL MARE DI SARDEGNA

### Sommario

TITOLO I (Principi Generali).....	5
Articolo 1 (Finalità e norme generali).....	5
Articolo 2 (Pianificazione, programmazione e budget) .....	5
Articolo 3 (Principi informatori per la gestione e la formazione del bilancio di previsione) .....	6
Articolo 4 (La relazione programmatica del Presidente) .....	7
Articolo 5 (Il bilancio pluriennale).....	7
Articolo 6 (Sistema di contabilità economica) .....	8
TITOLO II (Bilancio Di Previsione / Gestione Economico-Finanziaria / Rendicontazione).....	9
CAPO I (I documenti previsionali) .....	9
Articolo 7 (Il bilancio di previsione).....	9
Articolo 8 (Il preventivo finanziario / Classificazione delle entrate e delle uscite).....	10
Articolo 9 (Contenuto del bilancio di previsione).....	12
Articolo 10 (Quadro riassuntivo) .....	12
Articolo 11 (Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione) .....	12
Articolo 12 (Sistema di contabilità analitica ed il Preventivo economico).....	12
Articolo 13 (Fondo di riserva per le spese impreviste) .....	13
Articolo 14 (Assestamento, variazioni e storni di bilancio).....	13
Articolo 15 (Esercizio provvisorio e gestione provvisoria) .....	14
CAPO II (Entrate).....	14
Articolo 16 (Accertamento delle entrate).....	14
Articolo 17 (Riscossione delle entrate) .....	15
Articolo 18 (Reversali di incasso).....	15
Articolo 19 (Versamento).....	16
Articolo 20 (Vigilanza sulla riscossione delle entrate) .....	16
CAPO III (Uscite).....	16
Articolo 21 (Formazione degli impegni).....	16
Articolo 22 (Assunzione degli impegni di spesa) .....	17
Articolo 23 (Liquidazione della spesa) .....	17
Articolo 24 (Ordinazione della spesa).....	18
Articolo 25 (Documentazione dei mandati di pagamento) .....	19
Articolo 26 (Modalità particolari di estinzione dei mandati di pagamento) .....	19
Articolo 27 (Mandati di pagamento non pagati alla fine dell'esercizio finanziario).....	19
Articolo 28 (Spese di rappresentanza).....	20
CAPO IV (Servizio di cassa).....	20
Articolo 29 (Affidamento del servizio).....	20
Articolo 30 (Servizio di cassa interno).....	20
Articolo 31 (Gestione del servizio interno di cassa) .....	21
CAPO V (Scritture contabili) .....	21
Articolo 32 (Scritture finanziarie e patrimoniali).....	21
Articolo 33 (Sistema di scritture) .....	22
Articolo 34 (Aspetti fiscali).....	22
Articolo 35 (Trattamento di fine rapporto).....	23



CAPO VI (Le risultanze della gestione economico – finanziaria) .....	24
Articolo 36 (Il rendiconto generale).....	24
Articolo 37 (Il conto del bilancio).....	24
Articolo 38 (Il conto economico).....	25
Articolo 39 (Lo stato patrimoniale).....	26
Articolo 40 (I criteri di iscrizione e di valutazione degli elementi patrimoniali).....	27
Articolo 41 (La nota integrativa).....	27
Articolo 42 (La situazione amministrativa) .....	28
Articolo 43 (Riaccertamento dei residui e inesigibilità dei crediti) .....	28
Articolo 44 (La relazione sulla gestione) .....	29
Articolo 45 (La relazione del collegio dei revisori dei conti) .....	29
CAPO VII (Funzionari delegati) .....	30
Articolo 46 (Erogazione di spese su aperture di credito) .....	30
TITOLO III (Gestione patrimoniale).....	31
Articolo 47 (Beni) .....	31
Articolo 48 (Beni demaniali e patrimoniali dello Stato in uso all’Autorità di sistema portuale) .	31
Articolo 49 (Inventario dei beni immobili) .....	31
Articolo 50 (Classificazione dei beni mobili) .....	31
Articolo 51 (Inventario dei beni mobili) .....	32
Articolo 52 (Carico e scarico dei beni mobili).....	32
Articolo 53 (Ricognizioni di beni mobili).....	32
Articolo 54 (Automezzi) .....	33
Articolo 55 (Magazzini di scorta) .....	33
TITOLO IV (Attività negoziale dell’Autorità Portuale).....	33
Articolo 56 (Esecuzione di opere e lavori pubblici e di forniture di beni e servizi) .....	33
Articolo 57 (Affidamenti) .....	33
Articolo 58 (Divieto di frazionamento delle spese) .....	35
Articolo 59 (Stipulazione dei contratti - Ufficiale rogante) .....	35
TITOLO V (Disposizioni transitorie e finali).....	35
Articolo 60 (Rapporti contrattuali in corso).....	35
Articolo 61 (Entrata in vigore del regolamento e redazione degli inventari).....	35



## Allegati

1. [Manuale dei principi e delle regole contabili del sistema di contabilità economica delle Autorità Portuali \(attualmente ADSP\) – All. 1](#)
2. [Piano dei conti – All. 2](#)
3. [Piano dei conti finanziario entrate – All. 2A](#)
4. [Piano dei conti finanziario uscite – All. 2B](#)
5. [Centri di costo – All. 3](#)
6. [Elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare – All. 4](#)
7. [Preventivo finanziario decisionale – All. A](#)
8. [Preventivo finanziario gestionale – All. B](#)
9. [Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria – All. C](#)
10. [Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto – All. D](#)
11. [Preventivo economico – All. E](#)
12. [Prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi](#)
13. [Modello conto economico – All. Mod.CE](#)
14. [Modello rendiconto finanziario decisionale – All. Mod.Refinde](#)
15. [Modello rendiconto finanziario gestionale – All. Mod.Refinoges](#)
16. [Rendiconto finanziario gestionale annuale DPR 97/2003 - circ. MEF 27/2015 - entrate](#)
17. [Rendiconto finanziario gestionale annuale DPR 97/2003 - circ. MEF 27/2015 - uscite](#)
18. [Modello quadro di riclassificazione dei presunti risultati economici – All. Mod.Riclaseco](#)
19. [Modello situazione amministrativa – All. Mod.Situam](#)
20. [Bilancio di previsione DPR 97/2003 finanziario gestionale circ. MEF 27/2015 – entrate -](#)
21. [Bilancio di previsione DPR 97/2003 finanziario gestionale circ. MEF 27/2015 - uscite -](#)
22. [Preventivo triennale](#)
23. [Stato patrimoniale – All. Mod.C/P](#)





## **TITOLO I**

### **PRINCIPI GENERALI**

#### **Articolo 1**

##### **Finalità e norme generali**

1. Il presente regolamento di amministrazione e contabilità è adottato in base all'articolo 6 comma 8 della legge 28 gennaio 1994 n.84 e successive modificazioni e integrazioni, il quale riconosce che *“la gestione contabile e finanziaria di ciascuna Autorità di sistema portuale è disciplinata da un regolamento proposto dal Presidente dell’Autorità di sistema portuale, deliberato dal Comitato di gestione di cui all’articolo 9 e approvato dal Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell’economia e delle finanze. Si applicano, altresì, le disposizioni attuative dell’articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, in materia di armonizzazione dei sistemi contabili di cui al decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91. (...)”*
2. Il regolamento detta norme sulle procedure amministrative e finanziarie, nonché sulla gestione dei bilanci e del patrimonio allo scopo di realizzare rapidità ed efficacia nell'amministrazione delle risorse nel rispetto dell'equilibrio finanziario di bilancio.
3. L'amministrazione dell'Autorità di sistema portuale è uniformata ai principi di cui alla legge 7 agosto 1990 n. 241, nonché alla legge n. 94/1997 e ss.mm.

#### **Articolo 2**

##### **Pianificazione, programmazione e budget**

1. L'azione dell'Autorità di sistema portuale è uniformata al principio della programmazione sulla base delle linee generali e politiche contenute nel Piano operativo triennale, il quale deve essere predisposto ai sensi dell'articolo 9 comma 5, lettera d) della legge 28 gennaio 1994 n.84 dal Comitato di gestione su proposta del Presidente, da approvare con decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze.
2. Il Segretario generale, come previsto dall'art.10 comma 4 lett. a) e c), è titolare della segreteria tecnico-operativa dell'ente ed avvia il processo di programmazione tra i centri subordinati, identificativi di compiti e funzioni nel processo gestionale dell'ente, secondo l'autonomia organizzativa a ciascuno riconosciuta.
3. Ogni centro subordinato descrive in un apposito documento le previsioni quali-quantitative dei programmi, progetti ed attività che intende realizzare nel periodo o nel corso dell'anno.



4. Il Segretario Generale, titolare del centro di responsabilità, coordina il processo gestionale al fine di rendere coerenti i programmi ed i progetti dei centri di livello inferiore con le linee strategiche e gli indirizzi del Presidente e del Comitato di gestione, nonché con le risorse finanziarie ed economiche disponibili; la coerenza è garantita da un provvedimento all'uopo emanato dal Presidente volto a definire tempi, modalità e responsabilità della sua realizzazione.
5. I documenti elementari che descrivono le valutazioni finanziarie ed economiche delle scelte gestionali che i responsabili dei centri di costo hanno definito nel loro processo di programmazione danno origine a budget.
6. I budget descritti nel comma 5 confluiscono nel budget complessivo che, sotto il profilo della pianificazione finanziaria, rappresenta lo stato di previsione delle entrate e delle uscite di competenza e cassa del centro di responsabilità denominato budget finanziario del centro di responsabilità, laddove, sotto il profilo della pianificazione economica, dà origine al budget economico del centro di responsabilità e tutti insieme costituiscono, rispettivamente, il preventivo finanziario ed economico dell'Autorità di sistema portuale.

### Articolo 3

#### **Principi informativi per la gestione e la formazione del bilancio di previsione**

1. L'esercizio finanziario ha la durata di un anno. L'unità temporale della gestione è l'anno finanziario che comincia il 1° gennaio e termina il 31 dicembre dello stesso anno.
2. La gestione finanziaria si svolge in base al bilancio di previsione, approvato dal Comitato di gestione ex art. 9 co. 5 lett. c) l. 84/94 ss.mm.ii.
3. La gestione è unica, come unico è il relativo bilancio di previsione.
4. Tutte le entrate e tutte le uscite debbono essere iscritte in bilancio nel loro importo integrale, così come stabilito dall'allegato 1 alla l. 196/2009 "*principio della integrità*", il quale prevede che siano vietate le compensazioni di partite e di conseguenza non sia possibile iscrivere le entrate al netto delle spese sostenute per la riscossione, e parimenti, registrare le spese ridotte delle correlate entrate, tranne nei casi espressamente previsti dalla legge.
5. Il bilancio di previsione è formulato in termini di competenza e di cassa ed è articolato in due sezioni, la prima denominata "*missioni*" e la seconda "*programmi*".
6. Il bilancio di competenza mette a confronto gli stanziamenti proposti con quelli dell'esercizio precedente definiti al momento della redazione del documento previsionale.
7. Per ogni UPB il bilancio indica l'ammontare presunto dei residui attivi e passivi alla chiusura dell'esercizio precedente a quello cui si riferisce il bilancio, l'ammontare delle previsioni definitive delle entrate e delle uscite dello stesso esercizio, l'ammontare delle entrate che si prevede di accertare e delle uscite che si prevede di impegnare nell'anno cui il bilancio si riferisce, nonché l'ammontare delle entrate che si prevede di incassare e delle uscite che si prevede di pagare nello stesso esercizio, senza distinzione tra operazioni afferenti la gestione di competenza e quella dei residui.



8. Sono considerate incassate le somme versate al tesoriere e/o al cassiere e pagate le somme erogate dal tesoriere e/o dal cassiere.
9. Nel bilancio di previsione è iscritta come posta a sé stante, rispettivamente dell'entrata e della uscita, l'avanzo o il disavanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente cui il bilancio si riferisce; è iscritto, altresì, tra le entrate del bilancio di cassa, ugualmente come posta autonoma, l'ammontare presunto del fondo di cassa all'inizio dell'esercizio cui il bilancio si riferisce.
10. Gli stanziamenti di entrata sono iscritti in bilancio previo accertamento della loro attendibilità, mentre quelli relativi alle uscite sono iscritti in relazione a programmi definiti e alle concrete capacità operative dell'Autorità di sistema portuale nel periodo di riferimento.
11. Il bilancio di previsione deve risultare in equilibrio, che può essere conseguito anche attraverso l'utilizzo del presunto avanzo di amministrazione, con esclusione dei fondi destinati a particolari finalità. Nelle relazioni poste a corredo dello stesso bilancio devono essere evidenziati i saldi differenziali tra le entrate e le uscite correnti e quelle in conto capitale, illustrando le cause di eventuali scostamenti negativi e le misure idonee a ripristinare l'equilibrio di bilancio, in particolare della gestione di parte corrente.
12. Sono vietate gestioni di fondi al di fuori del bilancio. Le gestioni svolte per conto dello Stato e di altri organismi pubblici o privati ed autorizzate, devono essere ricondotte al bilancio e ne deve essere data completa informativa in apposito allegato al bilancio medesimo.

## Articolo 4

### La relazione programmatica del Presidente

1. Il bilancio di previsione è accompagnato dalla relazione programmatica del Presidente dell'Autorità di sistema portuale, che evidenzia, tra l'altro, gli obiettivi dell'azione da svolgere ed i criteri in base ai quali sono stati quantificati gli stanziamenti di bilancio.
2. Per la parte delle entrate, la relazione programmatica comprende una puntuale descrizione delle fonti di finanziamento necessarie per la realizzazione delle strategie e ne evidenzia le opportunità ed i vincoli di acquisizione. Per la parte delle uscite, sono indicate le principali voci di impegni che debbono essere previste nel periodo preso in considerazione, a base della programmazione amministrativa.

## Articolo 5

### Il bilancio pluriennale

1. Al bilancio preventivo annuale deve essere allegato un bilancio pluriennale idoneo a rappresentare il quadro delle risorse finanziarie impiegabili ed a consentire di valutare le correlazioni tra i flussi di entrata e di uscita. Esso è correlato al piano operativo triennale.
2. Il bilancio pluriennale è redatto in termini di competenza e di cassa per un periodo non inferiore al triennio in relazione alle strategie ed al piano pluriennale approvati dagli organi di vertice. Esso descrive, in termini finanziari, le linee strategiche dell'ente coerentemente evidenziate nella relazione programmatica e poi articolate nelle scelte operative di ogni unità amministrativa. È allegato al bilancio di previsione dell'ente, non ha valore autorizzativo ed è aggiornato annualmente ([All. Preventivo Triennale](#)).



3. Il bilancio pluriennale è redatto per UPB sia di entrate che di uscite e presenta un'articolazione delle poste coincidente con quella del preventivo finanziario decisionale.
4. La realizzazione di lavori pubblici si svolge sulla base di un programma triennale e di aggiornamenti annuali predisposti e approvati dall'Ente con l'indicazione dell'elenco dei lavori da realizzare nell'anno stesso, nel rispetto dei documenti programmatori, già previsti dalla normativa vigente, e dalla normativa urbanistica così come previsto dall'art. 7 comma 1, lettera g) della legge n. 166 del 2002.

## Articolo 6 Sistema di contabilità economica

1. L'Autorità di sistema portuale conforma la propria gestione ai principi contabili contenuti nel Manuale dei principi e delle regole contabili del sistema di contabilità economica delle Autorità Portuali ([All.1](#)) elaborato con riferimento al Dlgs 279/1997 tenendo conto del Manuale dei principi e delle regole contabili per le pubbliche amministrazioni redatto dalla Ragioneria Generale dello Stato, ai principi contabili generali contenuti nella legge 196/2009, nonché ai principi contabili finanziari di cui al D.lgs. 118/2011.
2. L'Autorità di sistema portuale adotta il Piano dei conti integrato, introdotto nell'ordinamento contabile nazionale dall'art. 2 della legge 196/2009, oggetto di specifico regolamento (DPR 93/2007 e DPR 132/2013), costituito da conti che rilevano le entrate e le spese in termini di contabilità finanziaria e da conti economico-patrimoniali redatti secondo comuni criteri di contabilizzazione ([All. 2](#) , [All. 2A](#) e [All. 2B](#))
3. La struttura organizzativa contabile si basa su un unico centro di Responsabilità Amministrativa (CDR) che fa capo al Segretario generale, e da Centri di Costo (CDC) indicati all'[All. 3](#). Le missioni istituzionali, intese come centri di aggregazione delle imputazioni dei costi, sono riferite all'attuale ordinamento delle Autorità di sistema portuale.
4. Il sistema potrà essere modificato e integrato in relazione al processo evolutivo delle fonti normative che concorrono a costituirne il presupposto e/o alle mutate esigenze di rilevazione dell'Autorità di sistema portuale.



## **TITOLO II**

### **BILANCIO DI PREVISIONE**

### **GESTIONE ECONOMICO-FINANZIARIA**

### **RENDICONTAZIONE**

#### **CAPO I**

#### **I DOCUMENTI PREVISIONALI**

##### **Articolo 7**

##### **Il bilancio di previsione**

1. Il bilancio di previsione, predisposto dal Segretario Generale anche sulla base delle linee programmatiche tracciate nel piano operativo triennale, è presentato dal Presidente al Comitato di gestione, corredato della relazione del Collegio dei Revisori con la proposta di approvazione o meno del documento contabile, nonché trasmesso al Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, al Ministero dell'Economia e delle Finanze ed alla Corte dei Conti per l'approvazione ai sensi dell'art. 12 comma 3 della l. 84/1994.
2. Lo schema di bilancio di previsione con i relativi elaborati devono pervenire almeno dieci giorni prima della data di convocazione del Comitato di gestione ai membri del Collegio dei revisori dei conti.
3. Il Comitato di gestione delibera non oltre il 31 ottobre dell'anno precedente a quello cui il bilancio stesso si riferisce.
4. I titolari dei centri di costo comunicano al Segretario generale ed all'ufficio competente, entro il 31 luglio di ciascun esercizio, tutti gli elementi relativi agli obiettivi da conseguire, nonché i fabbisogni finanziari per la realizzazione degli stessi nell'esercizio che ha inizio il 1° gennaio dell'anno cui il bilancio si riferisce.
5. Il bilancio di previsione è composto dai seguenti documenti:
  - a) preventivo finanziario, decisionale ([All. A](#)) e gestionale ([All. B](#));
  - b) quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria ([All. C](#));
  - c) preventivo economico ([All. E](#)).
6. Costituiscono allegati al bilancio di previsione:
  - a) relazione programmatica del Presidente;
  - b) nota illustrativa;
  - c) la tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione al 31 dicembre ([All. D](#));
  - d) il bilancio pluriennale;
  - e) il programma triennale e l'elenco annuale delle opere, e il programma biennale delle forniture e dei servizi;
  - f) la pianta organica approvata per l'ADSP del Mare di Sardegna e la tabella dimostrativa della consistenza numerica del personale;
  - g) la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti;



- h) il prospetto riepilogativo della spesa, classificata per missioni e programmi come disposto del DPCM 12 dicembre 2012 e dalla Circolare del Dipartimento della R.G.S. n.23 del 13 maggio 2013, redatto in conformità allo schema indicato nell'allegato 6 del Decreto 1° ottobre 2013. Quest'ultimo prospetto è stato aggiornato secondo le indicazioni fornite dal MEF con la circolare n. 4 dell'8 febbraio 2019 "Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio. Linee guida per l'individuazione delle missioni e dei programmi delle Autorità di sistema portuale" ([All. Prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi](#));
- i) il prospetto di raccordo tra lo schema del rendiconto finanziario gestionale previsto dal DPR 97/2003 e le voci del Piano dei conti integrato previsto dal D.P.R. 132/2013 e allegato alla circolare n.27 del 9 settembre 2015 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, come raccomandato dal Ministero vigilante con la nota 0020646 del 19.10.2015 – Indicazioni per la formazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2016, al fine di armonizzare i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche, ai sensi dell'articolo 25 comma 1, del decreto legislativo 31 maggio 2011 n.91 in attuazione della legge 31 dicembre 2009 n.196 "Legge di contabilità e finanza pubblica" (All. PREVENTIVO RACCORDO ([entrate](#) e [uscite](#))).
7. Il bilancio di previsione annuale ha carattere autorizzativo, costituendo limite agli impegni di spesa.
8. Entro dieci giorni dall'avvenuta deliberazione da parte del Comitato di gestione, il bilancio di previsione, obbligatoriamente in pareggio o in avanzo, corredato dai relativi allegati, è trasmesso al Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, al Ministero dell'Economia e delle Finanze ed alla Corte dei Conti per la prescritta approvazione ai sensi dell'art. 12 comma 3 della l. 84/1994. Qualora nessuna comunicazione intervenga entro 45 giorni dalla data di ricevimento del documento contabile indicata sul timbro di arrivo presso le suddette Amministrazioni vigilanti, la relativa delibera diventa esecutiva (ex art. 12 comma 4 della l. 84/94 e ss.mm.ii.). Nel caso in cui all'ente vengano richiesti chiarimenti o documentazione integrativa il suddetto termine si intende sospeso sino alla data di ricezione degli stessi, che l'ente è tenuto a fornire o trasmettere entro 10 giorni dal ricevimento della richiesta.

## Articolo 8

### **Il preventivo finanziario Classificazione delle entrate e delle uscite**

1. Il preventivo finanziario si distingue in "decisionale" e "gestionale" ed è formulato in termini di competenza e di cassa. Esso si riferisce, per le entrate e per le uscite, al centro di responsabilità amministrativa.
2. Il preventivo finanziario decisionale ([All. A](#)) è ripartito, per l'entrata e per l'uscita, in UPB che formano oggetto di deliberazione da parte del Comitato di gestione. Le "unità previsionali di base" costituiscono l'insieme organico delle risorse finanziarie affidate alla gestione del centro di responsabilità amministrativa. Le modificazioni delle UPB eventualmente intervenute rispetto all'anno precedente sono illustrate nella relazione programmatica.
3. L'articolazione delle entrate e delle uscite, nel momento in cui evidenzia come unità elementare di classificazione il capitolo, dà origine al preventivo finanziario gestionale ([All. B](#)) necessario per la gestione dei programmi, progetti ed attività e per la successiva





rendicontazione.

4. Le entrate sono ripartite in:

- a) titoli a seconda che il gettito derivi dalla gestione corrente (titolo 1°: entrate correnti), in conto capitale (titolo 2°: entrate in conto capitale) e dalle partite di giro (titolo 3°: entrate per partite di giro);
- b) unità previsionali di base (UPB), ai fini dell'approvazione da parte degli organi deliberanti e del conseguente accertamento dei cespiti, suddivise: nella parte corrente, in base alla natura contributiva o impositiva, in trasferimenti correnti ed in entrate diverse; nella parte in conto capitale, entrate che derivano dall'alienazione dei beni patrimoniali e dalla riscossione di crediti, da trasferimenti in conto capitale o dall'accensione di prestiti;
- c) categorie, secondo la specifica natura dei cespiti in cui si incentra la decisione autorizzatoria;
- d) capitoli, secondo il rispettivo oggetto ai fini della gestione e della rendicontazione.

5. Le uscite sono ripartite in:

- a) funzioni-obiettivo, coincidenti con le missioni istituzionali, individuate con riguardo all'esigenza di definire le politiche di settore e di misurare il prodotto delle attività amministrative, anche in termini di servizi e prestazioni resi ai cittadini; tale classificazione è riportata in un quadro contabile allegato al preventivo finanziario decisionale;
- b) unità previsionali di base (UPB): ai fini dell'approvazione da parte dell'organo deliberativo le UPB nell'ambito del centro di responsabilità amministrativa sono suddivise a seconda che l'uscita afferisca alla gestione corrente (titolo 1°: uscite correnti) in conto capitale (titolo 2°: uscite in conto capitale) o alle partite di giro (titolo 3°: uscite per partite di giro). Le uscite correnti a loro volta sono suddivise in unità relative alle spese di funzionamento, unità per interventi, unità per oneri comuni, per trattamenti di quiescenza e simili e per eventuali accantonamenti a fondi rischi ed oneri. Le uscite in conto capitale, invece, comprendono le unità per investimenti, gli oneri comuni, eventuali accantonamenti per spese future e ripristino investimenti, ed in via residuale, le altre uscite;
- c) categorie, secondo la natura economica;
- d) capitoli ai fini della gestione e della rendicontazione, secondo l'oggetto ed il contenuto economico e funzionale della spesa, all'interno delle pertinenti UPB ed esposti nel preventivo finanziario gestionale.

6. A soli fini comparativi il preventivo finanziario decisionale riporta anche i dati previsionali dell'anno precedente. Tali previsioni sono quelle definitive, ossia quelle contenute nel preventivo finanziario approvato all'inizio dell'anno precedente modificate dalle variazioni intervenute nel corso dell'anno finanziario.

7. Le partite di giro comprendono le entrate e le uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, di sostituto di dichiarazione ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'ente, nonché le somme somministrate al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.



8. Nei casi di assoluta necessità, da motivarsi debitamente nelle relazioni presidenziali ai bilanci, è ammessa l'allocazione tra le partite di giro, per il tempo strettamente indispensabile, delle riscossioni avvenute indipendentemente dalla previa effettuazione dell'accertamento e dalla relativa formalizzazione.
9. Il preventivo finanziario decisionale è deliberato dal Comitato di gestione.

## Articolo 9 Contenuto del bilancio di previsione

1. Il bilancio di previsione mette a confronto gli stanziamenti proposti per l'esercizio n con quelli dell'esercizio precedente a quello cui il bilancio si riferisce.
2. Le uscite indicate in bilancio devono essere contenute, nel loro complessivo ammontare, entro i limiti delle entrate previste nel rispetto dell'equilibrio finanziario.
3. Il pareggio può essere conseguito anche attraverso l'utilizzo del presunto avanzo di amministrazione, con esclusione dei fondi destinati a particolari finalità.

## Articolo 10 Quadro riassuntivo

1. Il bilancio di previsione comprende un quadro riepilogativo redatto in conformità al presente regolamento nel quale sono riassunte per titoli e categorie le previsioni di competenza e di cassa.

## Articolo 11 Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione

1. Al bilancio di previsione è allegata una tabella dimostrativa ([All. D](#)) del presunto risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente a quello cui il bilancio si riferisce.
2. Del presunto risultato di amministrazione risultante dalla suddetta tabella deve tenersi conto nella formulazione delle previsioni.
3. Il Comitato di gestione nella delibera di approvazione del bilancio preventivo illustra anche i criteri adottati per pervenire all'assorbimento del presunto eventuale disavanzo di amministrazione.

## Articolo 12 Sistema di contabilità analitica ed il Preventivo economico

1. La contabilità analitica, in uno con la contabilità generale, costituisce il sistema informativo aziendale. Essa mira essenzialmente ad orientare le decisioni aziendali secondo criteri di convenienza economica, assicurando che le risorse siano impiegate in maniera efficiente ed efficace per il raggiungimento dei fini istituzionali dell'ente, anche attraverso l'analisi degli scostamenti tra obiettivi fissati in sede di programmazione e risultati conseguiti.





2. Il budget economico di ogni centro di costo deve essere determinato in coerenza con il budget economico e finanziario del centro di responsabilità.
3. Le prestazioni ed i servizi da erogare sono valutati dal punto di vista economico-finanziario mediante indicatori di efficacia e di efficienza ai fini della misurazione dell'attività svolta in relazione agli obiettivi fissati.
4. Il consolidamento dei budget economici dei singoli centri di costo e del centro di responsabilità, nella sua massima aggregazione, dà origine al preventivo economico dell'ente.
5. Il Preventivo economico è redatto in conformità allo schema di cui [All. E](#) allegato al presente regolamento.

## Articolo 13

### Fondo di riserva per le spese impreviste

1. Nel bilancio di previsione, sia in termini di competenza che di cassa, è iscritto un fondo di riserva per le spese impreviste, disciplinato all'art. 28 della l. 96/2009, al fine di provvedere alle eventuali deficienze delle assegnazioni di bilancio, che non riguardino le spese ex art. 26 della l. 196/2009 ("Fondo di riserva per le spese obbligatorie") e che comunque non impegnino i bilanci futuri con carattere di continuità.
2. I prelievi dal Fondo di riserva sono effettuati con un apposito provvedimento del Segretario generale fino al 30 novembre di ciascun anno.

## Articolo 14

### Assestamento, variazioni e storni di bilancio

1. Entro il termine del 30 giugno di ciascun anno è deliberato l'assestamento del bilancio secondo le procedure e le norme previste per la relativa approvazione.
2. Le variazioni di bilancio sono deliberate nei modi e con le procedure previste per il bilancio di previsione. Nei casi di urgenza può provvedere il Presidente salvo ratifica nella prima adunanza del Comitato di gestione.
3. A cura del Segretario generale possono essere disposte variazioni compensative nell'ambito della stessa UPB con esclusione delle unità il cui stanziamento è fissato per fronteggiare oneri inderogabili ovvero spese obbligatorie.
4. Con le stesse modalità di cui al comma 3 si utilizzano le risorse finanziarie accantonate nel risultato di amministrazione per specifiche finalità.
5. Le variazioni per nuove o maggiori uscite possono proporsi soltanto se è assicurata la necessaria copertura finanziaria.
6. Sono vietati gli storni nella gestione dei residui, nonché tra la gestione dei residui e quella di competenza o viceversa.



7. Durante l'ultimo mese dell'esercizio finanziario non possono essere adottati provvedimenti di variazione al bilancio, salvo casi eccezionali da motivare.
8. Entro dieci giorni dall'avvenuta deliberazione da parte del Comitato di gestione i provvedimenti di assestamento e variazione sono inviati al Ministero dei Trasporti e a quello dell'Economia e Finanze per l'approvazione. Qualora nessuna comunicazione intervenga entro 30 giorni dalla data di ricevimento del documento contabile indicata sul timbro di arrivo presso le suddette Amministrazioni vigilanti, la relativa delibera diventa esecutiva. Nel caso in cui all'ente vengano richiesti chiarimenti o documentazione integrativa, il suddetto termine si intende sospeso sino alla data di ricezione degli stessi, che l'ente è tenuto a fornire o trasmettere entro 10 giorni dal ricevimento della richiesta.

## Articolo 15

### Esercizio provvisorio e gestione provvisoria

1. Nei casi in cui l'approvazione della delibera del bilancio di previsione da parte del Ministero dei Trasporti non intervenga prima dell'inizio dell'esercizio cui lo stesso si riferisce e non sia scaduto il termine di 45 giorni di cui al comma 8 dell'articolo 7, il Ministero dei Trasporti può autorizzare per non oltre quattro mesi l'esercizio provvisorio del bilancio deliberato dall'Autorità di sistema portuale per tanti dodicesimi della spesa prevista da ciascuna unità elementare di bilancio, ai fini della gestione e della rendicontazione, quanti sono i mesi dell'esercizio provvisorio, ovvero nei limiti della maggiore spesa necessaria, ove si tratti di spese obbligatorie e non suscettibili di impegno e pagamento frazionabili in dodicesimi.
2. In tutti i casi in cui, comunque, manchi il bilancio di previsione formalmente deliberato o non sia intervenuta, entro il 31 dicembre, l'autorizzazione all'esercizio provvisorio, è consentita la gestione provvisoria ed in tal caso si applica la disciplina di cui al comma 1 commisurando i dodicesimi all'ultimo bilancio di previsione regolarmente approvato.

## CAPO II ENTRATE

### Articolo 16

#### Accertamento delle entrate

1. La gestione delle entrate si attua attraverso le fasi dell'accertamento, della riscossione e del versamento.
2. L'entrata è accertata quando l'Autorità di sistema portuale, individuata la ragione del credito ed il debitore, iscrive in conto competenza l'ammontare del credito sorto entro l'anno e fissa la relativa scadenza.
3. Quando trattasi di entrata la cui acquisizione è sottoposta ad oneri o condizioni, è necessario che l'accertamento sia preceduto da apposita deliberazione di accettazione.
4. L'accertamento di entrata, sulla base di idonea documentazione, dà luogo ad annotazione nelle apposite scritture con imputazione al rispettivo capitolo di bilancio. A tal fine la relativa documentazione è trasmessa all'ufficio competente.



5. Le entrate accertate e non riscosse entro il termine dell'esercizio costituiscono i residui attivi che sommati a quelli degli esercizi precedenti sono compresi tra le attività dello stato patrimoniale.

## Articolo 17 Riscossione delle entrate

1. La riscossione consiste nel materiale introito da parte del cassiere o di altri eventuali incaricati della riscossione delle somme dovute all'ente.
2. Ai sensi dell'art. 35 commi 8 e 9 del DL n. 1/2012, come modificato dall'art. 1 comma 636 della legge di bilancio 2022, è stato sospeso fino al 31 dicembre 2025 il regime di tesoreria mista, con ritorno alla l. n. 720/1984, con la quale sono stati accentrati nella Tesoreria le giacenze di cassa degli enti pubblici (c.d. sistema di Tesoreria unica) e si è disposto l'obbligo per i soggetti pubblici di mantenere le proprie disponibilità liquide (eccedenze di cassa) in contabilità speciali o conti correnti infruttiferi presso le sezioni di tesoreria dello Stato. In particolare, tutte le entrate ex art. 13 della l. 84/94 e ss.mm.ii., di competenza dell'Autorità di sistema portuale, rientrando nella tabella A allegata alla l. n. 720/1984, confluiscono in conti fruttiferi ad eccezione che su di essi siano versati i trasferimenti statali, i quali invece affluiscono sul conto infruttifero acceso presso la Banca d'Italia.
3. L'istituto tesoriere e/o cassiere è tenuto ad incassare qualunque somma a favore dell'Autorità portuale pur in mancanza della relativa reversale di incasso e a richiedere subito la regolarizzazione contabile.

## Articolo 18 Reversali di incasso

1. Le reversali di incasso, numerate in ordine progressivo per ciascun esercizio, sono firmate dal presidente o da un suo delegato e dal responsabile dell'ufficio competente o suo sostituto. Le reversali contengono le seguenti indicazioni:
  - a. esercizio finanziario;
  - b. capitoli di bilancio;
  - c. codice dei capitoli;
  - d. nome e cognome o denominazione del debitore;
  - e. causale della riscossione;
  - f. importo in cifre e in lettere;
  - g. data di emissione.
2. Le reversali non riscosse entro la chiusura dell'esercizio vengono restituite dall'istituto tesoriere e/o cassiere dell'Autorità portuale per l'eventuale emissione in conto residui.
3. Le reversali contengono, inoltre, l'indicazione di eventuali vincoli di destinazione e della imputazione alla contabilità speciale (fruttifera o infruttifera), ai sensi della legge 29 ottobre 1984, n.720, e successive modificazioni e delle disposizioni di cui al Decreto legislativo 7 agosto 1997, n.279.



4. Le reversali sono cronologicamente registrate nell'apposito giornale di cassa e nei partitari di entrata prima dell'invio all'istituto tesoriere e/o cassiere.

## Articolo 19 Versamento

1. Il versamento costituisce l'ultima fase dell'entrata, consistente nel trasferimento delle somme riscosse nelle casse dell'ente.
2. Gli incaricati della riscossione, interni ed esterni, versano all'istituto cassiere le somme riscosse nei termini e nei modi fissati dagli accordi convenzionali.

## Articolo 20 Vigilanza sulla riscossione delle entrate

1. Il responsabile dell'ufficio competente vigila, nei limiti delle sue attribuzioni e sotto la personale sua responsabilità, affinché l'accertamento, la riscossione ed il versamento delle entrate avvengano prontamente ed integralmente.
2. Cura, inoltre, la custodia della documentazione di entrata che è conservata agli atti per almeno dieci anni.
- 3.
4. Il responsabile di cui al comma 1 riferisce sulla realizzazione delle entrate dell'Autorità nonché sui ritmi di accumulo e riscossione dei crediti con periodiche relazioni al Segretario generale, che ne dà informazione al Presidente.

## CAPO III USCITE

### Articolo 21 Formazione degli impegni

1. La gestione delle uscite si attua attraverso le fasi dell'impegno, della liquidazione, dell'ordinazione e del pagamento.
2. Formano impegno sugli stanziamenti di competenza dell'esercizio le somme dovute dall'Autorità ai creditori determinati in base alla legge o a contratto a fronte di obbligazioni giuridicamente perfezionate.
3. Gli impegni non possono in nessun caso superare l'ammontare degli stanziamenti dei singoli capitoli di bilancio.
4. Gli impegni sono assunti nel rispetto delle leggi vigenti e nei limiti dei pertinenti stanziamenti iscritti in bilancio, con imputazione agli esercizi in cui le obbligazioni sono esigibili ex art. 9 comma 2 Dlgs 93/2016, come modificato dal DL 148/2017.
5. Chiuso con il 31 dicembre l'esercizio finanziario nessun impegno può essere assunto a carico dell'esercizio scaduto.



6. La differenza che risulti tra la somma stanziata nei rispettivi capitoli di spesa e la somma impegnata costituisce economia di spesa.
7. Le uscite impegnate e non pagate entro la chiusura dell'esercizio costituiscono i residui passivi, i quali sono compresi tra le passività dello stato patrimoniale.

## Articolo 22 Assunzione degli impegni di spesa

1. Tutti gli atti comportanti oneri a carico del bilancio sono inoltrati dai responsabili dei centri di costo, unitamente ai provvedimenti che autorizzano la spesa, all'ufficio competente dell'Area Amministrativa che provvede alla assunzione dell'impegno previa verifica della regolarità formale della relativa documentazione.
2. Gli atti di cui al comma 1 che non siano ritenuti regolari dal responsabile dell'ufficio competente, una volta fatta constatare senza esito ai responsabili dei centri di costo la presunta irregolarità, sono rimessi dallo stesso, accompagnati da apposita relazione al Presidente e al Segretario generale. Il Presidente, o per sua delega il Segretario generale, con motivato provvedimento può ordinare che l'atto abbia corso.
3. Dell'ordine è data notizia scritta al Collegio dei Revisori dei conti ed al Comitato di gestione per la ratifica.
4. L'ordine non può essere dato quando si tratti di spesa che ecceda la somma stanziata nel relativo capitolo di bilancio o che sia da imputare ad un capitolo diverso da quello indicato, oppure sia riferibile ai residui anziché alla competenza o viceversa.
5. La mancata ratifica da parte del Comitato di gestione comporta la responsabilità amministrativa dell'organo che ha impartito l'ordine.

## Articolo 23 Liquidazione della spesa

1. La liquidazione della spesa, consistente nella determinazione dell'esatta somma certa e liquida dovuta, la precisa causa giuridica della spesa e l'individuazione del soggetto creditore, è effettuata dal responsabile del centro di costo previo accertamento dell'esistenza dell'impegno come dispone l'art. 288 del Regolamento di Contabilità di Stato, nonché della verifica, secondo le modalità di cui all'articolo 25, della regolarità della fornitura di beni, opere, servizi e sulla base dei titoli e dei documenti giustificativi comprovanti il diritto dei creditori.
2. A tal proposito, ex comma 1 succitato, si ricorda l'art. 1 comma 209 della l. 24 dicembre 2007 n. 244 ha stabilito che l'emissione, la trasmissione, la conservazione e l'archiviazione delle fatture emesse nei rapporti con le amministrazioni dello Stato anche ad ordinamento autonomo e con gli enti pubblici nazionali deve essere effettuata esclusivamente in forma elettronica. Il D.M. n. 55 del 3 aprile 2013 ha fissato al 6 giugno 2014 la decorrenza degli obblighi di utilizzo della fatturazione elettronica nei rapporti economici con le amministrazioni centrali; dal 31 marzo 2015, l'obbligo è esteso a tutte le rimanenti amministrazioni pubbliche.



3. La liquidazione degli stipendi, dei salari e delle indennità e di qualsiasi altra competenza spettante al personale dipendente, è effettuata mediante ruoli di spese, collettivi o individuali.

## Articolo 24 Ordinazione della spesa

- 1) Il pagamento delle spese è ordinato, entro i limiti delle previsioni di cassa, mediante l'emissione di mandati di pagamento numerati in ordine progressivo tratti sull'istituto di credito incaricato del servizio di cassa.
- 2) Per i pagamenti, a qualunque titolo, di importo superiore ai 5.000,00 euro l'art. 48 bis del DPR n. 602/1973 come modificato dalla l. 205/2017 dispone l'obbligo di verificare se il beneficiario è inadempiente all'obbligo di versamento derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento. In caso affermativo, l'Autorità di sistema portuale non procede al pagamento e segnala la circostanza all'agenzia della riscossione competente per territorio.
- 3) I mandati di pagamento sono firmati dal Segretario generale e dal responsabile dell'ufficio competente, o dai loro rispettivi delegati; i mandati contengono le seguenti indicazioni:
  - a) esercizio finanziario;
  - b) capitoli del bilancio;
  - c) codice dei capitoli;
  - d) nome, cognome o denominazione, codice fiscale del creditore e/o partita IVA, o eventualmente delle persone legalmente autorizzate a riscuotere e a rilasciare quietanza;
  - e) causale del pagamento;
  - f) importo in cifre e in lettere;
  - g) modalità di estinzione del titolo;
  - h) data di emissione;
  - i) data di scadenza, ove necessaria;
  - j) coordinate bancarie.
- 4) Gli ordinativi possono anche comprendere più somme da pagarsi ripartitamente a diversi creditori.
- 5) I pagamenti dell'Autorità di sistema portuale devono avvenire tramite SIOPE, come previsto dall'art. 14 comma 6 della l. 196/2009. Inoltre, il DL 24 aprile 2014 n. 66 ha fatto divieto di procedere al pagamento delle fatture elettroniche che non riportano il Codice identificativo di gara (CIG) e il Codice Unico di Progetto (CUP).





## Articolo 25 Documentazione dei mandati di pagamento

1. Ogni mandato di pagamento è corredato, a seconda dei casi, da documenti comprovanti la regolare esecuzione dei lavori, forniture e servizi, dai verbali di collaudo ove richiesti, dai buoni di carico quando si tratta di beni inventariabili ovvero a bolletta di consegna per materiali da assumersi in carico nei registri di magazzino, dalla copia degli atti di impegno o dell'annotazione degli estremi di essi, delle note di liquidazione e da ogni altro documento che giustifichi la spesa.
2. Al mandato estinto è allegata la documentazione della spesa che è conservata agli atti per non meno di dieci anni.

## Articolo 26 Modalità particolari di estinzione dei mandati di pagamento

1. L'estinzione dei titoli di spesa si effettua in via ordinaria mediante accreditamenti sui conti correnti bancari o postali dei creditori. Su richiesta scritta dei creditori e con espressa annotazione sui titoli, i mandati di pagamento possono essere estinti anche mediante:
  - a) vaglia postale o telegrafico con spesa a carico del richiedente; in quest'ultimo caso deve essere allegata al titolo la ricevuta del versamento rilasciata dall'ufficio postale;
  - b) commutazione in vaglia cambiario o assegno circolare non trasferibile all'ordine del creditore, da spedire a cura dell'istituto cassiere all'indirizzo del medesimo, con spese a suo carico;
  - c) ritiro contanti da parte del beneficiario/creditore presso l'istituto tesoriere/cassiere.
2. Le dichiarazioni di accreditamento o di commutazione, che sostituiscono la quietanza del creditore, devono risultare sul mandato di pagamento da annotazione recante gli estremi relativi alle operazioni e il timbro dell'istituto cassiere.

## Articolo 27 Mandati di pagamento non pagati alla fine dell'esercizio finanziario

1. I mandati di pagamento inestinti entro il termine dell'esercizio sono restituiti dall'istituto cassiere all'Autorità di sistema portuale per l'eventuale emissione in conto residui.
2. I mandati di pagamento collettivi estinti solo parzialmente alla chiusura dell'esercizio sono restituiti dall'istituto cassiere all'Autorità di sistema portuale per la riduzione dell'importo pagato e per la riemissione di un nuovo mandato di pagamento in conto residui per le quote non pagate.
3. I mandati di pagamento non pagati neppure nell'esercizio successivo a quello di emissione sono annullati. Possono tuttavia essere riprodotti su richiesta del creditore, salvi gli effetti della prescrizione.



## Articolo 28 Spese di rappresentanza

1. Le spese di rappresentanza sono fondate sull'esigenza dell'Autorità di sistema portuale di manifestarsi all'esterno e di intrattenere pubbliche relazioni con soggetti ad essa estranei in rapporto ai propri fini istituzionali. Esse pertanto sono finalizzate, nella vita di relazione dell'Autorità, all'intento di suscitare su di essa, sulla sua attività e sui suoi scopi, l'attenzione e l'interesse di ambienti e di soggetti qualificati nazionali, comunitari o internazionali onde ottenere gli innegabili vantaggi che per l'Autorità di sistema portuale derivano dal fatto di essere conosciuta, apprezzata e seguita nella sua azione a favore della collettività.
2. Con apposito atto, approvato dal Comitato di gestione, saranno definite le spese di rappresentanza e le modalità di formazione degli impegni.
3. Le spese di rappresentanza sono poste a carico dell'apposito capitolo di bilancio e sono documentate nei modi previsti dall'articolo 25.

## CAPO IV SERVIZIO DI CASSA

### Articolo 29 Affidamento del servizio

1. Il servizio di cassa è affidato, in base ad apposita convenzione deliberata dal Comitato di gestione ad un istituto di credito di cui all'articolo 13 del decreto legislativo 1° settembre 1993 n. 385 e ss.mm.ii. Il servizio è aggiudicato previo esperimento di apposita gara ad evidenza pubblica basata su un capitolato speciale di appalto.
2. Per l'espletamento di particolari servizi l'Autorità di sistema portuale può avvalersi di conti correnti postali.
3. Le modalità per l'espletamento del servizio di cassa sono coerenti con le disposizioni previste all'art. 35 commi 8 e 9 del DL n. 1/2012, come modificato dall'art. 1 comma 636 della legge di bilancio 2022, che hanno sospeso fino al 31 dicembre 2025 il regime di tesoreria mista, con ritorno alla l. n. 720/1984.

### Articolo 30 Servizio di cassa interno

1. Il Presidente può autorizzare l'istituzione di un servizio di cassa interno; in tal caso il Segretario generale conferisce l'incarico di cassiere interno, tramite ordine di servizio, ad uno o più dipendenti per una durata determinata non superiore a tre anni rinnovabili.
2. Il cassiere ha l'obbligo di rendicontazione da inviare al responsabile dell'ufficio competente.





## Articolo 31 Gestione del servizio interno di cassa

1. Il servizio di cassa interno è dotato, con provvedimento del Segretario Generale, all'inizio di ciascun anno finanziario, di un fondo pari a euro 14.000,00, reintegrabile durante l'esercizio, previa presentazione del rendiconto delle somme spese.
2. Con il fondo il cassiere può provvedere di norma al pagamento delle minute spese d'ufficio, delle spese per piccole riparazioni e manutenzioni, delle spese postali, per l'acquisto di giornali nonché di riviste specialistiche, acquisto di marche da bollo, pubblicazioni BURAS per atti di concessione demaniale con C/CP, canone RAI con C/CP. L'importo massimo di ogni singolo pagamento effettuato dalla cassa non può superare la somma di euro 750,00.
3. Possono essere effettuate anticipazioni di cassa per spese di viaggio a favore del personale dipendente e degli organi dell'ente, ove non sia possibile provvedervi tempestivamente con mandati tratti sull'istituto bancario incaricato del servizio di cassa.
4. I cassieri sono responsabili in solido e hanno l'obbligo di tenere manualmente o a mezzo del sistema informatico un registro prima nota nel quale registrano giornalmente e separatamente le entrate e le uscite, ed il saldo generale di cassa.

## CAPO V SCRITTURE CONTABILI

### Articolo 32 Scritture finanziarie e patrimoniali

1. Le scritture finanziarie relative alla gestione del bilancio consentono di rilevare per ciascun capitolo, sia per la competenza, sia per i residui, la situazione degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa a fronte dei relativi stanziamenti, nonché la situazione delle somme riscosse e pagate e di quelle rimaste da riscuotere e da pagare.
2. Le scritture economico - patrimoniali consentono la dimostrazione del valore del patrimonio all'inizio dell'esercizio finanziario, le variazioni intervenute nel corso dell'anno per effetto della gestione del bilancio o per altre cause, nonché la consistenza del patrimonio alla chiusura dell'esercizio.
3. Per la tenuta delle scritture finanziarie e patrimoniali l'Autorità di sistema portuale può avvalersi, in relazione alle effettive esigenze, di sistemi di elaborazione automatica dei dati, ai fini della semplificazione delle procedure e della migliore produttività dei servizi.



## Articolo 33 Sistema di scritture

1. L'Autorità di sistema portuale tiene le seguenti scritture:
  - a) un partitario delle entrate, contenente per ciascun capitolo lo stanziamento iniziale e le variazioni, le somme accertate, quelle riscosse e quelle rimaste da riscuotere;
  - b) un partitario delle uscite, contenente per ciascun capitolo lo stanziamento iniziale e le variazioni, le somme impegnate, quelle pagate e quelle rimaste da pagare;
  - c) un partitario dei residui, contenente per capitolo e per esercizio di provenienza, la consistenza dei residui all'inizio dell'esercizio, le somme riscosse o pagate, le somme rimaste da riscuotere o da pagare;
  - d) un giornale cronologico sia per le reversali che per i mandati emessi, evidenziando separatamente riscossioni e pagamenti in conto competenza, da riscossioni e pagamenti in conto residui;
  - e) i registri degli inventari contenenti la descrizione, la valutazione dei beni mobili ed immobili dell'Autorità all'inizio dell'esercizio, le variazioni intervenute nelle singole voci nel corso dell'esercizio, nonché la consistenza alla chiusura dell'esercizio;
  - f) i registri obbligatori previsti dalla normativa fiscale e dalle altre disposizioni di legge.

## Articolo 34 Aspetti fiscali

1. L'Autorità di sistema portuale è un ente pubblico non economico di rilevanza nazionale a ordinamento speciale ed è dotato di autonomia amministrativa, organizzativa, regolamentare, di bilancio e finanziaria. Ad essa si applicano i principi di cui al titolo I del Dlgs n. 70 del 1975 come previsto dall'art. 6 o. 5 della l. 84/94 e ss.mm.ii. Nello specifico, ai fini delle imposte sui redditi il nuovo co. 9 bis, del medesimo articolo sopracitato, dispone che le Autorità di sistema portuale rientrino tra i soggetti passivi dell'imposta sul reddito delle società (IRES) previsti dall'art. 73 comma 1 lett. c) del testo unico delle imposte sui redditi (TUIR), di cui al DPR 917/1986 nei confronti delle quali il presupposto d'imposta si verifica in modo unitario e autonomo. Si richiamano inoltre, ai fini della regolamentazione il co. 9 ter e 9 quater.
2. L'Autorità di sistema portuale che accanto all'attività istituzionale, prevista dagli articoli da 6 a 18 della legge istitutiva (28.01.1994, n.84), svolga anche attività commerciali rilevanti, ai sensi dell'articolo 4, comma 4, del DPR 26 ottobre 1972, n. 633 e successive modificazioni ed integrazioni, ai fini della detrazione dell'IVA corrisposta per l'acquisto dei beni e servizi occorrenti per l'espletamento dell'attività commerciale stessa, è tenuta ad evidenziare con esattezza le operazioni che danno diritto alla detrazione medesima.
3. A tal fine, infatti per ciascun capitolo di entrata e uscita devono essere evidenziati vendite e corrispettivi e gli acquisti che hanno rilevanza ai fini dell'imposta sul valore aggiunto, i cui importi devono trovare precisa corrispondenza nei registri IVA che gli enti soggetti di imposta sono obbligati a tenere ai sensi delle disposizioni contenute nel titolo secondo del DPR 26 ottobre 1972 n. 633 e successive modificazioni.



4. I totali dell'IVA a credito e a debito devono essere contabilizzati in appositi capitoli delle partite di giro entro i termini fissati dalla vigente normativa fiscale per le liquidazioni ed i versamenti mensili o trimestrali.
5. Ai fini della dimostrazione del risultato dell'esercizio derivante dall'attività commerciale, tenuto conto anche di quanto previsto nel comma 2, l'Autorità di sistema portuale è tenuta alla riclassificazione del conto economico, di cui al successivo art.38, con indicazione dei dati contabili relativi alle attività commerciali.

## Articolo 35

### **Trattamento di fine rapporto**

1. Alla rappresentazione contabile dei movimenti afferenti il trattamento di fine rapporto del personale si procede con le seguenti modalità:
  - a) le somme liquidate al personale cessato dal servizio devono figurare tra le uscite in conto capitale;
  - b) il conto economico accoglie esclusivamente le quote annuali di adeguamento del relativo fondo di accantonamento calcolate secondo le previsioni di legge;
  - c) tale fondo, esposto tra le passività della situazione patrimoniale, è ridotto dell'importo corrispondente alla liquidazione erogata al personale cessato dal servizio ed incrementato delle quote annuali di adeguamento del fondo stesso.
2. Nel caso di copertura del trattamento di cui al comma 1 mediante la stipula di polizze assicurative si procede con le seguenti modalità di contabilizzazione:
  - a) l'importo del premio annuale della polizza nonché le somme liquidate nell'esercizio al personale cessato dal servizio figurano in due distinti capitoli tra le uscite in conto capitale;
  - b) a fronte delle somme liquidate al personale deve risultare, tra le entrate in conto capitale, il corrispondente importo versato all'ente dalla società assicuratrice;
  - c) la situazione patrimoniale espone nell'attivo l'importo del credito complessivo costituitosi a favore dell'ente e nel passivo il fondo trattamento fine rapporto;
  - d) il conto economico accoglie le quote annuali di adeguamento del predetto fondo.
3. In base alla legge 29 ottobre 1984, n. 720 e successive modificazioni, non si possono detenere titoli di proprietà o depositi bancari vincolati al fondo di trattamento di fine rapporto del personale, salvo che non si tratti delle fattispecie previste dall'articolo 6 del decreto del Ministero del tesoro 22 novembre 1985.



## CAPO VI LE RISULTANZE DELLA GESTIONE ECONOMICO - FINANZIARIA

### Articolo 36 Il rendiconto generale

1. Il processo gestionale si conclude con l'illustrazione dei risultati conseguiti in un documento denominato rendiconto generale costituito da:
  - a) il conto di bilancio;
  - b) il conto economico;
  - c) lo stato patrimoniale;
  - d) la nota integrativa.
2. Al rendiconto generale sono allegati:
  - a) la situazione amministrativa;
  - b) la relazione sulla gestione;
  - c) la relazione del collegio dei revisori dei conti.
3. Lo schema di rendiconto generale, unitamente alla relazione illustrativa del Presidente dell'ente, è sottoposto, a cura del Segretario generale, almeno dieci giorni prima della data di convocazione del Comitato di gestione, all'esame del Collegio dei revisori dei conti, che redige apposita relazione ai sensi dell'articolo 11 della legge 28 gennaio 1994, n. 84 e successive modificazioni con la proposta di approvazione o meno del documento contabile, da allegare al predetto schema.
4. Il rendiconto generale è deliberato dal comitato di gestione entro il mese di aprile successivo alla chiusura dell'esercizio finanziario ed è trasmesso entro dieci giorni dalla data della deliberazione al ministero dei Trasporti ed a quello dell'Economia e delle Finanze, corredato dei relativi allegati, per l'approvazione. Qualora nessuna comunicazione intervenga entro 60 giorni dalla data di ricevimento del documento contabile indicata sul timbro di arrivo presso le suddette Amministrazioni vigilanti, la relativa delibera diventa esecutiva. Nel caso in cui all'ente vengano ricevute del documento contabile, la relativa delibera diventa esecutiva. Nel caso in cui all'ente vengano richiesti chiarimenti o documentazione integrativa il suddetto termine si intende sospeso sino alla data di ricezione degli stessi, che l'ente è tenuto a fornire o trasmettere entro 10 giorni dal ricevimento della richiesta.

### Articolo 37 Il conto del bilancio

1. Il conto del bilancio, in relazione alla classificazione del preventivo finanziario, evidenzia le risultanze della gestione delle entrate e delle uscite e si articola in due parti:
  - a) il rendiconto finanziario decisionale ([Mod. REFINDE](#));
  - b) il rendiconto finanziario gestionale ([Mod. REFINGES](#), [entrate](#) e [uscite](#)).



2. Il rendiconto finanziario decisionale si articola in UPB, come il preventivo finanziario decisionale; analogamente il rendiconto finanziario gestionale si articola in capitoli, come il preventivo finanziario gestionale, evidenziando:
  - a) le entrate e le uscite previste dell'anno con le relative variazioni;
  - b) le entrate di competenza dell'anno, accertate, riscosse o rimaste da riscuotere;
  - c) le uscite di competenza dell'anno, impegnate, pagate o rimaste da pagare;
  - d) la gestione dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti;
  - e) e somme riscosse e quelle pagate in conto residui;
  - f) il totale dei residui attivi e passivi che si tramandano all'esercizio successivo.
3. Al rendiconto finanziario per UPB è allegata una tabella articolata secondo le diverse missioni istituzionali.

## Articolo 38 Il conto economico

1. Il conto economico ([Mod. C/E](#)), redatto secondo le disposizioni contenute nell'articolo 2425 del c.c., per quanto applicabili, è accompagnato dal quadro di riclassificazione dei risultati economici conseguiti ([Mod. RICLASSECO](#)).
2. Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica. Esso comprende: gli accertamenti e gli impegni delle partite correnti del conto del bilancio, rettificati al fine di far partecipare al risultato di gestione solo quei componenti di reddito economicamente competenti all'esercizio (costi consumati e ricavi esauriti); quella parte di costi e ricavi di competenza dell'esercizio la cui manifestazione finanziaria, in termini di impegno e accertamento, si verificherà nel prossimo esercizio (ratei); quella parte di costi e di ricavi ad utilità differita (risconti); le sopravvenienze e le insussistenze; tutti gli altri elementi economici non rilevati nel conto del bilancio che hanno inciso sulla sostanza patrimoniale modificandola.
3. Costituiscono componenti positivi del conto economico: i tributi, i trasferimenti correnti, i proventi dei servizi pubblici, i proventi derivanti dalla gestione del patrimonio, i proventi finanziari, le insussistenze del passivo, le sopravvenienze attive e le plusvalenze da alienazioni. E' espresso, ai fini del pareggio, il risultato economico negativo.
4. Costituiscono componenti negativi del conto economico: l'acquisto di materie prime e dei beni di consumo, la prestazione di servizi, l'utilizzo di beni di terzi, le spese di personale, i trasferimenti a terzi, gli interessi passivi e gli oneri finanziari diversi, le imposte e tasse a carico dell'ente locale, gli oneri straordinari compresa la svalutazione di crediti, le minusvalenze da alienazioni, gli ammortamenti e le insussistenze dell'attivo come i minori crediti e i minori residui attivi. E' espresso ai fini del pareggio, il risultato economico positivo.
5. Sono vietate compensazioni tra componenti positivi e componenti negativi del conto economico.



6. I contributi correnti e la quota di pertinenza dei contributi in conto capitale provenienti da altre amministrazioni pubbliche e private o da terzi, non destinate ad investimenti o al fondo di dotazione, sono di competenza economica dell'esercizio quali proventi del valore della produzione.

## Articolo 39

### Lo stato patrimoniale

1. Lo stato patrimoniale ([Mod. C/P](#)) è redatto secondo lo schema previsto dallo articolo 2424 del c.c., per quanto applicabile, e comprende le attività e le passività finanziarie, i beni mobili e immobili, ogni altra attività e passività, nonché le poste rettificative.
2. Compongono l'attivo dello stato patrimoniale le immobilizzazioni, l'attivo circolante, i ratei e i risconti attivi.
3. Le immobilizzazioni si distinguono in immobilizzazioni immateriali, in immobilizzazioni materiali e immobilizzazioni finanziarie. Nelle immobilizzazioni finanziarie sono comprese le partecipazioni, i crediti, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi di durata superiore all'anno.
4. L'attivo circolante comprende le rimanenze, i crediti, le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni, le disponibilità liquide di durata inferiore all'anno.
5. Gli elementi patrimoniali dell'attivo sono esposti al netto dei fondi di ammortamento o dei fondi di svalutazione. Le relative variazioni devono trovare riscontro nella nota integrativa.
6. Compongono il passivo dello stato patrimoniale il patrimonio netto, i fondi per rischi e oneri, il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato, i debiti, i ratei e i risconti passivi.
7. In calce allo stato patrimoniale sono evidenziati i conti d'ordine rappresentanti le garanzie reali e personali prestate direttamente o indirettamente, i beni di terzi presso l'ente e gli impegni assunti a fronte di prestazioni non ancora rese al termine dell'esercizio finanziario.
8. Sono vietate compensazioni fra partite dell'attivo e quelle del passivo.
9. Con l'entrata in vigore del decreto legislativo 139/2015, sono avvenute alcune modifiche ai bilanci con data di inizio periodo dal 1° gennaio 2016, prevedendo alcune modifiche anche per lo stato patrimoniale. Alcune di queste differenze sono:
  - a) l'instaurazione di una riserva negativa per le azioni proprie detenute;
  - b) l'eliminazione delle indicazioni dei conti d'ordine in calce allo stato patrimoniale, che saranno invece indicati in nota integrativa;
  - c) gli strumenti finanziari derivati vengono esposti nello stato patrimoniale (nell'attivo, nelle immobilizzazioni o nelle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni, a seconda dei casi, nel passivo, una riserva per operazioni di copertura, e nei fondi rischi ed oneri).
  - d) Nella sezione D dell'attivo e nella sezione E del passivo è stato eliminato il riferimento, rispettivamente, alla separata indicazione del disaggio su prestiti e dell'aggio su prestiti.
  - e) I costi di ricerca, sviluppo e pubblicità sono stati riassunti nella categoria "costi di sviluppo".





10. Allo stato patrimoniale è allegato un elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce ([All. 4](#)), con l'indicazione delle rispettive destinazioni e dell'eventuale reddito da essi prodotto.

## Articolo 40

### I criteri di iscrizione e di valutazione degli elementi patrimoniali

1. I criteri di iscrizione e di valutazione degli elementi patrimoniali attivi e passivi sono, in quanto applicabili, analoghi a quelli stabiliti dall'articolo 2426 del c.c. e dai principi contabili adottati dagli organismi nazionali ed internazionali a ciò deputati.

## Articolo 41

### La nota integrativa

1. La nota integrativa è un documento illustrativo di natura tecnico-contabile riguardante l'andamento della gestione dell'ente nei suoi settori operativi, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio ed ogni eventuale informazione e schema utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.
2. La nota integrativa si articola nelle seguenti quattro parti:
- a) criteri di valutazione utilizzati nella redazione del rendiconto generale;
  - b) analisi delle voci dello stato patrimoniale;
  - c) analisi delle voci del conto economico;
  - d) altre notizie integrative.
3. Le informazioni dettagliate contenute nella nota integrativa devono in ogni caso riguardare:
- a) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
  - b) l'applicazione di norme inderogabili tale da pregiudicare la rappresentazione veritiera e corretta del rendiconto generale, motivandone le ragioni e quantificando l'incidenza sulla situazione patrimoniale, finanziaria, nonché sul risultato economico;
  - c) l'illustrazione delle risultanze finanziarie complessive;
  - d) le variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione del fondo di riserva;
  - e) la composizione dei contributi in conto capitale ed in conto esercizio e la loro destinazione finanziaria ed economico-patrimoniale;
  - f) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
  - g) la destinazione dell'avanzo economico o i provvedimenti atti al contenimento e assorbimento del disavanzo economico;
  - h) l'analisi puntuale del risultato di amministrazione, mettendone in evidenza la composizione e la destinazione;
  - i) la composizione dei residui attivi e passivi per ammontare e per anno di formazione nonché, per quelli attivi, la loro classificazione in base al diverso grado di esigibilità;
  - j) la composizione delle disponibilità liquide distinguendole fra quelle in possesso dell'istituto cassiere, del servizio di cassa interno e delle eventuali casse decentrate;



- k) i dati relativi al personale dipendente ed agli accantonamenti per indennità di anzianità ed eventuali trattamenti di quiescenza, nonché i dati relativi al personale comunque in servizio presso l'ente;
- l) l'elenco dei contenziosi in essere alla data di chiusura dell'esercizio ed i connessi accantonamenti ai fondi per rischi ed oneri.

## Articolo 42

### La situazione amministrativa

1. La situazione amministrativa ([Mod. SITUAM](#)), allegata al rendiconto generale, evidenzia:
  - a) la consistenza di cassa iniziale, gli incassi e i pagamenti complessivamente fatti nell'esercizio, in conto competenza e in conto residui, il saldo alla chiusura dell'esercizio;
  - b) il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e di quelle rimaste da pagare (residui passivi);
  - c) il risultato finale di amministrazione.
2. La situazione amministrativa deve tener distinti i fondi non vincolati, da quelli vincolati e dai fondi destinati al finanziamento delle uscite in conto capitale. Tale ripartizione è illustrata in calce al prospetto dimostrativo della situazione amministrativa.
3. L'avanzo di amministrazione può essere utilizzato:
  - a) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'articolo 3, comma 11, ove non possa provvedersi con mezzi ordinari, per il finanziamento delle spese di funzionamento non ripetitive in qualsiasi periodo dell'esercizio e per le altre spese correnti solo in sede di assestamento;
  - b) per il finanziamento di spese di investimento.
4. Nel corso dell'esercizio al bilancio di previsione può essere applicato, con delibera di variazione, l'avanzo di amministrazione accertato in un ammontare superiore a quello presunto rinveniente dall'esercizio immediatamente precedente per la realizzazione delle finalità di cui alle lettere a) e b) del comma 3. Tale utilizzazione può avvenire solo dopo l'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio precedente.
5. L'eventuale disavanzo di amministrazione, accertato ai sensi del comma 1 è applicato al bilancio di previsione nei modi e nei termini di cui all'articolo 3, comma 11, in aggiunta alle quote vincolate e non disponibili comprese nel risultato contabile di amministrazione.

## Articolo 43

### Riaccertamento dei residui e inesigibilità dei crediti

1. Annualmente alla chiusura dell'esercizio dovrà essere compilata la situazione dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo.





2. Detta situazione indica la consistenza al 1° gennaio, le somme riscosse o pagate nel corso dell'anno di gestione, quelle eliminate perché non più realizzabili o dovute, nonché quelle rimaste da riscuotere o da pagare.
3. I residui attivi possono essere ridotti od eliminati soltanto dopo che siano stati esperiti tutti gli atti per ottenerne la riscossione, a meno che il costo per tale esperimento superi l'importo da recuperare.
4. Le variazioni dei residui attivi e passivi e l'inesigibilità dei crediti devono formare oggetto di apposita e motivata deliberazione del comitato portuale, sentito il collegio dei revisori dei conti che in proposito manifesta il proprio parere. Dette variazioni trovano specifica evidenza e riscontro nel conto economico.
5. La situazione di cui al comma 1 è allegata al rendiconto generale unitamente ad una nota illustrativa del collegio dei revisori sulle ragioni della persistenza dei residui di maggiore anzianità e consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi.

## Articolo 44

### La relazione sulla gestione

1. Il rendiconto generale è accompagnato da una relazione amministrativa sull'andamento della gestione nel suo complesso ponendo in evidenza i costi sostenuti ed i risultati conseguiti per ciascun centro di costo, programma e/o progetto in relazione agli obiettivi del programma pluriennale deliberato dal Comitato di gestione, nonché notizie sui principali avvenimenti accaduti dopo la chiusura dell'esercizio. Essa viene redatta nel rispetto dell'articolo 2428 del c.c., in quanto applicabile.

## Articolo 45

### La relazione del collegio dei revisori dei conti

1. Il Collegio dei revisori dei conti, nei termini previsti dal comma 3, dell'articolo 36, redige la propria relazione formulando valutazioni e giudizi sulla regolarità amministrativo-contabile della gestione.
2. Il Collegio dei revisori dei conti, in particolare, deve attestare:
  - a) la corrispondenza dei dati riportati nel rendiconto generale con quelli analitici desunti dalla contabilità generale tenuta nel corso della gestione;
  - b) l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio;
  - c) la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione;
  - d) l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e nei relativi allegati.
3. Il Collegio, inoltre, provvede a:
  - a) verificare l'osservanza delle norme che presidono la formazione, l'impostazione del rendiconto generale e della relazione sulla gestione predisposta dall'organo di vertice;
  - b) proporre l'approvazione o meno del rendiconto generale da parte del Comitato di gestione.



4. Per lo svolgimento dei propri compiti il Collegio può avvalersi di personale e mezzi messi a disposizione dall'ente.
5. La proposta o meno di approvazione da parte del collegio dei revisori si conclude con un giudizio senza rilievi, se il rendiconto generale è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, con un giudizio con rilievi o con un giudizio negativo.

## CAPO VII FUNZIONARI DELEGATI

### Articolo 46 Erogazione di spese su aperture di credito

1. Le somme eventualmente assegnate da pubbliche amministrazioni mediante apertura di credito sono gestite e rendicontate secondo la normativa vigente in materia di contabilità generale dello Stato.
2. A valere sugli impegni di spesa delegata, l'amministrazione dispone una o più aperture di credito in funzione dell'esigibilità delle obbligazioni assunte o programmate dal funzionario delegato. Qualora nel corso della gestione, a fronte delle aperture di credito ricevute non si perfezionino obbligazioni esigibili entro il termine dell'esercizio, i funzionari delegati ne danno comunicazione all'amministrazione per la corrispondente riduzione degli ordini di accreditamento.
3. L'importo oggetto di riduzione rientra nella disponibilità dell'amministrazione e può essere accreditato nel medesimo esercizio finanziario in favore di altri funzionari delegati, ovvero nuovamente impegnato secondo le modalità di cui al presente articolo. Gli importi degli impegni di spesa delegata, a fronte dei quali, alla data di chiusura dell'esercizio, non corrispondono ordini di accreditamento costituiscono economie di bilancio.
4. Gli importi delle aperture di credito non interamente utilizzati dai funzionari delegati entro il termine di chiusura dell'esercizio costituiscono residui di spesa delegata e possono essere accreditati agli stessi in conto residui negli esercizi successivi, prioritariamente in base all'esigibilità delle obbligazioni assunte dai funzionari delegati, fermi restando i termini di conservazione dei residui di cui all'articolo 34-bis.
5. Previa autorizzazione dell'amministrazione di riferimento, secondo le norme vigenti nell'ordinamento specifico di ogni singola amministrazione, i funzionari delegati possono avviare le procedure per l'acquisizione di forniture, servizi e lavori che comportano, in tutto o in parte, obbligazioni a carico di esercizi successivi, anche prima dell'emissione del relativo ordine di accreditamento.
6. Il Presidente, nella veste di funzionario delegato, o altra persona dallo stesso designata, dispone i pagamenti a favore degli aventi diritto sulle aperture di credito mediante emissione di ordinativi, vistati dal responsabile dell'ufficio competente dell'Area Amministrativa.
7. È vietato effettuare anticipazioni di cassa da parte dell'Autorità portuale per tutte le spese che devono, per legge, gravare sulle predette aperture di credito e utilizzare le somme in deroga, anche temporanea, al loro vincolo di destinazione.



## **TITOLO III**

### **GESTIONE PATRIMONIALE**

#### **Articolo 47**

##### **Beni**

1. I beni si distinguono in immobili e mobili secondo le norme del Codice civile. Essi sono descritti in separati inventari in conformità alle norme contenute nei successivi articoli.

#### **Articolo 48**

##### **Beni demaniali e patrimoniali dello Stato in uso all’Autorità di sistema portuale**

1. Per quanto riguarda le aree, i beni e le opere appartenenti al demanio marittimo esistenti nell'ambito della circoscrizione dell'autorità di sistema portuale, come individuata ai sensi dell'articolo 6 comma 4 lett. e) della legge 28 gennaio 1994, n. 84 e ss.mm.ii., la stessa si avvale del sistema informatico del demanio marittimo (SID).

#### **Articolo 49**

##### **Inventario dei beni immobili**

1. L'inventario dei beni immobili evidenzia:
  - a) la denominazione, l'ubicazione, l'uso cui sono destinati e i soggetti cui sono affidati;
  - b) il titolo di provenienza, le risultanze dei registri immobiliari, i dati catastali e la rendita imponibile;
  - c) le servitù, i pesi e gli oneri da cui sono gravati;
  - d) il costo di acquisto e le eventuali successive variazioni anche per manutenzioni straordinarie;
  - e) gli eventuali redditi.

#### **Articolo 50**

##### **Classificazione dei beni mobili**

1. I beni mobili si classificano nelle seguenti categorie:
  - a) arredi e attrezzature d’ufficio;
  - b) macchine d’Ufficio compresi i computer;
  - c) materiale bibliografico;
  - d) telefonia mobile;
  - e) strumenti tecnici, attrezzature in genere;
  - f) automezzi e altri mezzi di trasporto;
  - g) fondi pubblici e privati;
  - h) natanti;
  - i) altri beni mobili.
2. I beni singoli e le collezioni di interesse storico, archeologico e artistico devono essere descritti anche in separati inventari con le indicazioni atte ad identificarli.

## Articolo 51 Inventario dei beni mobili

1. L'inventario generale dei beni mobili contiene le seguenti indicazioni:
  - a) la denominazione e la descrizione secondo la natura e la specie;
  - b) il luogo in cui si trovano;
  - c) la quantità e il numero;
  - d) il valore.
2. I mobili e le macchine sono valutati per il prezzo di acquisto ovvero di stima o di mercato se trattasi di oggetti pervenuti per altra causa.
3. I titoli e valori pubblici e privati sono valutati al prezzo di acquisto o, in mancanza, al valore di borsa del giorno precedente a quello della inventariazione. Essi sono descritti con indicazione della natura dei titoli, del loro numero di identificazione, della scadenza, del valore nominale e della rendita annuale.
4. Per i libri ed il materiale bibliografico, ad eccezione del materiale che costituisce normale strumento di lavoro, viene tenuto un separato inventario con autonoma numerazione. I libri singoli e le collezioni sono inventariati al loro prezzo di copertina, anche se pervenuti gratuitamente, o al valore di stima se non è segnato alcun prezzo.
5. Vengono, altresì, tenuti separati inventari per i natanti e le relative attrezzature di bordo.

## Articolo 52 Carico e scarico dei beni mobili

1. I beni mobili sono inventariati sulla base di buoni di carico emessi dal competente ufficio e firmati dall'agente responsabile. Non sono iscritti negli inventari gli oggetti di facile consumo e facilmente deteriorabili.
2. La cancellazione dagli inventari dei beni mobili per fuori uso, perdita, cessione od altri motivi è disposta con atto motivato del Segretario generale o suo delegato.
3. L'atto di cui al precedente comma indica l'eventuale obbligo di reintegro o di risarcimento di danni a carico dei responsabili.
4. Sulla scorta degli atti o documenti di carico e scarico si provvede al conseguente aggiornamento delle scritture patrimoniali.
5. Gli inventari sono chiusi al termine di ogni esercizio finanziario.

## Articolo 53 Ricognizioni di beni mobili

1. Almeno ogni cinque anni si provvede alla ricognizione dei beni mobili ed al rinnovo degli inventari.
2. La ricognizione dei beni mobili è effettuata da un funzionario responsabile e sottoscritta dal Segretario Generale.



## Articolo 54 Automezzi

1. I consegnatari di natanti e automezzi da trasporto ne controllano l'uso accertando che:
  - a) la loro utilizzazione sia conforme ai servizi di istituto;
  - b) il rifornimento dei carburanti ed i percorsi effettuati vengano registrati in appositi moduli.

## Articolo 55 Magazzini di scorta

1. L'Autorità portuale con delibera del Comitato di gestione, ove ne ravvisi l'utilità, può istituire appositi magazzini per il deposito e la conservazione di materiali costituenti scorta.

## TITOLO IV ATTIVITA' NEGOZIALE DELL'AUTORITA' PORTUALE

### Articolo 56 Esecuzione di opere e lavori pubblici e di forniture di beni e servizi

1. Per gli appalti e lavori pubblici e per quelli relativi alle forniture di beni e servizi si applicano le direttive comunitarie e le norme nazionali vigenti in materia.

### Articolo 57 Affidamenti

1. Il nuovo codice dei contratti pubblici disciplina l'affidamento di contratti "sottosoglia". Attualmente, è l'art. 36 del d.lgs. n. 50/2016 a regolarne l'affidamento sostituendosi all'articolata disciplina precedentemente contenuta negli artt. da 121 a 125 del Dlgs n. 163/2006.
2. Le stazioni appaltanti possono affidare contratti in via autonoma solo ove in possesso della qualificazione richiesta dall'art. 38 del d.lgs. n. 50/2016. Se non in possesso di tale qualificazione, l'acquisizione di forniture, servizi e lavori deve avvenire attraverso una centrale di committenza (categoria nella quale rientrano, ad esempio, Consip S.p.a. e i soggetti aggregatori di cui all'art. 9 del d.lgs. 24 aprile 2014, n. 66) ovvero mediante aggregazione con una o più stazioni appaltanti qualificate (art. 37, comma 3, del d.lgs. n. 50/2016). È possibile derogare a tale sistema solo nell'ipotesi di acquisizione di forniture e servizi di importo inferiore a € 40.000 e di lavori di importo inferiore a € 150.000 (art. 37, comma 1, del d.lgs. n. 50/2016).
3. Per i soggetti appena elencati, pertanto, anche ove in possesso della necessaria qualificazione, le disposizioni relative agli affidamenti di beni e servizi sottosoglia non trovano applicazione, essendo gli stessi sempre obbligati ad approvvigionarsi mediante il mercato elettronico della pubblica amministrazione messo a disposizione dal Ministero dell'Economia e delle Finanze



con l'ausilio di Consip S.p.a.

Nel caso in cui non sussista l'obbligo di procedere all'acquisto mediante il mercato elettronico dei contratti pubblici o il sistema delle centrali di committenza, le stazioni appaltanti possono ottenere autonomamente lavori, servizi e forniture di valore inferiore alle soglie di rilevanza comunitaria tramite:

- a) il meccanismo dell'amministrazione diretta;
  - b) l'affidamento diretto;
  - c) l'avvio di una procedura negoziata;
  - d) l'avvio di una delle procedure ordinarie di cui agli artt. 59 e seguenti del d.lgs. n. 50/2016.
4. L'affidamento diretto è percorribile sia nell'ipotesi di contratti di valore inferiore a € 40.000 che nel caso di lavori di somma urgenza, entro il limite di € 200.000, quanto indispensabili per rimuovere un improvviso stato di pregiudizio alla pubblica e privata incolumità (art. 163, comma 1, del d.lgs. n. 50/2016).  
In tali casi l'affidamento può essere disposto anche senza alcun confronto competitivo tra due o più imprese, purché la stazione appaltante adotti una determina a contrarre, o atto equivalente, che contenga, in modo semplificato, l'oggetto dell'affidamento, l'importo, il fornitore, le ragioni della scelta del fornitore, il possesso da parte sua dei requisiti di carattere generale, nonché il possesso dei requisiti tecnico-professionali, ove richiesti (art. 32, comma 2 e art. 36, comma 2, lettera a), del d.lgs. n. 50/2016).
5. Sono invece affidati mediante procedura negoziata senza previa pubblicazione del bando di gara i contratti di importo pari o superiore a € 40.000 e inferiore a € 150.000 per i lavori, o alle soglie di rilevanza comunitaria per le forniture e i servizi [art. 36, comma 2, lettera b), del d.lgs. n. 50/2016].  
In tali ipotesi è necessario consultare almeno dieci operatori economici per i lavori e almeno cinque operatori economici per i servizi e le forniture.  
La medesima modalità procedurale può essere utilizzata per l'affidamento di lavori di importo pari o superiore a € 150.000 e inferiore a € 1.000.000, con la differenza che, in tal caso, l'invito va rivolto a un numero minimo di quindici operatori economici (art. 36, comma 2, lettera c), del d.lgs. n. 50/2016).
6. La scelta dei soggetti da consultare viene effettuata sulla base di indagini di mercato o tramite elenchi di operatori economici e comunque nel rispetto del criterio di rotazione degli inviti. Le indagini di mercato sono svolte secondo le modalità ritenute più convenienti dalla stazione appaltante, che deve però rendere nota l'attività allo scopo svolta.  
Quanto agli elenchi di operatori economici, essi devono essere costituiti a seguito di avviso pubblico, reso noto mediante pubblicazione sul profilo del committente (tale avviso contiene l'elencazione dei requisiti generali e speciali che gli operatori devono possedere, le modalità di selezione, le eventuali categorie e le fasce di importo in cui si intende suddividere l'elenco).
7. Successivamente, scelti i soggetti da invitare, la procedura si articola nelle seguenti ulteriori fasi:
- a) invio della lettera d'invito agli operatori economici scelti;
  - b) gli operatori economici invitati presentano offerta a mezzo posta elettronica certificata ovvero, quando ciò non sia possibile, tramite lettera in conformità a quanto disposto dall'art. 75, comma 3, del d.lgs. n. 50/2016 oppure, ove la procedura sia svolta nell'ambito del mercato elettronico, secondo le regole del mercato stesso;





- c) confronto competitivo tra gli operatori economici offerenti;
  - d) scelta dell'affidatario;
  - e) stipulazione del contratto.
8. Gli impegni di spesa possono essere adottati dal Presidente, dal Segretario Generale ovvero da dirigenti/funzionari all'uopo delegati dal Presidente.
9. Per la liquidazione delle spese è richiesta l'attestazione di regolare esecuzione del lavoro e della fornitura del bene o del servizio.

## Articolo 58

### **Divieto di frazionamento delle spese**

1. E' vietato effettuare l'artificioso frazionamento delle spese al fine di consentire discrezionalmente alla procedura di scelta del privato contraente.

## Articolo 59

### **Stipulazione dei contratti - Ufficiale rogante**

1. I contratti in forma pubblica e privata sono stipulati dal Presidente o dal Segretario generale.
2. Un dipendente con almeno la qualifica di quadro è delegato, assumendo la funzione di ufficiale rogante, a redigere e ricevere, a tutti gli effetti legali, i contratti e gli atti dell'Autorità di sistema portuale per i quali le disposizioni legislative prevedono la forma pubblica.

## TITOLO V

### **DISPOSIZIONI TRANSITORIE E FINALI**

## Articolo 60

### **Rapporti contrattuali in corso**

1. I rapporti contrattuali già costituiti e le gare in corso di svolgimento restano regolati dalle norme vigenti all'atto della stipulazione dei contratti o della indizione delle gare.

## Articolo 61

### **Entrata in vigore del regolamento e redazione degli inventari**

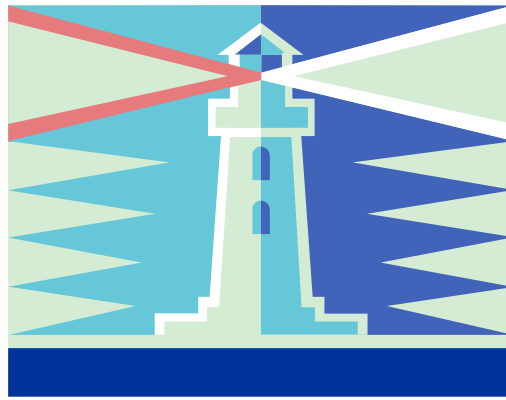
1. Il presente regolamento è operante a partire dall'esercizio 2023.

**IL SEGRETARIO GENERALE**

**IL PRESIDENTE**

Allegato n.1

Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Autorità Portuale di Cagliari  
(attualmente Autorità di Sistema Portuale del mare di Sardegna)



***MANUALE DEI PRINCIPI E DELLE REGOLE CONTABILI  
DEL SISTEMA DI CONTABILITA' ECONOMICA  
DELLE AUTORITA' PORTUALI***



<b>1 PREMESSA .....</b>	<b>4</b>
<b>2 PRINCIPI DELLA CONTABILITA' ECONOMICA .....</b>	<b>4</b>
2.1 LE DIFFERENZE FRA LA CONTABILITÀ FINANZIARIA E LA CONTABILITÀ ECONOMICA .....	4
2.2 LA CONTABILITÀ ECONOMICA ANALITICA PREVISTA DAL D. LEG.VO 279/97 .....	6
2.3 IL CICLO DELLA PROGRAMMAZIONE E DEL CONTROLLO .....	6
<b>3 PRINCIPI CONTABILI GENERALI DA APPLICARE AL SISTEMA UNICO DI CONTABILITA' ECONOMICA .....</b>	<b>11</b>
3.1 IL CONCETTO DI COSTO: LA CLASSIFICAZIONE .....	11
3.2 I PARAMETRI PER IL RIBALTAMENTO DEI COSTI INDIRETTI .....	13
<b>4 I CRITERI CONTABILI DA APPLICARE PER SINGOLE VOCI DEL PIANO DEI CONTI .....</b>	<b>17</b>
4. PERSONALE .....	17
4.2 IL COSTO DELLE MISSIONI IN ITALIA E ALL'ESTERO .....	22
4.3 GLI ALTRI COSTI DEL PERSONALE.....	23
4.4 IL COSTO DEI BENI DI CONSUMO.....	24
4.5 ACQUISTO DI SERVIZI E UTILIZZO DI BENI DI TERZI.....	27
4.6 ALTRI COSTI .....	29
4.7 ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO.....	31
4.8 AMMORTAMENTI .....	33
4.9 ONERI FINANZIARI.....	37
4.10 OPERE IN CORSO.....	37
4.11 RIMANENZE .....	38
4.12 RATEI-RISCONTI .....	39
4.13 FONDI DI RISERVA .....	39
4.14 RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE.....	39

## 1 PREMESSA

Il presente documento è stato predisposto allo scopo di individuare i principi fondamentali e le regole contabili da applicare per l'introduzione della contabilità economica nelle Autorità Portuali in coerenza con le direttive della Legge 94/97 e del successivo Decreto Leg.vo n. 279/97. In particolare, nei paragrafi che seguono vengono illustrati i principi contabili da porre a base della contabilità economica analitica evidenziando le differenze con la contabilità finanziaria (anche attraverso appositi report di riconciliazione) ed i criteri per l'attribuzione dei costi sia ai centri di costo sia alle Missioni Istituzionali.

Nell'elaborazione di tali criteri si fa riferimento al Piano dei Conti mutuato da quello allegato al Decreto Legislativo n. 279 del 07 agosto 1997, Tab. B e s.m.i., la cui struttura verrà meglio calata, da ciascuna Autorità Portuale, nella propria realtà di azione.

## 2. PRINCIPI DELLA CONTABILITA' ECONOMICA

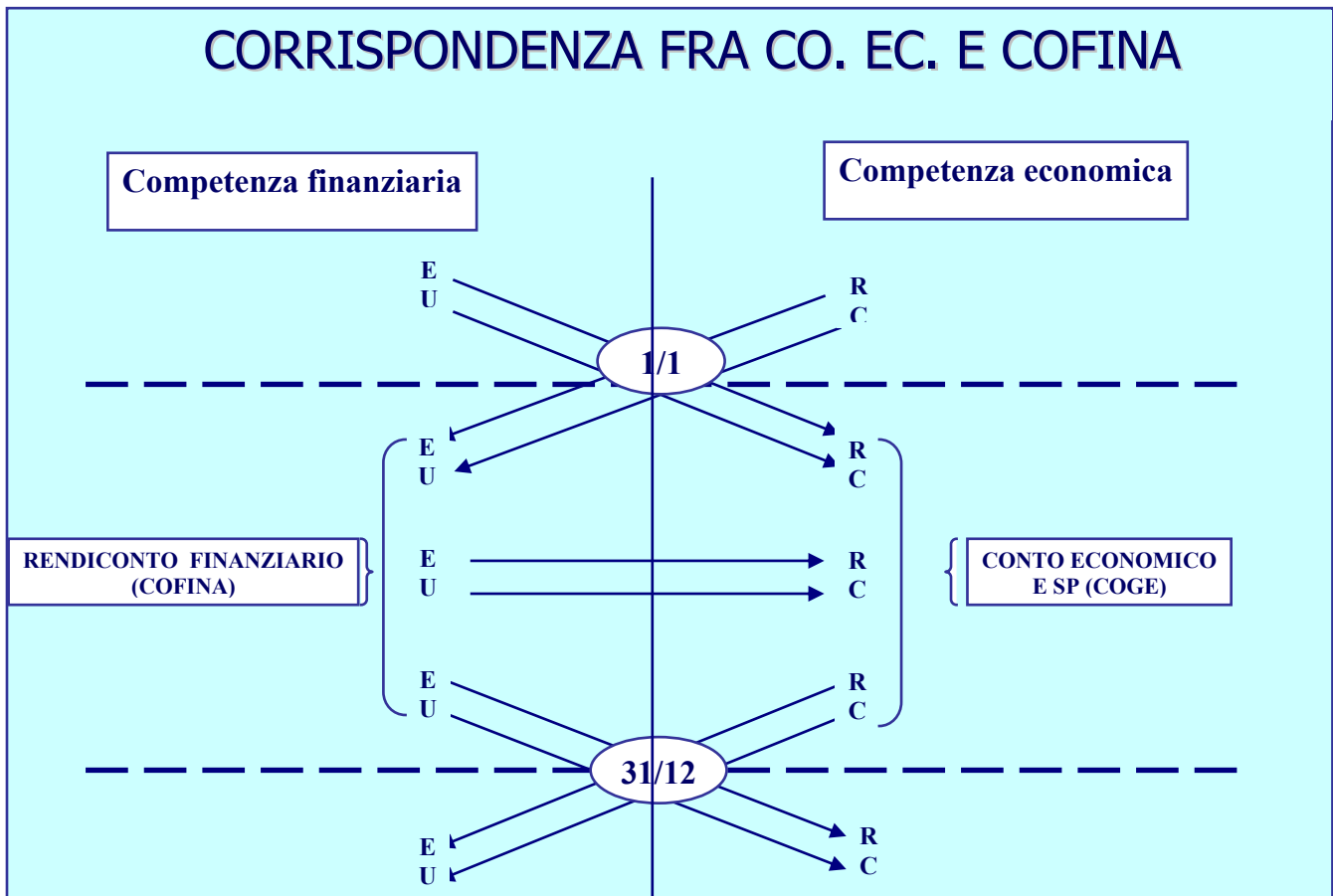
### 2.1 LE DIFFERENZE FRA LA CONTABILITÀ FINANZIARIA E LA CONTABILITÀ ECONOMICA

Come noto la contabilità economica si basa sull'individuazione della **competenza economica** dei fenomeni amministrativi: il sistema contabile prende a riferimento **il costo**, vale a dire il valore delle risorse umane e strumentali – beni e servizi – effettivamente utilizzate, anziché considerare **la spesa (competenza finanziaria)**, che rappresenta l'esborso monetario legato alla loro acquisizione. Diversamente dalla spesa, infatti, il costo sorge quando la risorsa è impiegata: è valorizzato in relazione all'effettivo consumo della risorsa stessa ed è attribuito al periodo amministrativo in cui esso si manifesta, indipendentemente dal momento in cui avviene il relativo esborso finanziario.

Le risorse impiegate, inoltre, sono classificate in relazione alla loro "natura" secondo il Piano dei conti individuato.

I differenti criteri applicati nella rappresentazione degli eventi secondo la competenza

economica e quella finanziaria portano, per loro stessa natura, a “disallineamenti” che possono essere semplificati secondo lo schema sottoriportato:



Come in evidenza dallo schema sopra riportato, quando il periodo di impiego della risorsa differisce dal momento in cui avviene l’esborso monetario per l’acquisizione della risorsa stessa si ha un **disallineamento di tipo temporale**: in questo caso il manifestarsi della spesa può seguire o precedere il manifestarsi del costo.

Nelle differenze fra contabilità finanziaria e contabilità economica analitica vanno evidenziati altri due elementi di dissonanza:

- ✓ Il primo si verifica quando il centro di costo e/o responsabilità che sostiene la spesa, vale a dire quello presso cui sono allocate le risorse finanziarie, è diverso dal centro che sostiene il costo, ossia da quello che impiegherà la risorsa. In tal caso si ha un **disallineamento di tipo strutturale** poiché il costo si manifesta presso una struttura organizzativa diversa da quella presso cui si manifesta la spesa: si ha un esempio di

tale disallineamento in tutti i casi in cui l'acquisizione dei beni è gestita da strutture organizzative a livello centrale (ad es. per i materiali di consumo) ed costi vengono poi ripartiti sui centri di costo che impiegano le risorse.

- ✓ Altro elemento di differenza si verifica quando ad un esborso monetario NON corrisponde l'acquisizione di risorse umane o strumentali; in questo caso c'è una spesa a cui non corrisponde un costo ed in tale caso si può parlare di un **disallineamento di tipo sistemico**, poiché i valori registrati da un sistema non corrispondono ad alcun valore nell'altro sistema<sup>1</sup>.

## 2.2 LA CONTABILITÀ ECONOMICA ANALITICA PREVISTA DAL D.LEG.VO N. 279/97

La contabilità analitica si caratterizza per il fatto che il costo, vale a dire il valore delle risorse impiegate, è correlato, oltre che alla natura, alle "destinazioni" per cui le risorse sono impiegate. Il D. Leg.vo n. 279/97, infatti, prevede che la misurazione dei costi (individuati per natura secondo il Piano dei conti allegato allo stesso decreto), avvenga in base:

- ✓ alla *responsabilità*, vale a dire in base al soggetto titolare del **centro di costo** che dispone dell'impiego delle risorse assegnate;
- ✓ alle *finalità*, vale a dire alle Missioni Istituzionali che devono essere perseguite.

## 2.3 IL CICLO DELLA PROGRAMMAZIONE E DEL CONTROLLO

Il nuovo sistema contabile che verrà applicato dalle Autorità Portuali già a partire dall'anno 2008 è caratterizzato dal confronto sistematico tra gli obiettivi prefissati ed i risultati raggiunti. Tale confronto consente di verificare periodicamente, nel corso dell'esercizio, l'aderenza fra quanto previsto e l'effettivo andamento della gestione e si pone, pertanto, in via strumentale all'esercizio del controllo di gestione.

Secondo questa logica il processo si sviluppa in tre momenti fondamentali:

- ✓ la fase della **programmazione**, nella quale vengono definiti gli obiettivi e si

---

<sup>1</sup> Ci si riferisce in particolare alle somme finanziarie (es. rimborso mutui) che nella CO. AN. non corrispondono a sostenimento di costi. Vale la pena sottolineare, inoltre, come talune registrazioni contabili effettuate con il criterio della competenza finanziaria non corrispondono ad impegni ed

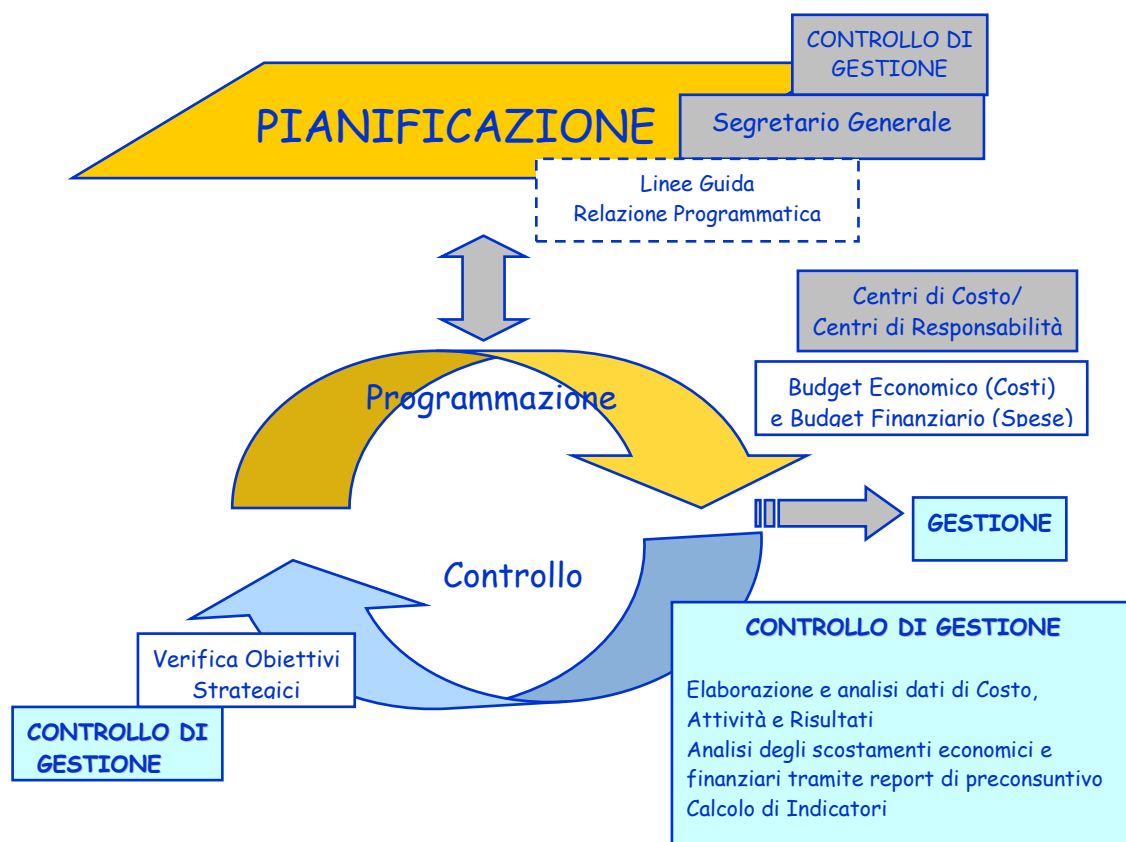
programmano le risorse, le azioni ed i tempi necessari per realizzarli, processo che si sostanzia con la predisposizione dei **budget**,

- ✓ la fase di **gestione**, nella quale vengono rilevati gli eventi verificatisi;
- ✓ la fase di **controllo**, nella quale si verifica che la gestione si svolga in modo tale da permettere il raggiungimento degli obiettivi prefissati.

Il rendiconto di gestione, infine, dà conto delle risultanze definitive della gestione ed evidenzia, attraverso l'operazione di riconciliazione, le differenze fra la contabilità finanziaria (spese sostenute) e la contabilità economica (costi sostenuti).

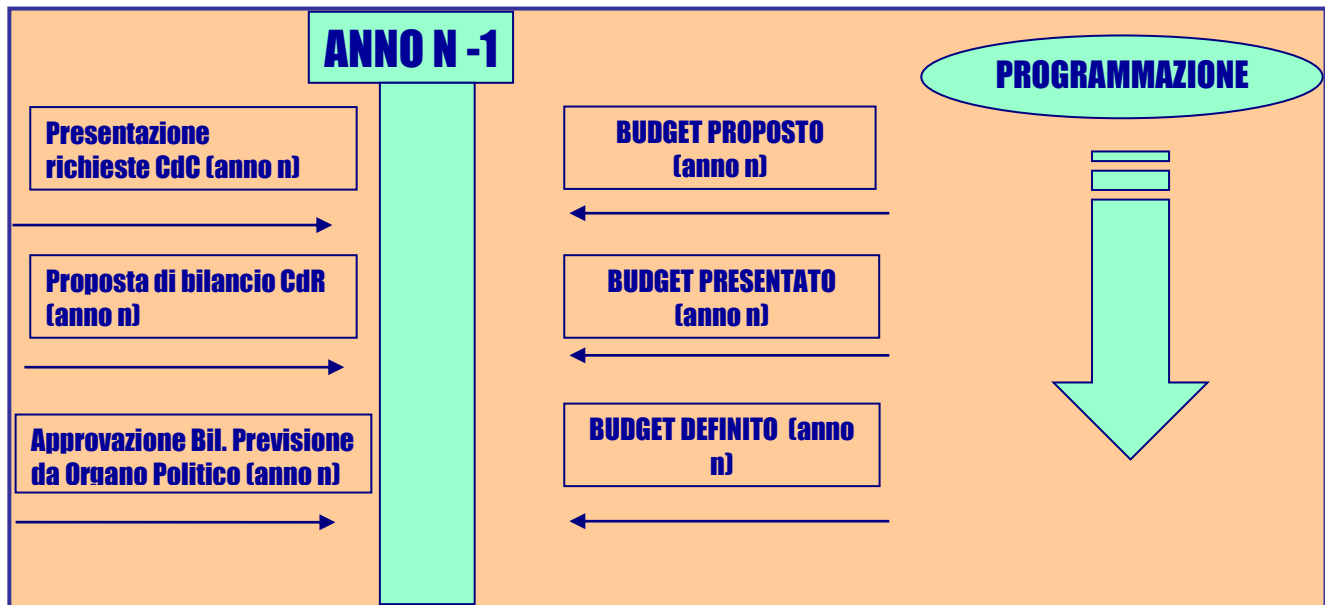
La classificazione proposta conferma come le attività della *Pianificazione, Programmazione e Controllo (PPC)* rappresentino un *Continuum* nella sequenza gestionale

## Il processo di Pianificazione, Programmazione e Controllo



accertamenti in senso proprio ma contribuiscono a formare la categoria dei "residui di stanziamento" contemplata nelle norme di contabilità pubblica.

La fase di **PROGRAMMAZIONE**, che trova espressione nella **formulazione del budget**, si svolge in tre momenti successivi:



I *budget proposti* rappresentano le richieste che i responsabili dei centri di costo avanzano in fase di predisposizione del bilancio preventivo elaborate sulla base degli obiettivi iniziali posti dagli organi di governo (attraverso le linee programmatiche) in correlazione con le connesse esigenze in termini di risorse umane e strumentali;

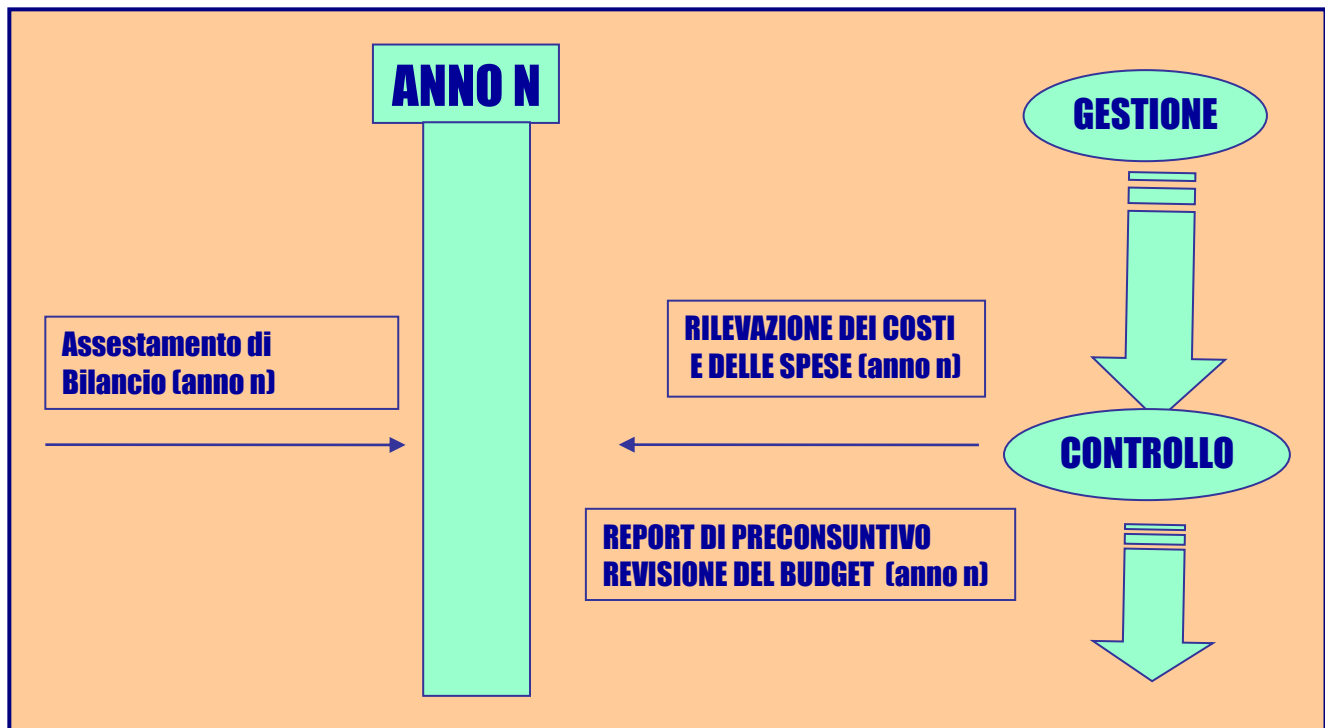
Il *budget presentato* è il frutto della mediazione fra gli obiettivi indicati da ciascun centro di costo e le esigenze di rispetto dei limiti di bilancio. Tale documento viene presentato, quale progetto di bilancio per l'anno successivo, dal Segretario Generale, titolare del Centro di Responsabilità Amministrativa di 1° livello, al Comitato Portuale per l'approvazione.

Il *budget definito* è il documento che viene formulato al termine della fase di approvazione citata e ne recepisce le eventuali indicazioni in termini di obiettivi da perseguire e di limiti di risorse finanziarie utilizzabili. Il budget così ridefinito viene successivamente comunicato ai responsabili dei centri di costo e contiene tutti gli obiettivi da raggiungere.

La formulazione del Budget economico, pertanto, deve essere vista come parte di un più ampio processo di programmazione che contempri, accanto alla quantificazione delle risorse

umane e strumentali da impiegare per la realizzazione degli obiettivi prefissati, la definizione delle risorse finanziarie necessarie: in questa accezione si può parlare, pertanto, di **programmazione economico finanziaria**.

Nella fase di **GESTIONE** vengono rilevati contabilmente (sia nella contabilità finanziaria, sia nella contabilità economica) tutti i fatti amministrativi che si verificano nel corso dell'anno.

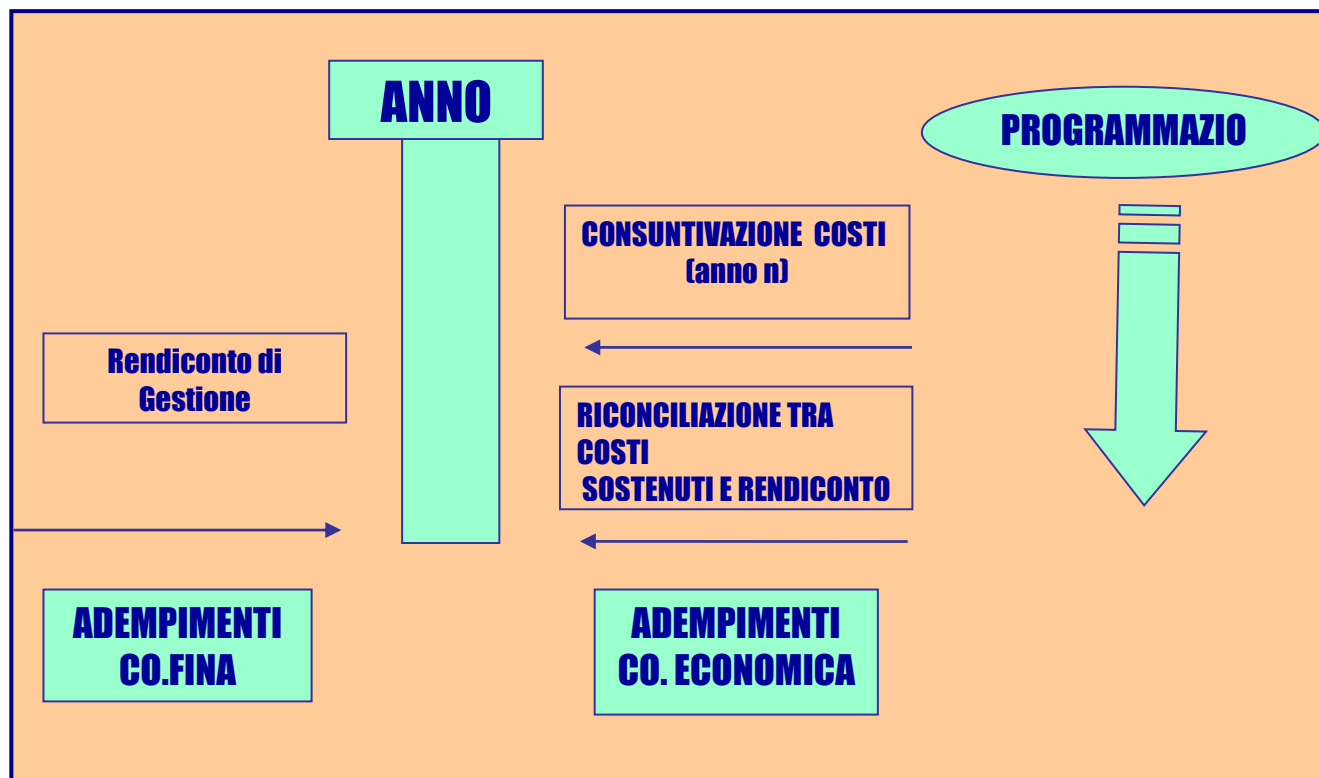


La fase di **CONTROLLO** consente di analizzare gli scostamenti fra spese e costi rilevati in fase di gestione e obiettivi fissati nei budget iniziali al fine di decidere eventuali azioni correttive da intraprendere per raggiungere gli obiettivi fissati nel budget iniziale ovvero procedere ad una riformulazione parziale degli obiettivi stessi attraverso una **revisione del budget**, operazione che può condurre ad assestamenti di bilancio. Le verifiche effettuate consentono peraltro di pervenire ad una migliore formulazione del budget per gli anni successivi.

La fase di **CONSUNTIVAZIONE** trova espressione nella rappresentazione delle spese e dei costi sostenuti nell'anno e nella connessa operazione di riconciliazione, attraverso la quale, "a/



*fine di collegare il risultato economico scaturente dalla contabilità analitica dei costi con quello della gestione finanziaria delle spese risultante dal rendiconto finanziario", sono "evidenziate le poste integrative e rettificative che esprimono le diverse modalità di contabilizzazione dei fenomeni di gestione" (art. 11 del D.Leg.vo n. 279/97).*



### **3. PRINCIPI CONTABILI GENERALI DA APPLICARE AL SISTEMA UNICO DI CONTABILITA' ECONOMICA**

#### **3.1 IL CONCETTO DI COSTO: LA CLASSIFICAZIONE**

Descritta in sintesi l'importanza dei nuovi processi contabili, è necessario, prima di procedere alla individuazione dei criteri di attribuzione dei costi, identificare le principali classificazioni degli stessi che saranno utilizzati nel controllo di gestione e nel processo decisionale.

Le principali distinzioni fanno riferimento alle definizioni di Costi diretti e Costi indiretti.

### Costi diretti e costi indiretti

La possibilità di poter misurare o non misurare per uno specifico centro di costo (o per una specifica Missione Istituzionale) un determinato impiego di risorse fa sì che si debba parlare di costo diretto (misurabile o specifico del centro o della Missione) o di costo indiretto (non misurabile o generico). Per una specifica correlazione con la responsabilità dei centri di costo i costi si definiscono diretti quando il loro impiego dipende dal responsabile di suddetto centro. I costi diretti vengono attribuiti in modo specifico al centro di costo o alla Missione in quanto quantificabili nel centro stesso. Sono costi diretti anche quelli sostenuti per uno specifico centro come ad esempio l'ammortamento di un'attrezzatura utilizzata solo in quel centro. I costi indiretti sono essenzialmente i costi sostenuti a livello di Amministrazione che vengono poi ripartiti sui centri attraverso formule di attribuzione che possono essere su:

#### **1. Base unica**

#### **2. Base multipla**

**1. Base unica** significa essenzialmente che esiste una sola quantità di ripartizione del costo come ad esempio:

Centri di Costo: A1 B1 C1

Costi: € 300

Base unica: Ore lavorate

Ore lavorate totali: 100

Ore lavorate centro A1: 25

La quota attribuibile al centro A1 corrisponde a:  $(€ 300/100)*25 = € 75$

**2. Base multipla** vuol dire che il costo indiretto viene suddiviso in componenti o classi omogenee per ciascuna delle quali viene applicata una formula diversa.

Esempio:

Centri di Costo: A1 B1 C1

Costi: € 300 di € 100 indiretti e € 200 per ammortamenti indiretti

Base multipla:

Ore lavorate per il personale indiretto

Ore macchina per gli ammortamenti

Ore lavorate centro A1: 10 (totali 20)

Ore macchina centro A1: 20 (totali 50)

La quota di costi per manutenzione attribuibile al centro A1 corrisponde a:

$(€100/20)*10 = € 50 + (€ 200/50)*20 = € 80$  per un totale di €. 130.

Esempi di costi indiretti possono essere considerati gli *affitti, le utenze, la manutenzione di immobili, impianti e macchinari, gli ammortamenti per immobili, infrastrutture e macchinari di utilizzo generale da parte dell'Amministrazione, la vigilanza, la pulizia,* ed altre ancora.

Per la distinzione tra costi diretti e indiretti occorre tenere presente come tale distinzione non sia mai assoluta ma dipende dall'oggetto a cui si fa riferimento (l'ammortamento di una macchina è diretto per il centro di costo ma può essere indiretto per le Missioni Istituzionali di quel Centro). La classificazione dei costi può dipendere dalla facilità di reperire le informazioni

relative ai costi; per questo ultimo aspetto, in particolare, si può scegliere di trattare un costo, per sua natura diretto, come indiretto poiché risulta difficile e pertanto diseconomica la sua misurazione puntuale.

Analizzando le specifiche voci di costo che compongono il Piano dei conti adottato si possono fare alcune precisazioni:

- i **costi del personale**, per le voci del Piano dei conti relative alle retribuzioni del comparto nonché alle missioni, sono considerati sempre **diretti** rispetto ai centri di costo, poiché si assume che l'impiego di risorse umane dipenda sempre dal responsabile del centro stesso.
- Per gli altri costi valgono le considerazioni sopra esposte, che di seguito si riassumono:
  - si considerano **diretti** rispetto ai centri di costo i costi relativi alle risorse la cui acquisizione ed utilizzo sono immediatamente riferibili al centro stesso;
  - si considerano, invece, **indiretti** rispetto ad un centro di costo, i costi relativi a risorse acquisite e gestite, spesso in modo centralizzato, da altre strutture. In tali casi non risulta agevole misurare l'esatta quantità di risorse consumata da ciascun centro di costo e si preferisce, quindi, stabilire la relativa quota di costo attraverso il ribaltamento del costo complessivo sui singoli centri a mezzo di parametri che meglio esprimano l'utilizzo delle risorse.

Qualora i costi siano indiretti rispetto a più centri di costo, essi rappresentano la categoria dei cosiddetti "**costi comuni**".

I criteri di ribaltamenti di tali costi sono influenzati dalla strutturazione della Mappa dei Centri di Costo da ciascuna Autorità Portuale adottata:

- il ribaltamento dei costi indiretti da parte del centro di costo che ne gestisce le informazioni su tutte o parte delle strutture organizzative (*centri di costo del medesimo livello*) costituisce un **ribaltamento di tipo orizzontale**;

- si verifica un **ribaltamento di tipo verticale** quando i centri di costo ribaltano dei costi comuni sulle strutture sottostanti (*centri di costo di livello inferiore*).

Particolare attenzione va poi posta per l'individuazione delle categorie di costo (diretto o indiretto) riferite alle **Missioni Istituzionali**

I **costi del personale** sono sempre considerati **diretti** rispetto alle Missioni Istituzionali, poiché si presume esista una correlazione immediata e misurabile fra l'utilizzo della risorsa umana e lo svolgimento delle attività legate alla Missione stessa. Sarà necessario, pertanto, che vengano indicate le risorse umane utilizzate dal centro sulle singole Missioni Istituzionali a cui partecipa.

I **costi indiretti** rispetto ai centri di costo potranno, in linea di massima, essere considerati indiretti anche rispetto alle Missioni Istituzionali e dovranno essere attribuiti alle stesse sulla base di opportuni parametri. Fra i costi direttamente riferibili al centro occorrerà, invece, distinguere quelli direttamente riferibili alle singole Missioni Istituzionali su cui opera il centro da quelli non direttamente riferibili alla singola Missione Istituzionale, che saranno ripartiti sulle stesse in base ad opportuni parametri.

### 3.2 I PARAMETRI PER IL RIBALTAMENTO DEI COSTI INDIRETTI

Vengono di seguito elencati, per le principali voci del Piano dei Conti, i parametri generalmente utilizzati per l'attribuzione dei costi indiretti ai centri di costo.

1. **Metri quadrati:** tale parametro esprime l'utilizzo delle risorse quando questo è in funzione dello spazio occupato dalle strutture di un centro di costo. In particolare, tale parametro può essere utilizzato per le seguenti voci del Piano dei conti:

I livello (MASTRO)	II livello (CONTO)	III livello (SOTTOCONTO)
<b>Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>	<b>MANUTENZIONE ORDINARIA</b>	Fabbricati ed Immobili
		Mobili e macchine di ufficio
		Impianti e macchinari
	<b>LOCAZIONI, NOLEGGI E LEASING</b>	Impianti e macchinari
		Mobili e macchine di ufficio
		Fabbricati ed Immobili
	<b>UTENZE</b>	Energia elettrica
		Acqua
		Gas
	<b>SERVIZI GENERALI</b>	Vigilanza
		Pulizia
	<b>Ammortamenti</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI: BENI IMMOBILI</b>
Fabbricati industriali e costruzioni leggere		
Macchinari		
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI: BENI MOBILI</b>		Mobili e arredi per ufficio

2. **N° di utenze:** sono il parametro che meglio esprime l'utilizzo delle risorse quando questo è in funzione del numero di utenze assegnato ad un centro di costo. In particolare, il n. di utenze si può utilizzare per le seguenti voci del Piano dei conti:

I livello (MASTRO)	II livello (CONTO)	III livello (SOTTOCONTO)
<b>Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>	<b>UTENZE</b>	Telefonia fissa
		Telefonia mobile
		Reti di trasmissione dati

3. **Anni Persona:** rappresentano la quantità di risorse umane utilizzate, espresse nell'arco temporale di un anno dal centro di costo. Tale parametro può essere utilizzato per il ribaltamento dei rimanenti costi comuni in special modo quando l'utilizzo delle risorse è in funzione della quantità di risorse umane utilizzate da un centro di costo.

L'individuazione di parametri da utilizzare per l'attribuzione, da parte di un centro di costo, alle singole Missioni Istituzionali a cui partecipa dei costi considerati indiretti per la Missione

devono essere rapportati alle funzioni e alle attività raggruppate nella Missione stessa: la loro scelta, pertanto, varia in funzione:

- del tipo di **risorse** prevalentemente usate nello svolgimento delle attività (se si tratta di funzioni “ *labour intensive*” basate prevalentemente sull’utilizzo di risorse il parametro da utilizzare può essere quello degli *Anni Persona*)
- del tipo di **output** delle attività (ad esempio, se le Missioni Istituzionali tra cui ripartire i costi hanno gli stessi prodotti e se tali prodotti sono misurabili, il numero di prodotti ottenuto per Missione Istituzionale può essere un parametro idoneo per attribuirvi i costi indiretti<sup>2</sup>).

All’interno della classificazione per Missioni Istituzionali va poi separata la funzione di “*Supporto all’attività Istituzionale dell’ Amministrazione*” e la funzione di “*Indirizzo politico*”.

Tali funzioni sono destinate ad accogliere i costi delle attività svolte all’interno della Amministrazione per garantirne il buon funzionamento generale, quali ad esempio:

- Gli Affari Generali
- La Gestione risorse umane
- La Gestione risorse informatiche
- La gestione Amministrativa
- Il controllo di Gestione
- L’ufficio Legale
- La gestione delle Relazioni con il pubblico
- Il supporto agli organi collegiali

Al fine di individuare i costi da riferire al “*Supporto*” si precisa quanto segue:

- Per ciascuna Autorità Portuale vanno imputati alle funzioni di “*Supporto*”, innanzitutto, i costi relativi alle attività svolte dagli uffici dedicati a garantire il buon funzionamento dell’Amministrazione nel suo complesso. Non vanno, viceversa, imputati alle funzioni di “*Supporto*” i costi relativi ad attività svolte dalle segreterie degli uffici dirigenziali operativi in quanto i costi di tali attività vanno, piuttosto, riferiti alle Missioni Istituzionali

tipiche dell'ufficio, anche con il criterio della prevalenza. Viceversa, qualora gli uffici di cui ai punti precedenti svolgano anche attività direttamente riconducibili a Missioni Istituzionali dell'Amministrazione, la relativa quota di costo dovrà essere attribuita alle Missioni stesse e non al "Supporto". Non vanno, ugualmente, imputati alle funzioni di "Supporto" i costi relativi alle attività organizzative o amministrative normalmente svolte dal personale impiegato dagli uffici operativi insieme alle attività istituzionali; tali attività vanno, piuttosto, riferite alle Missioni Istituzionali tipiche dell'ufficio.

In relazione alla Funzione "Indirizzo politico", occorre precisare come la stessa dia destinata ad accogliere i costi delle attività svolte dai gabinetti e dagli uffici di diretta collaborazione con i responsabili della direzione politica dell'amministrazione

Vengono sintetizzati nel seguito i criteri di imputazione dei costi per i centri di costo e per le Missioni Istituzionali già analiticamente descritti.

- Il centro prevede o rileva il proprio utilizzo di risorse umane, in termini **di Anni Persona**, su tutte le Missioni Istituzionali a cui partecipa (compresi i costi per "Supporto" e "Indirizzo politico");
- Il centro prevede o rileva i costi di propria competenza, sia quelli direttamente gestiti dallo stesso centro (*costi diretti di centro*) sia quelli attribuiti al centro da altre strutture (*quota di costi comuni o indiretti di centro*);
- il centro imputa direttamente ad ogni Missione Istituzionale i costi a questa direttamente riferibili (*costi diretti di Missione Istituzionale*) ed attribuisce alle singole Missioni, sulla base di parametri (in genere gli Anni Persona), i costi di propria competenza a queste non direttamente riferibili (*costi indiretti di Missione Istituzionale*);
- la somma dei costi previsti o rilevati dal centro su una Missione Istituzionale costituirà a livello centro di costo il **costo pieno di Missione Istituzionale**;
- la somma di tutti i costi previsti o rilevati dal centro di costo costituisce **il costo pieno del centro**.
- La somma dei costi previsti o rilevati da tutti i centri su ciascuna Missione Istituzionale costituirà il **costo della Missione Istituzionale dell'Amministrazione**

---

<sup>2</sup>Un esempio, in tal senso riguarda la Missione Istituzionale di Amministrazione dei Beni demaniali il cui output può essere misurato con il n. di concessioni rilasciate



## 4. I CRITERI CONTABILI DA APPLICARE ALLE SINGOLE VOCI DEL PIANO DEI CONTI

Si analizzano nel seguito i criteri contabili per la rilevazione dei costi in relazione alle diverse voci del Piano dei conti di contabilità economica.

### 4.1 PERSONALE

La voce "**Personale**" si riferisce a tutte le risorse umane che sono impiegate nello svolgimento di funzioni di competenza dell'Amministrazione. In essa è compreso il personale legato all'Amministrazione con contratti a tempo indeterminato e determinato, a tempo pieno o parziale. La rilevazione del costo fa riferimento alle seguenti voci:

- Posizione economica da comparto
- Costi di Missioni in Italia
- Costi di Missione all'estero
- Altri costi del personale

Il costo relativo alla posizione economica raccoglie le voci di retribuzione fissa e variabile nonché tutti gli oneri del personale impiegato dal centro di costo a carico dell'Amministrazione (contributi, IRAP). Il costo relativo è poi spaccato in base alle singole categorie professionali e alle qualifiche presenti.

Le componenti di costo che concorrono a determinare il costo del personale riguardano:

- a) le **competenze fisse** (che nel contratto unico dei porti comprende le seguenti voci: Minimo conglobato, Ad personam ex minimo base, Ad personam ex contingenza, Scatti, 2° Elemento, Indennità Mensa, Edr etc);
- b) le **componenti di retribuzione connesse al risultato** (premi di produttività, premi raggiungimenti obiettivi);
- c) **altre indennità** (fisse e variabili), previste dai contratti collettivi nazionali ed integrativi, nonché quelle stabilite da apposite disposizioni legislative (es. incentivo alla progettazione);
- d) lo **straordinario**, cioè il trattamento economico che viene riconosciuto al dipendente per

lo svolgimento delle proprie mansioni oltre l'orario di lavoro;

e) i **contributi ed oneri per lavoro ordinario**, cioè tutti gli oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Amministrazione, nonché l'**Irap** (Imposta Regionale sulle Attività Produttive);

f) i **contributi ed oneri lavoro straordinario**, cioè tutti gli oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Amministrazione, nonché l'**Irap** (Imposta Regionale sulle Attività Produttive);

In sede di predisposizione dei budget, il costo delle retribuzioni per il lavoro ordinario da attribuire ai centri di costo e alle Missioni Istituzionali potrà essere determinato seguendo due criteri:

- Determinando, attraverso la metodologia dei **Costi Standard**, il costo medio annuo per il lavoro ordinario per ogni posizione economica. Gli uffici del personale, quali strutture deputate alla gestione del trattamento economico dei dipendenti, dovranno elaborare, distintamente per Centro di costo, il costo medio annuo previsto per il lavoro ordinario per ciascuna "**posizione economica**"; tale costo, a sua volta, si compone di due parti, come illustrato nello schema alla pagina successiva.
- Determinando, attraverso una proiezione a finire dei costi dell'*Anno n-1* (fatta sulla base delle retribuzioni del mese di agosto dell'*Anno n-1*), il costo dell'*Anno n* di ciascuna persona appartenente ai centri di costo incrementato dalle previsioni di rinnovo dei contratti vigenti per l'anno di budget. Tale criterio di calcolo analitico è utilizzabile dalle Autorità Portuali che possiedono all'interno strumenti informatici di gestione del personale avanzati e che sono strutturati per una gestione analitica dei costi del personale impiegato.

Voci di Costo	Descrizione	Soggetto detentore
<b>VALORE MEDIO ANNUO PREVISTO PER LE COMPETENZE ORDINARIE</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ <i>Stipendio Tabellare</i> ( Minimo conglobato, Ad personam ex minimo base, Ad personam ex contingenza, Scatti, 2° Elemento, Indennità Mensa, Edr)</li> <li>✓ <i>Tredicesima e Quattordicesima</i></li> <li>✓ <i>Premio di Produzione (quota fissa)</i></li> </ul> <p><b>Al netto</b> di Contributi sociali ed oneri (IRAP) a carico dell'Amministrazione sulle voci precedenti Il valore complessivo tiene conto degli incrementi previsti dai contratti vigenti per l'anno di budget, degli incrementi stimati derivanti da nuovi contratti non ancora stipulati.</p>	Il valore è fornito dagli Uffici del Personale delle Autorità Portuali
<b>+ VALORE MEDIO ANNUO PREVISTO PER LE COMPETENZE ACCESSORIE</b>	Valore medio annuo previsto per l'anno di budget di tutte le componenti accessorie (escluso lo straordinario), <b>al netto</b> dei contributi sociali e degli altri oneri (IRAP) a carico Amministrazione.	Il valore deve essere determinato a cura degli Uffici del personale delle Autorità distintamente per Centro Costo
<b>= COSTO MEDIO ANNUO PREVISTO LAVORO ORDINARIO</b>	E' la somma delle due componenti sopra descritte, <b>aumentate di contributi sociali ed oneri (IRAP) a carico dell'Amministrazione.</b>	Il dato dovrebbe essere calcolato automaticamente dal sistema di contabilità economica

Per quanto attiene il costo del lavoro straordinario, gli **uffici del personale** determinano **per ciascuna "posizione economica"** il costo ORARIO previsto per il lavoro straordinario.

Al momento della determinazione del budget, a ciascun centro di costo verrà richiesto di indicare, in termini di Anni Persona, le previsioni di impiego del personale nell'anno di budget, distintamente **per Missione Istituzionale**.

Gli Anni Persona previsti esprimono la quantità di lavoro ordinario da prestarsi nell'orario contrattuale. Il relativo calcolo richiede che:

**A.** si determinino le unità di personale che si prevede di impiegare presso il centro di costo.

Nel caso in cui siano presenti risorse utilizzate a tempo parziale, tra quelle impiegate dal

centro di costo, la quantità a loro riferibile va ridotta proporzionalmente alla percentuale di part-time (1 risorsa utilizzata a tempo parziale al 50% assegnata per un anno intero ad un centro di costo vale 0,5 Anni Persona).

- B.** si attribuiscono (in % o attraverso una rilevazione dei carichi di lavoro) le stesse risorse alle Missioni Istituzionali a cui il centro partecipa.

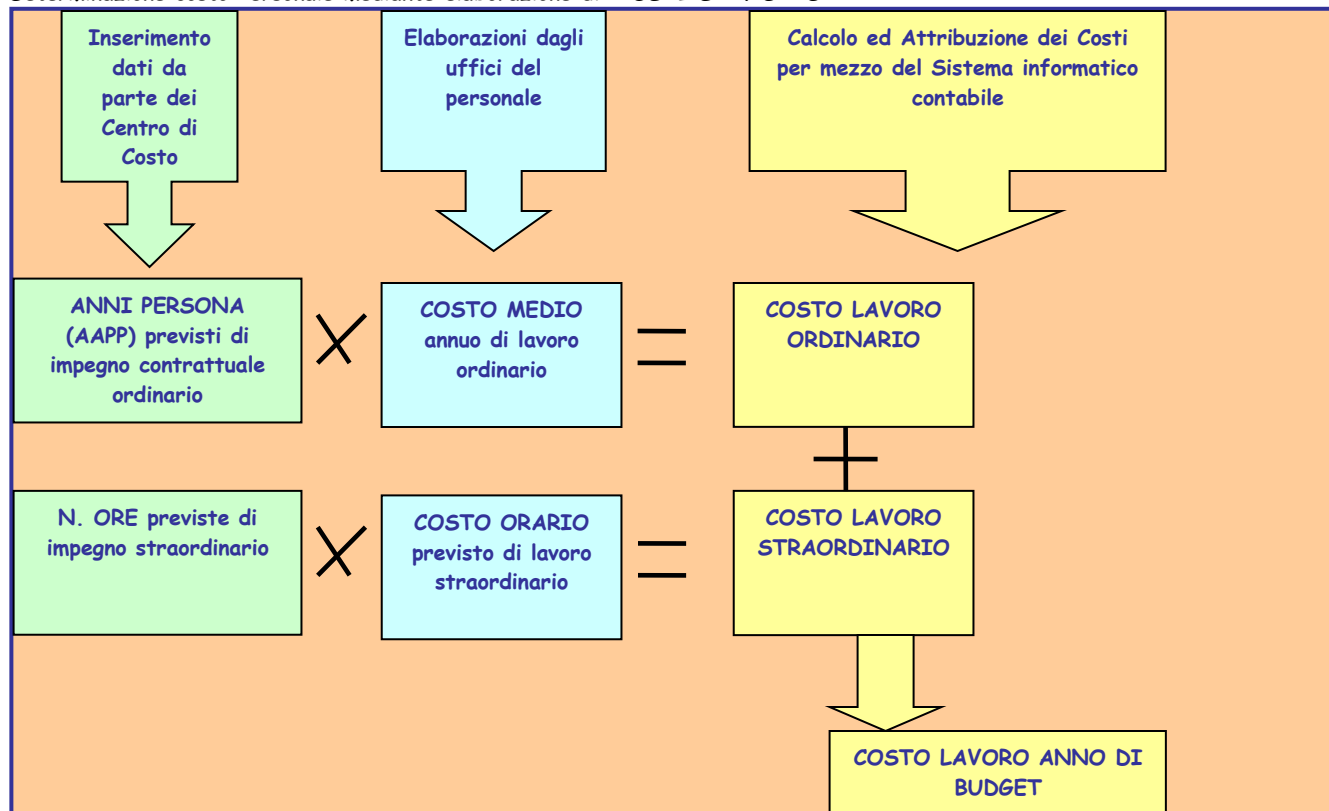
Ogni centro di costo effettuerà, inoltre, le previsioni di impegno straordinario del personale nell'anno di budget in termini di numero di **ORE** di lavoro straordinario (o per posizione economica o, laddove possibile per singola unità) da attribuire alle Missioni Istituzionali del Centro di Costo.

Il calcolo del costo del lavoro sarà effettuato nel seguente modo:

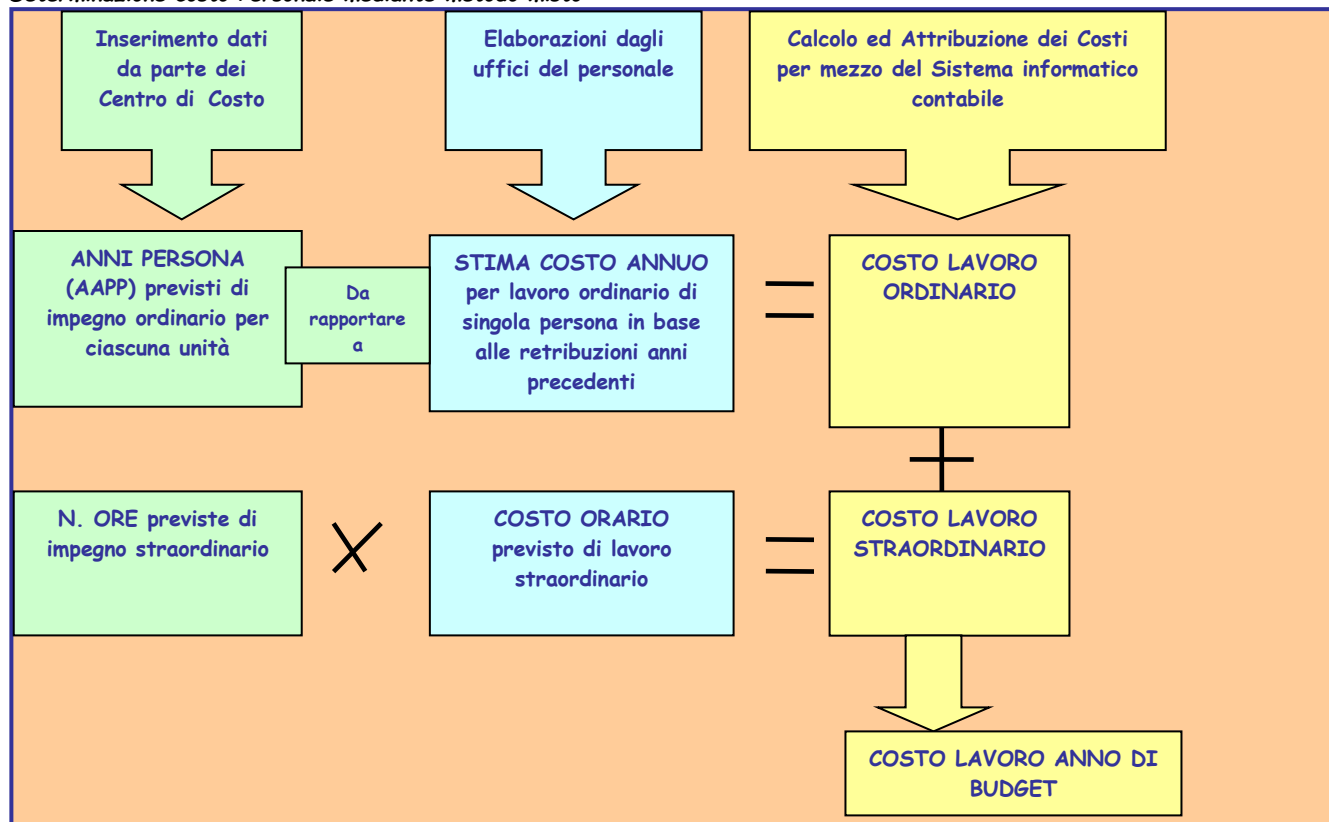
- ✓ gli **Anni Persona** previsti per Missione Istituzionale saranno moltiplicati per il costo medio del lavoro ordinario (o saranno riferiti al costo analitico per singola unità), ottenendo così il costo del lavoro ordinario di Missione;
- ✓ il numero di **ORE** di straordinario previste per Missioni Istituzionali saranno moltiplicate per il costo orario medio del lavoro straordinario, ottenendo così il relativo costo del lavoro straordinario di Missione;
- ✓ il costo del lavoro straordinario per Missione Istituzionale sarà sommato al costo del lavoro ordinario per Missione Istituzionale, ottenendo così il **costo del lavoro complessivo** per Missione Istituzionale.

Si riporta nel seguito una semplificazione del processo per la determinazione dei costi del Personale sia nel primo metodo che nel secondo.

**Determinazione costo Personale mediante elaborazione di "COSTI STANDARD"**



**Determinazione costo Personale mediante metodo misto**



Le medesime procedure di determinazione dei costi verranno utilizzate anche in sede di consuntivazione.

In particolare, ogni centro di costo rileverà, per ciascuna unità, la quantità di personale impegnato nell'anno di riferimento, distintamente per Missione Istituzionale, in termini di Anni Persona di impegno contrattuale ordinario. Il responsabile del Centro di Costo può procedere:

- ✓ determinando, per ogni mese del periodo di riferimento, l'attribuzione di ciascuna unità alle Missioni Istituzionali a cui il centro partecipa,
- ✓ sommando i Mesi Persona di Impegno contrattuale di risorse attribuibili al centro di costo.
- ✓ Riconducendo tali valori agli Anni Persona dividendo per 12.

#### 4.2 IL COSTO DELLE MISSIONI IN ITALIA E ALL'ESTERO.

Le voci "**Missioni italiane**" e "**Missioni estere**" si riferiscono ai costi sostenuti per le missioni svolte sia nell'ambito del territorio italiano che all'estero.

Ciascuna delle due voci è articolata in due elementi che includono:

- ✓ i costi sostenuti per risarcire i disagi che il dipendente in missione affronta per svolgere l'attività di competenza (**indennità di missione**);
- ✓ i costi sostenuti direttamente o sotto forma di rimborso per le spese di trasporto, vitto e alloggio del personale in missione (**spese di missione**).

In aderenza al principio di **competenza economica**, il costo da prevedere equivale al valore delle missioni da effettuare o effettuate nell'anno di budget indipendentemente dal momento in cui saranno impegnate o pagate le relative risorse finanziarie. Nella determinazione del costo delle missioni, italiane ed estere, si procede attraverso i seguenti passi:

- 1) **il centro di costo** stabilisce il numero delle missioni, italiane ed estere, che si prevede vengano effettuate dal personale utilizzato per le Missioni Istituzionali di propria competenza;
- 2) **l'ufficio del personale** identifica il costo medio di riferimento delle missioni per l'Italia e per l'estero: tale valore può essere determinato sulla base dei costi sostenuti negli anni precedenti;
- 3) Il **costo previsto** per tale voce, si ottiene, infine, moltiplicando il costo medio di missione

per il numero di missioni previste sulle Missioni Istituzionali e sul Centro di Costo.

I costi di missione sono sempre considerati diretti rispetto ai centri di costo, perché attribuibili direttamente alle persone ad essi assegnate; essi sono anche, generalmente, direttamente riferibili alle singole Missioni Istituzionali a cui il centro partecipa: ogni centro, pertanto, effettuerà le relative previsioni attribuendo il numero di Missioni distintamente per ciascuna Missione Istituzionale alle quali partecipa. Nel caso in cui si preveda di effettuare missioni non direttamente riferibili ad una singola Missione Istituzionale, il centro provvederà a ripartirne il costo sulle Missioni interessate sulla base degli Anni Persona a queste riferibili.

#### 4.3 GLI ALTRI COSTI DEL PERSONALE

A tale voce, sono riconducibili tutti gli altri costi che le singole Amministrazioni sostengono a favore del personale per lo svolgimento dell'attività di istituto. Sono, inoltre, riconducibili a questa categoria i servizi di cui può usufruire il personale, non legati allo svolgimento dell'attività lavorativa.

- ✓ **Corsi di formazione**, ovvero i costi sostenuti per l'aggiornamento del personale
- ✓ **Borse di studio e sussidi**, ovvero i costi sostenuti per sovvenzionare, ad es., il personale e/o i familiari per il conseguimento di titoli di studio scolastici;
- ✓ **Buoni pasto**, ovvero i costi sostenuti per il contributo monetario o per l'acquisto di "ticket restaurant" forniti ai dipendenti a titolo di indennità di pasto;
- ✓ **Centri attività sociali, sportive e culturali**, ovvero i costi che vengono sostenuti per garantire al personale la fruizione di particolari servizi: tra questi rientrano i contributi erogati per la presenza di circoli aziendali;
- ✓ **Contributi aggiuntivi**, ovvero gli importi erogati a fondi assistenziali o previdenziali dei lavoratori versati o in forma collettiva o vincolati ai singoli dipendenti;

I costi relativi alle "*Borse di studio e sussidi*" non sono direttamente riferibili al singolo centro di costo ed alle sue Missioni Istituzionali; essendo in prevalenza gestiti centralmente



dall'ufficio del personale, dovranno essere previsti da questo, ed attribuiti ai singoli centri sulla base degli Anni Persona per centro, nonché alle Missioni Istituzionali sulla base degli Anni Persona previsti per Missione. Gli altri costi ricompresi in questa categoria, (ad es. quelli relativi ai *buoni pasto*), saranno attribuiti dagli uffici del personale al centro di costo in funzione del personale che si prevede ne usufruirà nel corso dell'anno (su una media dell'anno precedente) e ripartiti sulle Missioni Istituzionali sulla base degli Anni Persona.

#### 4.4 IL COSTO DEI BENI DI CONSUMO

La voce "**Beni di consumo**" riguarda i costi relativi ai beni non pluriennali che esauriscono la loro vita utile nel momento stesso del consumo o in un arco temporale molto limitato.

I beni di consumo possono essere utilizzati a supporto dello svolgimento delle attività istituzionali o per il mantenimento e funzionamento della struttura delle Amministrazioni.

Sono da ricomprendere in tale voce le seguenti categorie di beni.

1. **Carta, cancelleria e stampati;**
2. **Giornali;**
3. **Materiali ed accessori.**

1. Confluiscono nella prima voce, "*Carta, cancelleria e stampati*" la **carta**, in particolare quella per le fotocopiatrici, la **cancelleria**, ovvero materiale di "facile consumo" a disposizione degli uffici per il quotidiano uso d'ufficio, gli **stampati** e i **modelli**, comprendenti la modulistica interna ed esterna, modelli prestampati, ecc.

2. In "*Giornali e pubblicazioni*", invece, confluiscono i **giornali e le riviste;**

3. La categoria "*Materiali ed accessori*", infine, è articolata nelle seguenti voci:

- ✓ **Vestiario**, ovvero abbigliamento in dotazione al personale per lo svolgimento della propria attività (ad esempio: divise, tute da lavoro, berretti, scarpe, in particolar modo per il corpo ispettori);
- ✓ **Carburanti, combustibili e lubrificanti**, ovvero materiale utilizzato per il

funzionamento di impianti di riscaldamento (ad esempio: gasolio, gas, nafta, carbone, legna, oli, ecc...), o utilizzato per il funzionamento di mezzi soprattutto di trasporto (es. benzina, gasolio, gas, ecc.);

- ✓ **Accessori per uffici**, ovvero beni in dotazione ad uffici e locali di rappresentanza, il cui acquisto sia considerabile ricorrente (ad esempio: posacenere, cestini, piante ornamentali, ecc...);
- ✓ **Materiale tecnico-specialistico**, ovvero materiale di "facile consumo" ed attrezzature utilizzate per mantenere in efficienza e in buono stato edifici, impianti, apparecchi, arredi, veicoli (ad esempio: materiale elettrico telefonico, materiale idraulico, materiale meccanico, materiale edile, interruttori, cavi elettrici e telefonici, commutatori, prese di corrente, lampadine, chiodi, bulloni, viti, colle, gomme etc).
- ✓ **Materiale informatico**, ovvero accessori e materiali per computer, stampanti e tutto ciò che concerne le attrezzature informatiche (ad esempio: toner per stampanti, schede per PC, dischetti, ecc.);

Per effettuare la previsione dei costi compresi nella voce "Beni di consumo" va tenuto presente il concetto di **competenza economica**, secondo il quale il costo di un periodo corrisponde al valore dei beni da utilizzare nello stesso periodo, indipendentemente dal momento in cui saranno impegnate o pagate le relative risorse finanziarie. Nella determinazione del costo occorrerà far riferimento alle presumibili necessità dei centri di costo, tenendo conto anche dei beni acquisiti in periodi precedenti ma non ancora utilizzati (perché, ad esempio, custoditi in magazzino). In ogni caso, il costo verrà attribuito in sede di budget tenendo conto anche delle specifiche esigenze segnalate dai centri di costo.

I costi relativi a beni richiesti direttamente dai centri di costo saranno a questi direttamente attribuiti. Per i beni acquisiti e gestiti in modo centralizzato il centro di costo dovrà effettuare le previsioni dei beni da utilizzare nell'anno di budget e gli uffici centralizzati provvederanno a valorizzare i costi. I beni di consumo sono generalmente non direttamente riferibili alle Missioni Istituzionali del centro di costo, a meno che non si tratti di strumenti o attrezzature specialistiche, destinate a specifiche attività. A parte questo ultimo caso, pertanto, il centro di costo attribuirà le previsioni di costo per beni di consumo alle singole Missioni Istituzionali sulla base degli Anni Persona previsti per Missione dallo stesso centro.

#### 4.5 ACQUISTO DI SERVIZI E UTILIZZO DI BENI DI TERZI

La voce "**Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi**" si riferisce ai costi relativi all'acquisto di servizi forniti da soggetti esterni all'Ente e a quelli relativi all'utilizzo di beni, materiali o immateriali, di terzi - ad es. affitti, canoni per locazione finanziaria, ecc. -. I servizi ed i beni di terzi in godimento possono essere utilizzati sia a supporto delle attività istituzionali sia per il mantenimento e per il funzionamento della struttura dell'Amministrazione.

In particolare si riferiscono a tale categoria le prestazioni fornite da terzi finalizzate a svolgere un'attività a supporto dei compiti assegnati istituzionalmente all'Amministrazione. Confluiscono in tale voce i costi relativi a servizi quali:

- ✓ **Consulenza (la consulenza giuridico-amministrativa, la consulenza tecnico-scientifica** vale a dire consulenza ed esecuzione di attività od opere nei settori tecnico e scientifico ad integrazione dei compiti delle Amministrazioni, incluse prestazioni nel campo ingegneristico ed edile, **la consulenza informatica** nella quale non rientrano, perché allocate su altre, le attività prestate da terzi per interventi di manutenzione ordinaria o straordinaria sul software di proprietà e le attività di realizzazione di software di proprietà; **interpretariato e traduzioni; altre consulenze**, voce nella quale possono confluire tutti quei costi che pur essendo assimilabili alle "consulenze" non trovano un'esatta collocazione nelle precedenti.
- ✓ **Assistenza** che include le prestazioni specialistiche riferite ai servizi resi da medici, (anche con riferimento alla legge 626 del 1994)
- ✓ **Promozione** che si riferisce alle prestazioni fornite da terzi per l'organizzazione di manifestazioni a carattere ufficiale e per l'attività promozionale degli Enti. Tale voce comprende la **Pubblicità** e l'**Organizzazione di manifestazioni e convegni;**
- ✓ **Manutenzione ordinaria** che si riferisce alle prestazioni fornite da terzi, finalizzate al mantenimento in efficienza e in buono stato dei beni impiegati per lo svolgimento delle attività delle Amministrazioni. Le tipologie incluse sono rappresentative del tipo di bene oggetto di manutenzione: **Immobili** (servizi finalizzati al mantenimento in

efficienza e buono stato di immobili) **Mobili, arredi e accessori** (servizi finalizzati al mantenimento in efficienza e buono stato di mobili, arredi, accessori, equipaggiamenti); **Impianti e macchinari** (finalizzati al mantenimento in efficienza e buono stato di impianti e macchinari quali ad esempio quelli di riscaldamento); **Mezzi di trasporto**, (servizi finalizzati al mantenimento in efficienza e buono stato di mezzi di trasporto, comprensivi eventualmente di pezzi di ricambio ed incluse le eventuali prestazioni del meccanico); **Hardware** (finalizzati al mantenimento in efficienza e buono stato dei sistemi automatizzati, inclusi gli apparati per le reti ed i lavori di cablaggio); **Software**, (interventi di manutenzione migliorativa, adeguativa e correttiva che non incrementano il valore del software di proprietà, distinto in software applicativo e software di base); **Altri beni**, vale a dire interventi di manutenzione ordinaria su beni che non rientrano nelle categorie precedenti;

- ✓ **Locazioni, noleggi e leasing** che si riferisce ai costi derivanti da contratti stipulati con terzi per noleggi, leasing e locazioni di beni di proprietà di terzi. Vengono classificati in funzione del tipo di bene oggetto del contratto: **Impianti e macchinari**, relativo al complesso delle macchine e delle attrezzature necessarie allo svolgimento delle attività comprese le fotocopiatrici; **Immobili**, relativo ai beni durevoli aventi una consistenza fisica che non possono essere portati in altro luogo senza pregiudizio della loro integrità; **Hardware**, relativo alle macchine connesse al trattamento automatizzato di dati, inclusi gli apparati per le reti ed i lavori di cablaggio; **Licenze**, inteso come licenze d'uso ossia l'acquisizione del diritto all'utilizzo condizionato di un software di cui non si acquisisce la proprietà (ad esempio: licenze d'uso di MS-Windows o di prodotti correnti per l'automazione d'ufficio), distinto per software applicativo e di base; **Mezzi di trasporto**, relativo ai veicoli che possono essere usati per trasportare persone o cose; **Altri beni**, ovvero relativo al complesso delle macchine e delle attrezzature che non sono specificate nelle categorie precedenti.
- ✓ **Utenze e canoni** che si riferiscono ai costi che si sostengono per la fruizione di un servizio erogato da terzi, regolati contrattualmente da pagamenti periodici, a volte composti da una parte fissa e da una parte variabile correlata al consumo effettivo. La voce si articola in relazione al tipo di servizio oggetto del contratto: **Telefonia fissa**,

per il costo derivante dall'utilizzo del servizio telefonico fisso; **Telefonia** mobile per l'utilizzo del servizio telefonico mobile; **Reti di trasmissione**, per l'utilizzo di sistemi di trasmissione dei dati; **Energia elettrica** per l'utilizzo di forniture di energia; **Acqua**, per le forniture di acqua; **Gas**, per le forniture di gas; **Altri canoni**, ovvero il costo derivante dall'abbonamento a banche dati, canoni radiotelevisivi e simili.

- ✓ **Servizi generali** dove confluiscono tutte le prestazioni di servizi resi da terzi non classificabili in altre voci e che sono spesso finalizzate al mantenimento e al funzionamento della struttura (Vigilanza esterna ed interna di immobili e mobili; **Pulizia** di locali ed uffici; **Stampa e rilegatura** di documenti; **Trasporti, traslochi e facchinaggio**; **Altri servizi generali**, in cui confluiscono tutti quei costi che non trovano un'esatta collocazione nelle voci precedenti.
- ✓ **Assicurazioni** per i costi derivanti dalla stipula di contratti di assicurazione, obbligatoria o facoltativa, per persone e cose (ad esempio: responsabilità civile o furti).

Per quanto attiene queste categoria di costi, i costi relativi a servizi acquisiti e gestiti direttamente dai centri di costo (a es. Consulenza, Assistenza, Promozione) saranno a questi direttamente attribuiti e da questi previsti per l'anno di budget; potranno, inoltre, essere attribuiti dai centri direttamente alle singole Missioni Istituzionali di propria competenza, laddove sia rinvenibile una stretta correlazione fra le attività svolte per la Missione e l'utilizzo del servizio, oppure saranno attribuiti alle singole Missioni sulla base degli Anni Persona previsti per Missione e per semestre dal centro.

I costi gestiti in modo centralizzato (fra cui Manutenzione ordinaria, Locazioni, noleggi e leasing, Utenze e canoni, Servizi Generali e Assicurazioni), dovranno essere previsti, dagli uffici responsabili della loro acquisizione e gestione ed attribuiti ai singoli centri di costo. L'attribuzione può essere puntuale, se è rinvenibile una correlazione diretta fra il servizio ed il centro di costo che lo utilizza, oppure secondo opportuni parametri di ribaltamento.

Tali costi, infine, se non direttamente attribuibili, saranno attribuiti dal centro alle singole Missioni sulla base degli Anni Persona.

## 4.6 ALTRI COSTI

In tale voce confluiscono tutte le fattispecie di costo che non possono essere comprese nelle voci precedenti, pur riferendosi allo svolgimento dei compiti assegnati alle Amministrazioni. In particolare, la voce **Altri Costi**:

- ✓ **Costi Amministrativi**
- ✓ **Imposte e Tasse**

I costi relativi a tale voce dovranno essere previsti facendo riferimento alle presumibili necessità e tenendo conto, per singola tipologia, di quelli eventualmente sostenuti nell'anno precedente.

Nei **costi Amministrativi** confluiscono costi di natura diversa sostenuti per lo svolgimento di attività di carattere amministrativo. La voce in oggetto include:

- ✓ **Oneri postali e telegrafici**, ovvero gli oneri derivanti dall'invio di missive, telegrammi, ecc. addebitabili all'Amministrazione mittente;
- ✓ **Carte-valori e valori bollati**;
- ✓ **Rappresentanza**, ovvero gli oneri derivanti da attività di rappresentanza compresi i beni di rappresentanza, le onorificenze ed i servizi di ristorazione connessi alle spese di rappresentanza;
- ✓ **Pubblicazioni di bandi di gara**, ovvero gli oneri connessi all'espletamento di gare per la fornitura di beni e servizi;
- ✓ **Iscrizioni ad ordini professionali**, ovvero gli oneri derivanti dalla necessità di iscriversi ad ordini professionali;
- ✓ **Contributi ad organismi nazionali ed internazionali** che fanno riferimento esclusivamente ai casi in cui un centro di costo partecipa in modo *esclusivo o del tutto preminente* alle attività dell'organismo in questione, e ne riceve in cambio le controprestazioni; in tutti gli altri casi la quota di partecipazione va considerata un costo riferibile all'Amministrazione nel suo complesso;
- ✓ **Diversi**, in cui confluiscono tutti quei costi che pur essendo assimilabili ai costi

amministrativi non trovano un'esatta collocazione nelle voci precedenti.

La voce **Iscrizioni ad ordini professionali** è relativa alle quote da versare, a carico dell'Amministrazione, per l'iscrizione ad ordini professionali (avvocati, architetti, medici...) del personale impiegato. Il costo da prevedere è attribuibile ai centri di costo che impiegano il personale per cui viene versata la quota e da questi va attribuita alle proprie Missioni istituzionali in base alle previsioni di impiego dello stesso personale.

Alla voce **Imposte** si riferiscono le prestazioni obbligatorie di denaro dovute allo Stato o ad altri enti pubblici territoriali e misurate in relazione alla capacità contributiva, senza avere diritto a un corrispettivo specifico.

Le **Imposte** includono le seguenti voci di dettaglio:

- ✓ **Imposte sul reddito**, ovvero il costo relativo all'imposizione sul reddito prodotto;
- ✓ **Imposte sul patrimonio**, ovvero il costo relativo all'imposizione sui beni patrimoniali di proprietà delle Amministrazioni;
- ✓ **Imposte di registro**, ovvero il costo relativo all'imposizione derivante dal dover dare pubblicità legale a determinati eventi (ad esempio: stipula di contratti, emanazione di sentenze, ecc...);
- ✓ **I.V.A (Imposta sul valore aggiunto)**, ovvero per il costo relativo all'imposizione sul valore aggiunto;
- ✓ **Altre imposte**, per i costi relativi ad imposizioni con carattere residuale rispetto alle precedenti.

Le imposte (ad eccezione dell'IRAP che va ricompresa nei costi per il personale) non corrispondono ad oneri attribuibili a singoli centri di Costo e come tali devono essere ripartiti sull'intera Amministrazione.

Per quanto attiene le Tasse, costituiscono tributi che sono pagati in corrispondenza di un servizio fornito dalla P.A. Nella voce **Tasse** confluiscono i costi relativi alla **Tassa sui rifiuti**,



alla **Tassa connessa ai mezzi di trasporto**, e le **Altre tasse**, ovvero derivanti da tassazioni con carattere residuale rispetto alle precedenti.

I costi relativi a tale voce vanno previsti facendo riferimento alle presumibili necessità e tenendo conto di quelli eventualmente sostenuti nell'anno precedente.

Le tasse a carico delle Amministrazioni sono generalmente gestite in modo centralizzato da un unico ufficio (ad esempio: l'ufficio affari generali), al quale compete il calcolo del costo previsto o sostenuto e la sua attribuzione ai singoli centri di costo, sulla base dei criteri quali gli Anni Persona per centro di costo. Trattandosi generalmente di costi non direttamente riferibili alle singole Missioni Istituzionali, i costi del centro saranno da questo attribuiti alle Missioni Istituzionali sulla base degli Anni Persona.

#### **4.7 ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO**

La voce **Oneri straordinari e da contenzioso** comprende tutti quei costi generati da eventi di natura straordinaria (**Costi straordinari**) o che derivano da contenziosi giudiziari (**Esborso da contenzioso**).

La voce **Costi straordinari** si riferisce a quei costi di natura straordinaria che non misurano il valore di risorse umane e strumentali impiegate per lo svolgimento ordinario dell'attività istituzionale. Confluiscono in tale voce, ad es. i costi relativi a:

- ✓ **Oneri derivanti da rapporti con terzi** quali le forme di penali previste contrattualmente;
- ✓ **Sopravvenienze passive**, ovvero costi che derivano da fatti estranei alla gestione ordinaria di impresa;
- ✓ **Insussistenze attive**, che è l'onere generato dalla perdita di valore di beni;
- ✓ **Minusvalenze da alienazioni**.

La voce **Esborso da contenzioso** fa riferimento ai costi sostenuti dalle Amministrazioni a seguito di sentenze esecutive di cause amministrative o civili che le vedono coinvolte. L'articolazione della voce va distinta in base al destinatario dell'esborso:

- ✓ **Personale dipendente**, in cui confluiscono i costi derivanti da cause in cui l'Ente viene giudicato in relazione alla sua posizione di datore di lavoro;
- ✓ **Fornitori e Clienti/Utenti** in cui confluiscono i costi derivanti da cause in cui l'Ente è coinvolto con i propri fornitori o con i propri clienti/utenti dei servizi offerti.

I costi relativi alla voce **Costi straordinari** che si manifestano contestualmente al sostenimento della relativa spesa, non sono, in generale, oggetto di previsione in sede di budget, in quanto legati ad eventi non preventivabili e di carattere straordinario.

Nel caso in cui, tuttavia, si ritenga opportuno prevedere costi su tale voce questi dovranno corrispondere alle relative spese che si presume di sostenere ed essere attribuiti direttamente al centro di costo ed indirettamente alle singole Missioni Istituzionali, attraverso il parametro degli Anni Persona.

I costi relativi alla voce **Esborso da contenzioso** devono essere stimati dall'ufficio del personale, per quanto riguarda il contenzioso con il personale dipendente, o dall'ufficio del consegnatario o dal centro che gestisce l'acquisizione dei beni e dei servizi, per quanto riguarda il contenzioso con i fornitori, in collaborazione con i competenti uffici legali.

Per la determinazione dell'importo occorrerà far riferimento alle sentenze che presumibilmente diventeranno esecutive nell'anno di budget.

Va segnalato che per tale voce il costo complessivo deve essere attribuito al centro di costo che gestisce il contenzioso. In relazione alle Missioni Istituzionali, il contenzioso con il personale è, generalmente, attribuibile alle Missioni Istituzionali del centro in via indiretta, utilizzando come parametro preferibilmente gli Anni Persona, come indicato in precedenza; il contenzioso con i fornitori o con i clienti/utenti può essere direttamente riferibile alle attività rientranti in una delle Missioni Istituzionali del centro oppure, in caso contrario, dovrà esservi attribuito in base agli Anni Persona previsti dal centro sulle Missioni stesse.

Il costo sostenuto per esborso da contenzioso è pari al valore delle sentenze a carico dell'Amministrazione divenute esecutive nell'anno di consuntivazione.

#### 4.8 AMMORTAMENTI

L'**ammortamento** è il trattamento contabile attraverso il quale si stima l'onere economico che l'Amministrazione sostiene per un fattore "*produttivo*" in grado di assicurare la sua funzionalità per più anni, ossia rientra tra quei beni che, essendo pluriennali, vengono denominati anche "a fecondità ripetuta". Infatti, nel caso di acquisizione di un **bene durevole**, necessario all'Amministrazione per perseguire i suoi compiti, il costo del periodo, da un punto di vista economico, non è rappresentato dall'intera somma spesa per disporre del bene: al fine di ottenere un'analisi dei costi più aderente alla realtà, si applica il criterio dell'ammortamento, che prevede la ripartizione della somma nei periodi in cui il bene verrà utilizzato. La vita utile dei beni durevoli da ammortizzare viene stabilita convenzionalmente, per le varie tipologie di beni corrispondenti alla articolazione del Piano dei conti, attraverso una tabella di aliquote annuali di ammortamento. La voce **Ammortamenti** accoglie sia le quote dei costi per l'acquisizione dei beni durevoli, sia quelle dei costi relativi alle **manutenzioni straordinarie**, ovvero per quelle manutenzioni che, aumentando il valore dei beni durevoli, sono sottoposte allo stesso criterio di valorizzazione del bene su cui è operata la manutenzione. In particolare, sono ricompresi in questa voce gli ammortamenti individuate in base al tipo di bene oggetto dell'ammortamento (**Immobilizzazioni immateriali, Immobilizzazioni materiali - beni immobili e mobili, Manutenzioni straordinarie**)

La categoria **Immobilizzazioni immateriali** comprende i costi relativi ai beni durevoli che pur non avendo una consistenza fisica, possono essere oggetto di valutazione economica. Fra questi: le **Opere dell'ingegno**, ovvero il costo relativo allo sfruttamento delle opere dell'ingegno diverse dalle invenzioni industriali (software esclusi i pacchetti applicativi in licenza d'uso); i **Brevetti**, ovvero il costo relativo all'utilizzo esclusivo di invenzioni (sfruttamento industriale); i **Diritti d'autore**, ovvero il costo relativo al riconoscimento all'autore di opere; **Avviamento**, ossia la differenza fra il prezzo complessivo sostenuto per l'acquisizione, da parte dell'Ente, di una azienda (o il valore di conferimento della medesima)

ed il valore corrente attribuito agli elementi patrimoniali attivi e passivi che la compongono.

La categoria **Immobilizzazioni materiali (beni immobili)** comprende i costi relativi ai beni durevoli aventi una consistenza fisica tale da non permetterne il trasporto in altro luogo senza pregiudizio della loro integrità. In particolare confluiscono in essa:

- ✓ **Le Infrastrutture di comunicazione** volte al collegamento di diversi punti (strade, autostrade, valichi, ecc...);
- ✓ **Infrastrutture idrauliche**, ovvero il costo relativo ai beni quali le dighe;
- ✓ **Infrastrutture portuali**, ovvero il costo relativo ai beni che permettono il funzionamento dei porti (porti, moli, banchine, darsene, escavazioni, fari, fanali, ecc...);
- ✓ **Opere per la sistemazione del suolo**, ovvero il costo relativo agli interventi per dare un opportuno assetto al territorio (bonifiche, recinzioni aree protette, ecc...);
- ✓ **Fabbricati civili** ovvero il costo relativo alle costruzioni in muratura destinate ad uso civile;
- ✓ **Fabbricati industriali e costruzioni leggere**, ovvero il costo relativo alle costruzioni in muratura destinate ad uso industriale e costruzioni secondarie (centrali elettriche, stazioni di smaltimento rifiuti, pensiline, ecc...);
- ✓ **Strade ferrate e relativi materiali di esercizio**, ovvero il costo relativo alle infrastrutture volte al collegamento di diversi punti mediante sistemi ferroviari (ferrovie, binari, ecc...).

La categoria **Immobilizzazioni materiali (beni mobili)** comprende i costi relativi ai beni durevoli aventi una consistenza fisica tale da permetterne lo spostamento. In tale voce confluiscono gli ammortamenti relativi alle seguenti categorie di beni:

- ✓ **Mezzi di trasporto leggeri**, ovvero il costo relativo all'insieme dei veicoli di piccole dimensioni adibiti al trasporto di persone o cose sulla superficie terrestre via terra (autovetture, furgoni, ecc...);
- ✓ **Macchinari per ufficio**, ovvero il costo relativo ai beni in dotazione agli uffici per lo

svolgimento e l'automazione di compiti specifici (fotocopiatrici, fax, telefoni, macchine da scrivere, calcolatrici, rilegatrici, imbustatrici automatiche, distruggi-documenti, apribuste elettrico, ecc.).

- ✓ **Mobili e arredi per ufficio** ovvero il costo relativo agli oggetti per l'arredamento di uffici (scrivanie, sedie, poltrone, armadi, classificatori, cassettiere, aste portabandiere, armadi blindati, casseforti, librerie, lampade, appendiabiti, bandiere, soprammobili, tappeti, guide, tende, portasciugamani, dispensatori di detersivo, ecc...);
- ✓ **Mobili e arredi per locali di rappresentanza**, ovvero il costo relativo agli oggetti per l'arredamento di ambienti destinati alla rappresentanza (mobilio e piccoli elettrodomestici, ecc)
- ✓ **Mobili e arredi per locali ad uso specifico**, ovvero il costo relativo agli oggetti per l'arredamento per ambienti destinati allo svolgimento di particolari attività (arredi per officine, laboratori di falegnameria, chimici e biologi, tipografie, centrali telefoniche, sale per visite mediche)
- ✓ **Impianti e attrezzature**, ovvero il costo relativo al complesso delle macchine e delle attrezzature necessarie allo svolgimento di una attività (impianti, macchinari per officine, laboratori di falegnameria, chimici e biologi, tipografie, archivi, centrali telefoniche, sale per visite mediche centrali operative, attrezzaggio sale CED, condizionatore, gruppo elettrogeno, ecc...);
- ✓ **Hardware**, ovvero il costo relativo alle macchine connesse al trattamento automatizzato di dati (calcolatori, terminali, personal computer, stampanti, modem, reti, server, scanner, ecc...);
- ✓ **Opere artistiche**, ovvero il costo relativo agli insiemi di opere artistiche formanti una collezione e opere cui si riconosce un valore estetico e artistico (collezioni di quadri o statue, raccolte discografiche, quadri, statue, ecc...);
- ✓ **Materiale bibliografico**, ovvero il costo relativo a libri, pubblicazioni, materiale multimediale di valore tale da essere suscettibile di ammortamento;

Nella voce **Manutenzioni straordinarie** confluiscono gli ammortamenti relativi alla manutenzione straordinaria su categorie di beni già descritti alla voce **Ammortamenti di**

### **beni immobili e mobili:**

Gli ammortamenti calcolati vanno inseriti nei budget dei centri di costo che prevedono di utilizzare i suddetti beni.

La stessa procedura può essere seguita per la determinazione ed attribuzione dei costi relativi alle Manutenzioni straordinarie.

L'attribuzione dei costi deve tenere presente i seguenti criteri:

- ✓ se i beni sono acquisiti e gestiti direttamente dal centro che li utilizza, questo ultimo dovrà includere le relative quote di ammortamento nel proprio budget;
- ✓ Nel caso, invece, in cui l'acquisizione e la gestione delle immobilizzazioni sia effettuata da un ufficio centralizzato (ad esempio: l'ufficio affari generali), è a questo ufficio che compete la determinazione dei valori patrimoniali, il conseguente calcolo delle quote di ammortamento ed eventualmente la ripartizione del costo tra i diversi centri di costo che utilizzano il bene, secondo il criterio ritenuto più opportuno a rappresentare l'utilizzo della risorsa.

A titolo meramente indicativo per i **beni immateriali** si possono utilizzare vari parametri di riferimento: per la componente più rappresentativa, costituita dal software di proprietà delle Amministrazioni – incluso nella voce **opere dell'ingegno** - si possono utilizzare gli Anni Persona per centro oppure parametri più sofisticati, basati ad esempio sulla misurazione dell'utilizzo delle procedure informatiche da parte dei singoli uffici; per i **beni immobili**, come parametri di riferimento si utilizzano di solito i metri quadri, essendo l'utilizzo di questi beni da parte dei centri di costo legato allo spazio fisico assegnato; per i **beni mobili**, essendo l'utilizzo di questi beni maggiormente legato alla quantità di risorse umane assegnate al centro, come parametro di riferimento si utilizzano di solito gli Anni Persona.

Per quanto riguarda le **Missioni Istituzionali**, se i beni strumentali sono dedicati allo svolgimento delle attività connesse ad una Missione Istituzionale, le relative quote di ammortamento vanno imputate direttamente alla Missione in oggetto; in caso contrario, la quota di ammortamento riferibile ad un centro di costo dovrà essere attribuita alle Missioni Istituzionali utilizzando come parametro, secondo le indicazioni già fornite, gli Anni Persona previsti dal centro sulle Missioni stesse.

#### 4.9 ONERI FINANZIARI

In questa voce rientrano i costi sostenuti dalle singole Amministrazioni per l'utilizzo di somme prese a prestito per il proprio finanziamento. Tali costi comprendono, oltre agli interessi maturati sui debiti, le eventuali commissioni bancarie e le differenze di cambio.

La voce **Oneri finanziari** inclusa in questa categoria è destinata ad accogliere oneri finanziari di pertinenza delle singole Amministrazioni e derivanti da finanziamenti specifici o da anticipazioni di cassa.

Poiché si fa riferimento a risorse monetarie acquisite dalle singole Amministrazioni, prevalentemente tramite mutui bancari, e destinate a finanziare specifici interventi da queste gestiti, **i relativi costi dovranno essere previsti dai centri di costo.** Il costo da prevedere per l'anno di budget sarà pari alla quota di interesse sui finanziamenti di competenza dell'anno di budget.

In relazione ai criteri per la ripartizione dei costi si può dire quanto segue:

- ✓ se le attività oggetto di finanziamento sono svolte e gestite da un unico centro di costo i relativi costi dovranno essere previsti da tale centro;
- ✓ se le attività, invece, rientrano nelle competenze di più centri di costo, occorrerà ripartire i costi sulla base di opportuni parametri, tra i quali si può indicare quello degli Anni Persona previsti dai centri sulla Missione Istituzionale in cui rientrano le attività oggetto di finanziamento. I costi in oggetto, inoltre, trattandosi di finanziamenti di "specifiche attività", dovranno essere riferiti direttamente alla Missione Istituzionale le cui attività beneficiano del finanziamento in oggetto.

#### 4.10 OPERE IN CORSO

Nella voce **Opere in corso** rientrano tutte le spese sostenute, in un periodo di riferimento, per la realizzazione o la manutenzione straordinaria di beni durevoli, che saranno terminate in un periodo successivo. Queste spese non rappresentano ancora, nel periodo di riferimento, un costo; questo si concretizza a partire dal periodo nel quale si avrà l'ultimazione del bene o della manutenzione straordinaria, periodo dal quale avrà inizio l'ammortamento. Le opere in

corso rientrano pertanto nella categoria dei cosiddetti "costi sospesi". In questi confluiscono le seguenti voci:

- ✓ **Lavori in corso per Opere In Costruzione** per le spese relative a lavori in corso per opere in costruzione;
- ✓ **Lavori in corso per Manutenzione straordinaria** che comprende i lavori che intervengono su un bene già esistente, per ripristinare o per aumentare il valore originario.

Il dettaglio di tali voci fa riferimento alla medesime categorie individuate alla categoria Ammortamenti

Gli importi relativi alle "Opere in corso" dovranno essere previsti e rilevati nelle informazioni sintetiche per la riconciliazione, con le modalità indicate nei paragrafi che seguono.

#### 4.11 RIMANENZE

La voce **Rimanenze** è destinata ad accogliere il valore residuo, alla fine ed all'inizio di ogni periodo contabile, di beni di consumo e di alcune immobilizzazioni materiali giacenti in magazzino, ossia non ancora messe a disposizione dell'utilizzatore finale. Tali valori sono utilizzati, se sussistono le condizioni sotto descritte, per il calcolo dei costi sostenuti in un periodo di riferimento per le tipologie di beni gestiti a magazzino. Sono compresi in questa voce i **Beni di consumo (Carta, cancelleria e stampati, Materiali ed accessori, ecc)**

La voce **Rimanenze** trova utilizzazione nel caso in cui esista una gestione di magazzino ed i sistemi informatici tengano conto, nella valorizzazione dei costi sostenuti, delle sue movimentazioni di beni in entrata ed in uscita. In tale caso, il costo sostenuto in un periodo per una delle tipologie di beni sopra descritte tiene conto del **valore delle rimanenze all'inizio del periodo** (il cui valore va sommato) **e del valore dei beni acquistati per il magazzino nel periodo** (il cui valore va sottratto) per ottenere **valore delle rimanenze alla fine del periodo.**



#### 4.12 I RATEI-RISCONTI

Rappresentano le poste integrative e rettificative di valori economici dovute a sfasature, soprattutto temporali<sup>3</sup>, tra utilizzo delle risorse, accertamento del relativo valore economico e ricevimento dei relativi documenti contabili. Le voci in oggetto sono utilizzate per integrare o rettificare i valori rilevati nelle altre voci di costo ed arrivare ad una più puntuale determinazione del valore delle risorse effettivamente utilizzate nel periodo.

Tale voce trova utilizzazione nel caso in cui le relative voci di costo siano movimentate, durante la gestione, attraverso i relativi documenti contabili comprovanti il valore dell'onere sostenuto (fatture). Alla fine del periodo contabile si effettua una valutazione del valore delle risorse effettivamente utilizzate e si integrano o si rettificano i valori registrati sulle relative voci di costo con ratei o risconti.

#### 4.13 FONDI DI RISERVA

In tale voce sono allocate le risorse destinate a finanziare le spese obbligatorie la cui dotazione nei capitoli di destinazione finale risulti insufficiente e spese impreviste ed imprevedibili, corrispondenti a risorse da utilizzare a fronte di esigenze non prevedibili. Ad eccezione di casi specifici in cui tali appostamenti prudenziali si tramutano in effettivi costi d'esercizio, i valori dei fondi di riserva non comportano alcuna imputazione ma rientrano nella categoria delle rettifiche da effettuare per la riconciliazione dei valori finanziari ai valori economici.

#### 4.14 RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE

Tale voce è destinata ad accogliere elementi rettificativi ed integrativi, utili per la riconciliazione con il bilancio finanziario e fanno riferimento a risorse allocate sul Bilancio

---

<sup>3</sup> Si veda in particolare lo schema proposto a pagina 6.

finanziario che non hanno alcun corrispettivo economico, non corrispondendo cioè a costi dell'Amministrazione. La voce in oggetto si articola, **Rimborsi di passività finanziarie** ed **Altre poste correttive**.

Tale voce, che non ha alcun corrispettivo economico, verrà direttamente valorizzata sulla base degli stanziamenti di competenza dei capitoli di Bilancio attraverso i quali sono gestite le risorse finanziarie destinate agli scopi sopra evidenziati.

# PIANO DEI CONTI

Allegato 2

Per soddisfare le esigenze di chiarezza e trasparenza potrà essere prevista ed inserita una maggiore analisi dei conti al II e III livello

I LIVELLO	II LIVELLO *	III LIVELLO *
<u>Disponibilità Finanziarie</u>	Disponibilità Liquide	Conto Infruttifero Banca c/c ordinario Cassa interna
	Depositi ed altre disponibilità finanziarie	Finanziamenti a breve termine Prestiti obbligazionari
	Mutui ed anticipazioni a medio/lungo termine	
<u>Crediti di Bilancio</u>	Crediti v/Stato ed altre Amministrazioni Pubbliche	Erario c/acconti d'imposta Crediti d'imposta chiesti a rimborso Crediti v/Enti previdenziali ed assistenziali Crediti Iva Crediti da Amministrazioni Pubbliche
	Crediti v/personale dipendente Crediti verso Clienti Crediti per partite diverse	Fatture da emettere Note di credito da ricevere Anticipi a fornitori Crediti diversi
	Investimenti e partecipazioni Ratei e risconti attivi	Ratei attivi Risconti attivi Costi anticipati
	Cauzioni presso Terzi	
<u>Debiti di Bilancio</u>	Debiti v/ Stato ed altre Amministrazioni	Debiti div.v/Amministrazioni pubbliche Debiti tributari Debiti v/Enti previdenziali Debiti v/associazioni sindacali Presidente Comitato portuale Collegio dei Revisori Commissioni diverse
	Debiti v/ gli Organi dell'Ente	
	Debiti v/ personale dipendente Debiti v/ Fornitori Debiti per partite diverse	Fatture da ricevere Note di credito da emettere Anticipi da Clienti Ratei passivi Risconti passivi Ricavi anticipati
	Ratei e risconti passivi	
	Rimanenze	
<u>Conti capitale ed immobilizzazioni</u>	Immobili ed opere portuali Immobilizzazioni tecniche Automezzi Mobili e macchine d'ufficio Beni immateriali Costi pluriennali diversi Lavori in corso	
<u>Debiti e Crediti diversi - Partite di giro</u>		
<u>Fondi di Ammortamento e accantonamento</u>		
<u>Conti del Patrimonio netto</u>	Patrimonio e riserve Risultati dell'esercizio	Utile d'esercizio Perdite d'esercizio
<u>Conti d'ordine e Sistema degli impegni</u>	Valori in formazione Beni di Terzi Partite in perenzione amministrativa	
<u>COSTI</u>		
<u>Spese per gli Organi dell'Ente</u>	Presidente  Comitato Portuale  Collegio dei Revisori	Emolumenti Rimborsi Indennità Rimborsi Indennità Rimborsi Indennità Rimborsi
<u>Oneri per il Personale</u>	Commissioni Comparto/Qualifica Personale dipendente	Emolumenti al Segretario Generale Indennità e rimborsi al Segretario Generale Competenze fisse personale dipendente Oneri della contrattazione decentrata o aziendale

		Oneri derivanti da rinnovi contrattuali
		Straordinario
		Indennità di missione Italiane
		Spese di missione italiane
		Indennità di missione estere
		Spese di missione estere
		Indennità di fine rapporto
	Altri costi del personale	Indennizzi
		Trasporti
		Corsi di formazione
		Assicurazione per il personale
		Contributo mensa
	Oneri previdenziali	Inps
		Inpdai
		Inail
		Enpdep
		Previdai
	Spese per il personale non dipendente	Emolumenti
		Rimborsi
<u>Costi e spese per Beni di consumo</u>	Carta, cancelleria	Carta
		Cancelleria
	Giornali e pubblicazioni	Giornali e riviste
		Pubblicazioni
	Materiali e accessori	Accessori per uffici
		Vestiaro
		Materiale informatico
		Medicinali, materiale sanitario e igienico
		Materiali di security
	Utenze e canoni	Telefonia fissa
		Telefonia mobile
		Reti di trasmissione
		Energia elettrica
		Acqua
		Gas
		Altri canoni
		carburanti
		Ricambi diversi
	Ricambi e materiali consumo autovetture	
	Acquisti diversi	
<u>Costi e spese per acquisizione servizi</u>	Consulenza	Giuridico-amministrativa
		Tecnica
		Informatica
		Interpretariato e traduzioni
		Altre consulenze
	Assistenza	Medico-sanitaria
		Spese legali
	Promozione	Organizzazione manifestazioni e convegni
		Contributi per manifestazioni
		Gadget
		Sponsorizzazioni
	Pubblicità	
	Prestazioni di Terzi per servizi	Servizi di pulizia
		Servizi di vigilanza
		Servizi manutenzione verde parti comuni
		Bus Navetta
	Manutenzione ordinaria	Immobili
		Mobili, arredi e accessori
		Mezzi di trasporto
		Hardware
		Software
		Altri beni
	Locazione, noleggi e leasing	Impianti e macchinari
		Immobili
		Hardware
		Licenze
		Mezzi di trasporto
		Altri beni
	Servizi finanziari	Servizi di tesoreria
		Altri servizi finanziari
	Assicurazioni	Assicurazioni su beni immobili
		Assicurazioni su beni mobili
		Altre assicurazioni
	Amministrativi	Oneri postali
		Valori bollati e registrazioni contratti
		Rappresentanza
		Pubblicazioni di bandi di gara
		Iscrizioni ad ordini professionali
		Partecipazioni ad organismi interni e internazionali
		Diversi
<u>Trasferimenti passivi</u>	Contributi per studi, ricerche, sviluppo attività portuali	
<u>Oneri finanziari</u>	Oneri su titoli del Debito Pubblico	Oneri su titoli a lungo
		Oneri su titoli a breve

	Oneri su prestiti contratti dallo Stato Altri oneri finanziari	Oneri su prestiti contratti dallo Stato Oneri su finanziamenti specifici interessi passivi Spese e commissioni bancarie
<u>Oneri Tributari</u>	Imposte	Imposte sul reddito Imposte sul patrimonio Imposte di registro I.V.A. Altre imposte
	Tasse	Tassa sui rifiuti Tassa per passi carrabili Tassa di possesso per mezzi di trasporto Altre tasse
<u>Poste correttive e compensative di entrate correnti</u>	Diritti di riscossione ricavi	Aggi per riscossione diritti portuali
	Restituzioni e rimborsi diversi	Spese per realizzo entrate
<u>Spese non classif.in altre voci -Oneri straordinari</u>	Costi straordinari	Oneri derivanti da rapporti con terzi Spese per differenze cambio Perdite su garanzie Sopravvenienze passive Insussistenze attive Minusvalenze Arrotondamenti passivi Personale dipendente Fornitori
	Esborso da contenzioso	
<u>Accantonamenti e altri movimenti non finanziari</u>	Ammortamenti	Immobilizzazioni immateriali Immobilizzazioni materiali-beni immobili Immobilizzazioni materiali-beni mobili Manutenzioni straordinarie Fabbricati industriali e costruzioni leggere Fondi rischi e oneri Fondo svalutazioni
	Accantonamenti	
	Rimanenze	
<b>RICAVI</b>		
<u>Trasferimenti da parte dello Stato</u>	Entrate tributarie	Tasse portuali - Legge 355/76 Tasse erariali - art.2 D.L. 47/74 Tasse di ancoraggio - Legge 82/63
	Contributi manutenzioni ordinarie parti comuni Altri contributi	
<u>Trasferimenti dalla Regione</u>		
<u>Trasferimenti da parte di Comuni e Province</u>		
<u>Trasferimenti da Altri Enti</u>	Enti del settore Pubblico Enti o operatori privati	
<u>Ricavi dalla vendita di beni e prestazione di servizi</u>	Proventi da traffico merci e ro-ro Proventi da traffico passeggeri	Traffico di linea Traffico crocieristico Diritti di security Proventi da aree adibite a parcheggio Proventi da occupazioni abusive Servizi pesa portuale Proventi da alienazioni
	Proventi aree e magazzini	
	Proventi diversi	
<u>Redditi e proventi patrimoniali</u>	Canoni di affitto beni patrimoniali Canoni demaniali Interessi attivi Altri redditi e proventi patrimoniali	
<u>Poste correttive e compensative di spese correnti</u>	Recuperi e rimborsi Risarcimento danni	
<u>Proventi Finanziari</u>	Interessi attivi	
<u>Entrate non classificabili in altre voci</u>	Proventi derivanti da autorizzazioni Penalità di mora	
<u>Proventi straordinari</u>	Arrotondamenti attivi Sopravvenienze attive Plusvalenze	
<u>Redditi e proventi non finanziari</u>	Rimanenze	



Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi (Cagliari)	9.01.03.01.001C	9010301001	P1.3.2.08.04.99/009	P2.4.5.05.03.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	P1.3.2.08.04.99/009	311010	87
Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi (Olbia)	9.01.03.01.001O	9010301001	P1.3.2.08.04.99/009	P2.4.5.05.03.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	P1.3.2.08.04.99/009	311010	87
Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi (Olbia)	9.01.03.02.001O	9010302001	P1.3.2.08.04.99/009	P2.4.6.02.02.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	P1.3.2.08.04.99/009	311020	88
Altre ritenute al personale con contratto di lavoro autonomo per conto di terzi (Olbia)	9.01.03.99.999O	9010399999	P1.3.2.08.04.99/009	P2.4.7.04.13.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	P1.3.2.08.04.99/009	311060	90
Entrate a seguito di spese non andate a buon fine (Cagliari)	9.01.99.01.001	9019901001	P1.3.2.08.04.99/999	P1.3.2.08.04.99/999	P1.3.4.01.01.01.001	P1.3.2.08.04.99/999	311080	83
Rimborso di fondi economici e carte aziendali (Cagliari)	9.01.99.03.001C	9019903001	P1.3.4.04.01.01.001	P1.3.4.04.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	P1.3.4.04.01.01.001	311090	81
Rimborso di fondi economici e carte aziendali (Olbia)	9.01.99.03.001O	9019903001	P1.3.4.04.01.01.001	P1.3.4.04.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	P1.3.4.04.01.01.001	311090	81
Altre entrate per partite di giro diverse (IVA) (Cagliari)	9.01.99.99.999/AC	9019999999	P1.3.2.02.01.02.001	P2.4.5.06.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	P1.3.2.02.01.02.001	311040	85
Recupero dal personale per anticipazioni concesse (Olbia)	9.01.99.99.999/AO	9019999999	P1.3.2.08.04.99/002	P1.3.2.08.04.99/004	P1.3.4.01.01.01.001	P1.3.2.08.04.99/002	311050	84
Altre entrate per partite di giro diverse (recuperi anticipazioni al personale dipendente) (Cagliari)	9.01.99.99.999/BC	9019999999	P1.3.2.08.04.99/002	P1.3.2.08.04.99/004	P1.3.4.01.01.01.001	P1.3.2.08.04.99/002	311050	84
Rimborso per somme pagate per conto terzi (Olbia)	9.01.99.99.999/BO	9019999999	P1.3.2.08.05.02.001	P1.3.2.08.05.02.001	P1.3.4.01.01.01.001	P1.3.2.08.05.02.001	311070	85
Altre entrate per partite di giro diverse - Partite in sospeso (Cagliari)	9.01.99.99.999/CC	9019999999	P1.3.2.08.04.99/999	P1.3.2.08.04.99/999	P1.3.4.01.01.01.001	P1.3.2.08.04.99/999	311080	83
Partite in sospeso (Olbia)	9.01.99.99.999/CO	9019999999	P1.3.2.08.04.99/999	P1.3.2.08.04.99/999	P1.3.4.01.01.01.001	P1.3.2.08.04.99/999	311080	83
Altre entrate per partite di giro diverse (IVA) (Olbia)	9.01.99.99.999/DO	9019999999	P1.3.2.02.01.02.001	P2.4.5.06.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	P1.3.2.02.01.02.001	311040	85
Rimborso per acquisto di servizi per conto di terzi (Cagliari)	9.02.01.02.001C	9020102001	P1.3.2.08.05.02.001	P1.3.2.08.05.02.001	P1.3.4.01.01.01.001	P1.3.2.08.05.02.001	311070	85
Rimborso per acquisto di servizi per conto di terzi (Olbia)	9.02.01.02.001O	9020102001	P1.3.2.08.05.02.001	P1.3.2.08.05.02.001	P1.3.4.01.01.01.001	P1.3.2.08.05.02.001	311070	85
Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi (Cagliari)	9.02.04.01.001C	9020401001	P1.3.2.08.04.99/003	P2.4.7.04.99.99/800	P1.3.4.01.01.01.001	P1.3.2.08.04.99/003	232020	75
Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi (Olbia)	9.02.04.01.001O	9020401001	P1.3.2.08.04.99/003	P2.4.7.04.99.99/800	P1.3.4.01.01.01.001	P1.3.2.08.04.99/003	232020	75
Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi (Cagliari)	9.02.04.02.001C	9020402001	P1.3.2.08.04.11.001	P1.3.2.08.04.11.001	P1.3.4.01.01.01.001	P1.3.2.08.04.11.001	214030	75
Altre entrate per conto terzi (Cagliari)	9.02.99.99.999C	9029999999	P1.3.2.08.04.99/999	P2.4.7.04.99.99/999	P1.3.4.01.01.01.001	P1.3.2.08.04.99/999	311070	90

Stampa Ricerca Piano Conti Finanziario - USCITE -

Descrizione	Articolo	Voce fin. integr.	Conto Liquid. Dare	Conto Liquid. Avere	Conto Mandati dare	Conto Mandati avere	Cap. DPR	Conto MEF
					dare	avere		
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato (Cagliari)	1.01.01.01.001/AC	1010101001	E5.1.1.01.01.001/A	P2.4.7.01.01.01.001	P2.4.7.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112020	105
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato - emolumenti fissi (Cagliari)	1.01.01.01.002/AC	1010101002	E2.1.4.01.01.001/A	P2.4.7.01.02.01.001	P2.4.7.01.02.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112020	109
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato - Oneri derivanti da rinnovi contrattuali (Cagliari)	1.01.01.01.002/BC	1010101002	E2.1.4.01.01.001/B	P2.4.7.01.02.01.001	P2.4.7.01.02.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112022	109
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato (Olbia)	1.01.01.01.002O	1010101002	E2.1.4.01.01.001O	P2.4.7.01.02.01.001	P2.4.7.01.02.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112020	109
Straordinario per il personale a tempo indeterminato (Cagliari)	1.01.01.01.003C	1010101003	E2.1.4.01.02.001	P2.4.7.01.03.01.001	P2.4.7.01.03.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112030	116
Straordinario per il personale a tempo indeterminato (Olbia)	1.01.01.01.003O	1010101003	E2.1.4.01.02.001O	P2.4.7.01.03.01.001	P2.4.7.01.03.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112030	116
Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato (Cagliari)	1.01.01.01.004/AC	1010101004	E2.1.4.01.01.002/A	P2.4.7.01.04.01.001	P2.4.7.01.04.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112021	111
Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato (Olbia)	1.01.01.01.004/AO	1010101004	E2.1.4.01.01.002O	P2.4.7.01.04.01.001	P2.4.7.01.04.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112020	111
Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato - mensa (Cagliari)	1.01.01.01.004/BC	1010101004	E2.1.4.01.01.002/B	P2.4.7.01.04.01.001	P2.4.7.01.04.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112021	111
Oneri della contrattazione decentrata o aziendale - Tempo indeterminato (Olbia)	1.01.01.01.004/BO	1010101004	E2.1.4.01.01.002O	P2.4.7.01.04.01.001	P2.4.7.01.04.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112021	111
Oneri derivanti da rinnovi contrattuali (Olbia)	1.01.01.01.004/CO	1010101004	E2.1.4.01.01.002O	P2.4.7.01.04.01.001	P2.4.7.01.04.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112022	111
Altri oneri per il personale - Tempo indeterminato (Olbia)	1.01.01.01.004/DO	1010101004	E2.1.4.01.01.002O	P2.4.7.01.04.01.001	P2.4.7.01.04.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112050	111
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale al Segretario Generale (Cagliari)	1.01.01.01.005/AC	1010101005	E5.1.1.01.02.001/A	P2.4.7.01.05.01.001	P2.4.7.01.05.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112010	105
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato (Cagliari)	1.01.01.01.005/BC	1010101005	E5.1.1.01.02.001/B	P2.4.7.01.05.01.001	P2.4.7.01.05.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112020	105
Emolumenti al Segretario Generale (Cagliari)	1.01.01.01.006/AC	1010101006	E2.1.4.01.01.003/A	P2.4.7.01.06.01.001	P2.4.7.01.06.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112010	108
Emolumenti al Segretario Generale (Olbia)	1.01.01.01.006/AO	1010101006	E2.1.4.01.01.003O	P2.4.7.01.06.01.001	P2.4.7.01.06.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112010	108
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato (Cagliari)	1.01.01.01.006/BC	1010101006	E2.1.4.01.01.003/B	P2.4.7.01.06.01.001	P2.4.7.01.06.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112020	108
Voci stipendiali corrisposte al personale dipendente - tempo determinato (Olbia)	1.01.01.01.006/BO	1010101006	E2.1.4.01.01.003O	P2.4.7.01.06.01.001	P2.4.7.01.06.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112020	108
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato - Oneri derivanti da rinnovi contrattuali (Cagliari)	1.01.01.01.006/CC	1010101006	E2.1.4.01.01.003/C	P2.4.7.01.06.01.001	P2.4.7.01.06.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112022	108
Straordinario per il personale a tempo determinato (Cagliari)	1.01.01.01.007C	1010101007	E2.1.4.01.02.002	P2.4.7.01.07.01.001	P2.4.7.01.07.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112030	106
Straordinario per il personale a tempo determinato (Olbia)	1.01.01.01.007O	1010101007	E2.1.4.01.02.002O	P2.4.7.01.07.01.001	P2.4.7.01.07.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112030	106
Indennità ed altri compensi al personale a tempo determinato - Segretario Generale (Cagliari)	1.01.01.01.008/AC	1010101008	E2.1.4.01.01.004/A	P2.4.7.01.08.01.001	P2.4.7.01.08.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112010	111
Indennità e rimborsi al Segretario Generale - Tempo determinato (Olbia)	1.01.01.01.008/AO	1010101008	E2.1.4.01.01.004O	P2.4.7.01.08.01.001	P2.4.7.01.08.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112011	111
Indennità e altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo determinato - Segretario generale - Mensa (Cagliari)	1.01.01.01.008/BC	1010101008	E2.1.4.01.01.004/B	P2.4.7.01.08.01.001	P2.4.7.01.08.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112010	111
Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato (Olbia)	1.01.01.01.008/BO	1010101008	E2.1.4.01.01.004O	P2.4.7.01.08.01.001	P2.4.7.01.08.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112020	111
Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo determinato (Cagliari)	1.01.01.01.008/CC	1010101008	E2.1.4.01.01.004/C	P2.4.7.01.08.01.001	P2.4.7.01.08.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112021	111
Oneri della contrattazione decentrata o aziendale - Tempo determinato (Olbia)	1.01.01.01.008/CO	1010101008	E2.1.4.01.01.004O	P2.4.7.01.08.01.001	P2.4.7.01.08.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112021	111
Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo determinato - mensa (Cagliari)	1.01.01.01.008/DC	1010101008	E2.1.4.01.01.004/D	P2.4.7.01.08.01.001	P2.4.7.01.08.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112021	111
Altri oneri per il personale a tempo determinato (Olbia)	1.01.01.01.008/DO	1010101008	E2.1.4.01.01.004O	P2.4.7.01.08.01.001	P2.4.7.01.08.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112050	111
Contributi per asili nido e strutture sportive, ricreative o di vacanza messe a disposizione dei lavoratori dipendenti e delle loro famiglie e altre spese per il benessere del personale (Cagliari)	1.01.01.02.001C	1010102001	E2.1.4.99.01.001	P2.4.7.04.99.99/300	P2.4.7.04.99.99/300	P1.3.4.01.01.01.001	112021	103
Altre spese per il personale n.a.c. (Cagliari)	1.01.01.02.999C	1010102999	E2.1.4.99.99.001	P2.4.7.01.99.99.999	P2.4.7.01.99.99.999	P1.3.4.01.01.01.001	112050	103
Altre spese per il personale n.a.c. (Olbia)	1.01.01.02.999O	1010102999	E2.1.4.99.99.001	P2.4.7.01.99.99.999	P2.4.7.01.99.99.999	P1.3.4.01.01.01.001	112050	103
Contributi obbligatori per il personale - (INPS) (Cagliari)	1.01.02.01.001/AC	1010201001	E2.1.4.02.01.001/A	P2.4.6.01.01.01.001	P2.4.6.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112080	115
Contributi obbligatori per il personale - (INAIL) (Cagliari)	1.01.02.01.001/BC	1010201001	E2.1.4.02.01.001/B	P2.4.6.01.01.01.001	P2.4.6.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112080	115
Contributi obbligatori per il personale - (ENPDEP) (Cagliari)	1.01.02.01.001/CC	1010201001	E2.1.4.02.01.001/C	P2.4.6.01.01.01.001	P2.4.6.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112080	115
Contributi obbligatori per il personale (Olbia)	1.01.02.01.001O	1010201001	E2.1.4.02.01.001O	P2.4.6.01.01.01.001	P2.4.6.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112080	115
Contributi previdenza complementare (PREVINDA) (Cagliari)	1.01.02.01.002C	1010201002	E2.1.4.02.02.001	P2.4.6.01.02.01.001	P2.4.6.01.02.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112080	110
Contributi previdenza complementare (Olbia)	1.01.02.01.002O	1010201002	E2.1.4.02.02.001O	P2.4.6.01.02.01.001	P2.4.6.01.02.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112080	110
Altri contributi sociali effettivi n.a.c. - (FASI) (Cagliari)	1.01.02.01.999/AC	1010201999	E2.1.4.02.99.999/A	P2.4.6.01.99.01.001	P2.4.6.01.99.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112080	110
Altri contributi sociali effettivi n.a.c. - (ENTE BILATERALE) (Cagliari)	1.01.02.01.999/BC	1010201999	E2.1.4.02.99.999/B	P2.4.6.01.99.01.001	P2.4.6.01.99.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112080	110
Altri contributi sociali effettivi n.a.c. - (CASSAGEST) (Cagliari)	1.01.02.01.999/CC	1010201999	E2.1.4.02.99.999/C	P2.4.6.01.99.01.001	P2.4.6.01.99.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112080	110
Altri contributi sociali effettivi n.a.c. (Olbia)	1.01.02.01.999O	1010201999	E2.1.4.02.99.999O	P2.4.6.01.99.01.001	P2.4.6.01.99.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112080	110
Assegni familiari (Cagliari)	1.01.02.02.001C	1010202001	E2.1.4.03.01.001	P2.4.7.01.10.01.001	P2.4.7.01.10.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112020	103
Assegni familiari (Olbia)	1.01.02.02.001O	1010202001	E2.1.4.03.01.001O	P2.4.7.01.10.01.001	P2.4.7.01.10.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112020	103
Indennità di fine servizio erogata direttamente dal datore di lavoro - Spese correnti (Cagliari)	1.01.02.02.003/AC	1010202003	E2.1.4.03.03.001/A	P2.4.7.01.12.01.001	P2.4.7.01.12.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	142010	261



Indennità di fine servizio erogata direttamente dal datore di lavoro - Spese correnti (Olbia)	1.01.02.02.003/AO	1010202003	E2.1.4.03.03.001/A	P2.4.7.01.12.01.001	P2.4.7.01.12.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	142010	261
Indennità di fine servizio erogata direttamente dal datore di lavoro - c/o capitale (Cagliari)	1.01.02.02.003/BC	1010202003	P2.3.1.01.01.01.001	P2.4.7.01.12.01.001	P2.4.7.01.12.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	215030	261
Indennità di fine servizio erogata direttamente dal datore di lavoro (Olbia)	1.01.02.02.003O	1010202003	E2.1.4.03.03.001O	P2.4.7.01.12.01.001	P2.4.7.01.12.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	215030	261
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) (Cagliari)	1.02.01.01.001C	1020101001	E2.1.9.01.01.001	P2.4.5.01.01.01.001	P2.4.5.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	124010	187
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) (Olbia)	1.02.01.01.001O	1020101001	E2.1.9.01.01.001O	P2.4.5.01.01.01.001	P2.4.5.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	124010	187
Imposta di registro e di bollo (Cagliari)	1.02.01.02.001C	1020102001	E2.1.9.01.01.002	P2.4.5.01.02.01.001	P2.4.5.01.02.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	124010	187
Imposta di registro e di bollo (Olbia)	1.02.01.02.001O	1020102001	E2.1.9.01.01.002O	P2.4.5.01.02.01.001	P2.4.5.01.02.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	124010	187
Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani (Cagliari)	1.02.01.06.001C	1020106001	E2.1.9.01.01.006	P2.4.5.01.06.01.001	P2.4.5.01.06.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	124010	187
Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani (Olbia)	1.02.01.06.001O	1020106001	E2.1.9.01.01.006O	P2.4.5.01.06.01.001	P2.4.5.01.06.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	124010	187
Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica) (Cagliari)	1.02.01.09.001C	1020109001	E2.1.9.01.01.009	P2.4.5.01.09.01.001	P2.4.5.01.09.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	124010	187
Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica) (Olbia)	1.02.01.09.001O	1020109001	E2.1.9.01.01.009O	P2.4.5.01.09.01.001	P2.4.5.01.09.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	124010	187
Imposte sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG) (Cagliari)	1.02.01.10.001C	1020110001	E2.1.9.01.01.010	P2.4.5.01.10.01.001	P2.4.5.01.10.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	124010	187
Imposta Municipale Propria (Cagliari)	1.02.01.12.001C	1020112001	E2.1.9.01.01.012	P2.4.5.01.12.01.001	P2.4.5.01.12.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	124010	187
Tassa concessione governativa sui cellulari (Cagliari)	1.02.01.99.999/AC	1020199999	E2.1.9.01.01.999/A	P2.4.5.01.99.01.001	P2.4.5.01.99.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	124010	187
TASI (Cagliari)	1.02.01.99.999/BC	1020199999	E2.1.9.01.01.999/B	P2.4.5.01.99.01.001	P2.4.5.01.99.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	124010	187
Imposta sul valore aggiunto (IVA) (Cagliari)	1.02.01.99.999/CC	1020199999	E2.1.9.02.01.001	P2.4.5.01.99.01.001	P2.4.5.01.99.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	124010	187
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c. (Cagliari)	1.02.01.99.999C	1020199999	E2.1.9.01.01.999	P2.4.5.01.99.01.001	P2.4.5.01.99.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	124010	187
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c. (Olbia)	1.02.01.99.999O	1020199999	E2.1.9.01.01.999O	P2.4.5.01.99.01.001	P2.4.5.01.99.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	124010	187
Giornali e riviste (Cagliari)	1.03.01.01.001C	1030101001	E2.1.1.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113090	122
Giornali e riviste (Olbia)	1.03.01.01.001O	1030101001	E2.1.1.01.01.001O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113090	122
Carta, cancelleria e stampati (Olbia)	1.03.01.02.001/AO	1030102001	E2.1.1.01.02.001	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113090	123
Carta, cancelleria e stampati (Cagliari)	1.03.01.02.001C	1030102001	E2.1.1.01.02.001	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113090	123
Carta, cancelleria e stampati (Olbia)	1.03.01.02.001O	1030102001	E2.1.1.01.02.001O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113100	123
Carburanti, combustibili e lubrificanti - Per autovetture soggette al contenimento art.6 c.14 DL 78/2010 (Cagliari)	1.03.01.02.002/AC	1030102002	E2.1.1.01.02.002/A	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113010	133
CARBURANTI COMBUSTIBILI E LUBRIFICANTI (Olbia)	1.03.01.02.002/AO	1030102002	E2.1.1.01.02.002O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113010	133
Carburanti, combustibili e lubrificanti - Per autocarri non soggetti al contenimento art.6 c.14 DL 78/2010 (Cagliari)	1.03.01.02.002/BC	1030102002	E2.1.1.01.02.002/B	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113011	132
CARBURANTI, COMBUSTIBILI E LUBRIFICANTI (Olbia)	1.03.01.02.002/BO	1030102002	E2.1.1.01.02.002O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121010	132
Carburanti, combustibili e lubrificanti - Per autocarri non soggetti al contenimento art.6 c.14 DL 78/2010 (Olbia)	1.03.01.02.002/CO	1030102002	E2.1.1.01.02.002/B	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113011	132
Vestiaro (Cagliari)	1.03.01.02.004C	1030102004	E2.1.1.01.02.004	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113140	124
Vestiaro (Olbia)	1.03.01.02.004O	1030102004	E2.1.1.01.02.004O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113140	132
Accessori per uffici e alloggi (Cagliari)	1.03.01.02.005C	1030102005	E2.1.1.01.02.005	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113100	123
Accessori per uffici e alloggi (Olbia)	1.03.01.02.005O	1030102005	E2.1.1.01.02.005O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113100	123
Materiale informatico (Cagliari)	1.03.01.02.006C	1030102006	E2.1.1.01.02.006	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113100	123
Materiale informatico (Olbia)	1.03.01.02.006O	1030102006	E2.1.1.01.02.006O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113100	123
Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari (Cagliari)	1.03.01.02.007C	1030102007	E2.1.1.01.02.007	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113100	123
Beni per attività di rappresentanza (Cagliari)	1.03.01.02.009C	1030102009	E2.1.1.01.02.009	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113170	143
Beni per attività di rappresentanza (Olbia)	1.03.01.02.009O	1030102009	E2.1.1.01.02.009O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113170	143
Stampati specialistici (Olbia)	1.03.01.02.014O	1030102014	E2.1.1.01.02.014O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113100	143
Altri beni e materiali di consumo n.a.c. (Materiale di economato) (Cagliari)	1.03.01.02.999/AC	1030102999	E2.1.1.01.02.999/A	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113090	125
Altri beni e materiali di consumo n.a.c. (Materiali di consumo parti comuni portuali) (Olbia)	1.03.01.02.999/AO	1030102999	E2.1.1.01.02.999/A	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121070	125
Altri beni e materiali di consumo n.a.c. (materiali di consumo) (Cagliari)	1.03.01.02.999/BC	1030102999	E2.1.1.01.02.999/B	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113100	123
Altri beni e materiali di consumo n.a.c. (Materiali di consumo parti comuni portuali) (Cagliari)	1.03.01.02.999/CC	1030102999	E2.1.1.01.02.999/C	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121070	125
Altri beni e materiali di consumo n.a.c. (Olbia)	1.03.01.02.999O	1030102999	E2.1.1.01.02.999O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113100	123
Altri beni e prodotti sanitari n.a.c. (Cagliari)	1.03.01.05.999C	1030105999	E2.1.1.01.05.999	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113100	123
Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità al Presidente (Cagliari)	1.03.02.01.001/AC	1030201001	E2.1.2.01.01.001/A	P2.4.7.02.01.01.001	P2.4.7.02.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	111010	98
PRESIDENZA - INDENNITA' (Olbia)	1.03.02.01.001/AO	1030201001	E2.1.2.01.01.001O	P2.4.7.02.01.01.001	P2.4.7.02.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	111010	98
Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità al Comitato Portuale (Cagliari)	1.03.02.01.001/BC	1030201001	E2.1.2.01.01.001/B	P2.4.7.02.01.01.001	P2.4.7.02.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	111020	99
COMITATO PORTUALE - INDENNITA' (Olbia)	1.03.02.01.001/BO	1030201001	E2.1.2.01.01.001O	P2.4.7.02.01.01.001	P2.4.7.02.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	111020	99
Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità altre commissioni (Cagliari)	1.03.02.01.001/CC	1030201001	E2.1.2.01.01.001/C	P2.4.7.01.99.99.999	P2.4.7.01.99.99.999	P1.3.4.01.01.01.001	111040	99
Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità altre commissioni (Olbia)	1.03.02.01.001/CO	1030201001	E2.1.2.01.01.001/C	P2.4.7.01.99.99.999	P2.4.7.01.99.99.999	P1.3.4.01.01.01.001	111040	99
Organi istituzionali dell'amministrazione - Oneri previdenziali ed assistenziali su indennità di carica (INPS) (Cagliari)	1.03.02.01.001/DC	1030201001	E2.1.2.01.01.001/D	P2.4.7.02.01.01.001	P2.4.7.02.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	111050	99
Organi istituzionali dell'amministrazione - Oneri previdenziali ed assistenziali su indennità di carica (INAIL) (Cagliari)	1.03.02.01.001/EC	1030201001	E2.1.2.01.01.001/E	P2.4.7.02.01.01.001	P2.4.7.02.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	111050	99
Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi e spese al Presidente (Cagliari)	1.03.02.01.002/AC	1030201002	E2.1.2.01.01.002/A	P2.4.7.02.02.01.001	P2.4.7.02.02.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	111010	98
PRESIDENZA - RIMBORSI (Olbia)	1.03.02.01.002/AO	1030201002	E2.1.2.01.01.002O	P2.4.7.02.02.01.001	P2.4.7.02.02.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	111010	98
Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi missioni soggetti a limite al Presidente (Cagliari)	1.03.02.01.002/BC	1030201002	E2.1.2.01.01.002/B	P2.4.7.02.02.01.001	P2.4.7.02.02.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	111011	98
COMITATO PORTUALE - RIMBORSI (Olbia)	1.03.02.01.002/BO	1030201002	E2.1.2.01.01.002O	P2.4.7.02.02.01.001	P2.4.7.02.02.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	111020	98
Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi al Comitato Portuale (Cagliari)	1.03.02.01.002/CC	1030201002	E2.1.2.01.01.002/C	P2.4.7.02.02.01.001	P2.4.7.02.02.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	111020	99
ORGANO DI CONTROLLO - RIMBORSI (Olbia)	1.03.02.01.002/CO	1030201002	E2.1.2.01.01.002O	P2.4.7.02.02.01.001	P2.4.7.02.02.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	111030	100
Organi istituzionali dell'amministrazione - indennità e rimborsi spese missioni al Collegio dei Revisori dei Conti (Cagliari)	1.03.02.01.002/DC	1030201002	E2.1.2.01.01.002/D	P2.4.7.02.02.01.001	P2.4.7.02.02.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	111030	100

Organi istituzionali dell'amministrazione spese varie per il Collegio dei Revisori dei Conti (Cagliari)	1.03.02.01.002/EC	1030201002	E2.1.2.01.01.002/E	P2.4.7.02.02.01.001	P2.4.7.02.02.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	111030	100
Organi istituzionali dell'amministrazione spese varie altre Commissioni (Cagliari)	1.03.02.01.002/FC	1030201002	E2.1.2.01.01.002/F	P2.4.7.02.02.01.001	P2.4.7.02.02.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	111040	100
Organi istituzionali dell'amministrazione spese varie altre Commissioni (Olbia)	1.03.02.01.002/FO	1030201002	E2.1.2.01.01.002/F	P2.4.7.02.02.01.001	P2.4.7.02.02.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	111040	100
Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione - indennità di carica al Collegio dei Revisori dei Conti (Cagliari)	1.03.02.01.008/AC	1030201008	E2.1.2.01.01.008/A	P2.4.7.03.01.01.001	P2.4.7.03.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	111030	100
Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione - Contributi previdenziali ed assistenziali su indennità di carica agli organi di controllo -Collegio dei Revisori- (INPS (Cagliari)	1.03.02.01.008/BC	1030201008	E2.1.2.01.01.008/B	P2.4.7.03.01.01.001	P2.4.7.03.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	111050	100
Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione - indennità di carica al OIV (Cagliari)	1.03.02.01.008/CC	1030201008	E2.1.2.01.01.008/A	P2.4.7.03.01.01.001	P2.4.7.03.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	111030	100
Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione - Contributi previdenziali ed assistenziali su indennità di carica agli organi di controllo -OIV- (INPS (Cagliari)	1.03.02.01.008/DC	1030201008	E2.1.2.01.01.008/B	P2.4.7.03.01.01.001	P2.4.7.03.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	111050	100
ORGANI DI CONTROLLO - INDENNITA' (Olbia)	1.03.02.01.008O	1030201008	E2.1.2.01.01.008O	P2.4.7.03.01.01.001	P2.4.7.03.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	111030	100
Rimborso per viaggio e trasloco - Segretario Generale (Cagliari)	1.03.02.02.001/AC	1030202001	E2.1.2.01.02.001/A	P2.4.7.01.14.01.001	P2.4.7.01.14.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112011	114
RIMBORSO PER VIAGGIO E TRASLOCO (Olbia)	1.03.02.02.001/AO	1030202001	E2.1.2.01.02.001O	P2.4.7.01.14.01.001	P2.4.7.01.14.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112011	114
Rimborso per viaggio e trasloco - per missioni soggette a limite di spesa (Cagliari)	1.03.02.02.001/BC	1030202001	E2.1.2.01.02.001/B	P2.4.7.01.14.01.001	P2.4.7.01.14.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112040	114
Rimborso per viaggio e trasloco - per missioni non soggette a limite di spesa (Olbia)	1.03.02.02.001/BO	1030202001	E2.1.2.01.02.001O	P2.4.7.01.14.01.001	P2.4.7.01.14.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112041	114
Rimborso per viaggio e trasloco - per missioni non soggette a limite di spesa (Cagliari)	1.03.02.02.001/CC	1030202001	E2.1.2.01.02.001/C	P2.4.7.01.14.01.001	P2.4.7.01.14.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112041	114
RIMBORSO PER VIAGGIO E TRASLOCO (Olbia)	1.03.02.02.001/CO	1030202001	E2.1.2.01.02.001O	P2.4.7.01.14.01.001	P2.4.7.01.14.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121080	173
Rimborso per viaggio e trasloco - promozionali e propaganda istituzionali (Cagliari)	1.03.02.02.001/DC	1030202001	E2.1.2.01.02.001/D	P2.4.7.01.14.01.001	P2.4.7.01.14.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121080	173
RIMBORSO PER VIAGGIO E TRASLOCO (Olbia)	1.03.02.02.001/DO	1030202001	E2.1.2.01.02.001O	P2.4.7.01.14.01.001	P2.4.7.01.14.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	126030	164
Rimborso per viaggio e trasloco - per missioni non soggette a limite di spesa (formaz. specialistica e compiti ispettivi) (Cagliari)	1.03.02.02.001/EC	1030202001	E2.1.2.01.02.001/E	P2.4.7.01.14.01.001	P2.4.7.01.14.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112041	114
INDENNITA' DI MISSIONE E DI TRASFERTA (Olbia)	1.03.02.02.001/EO	1030202001	E2.1.2.01.02.001O	P2.4.7.01.14.01.001	P2.4.7.01.14.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	213020	249
Rimborso per viaggio e trasloco per Partecipazione a progetti Europei, Nazionali e Regionali (Cagliari)	1.03.02.02.001/FC	1030202001	E2.1.2.01.02.001/F	P2.4.7.01.14.01.001	P2.4.7.01.14.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	213020	249
RIMBORSO PER VIAGGIO E TRASLOCO (Olbia)	1.03.02.02.001/FO	1030202001	E2.1.2.01.02.001O	P2.4.7.01.14.01.001	P2.4.7.01.14.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	213020	249
Rimborso per viaggio e trasloco - per missioni soggette a limite di spesa (Olbia)	1.03.02.02.001/GO	1030202001	E2.1.2.01.02.001O	P2.4.7.01.14.01.001	P2.4.7.01.14.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112040	114
Indennità di missione e di trasferta - Segretario Generale (Cagliari)	1.03.02.02.002/AC	1030202002	E2.1.2.01.02.002/A	P2.4.7.01.15.01.001	P2.4.7.01.15.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112011	114
INDENNITA' DI MISSIONE E TRASFERTA (Olbia)	1.03.02.02.002/AO	1030202002	E2.1.2.01.02.002O	P2.4.7.01.15.01.001	P2.4.7.01.15.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112011	114
Indennità di missione e di trasferta - per missioni soggette a limite di spesa (Cagliari)	1.03.02.02.002/BC	1030202002	E2.1.2.01.02.002/B	P2.4.7.01.15.01.001	P2.4.7.01.15.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112040	114
INDENNITA' DI MISSIONE E TRASFERTA (Olbia)	1.03.02.02.002/BO	1030202002	E2.1.2.01.02.002O	P2.4.7.01.15.01.001	P2.4.7.01.15.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112040	114
Indennità di missione e di trasferta - per missioni non soggette a limite di spesa (Cagliari)	1.03.02.02.002/CC	1030202002	E2.1.2.01.02.002/C	P2.4.7.01.15.01.001	P2.4.7.01.15.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112041	114
INDENNITA' DI MISSIONE E DI TRASFERTA (Olbia)	1.03.02.02.002/CO	1030202002	E2.1.2.01.02.002O	P2.4.7.01.15.01.001	P2.4.7.01.15.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121080	173
Indennità di missione e di trasferta - promozionali e propaganda istituzionali (Cagliari)	1.03.02.02.002/DC	1030202002	E2.1.2.01.02.002/D	P2.4.7.01.15.01.001	P2.4.7.01.15.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121080	173
INDENNITA' DI MISSIONE E TRASFERTA (Olbia)	1.03.02.02.002/DO	1030202002	E2.1.2.01.02.002O	P2.4.7.01.15.01.001	P2.4.7.01.15.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	126030	164
Indennità di missione e di trasferta - per missioni non soggette a limite di spesa (formaz.specialistica e compiti ispettivi) (Cagliari)	1.03.02.02.002/EC	1030202002	E2.1.2.01.02.002/E	P2.4.7.01.15.01.001	P2.4.7.01.15.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112041	114
Indennità di missione e di trasferta - per missioni non soggette a limite di spesa (Olbia)	1.03.02.02.002/EO	1030202002	E2.1.2.01.02.002O	P2.4.7.01.15.01.001	P2.4.7.01.15.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112041	114
Indennità di missione e di trasferta per progetti Europei, Nazionali e Regionali (Cagliari)	1.03.02.02.002/FC	1030202002	E2.1.2.01.02.002/F	P2.4.7.01.15.01.001	P2.4.7.01.15.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	213020	173
Pubblicità - L.67/87 (Cagliari)	1.03.02.02.004C	1030202004	E2.1.2.01.02.004	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121081	150
Pubblicità (Olbia)	1.03.02.02.004O	1030202004	E2.1.2.01.02.004O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113175	150
Organizzazione manifestazioni e convegni (Cagliari)	1.03.02.02.005/AC	1030202005	E2.1.2.01.02.005/A	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121080	149
Organizzazione manifestazioni e convegni - Rimborso per viaggi e trasloco fieristico (Cagliari)	1.03.02.02.005/BC	1030202005	E2.1.2.01.02.005/B	P2.4.7.01.99.99.999	P2.4.7.01.99.99.999	P1.3.4.01.01.01.001	121080	149
Organizzazione manifestazioni e convegni - Indennità di missione (Cagliari)	1.03.02.02.005/CC	1030202005	E2.1.2.01.02.005/C	P2.4.7.01.99.99.999	P2.4.7.01.99.99.999	P1.3.4.01.01.01.001	121080	149
Organizzazione manifestazioni e convegni (Olbia)	1.03.02.02.005O	1030202005	E2.1.2.01.02.005O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121080	149
Altre spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c (Cagliari)	1.03.02.02.999C	1030202999	E2.1.2.01.02.999	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121080	173
Altre spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c (Olbia)	1.03.02.02.999O	1030202999	E2.1.2.01.02.999O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121080	173
Acquisto di servizi per formazione obbligatoria (Cagliari)	1.03.02.04.004C	1030204004	E2.1.2.01.04.004	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112060	120
Acquisto di servizi per formazione obbligatoria (Olbia)	1.03.02.04.004O	1030204004	E2.1.2.01.04.004O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112060	120
Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c. (Cagliari)	1.03.02.04.999C	1030204999	E2.1.2.01.04.999	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112060	119
Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c. (Olbia)	1.03.02.04.999O	1030204999	E2.1.2.01.04.999O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112060	119
Telefonia fissa (Olbia)	1.03.02.05.001/AO	1030205001	E2.1.2.01.05.001O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113080	154
Telefonia fissa (Cagliari)	1.03.02.05.001C	1030205001	E2.1.2.01.05.001	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113080	154
Telefonia mobile (Olbia)	1.03.02.05.002/AO	1030205002	E2.1.2.01.05.002O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113080	154
Telefonia mobile (Cagliari)	1.03.02.05.002C	1030205002	E2.1.2.01.05.002	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113080	154
Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line (Cagliari)	1.03.02.05.003C	1030205003	E2.1.2.01.05.003	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113190	125
Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line (Cagliari)	1.03.02.05.003CC	1030205003	E2.1.2.01.05.003	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113120	125
Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line (Olbia)	1.03.02.05.003O	1030205003	E2.1.2.01.05.003O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113120	125

Energia elettrica - spese generali (Cagliari)	1.03.02.05.004/AC	1030205004	E2.1.2.01.05.004/A	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113070	148
Energia elettrica - uffici (Olbia)	1.03.02.05.004/AO	1030205004	E2.1.2.01.05.004/A	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113070	148
Energia elettrica - parti comuni portuali (Cagliari)	1.03.02.05.004/BC	1030205004	E2.1.2.01.05.004/B	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121020	167
Energia elettrica - parti comuni portuali (Olbia)	1.03.02.05.004/BO	1030205004	E2.1.2.01.05.004/B	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121020	167
Acqua - Spese generali (Cagliari)	1.03.02.05.005/AC	1030205005	E2.1.2.01.05.005/A	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113070	155
Acqua - UtENZE portuali (Cagliari)	1.03.02.05.005/BC	1030205005	E2.1.2.01.05.005/B	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121020	167
Acqua porto (Olbia)	1.03.02.05.005/BO	1030205005	E2.1.2.01.05.005/B	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121020	167
Acqua uffici (Olbia)	1.03.02.05.005/O	1030205005	E2.1.2.01.05.005/O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113070	155
UtENZE e canoni per altri servizi n.a.c. (Olbia)	1.03.02.05.9990	1030205999	E2.1.2.01.05.9990	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113070	125
Canoni Servizi (Olbia)	1.03.02.06.002/O	1030206002	E2.1.2.01.06.002	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121020	167
Locazione di beni immobili (Olbia)	1.03.02.07.0010	1030207001	E2.1.3.01.01.0010	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113050	128
NOLEGGI DI MEZZI DI TRASPORTO (Olbia)	1.03.02.07.002/AO	1030207002	E2.1.3.01.02.0010	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113010	131
NOLEGGI MEZZI DI TRASPORTO (Olbia)	1.03.02.07.002/BO	1030207002	E2.1.3.01.02.0010	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121010	131
Noleggi di mezzi di trasporto (autocarri) (Cagliari)	1.03.02.07.002C	1030207002	E2.1.3.01.02.001	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113050	131
Noleggi di mezzi di trasporto (Olbia)	1.03.02.07.002O	1030207002	E2.1.3.01.02.001	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113050	131
Noleggi di hardware (fotocopiatori) (Cagliari)	1.03.02.07.004C	1030207004	E2.1.3.01.04.001	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113050	123
Noleggi di hardware (fotocopiatori) (Olbia)	1.03.02.07.004O	1030207004	E2.1.3.01.04.001	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113050	123
Licenze d'uso per software (Cagliari)	1.03.02.07.006C	1030207006	E2.1.3.02.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113120	151
Licenze d'uso per software (Olbia)	1.03.02.07.006O	1030207006	E2.1.3.02.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113120	151
Noleggi di impianti e macchinari (funzionamento) (Olbia)	1.03.02.07.008/AO	1030207008	E2.1.3.01.06.0010	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113120	123
Noleggi di impianti e macchinari (istituzionali) (Olbia)	1.03.02.07.008/BO	1030207008	E2.1.3.01.06.0010	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121010	123
Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c. (Olbia)	1.03.02.07.999/AO	1030207999	E2.1.3.99.99.999	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113011	131
Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c. (Cagliari)	1.03.02.07.999C	1030207999	E2.1.3.99.99.999	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113050	123
Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c. - canone telepass per autovetture (Olbia)	1.03.02.07.999O	1030207999	E2.1.3.99.99.9990	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113010	123
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico - autovetture soggette al contenimento art.6 c.14 DL 78/2010 (Cagliari)	1.03.02.09.001/AC	1030209001	E2.1.2.01.07.001/A	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113010	131
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico - autovetture soggette al contenimento art.6 c.14 DL 78/2010 (Olbia)	1.03.02.09.001/AO	1030209001	E2.1.2.01.07.001/A	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113010	131
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico - autocarri non soggetti al contenimento art.6 c.14 DL 78/2010 (Cagliari)	1.03.02.09.001/BC	1030209001	E2.1.2.01.07.001/B	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113011	131
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico - autocarri non soggetti al contenimento art.6 c.14 DL 78/2010 (Olbia)	1.03.02.09.001/BO	1030209001	E2.1.2.01.07.001/B	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113011	131
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico (Olbia)	1.03.02.09.001O	1030209001	E2.1.2.01.07.001O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121010	131
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi (Olbia)	1.03.02.09.003O	1030209003	E2.1.2.01.07.003O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113120	129
MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONE DI IMPIANTI E MACCHINARI (Olbia)	1.03.02.09.004/AO	1030209004	E2.1.2.01.07.004O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113120	168
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari - servizi portuali (Cagliari)	1.03.02.09.004/BC	1030209004	E2.1.2.01.07.004/B	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121030	168
MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI IMPIANTI E MACCHINARI (Olbia)	1.03.02.09.004/BO	1030209004	E2.1.2.01.07.004O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121010	168
MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI IMPIANTI E MACCHINARI (Olbia)	1.03.02.09.004/CO	1030209004	E2.1.2.01.07.004/B	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121030	168
Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature (Olbia)	1.03.02.09.005O	1030209005	E2.1.2.01.07.005O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113120	129
Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio (Cagliari)	1.03.02.09.006C	1030209006	E2.1.2.01.07.006	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113120	129
Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio (Olbia)	1.03.02.09.006O	1030209006	E2.1.2.01.07.006O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113120	129
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili - Interventi di manutenzione ordinaria agli immobili utilizzati dall'Ente (Cagliari)	1.03.02.09.008/AC	1030209008	E2.1.2.01.07.008/A	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113030	135
MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONE DEI BENI IMMOBILI (Olbia)	1.03.02.09.008/AO	1030209008	E2.1.2.01.07.008O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113040	135
Prestazioni per manutenzioni, riparazioni, adattamenti diversi delle parti comuni in ambito portuale (Cagliari)	1.03.02.09.008/BC	1030209008	E2.1.2.01.07.008/B	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121030	135
Lavori di manutenzione, riparazione, adattamento di locali a disposizione dell'Autorità portuale (Olbia)	1.03.02.09.008/BO	1030209008	E2.1.2.01.07.008O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113030	135
MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONE BENI IMMOBILI (Olbia)	1.03.02.09.008/CO	1030209008	E2.1.2.01.07.008O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121010	135
Prestazioni di terzi per manutenzioni, riparazioni, adattamenti diversi delle parti comuni in ambito portuale (Olbia)	1.03.02.09.008/DO	1030209008	E2.1.2.01.07.008O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121030	135
MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI DI ALTRI BENI MATERIALI (Olbia)	1.03.02.09.011/AO	1030209011	E2.1.2.01.07.011O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113120	129
Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali - servizi portuali (Cagliari)	1.03.02.09.011/BC	1030209011	E2.1.2.01.07.011/B	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121030	129
MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI DI ALTRI BENI MATERIALI (Olbia)	1.03.02.09.011/BO	1030209011	E2.1.2.01.07.011O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121010	129
MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI DI ALTRI BENI MATERIALI (Olbia)	1.03.02.09.011/CO	1030209011	E2.1.2.01.07.011/B	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121030	129
Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti (Cagliari)	1.03.02.09.012C	1030209012	E2.1.2.01.07.012	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121030	168
Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza - Progetti europei (Cagliari)	1.03.02.10.001/BC	1030210001	E2.1.2.01.08.001	P2.4.7.04.03.01.001	P2.4.7.04.03.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	122030	176
Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza - Progetti europei (Olbia)	1.03.02.10.001/BO	1030210001	E2.1.2.01.08.001	P2.4.7.04.03.01.001	P2.4.7.04.03.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	122030	176
Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza (Cagliari)	1.03.02.10.001C	1030210001	E2.1.2.01.08.001	P2.4.7.04.03.01.001	P2.4.7.04.03.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113060	159
Esperti per commissioni, comitati e consigli (Olbia)	1.03.02.10.002O	1030210002	E2.1.2.01.08.002O	P2.4.7.04.03.01.001	P2.4.7.04.03.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121010	164
Interpretariato e traduzioni (Cagliari)	1.03.02.11.001C	1030211001	E2.1.2.01.09.001	P2.4.7.04.03.01.001	P2.4.7.04.03.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113190	125
Patrocinio legale (Cagliari)	1.03.02.11.006C	1030211006	E2.1.2.01.09.006	P2.4.7.04.03.01.001	P2.4.7.04.03.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113180	197
Patrocinio legale (Olbia)	1.03.02.11.006O	1030211006	E2.1.2.01.09.006O	P2.4.7.04.03.01.001	P2.4.7.04.03.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113180	197

Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. (Cagliari)	1.03.02.11.999C	1030211999	E2.1.2.01.09.999	P2.4.7.04.03.01.001	P2.4.7.04.03.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121090	164
Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. (Olbia)	1.03.02.11.999O	1030211999	E2.1.2.01.09.999	P2.4.7.04.03.01.001	P2.4.7.04.03.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121090	164
Collaborazioni coordinate e a progetto (Cagliari)	1.03.02.12.003C	1030212003	E2.1.2.01.10.003	P2.4.7.04.03.01.001	P2.4.7.04.03.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112070	126
Collaborazioni coordinate e a progetto (Olbia)	1.03.02.12.003O	1030212003	E2.1.2.01.10.003O	P2.4.7.04.03.01.001	P2.4.7.04.03.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112070	126
Altre forme di lavoro flessibile n.a.c. (Cagliari)	1.03.02.12.999C	1030212999	E2.1.2.01.10.999	P2.4.7.04.03.01.001	P2.4.7.04.03.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112070	126
Altre forme di lavoro flessibile n.a.c. (Olbia)	1.03.02.12.999O	1030212999	E2.1.2.01.10.999	P2.4.7.04.03.01.001	P2.4.7.04.03.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112070	126
Servizi di sorveglianza e custodia - Portierato (Cagliari)	1.03.02.13.001/AC	1030213001	E2.1.2.01.11.001/A	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121050	171
SERVIZI DI SORVEGLIANZA E CUSTODIA (Olbia)	1.03.02.13.001/AO	1030213001	E2.1.2.01.11.001O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113120	171
Servizi di sorveglianza e custodia parti comuni portuali VARCHI (Cagliari)	1.03.02.13.001/BC	1030213001	E2.1.2.01.11.001/B	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121050	167
SERVIZI DI SORVEGLIANZA, CUSTODIA E ACCOGLIENZA (Olbia)	1.03.02.13.001/BO	1030213001	E2.1.2.01.11.001O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121010	167
Servizi di sorveglianza e custodia - SALA CONTROLLO (Cagliari)	1.03.02.13.001/CC	1030213001	E2.1.2.01.11.001/C	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121050	167
Servizi di sorveglianza e custodia parti comuni portuali VARCHI (Olbia)	1.03.02.13.001/O	1030213001	E2.1.2.01.11.001/B	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121050	167
Servizi di sorveglianza e custodia parti comuni portuali (Cagliari)	1.03.02.13.001C	1030213001	E2.1.2.01.11.001	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121050	167
Spese di pulizia locali a disposizione dell'Autorità Portuale (Cagliari)	1.03.02.13.002/AC	1030213002	E2.1.2.01.11.002/A	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113040	141
Servizio di pulizia parti comuni portuali (Cagliari)	1.03.02.13.002/BC	1030213002	E2.1.2.01.11.002/B	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121040	167
Servizio di pulizia parti comuni portuali (Olbia)	1.03.02.13.002/BO	1030213002	E2.1.2.01.11.002/B	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121040	167
Spese di pulizia locali a disposizione dell'Autorità Portuale (Olbia)	1.03.02.13.002O	1030213002	E2.1.2.01.11.002O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113040	141
Trasporti, traslochi e facchinaggio (Cagliari)	1.03.02.13.003C	1030213003	E2.1.2.01.11.003	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113190	140
Trasporti, traslochi e facchinaggio (Olbia)	1.03.02.13.003O	1030213003	E2.1.2.01.11.003O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113190	140
Stampa e rilegatura (Cagliari)	1.03.02.13.004C	1030213004	E2.1.2.01.11.004	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113190	138
Stampa e rilegatura (Olbia)	1.03.02.13.004O	1030213004	E2.1.2.01.11.004O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113120	138
Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali - manutenzioni parti comuni in ambito portuale (Cagliari)	1.03.02.13.006/AC	1030213006	E2.1.2.01.11.006/A	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121030	168
Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali - pulizia parti comuni portuali (Cagliari)	1.03.02.13.006/BC	1030213006	E2.1.2.01.11.006/B	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121040	167
Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali (Olbia)	1.03.02.13.006/BO	1030213006	E2.1.2.01.11.006/B	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121040	167
ALTRI SERVIZI AUSILIARI N.A.C. - connesse al funzionamento degli uffici (Cagliari)	1.03.02.13.999/AC	1030213999	E2.1.2.01.11.999/A	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113120	125
ALTRI SERVIZI AUSILIARI N.A.C. (Olbia)	1.03.02.13.999/AO	1030213999	E2.1.2.01.11.999O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113120	125
ALTRI SERVIZI AUSILIARI N.A.C. - Spese diverse di amministrazione (Cagliari)	1.03.02.13.999/BC	1030213999	E2.1.2.01.11.999/B	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113190	125
ALTRI SERVIZI AUSILIARI N.A.C. (Olbia)	1.03.02.13.999/BO	1030213999	E2.1.2.01.11.999O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121010	167
Altri servizi ausiliari n.a.c. - per la gestione dei servizi portuali (Cagliari)	1.03.02.13.999/CC	1030213999	E2.1.2.01.11.999/C	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121050	167
Altri servizi ausiliari n.a.c. - per la gestione dei servizi portuali (Olbia)	1.03.02.13.999/CO	1030213999	E2.1.2.01.11.999/C	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121050	167
Altri servizi ausiliari n.a.c. - per Servizio di pulizia parti comuni portuali (Cagliari)	1.03.02.13.999/DC	1030213999	E2.1.2.01.11.999/D	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121040	167
ALTRI SERVIZI AUSILIARI N.A.C. - VARIE (Cagliari)	1.03.02.13.999/EC	1030213999	E2.1.2.01.11.999/E	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113190	125
ALTRI SERVIZI AUSILIARI N.A.C. - VARIE (Olbia)	1.03.02.13.999/EO	1030213999	E2.1.2.01.11.999/E	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113190	125
Altre spese per contratti di servizio pubblico (Cagliari)	1.03.02.15.999C	1030215999	E2.1.2.01.13.999	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113130	125
Altre spese per contratti di servizio pubblico (Olbia)	1.03.02.15.999O	1030215999	E2.1.2.01.13.999	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113130	125
Pubblicazione bandi di gara - servizi generali (Cagliari)	1.03.02.16.001/AC	1030216001	E2.1.2.01.14.001/A	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113160	164
PUBBLICAZIONE BANDI DI GARA (Olbia)	1.03.02.16.001/AO	1030216001	E2.1.2.01.14.001O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113120	164
Pubblicazioni, bandi e analisi di mercato (Cagliari)	1.03.02.16.001/BC	1030216001	E2.1.2.01.14.001	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121090	164
PUBBLICAZIONE BANDI DI GARA (Olbia)	1.03.02.16.001/BO	1030216001	E2.1.2.01.14.001O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121010	167
Pubblicazione bandi di gara - servizi generali (Olbia)	1.03.02.16.001/O	1030216001	E2.1.2.01.14.001A	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113160	164
Spese postali (Cagliari)	1.03.02.16.002C	1030216002	E2.1.2.01.14.002	P2.4.7.03.02.01.001	P2.4.7.03.02.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113110	153
Spese postali (Olbia)	1.03.02.16.002O	1030216002	E2.1.2.01.14.002O	P2.4.7.03.02.01.001	P2.4.7.03.02.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113110	153
Altre spese per servizi amministrativi - Organi istituzionali dell'amministrazione (Cagliari)	1.03.02.16.999/AC	1030216999	E2.1.2.01.14.999/A	P2.4.7.03.02.01.001	P2.4.7.03.02.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	111020	125
Altre spese per servizi amministrativi - Spese generali (Olbia)	1.03.02.16.999/AO	1030216999	E2.1.2.01.14.999O	P2.4.7.03.02.01.001	P2.4.7.03.02.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113120	125
Altre spese per servizi amministrativi - personale dipendente (Cagliari)	1.03.02.16.999/BC	1030216999	E2.1.2.01.14.999/B	P2.4.7.03.02.01.001	P2.4.7.03.02.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112050	125
Altre spese per servizi amministrativi - attività istituzionali (Olbia)	1.03.02.16.999/BO	1030216999	E2.1.2.01.14.999O	P2.4.7.03.02.01.001	P2.4.7.03.02.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121010	167
Altre spese per servizi amministrativi (Olbia)	1.03.02.16.999/CO	1030216999	E2.1.2.01.14.999/C	P2.4.7.03.02.01.001	P2.4.7.03.02.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121090	125
Altre spese per servizi amministrativi (Cagliari)	1.03.02.16.999/O	1030216999	E2.1.2.01.14.999	P2.4.7.03.02.01.001	P2.4.7.03.02.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113190	125
Oneri per servizio di tesoreria (Cagliari)	1.03.02.17.002C	1030217002	E2.1.2.01.15.002	P2.4.7.03.03.01.001	P2.4.7.03.03.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	123010	185
Oneri per servizio di tesoreria (Olbia)	1.03.02.17.002O	1030217002	E2.1.2.01.15.002O	P2.4.7.03.03.01.001	P2.4.7.03.03.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	123010	185
Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa (Cagliari)	1.03.02.18.001C	1030218001	E2.1.2.02.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113190	144
Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa (Cagliari)	1.03.02.18.001CC	1030218001	E2.1.2.02.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112050	144
Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa (Olbia)	1.03.02.18.001O	1030218001	E2.1.2.02.01.001O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	112050	144
GESTIONE E MANUTENZIONE APPLICAZIONI (Olbia)	1.03.02.19.001/AO	1030219001	E2.1.2.01.16.001O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113120	151
Gestione e manutenzione applicazioni - per servizi portuali (Cagliari)	1.03.02.19.001/BC	1030219001	E2.1.2.01.16.001/B	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121030	167
GESTIONE E MANUTENZIONI APPLICAZIONI (Olbia)	1.03.02.19.001/BO	1030219001	E2.1.2.01.16.001O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121010	167
Assistenza all'utente e formazione (Cagliari)	1.03.02.19.002C	1030219002	E2.1.2.01.16.002	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113120	151
Assistenza all'utente e formazione (Olbia)	1.03.02.19.002O	1030219002	E2.1.2.01.16.002O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113120	151
Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione (Cagliari)	1.03.02.19.003C	1030219003	E2.1.2.01.16.003	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113120	164
Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione (Cagliari)	1.03.02.19.004C	1030219004	E2.1.2.01.16.004	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113190	154
Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione (Cagliari)	1.03.02.19.004CC	1030219004	E2.1.2.01.16.004	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113120	154
Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e	1.03.02.19.004O	1030219004	E2.1.2.01.16.004O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113120	154

relativa manutenzione (Olbia)								
Servizi per i sistemi e relativa manutenzione (Olbia)	1.03.02.19.005O	1030219005	E2.1.2.01.16.005O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113120	151
Servizi di sicurezza informatica - parti comuni portuali - VIGILANZA VARCHI (Cagliari)	1.03.02.19.006/AC	1030219006	E2.1.2.01.16.006/A	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121050	167
SERVIZI DI SICUREZZA (Olbia)	1.03.02.19.006/AO	1030219006	E2.1.2.01.16.006O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113120	125
Servizi di sicurezza informatica - parti comuni portuali - PRESIDIO SALA COMANDO E CONTROLLO (Cagliari)	1.03.02.19.006/BC	1030219006	E2.1.2.01.16.006/B	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121050	167
SERVIZI DI SICUREZZA (Olbia)	1.03.02.19.006/BO	1030219006	E2.1.2.01.16.006O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121010	167
Servizi di sicurezza informatica - connesse al funzionamento degli uffici (Cagliari)	1.03.02.19.006/CC	1030219006	E2.1.2.01.16.006/C	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113120	151
Servizi di sicurezza informatica - connesse al funzionamento degli uffici (Cagliari)	1.03.02.19.006C	1030219006	E2.1.2.01.16.006	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113120	151
Servizi di gestione documentale (Cagliari)	1.03.02.19.007C	1030219007	E2.1.2.01.16.007	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113120	151
Servizi di gestione documentale (Olbia)	1.03.02.19.007O	1030219007	E2.1.2.01.16.007O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113120	151
Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione (Cagliari)	1.03.02.19.009C	1030219009	E2.1.2.01.16.009	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113120	151
Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione (Olbia)	1.03.02.19.009O	1030219009	E2.1.2.01.16.009O	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113120	151
Altre spese legali (Cagliari)	1.03.02.99.002C	1030299002	E2.1.2.01.99.002	P2.4.7.03.04.01.001	P2.4.7.03.04.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113180	125
Altre spese legali (Olbia)	1.03.02.99.002O	1030299002	E2.1.2.01.99.002O	P2.4.7.03.04.01.001	P2.4.7.03.04.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113180	125
QUOTE DI ASSOCIAZIONI (Olbia)	1.03.02.99.003/AO	1030299003	E2.1.2.01.99.003O	P2.4.7.03.04.01.001	P2.4.7.03.04.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121080	167
Contributi aventi attinenza allo sviluppo dell'attività portuale (Olbia)	1.03.02.99.003/BO	1030299003	E2.1.2.01.99.003O	P2.4.7.03.04.01.001	P2.4.7.03.04.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	122010	176
Quote di associazioni - attività istituzionali (Cagliari)	1.03.02.99.003C	1030299003	E2.1.2.01.99.003	P2.4.7.03.04.01.001	P2.4.7.03.04.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121082	164
Spese per commissioni e comitati dell'Ente (Olbia)	1.03.02.99.005O	1030299005	E2.1.2.01.99.005O	P2.4.7.03.04.01.001	P2.4.7.03.04.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113120	147
Servizi di mobilità a terzi (bus navetta, ...) (Cagliari)	1.03.02.99.008C	1030299008	E2.1.2.01.99.008	P2.4.7.03.04.01.001	P2.4.7.03.04.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121010	167
Servizi di mobilità a terzi (bus navetta, ...) (Olbia)	1.03.02.99.008O	1030299008	E2.1.2.01.99.008O	P2.4.7.03.04.01.001	P2.4.7.03.04.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121010	167
Acquisto di servizio per verde e arredo urbano (Olbia)	1.03.02.99.009/AO	1030299009	E2.1.2.01.99.009	P2.4.7.03.04.01.001	P2.4.7.03.04.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121030	168
Acquisto di servizi per verde e arredo urbano (Cagliari)	1.03.02.99.009C	1030299009	E2.1.2.01.99.009	P2.4.7.03.04.01.001	P2.4.7.03.04.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121030	168
ACQUISTO DI SERVIZI PER VERDE E ARREDO URBANO (Olbia)	1.03.02.99.009O	1030299009	E2.1.2.01.99.009O	P2.4.7.03.04.01.001	P2.4.7.03.04.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121010	168
Servizi per attività di rappresentanza (Cagliari)	1.03.02.99.011C	1030299011	E2.1.2.01.99.011	P2.4.7.03.04.01.001	P2.4.7.03.04.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113170	143
Servizi per attività di rappresentanza (Olbia)	1.03.02.99.011O	1030299011	E2.1.2.01.99.011O	P2.4.7.03.04.01.001	P2.4.7.03.04.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113170	143
Altri servizi diversi n.a.c. (Olbia)	1.03.02.99.999/AO	1030299999	E2.1.2.01.99.999O	P2.4.7.03.04.01.001	P2.4.7.03.04.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	113120	125
Altri servizi diversi n.a.c. (Cagliari)	1.03.02.99.999/CC	1030299999	E2.1.2.01.99.999/C	P2.4.7.03.04.01.001	P2.4.7.03.04.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121010	167
ALTRI SERVIZI DIVERSI N.A.C. (Olbia)	1.03.02.99.999/CO	1030299999	E2.1.2.01.99.999O	P2.4.7.03.04.01.001	P2.4.7.03.04.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	121010	167
Trasferimenti correnti a Ministeri - Fondo esodo	1040101001	1040101001	E2.3.1.01.01.001	P2.4.3.02.01.01.001	P2.4.3.02.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	169010	181
Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa (Cagliari)	1.04.01.01.020/AC	1040101020	E2.3.1.01.01.014/A	P2.4.3.02.01.01.014	P2.4.3.02.01.01.014	P1.3.4.01.01.01.001	162010	218
Trasferimenti al MEF - Somme da versare ai sensi dell'art.6, comma 3, D.L. 78/2010 - spese per Organi Collegiali (Olbia)	1.04.01.01.020/BC	1040101020	E2.3.1.01.01.014/B	P2.4.3.02.01.01.014	P2.4.3.02.01.01.014	P1.3.4.01.01.01.001	162011	211
Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa (Cagliari)	1.04.01.01.020/BO	1040101020	E2.3.1.01.01.014/B	P2.4.3.02.01.01.014	P2.4.3.02.01.01.014	P1.3.4.01.01.01.001	162011	211
Trasferimenti al MEF - Somme da versare ai sensi dell'art.5, comma 14, L.135/2012 - spese per Organi Collegiali (Olbia)	1.04.01.01.020/CC	1040101020	E2.3.1.01.01.014/C	P2.4.3.02.01.01.014	P2.4.3.02.01.01.014	P1.3.4.01.01.01.001	162020	218
Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa (Cagliari)	1.04.01.01.020/CO	1040101020	E2.3.1.01.01.014/C	P2.4.3.02.01.01.014	P2.4.3.02.01.01.014	P1.3.4.01.01.01.001	162020	218
Trasferimenti al MEF - Somme da versare ai sensi dell'art.6, comma 7, D.L. 78/2010 - spese per consulenze (Olbia)	1.04.01.01.020/DC	1040101020	E2.3.1.01.01.014/D	P2.4.3.02.01.01.014	P2.4.3.02.01.01.014	P1.3.4.01.01.01.001	162030	218
Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa (Cagliari)	1.04.01.01.020/DO	1040101020	E2.3.1.01.01.014/D	P2.4.3.02.01.01.014	P2.4.3.02.01.01.014	P1.3.4.01.01.01.001	162030	218
Trasferimenti al MEF - Somme da versare ai sensi dell'art.6, comma 8, D.L. 78/2010 - spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza (Olbia)	1.04.01.01.020/EC	1040101020	E2.3.1.01.01.014/E	P2.4.3.02.01.01.014	P2.4.3.02.01.01.014	P1.3.4.01.01.01.001	162040	218
Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa (Cagliari)	1.04.01.01.020/EO	1040101020	E2.3.1.01.01.014/E	P2.4.3.02.01.01.014	P2.4.3.02.01.01.014	P1.3.4.01.01.01.001	162040	218
Trasferimenti al MEF - Somme da versare ai sensi dell'art.6, comma 9, D.L. 78/2010 - spese per sponsorizzazioni (Olbia)	1.04.01.01.020/FC	1040101020	E2.3.1.01.01.014/F	P2.4.3.02.01.01.014	P2.4.3.02.01.01.014	P1.3.4.01.01.01.001	162050	218
Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa (Cagliari)	1.04.01.01.020/FO	1040101020	E2.3.1.01.01.014/F	P2.4.3.02.01.01.014	P2.4.3.02.01.01.014	P1.3.4.01.01.01.001	162050	218
Trasferimenti al MEF - Somme da versare ai sensi dell'art.6, comma 12, D.L. 78/2010 - spese per missioni (Olbia)	1.04.01.01.020/GC	1040101020	E2.3.1.01.01.014/G	P2.4.3.02.01.01.014	P2.4.3.02.01.01.014	P1.3.4.01.01.01.001	162060	218
Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa (Cagliari)	1.04.01.01.020/GO	1040101020	E2.3.1.01.01.014/G	P2.4.3.02.01.01.014	P2.4.3.02.01.01.014	P1.3.4.01.01.01.001	162060	218
Trasferimenti al MEF - Somme da versare ai sensi dell'art.6, comma 13, D.L. 78/2010 - spese per corsi di formazione (Olbia)	1.04.01.01.020/HC	1040101020	E2.3.1.01.01.014/H	P2.4.3.02.01.01.014	P2.4.3.02.01.01.014	P1.3.4.01.01.01.001	162070	218
Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa (Cagliari)	1.04.01.01.020/HO	1040101020	E2.3.1.01.01.014/H	P2.4.3.02.01.01.014	P2.4.3.02.01.01.014	P1.3.4.01.01.01.001	162070	218
Trasferimenti al MEF - Somme da versare ai sensi dell'art.6, comma 14, D.L. 78/2010 - spese per autovetture (Olbia)	1.04.01.01.020/IC	1040101020	E2.3.1.01.01.014/I	P2.4.3.02.01.01.014	P2.4.3.02.01.01.014	P1.3.4.01.01.01.001	166010	217
Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa (Cagliari)	1.04.01.01.020/IO	1040101020	E2.3.1.01.01.014/O	P2.4.3.02.01.01.014	P2.4.3.02.01.01.014	P1.3.4.01.01.01.001	166010	217
Trasferimenti al MEF - Somme da versare ex art.61, comma 17 D.L. 112/2008 (Olbia)	1.04.01.01.020/LC	1040101020	E2.3.1.01.01.014/L	P2.4.3.02.01.01.014	P2.4.3.02.01.01.014	P1.3.4.01.01.01.001	167010	219
Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa (Cagliari)	1.04.01.01.020/LO	1040101020	E2.3.1.01.01.014/L	P2.4.3.02.01.01.014	P2.4.3.02.01.01.014	P1.3.4.01.01.01.001	167010	219



INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI (Olbia)	2.02.03.05.001/BO	2020305001	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	213020	231
Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - parti comuni in ambito portuale, compresa la manutenzione dei fondali (Cagliari)	2.02.03.06.001/AC	2020306001 P1.2.1.07.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	211020	232
Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - locali a disposizione dell'Autorità Portuale (Cagliari)	2.02.03.06.001/BC	2020306001 P1.2.1.07.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	211030	232
Prestazioni di terzi per manutenzioni straordinarie delle parti comuni in ambito portuale, compresa la manutenzione dei fondali (Olbia)	2.02.03.06.001/BO	2020306001 P1.2.1.07.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	211020	242
Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi (Olbia)	2.02.03.06.001O	2020306001 P1.2.1.07.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	211030	232
Spese di investimento per beni immateriali n.a.c. (Cagliari)	2.02.03.99.001C	2020399001 P1.2.1.99.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	212060	245
Spese di investimento per beni immateriali n.a.c. (Olbia)	2.02.03.99.001O	2020399001 P1.2.1.99.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	212060	245
Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso (Cagliari)	2.05.04.02.001C	2050402001 E5.1.9.01.01.002	P2.4.7.04.01.01.002	P2.4.7.04.01.01.002	P1.3.4.01.01.01.001	126030	195
Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso (Olbia)	2.05.04.02.001O	2050402001 E5.1.9.01.01.002O	P2.4.7.04.01.01.002	P2.4.7.04.01.01.002	P1.3.4.01.01.01.001	126030	195
Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale in altre imprese (Cagliari)	3.01.01.03.003C	3010103003 P1.2.3.01.09.01.001	P2.4.7.04.99.99/300	P2.4.7.04.99.99/300	P1.3.4.01.01.01.001	213010	250
Chiusura Anticipazioni a titolo non oneroso ricevute da Amministrazioni Locali (Olbia)	4.02.02.02.002O	4020202002 P2.4.1.03.03.02.001	P2.4.1.03.03.02.001	P2.4.1.03.03.02.001	P1.3.4.01.01.01.001	222010	265
Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici	7010101001	7010101001 P2.4.5.05.01.01.001	P2.4.5.05.01.01.001	P2.4.5.05.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	311010	280
Versamento IVA in regime di split payment (Cagliari)	7.01.01.02.001C	7010102001 P2.4.5.05.04.01.002	P2.4.5.05.04.01.002	P2.4.5.05.04.01.002	P1.3.4.01.01.01.001	311045	280
Versamento IVA in regime di split payment (Olbia)	7.01.01.02.001O	7010102001 P2.4.5.05.04.01.002	P2.4.5.05.04.01.002	P2.4.5.05.04.01.002	P1.3.4.01.01.01.001	311045	280
Versamento di altre ritenute n.a.c. (Cagliari)	7.01.01.99.999C	7010199999 P2.4.7.04.15.01.001	P2.4.7.04.15.01.001	P2.4.7.04.15.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	311030	280
Versamento di altre ritenute n.a.c. (Olbia)	7.01.01.99.999O	7010199999 P2.4.7.04.15.01.001	P2.4.7.04.15.01.001	P2.4.7.04.15.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	311030	280
Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi (Cagliari)	7.01.02.01.001C	7010201001 P2.4.5.05.02.01.001	P2.4.5.05.02.01/B	P2.4.5.05.02.01/B	P1.3.4.01.01.01.001	311010	281
Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi (Olbia)	7.01.02.01.001O	7010201001 P2.4.5.05.02.01.001	P2.4.5.05.02.01/B	P2.4.5.05.02.01/B	P1.3.4.01.01.01.001	311010	281
Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi (INPS) (Cagliari)	7.01.02.02.001/AC	7010202001 P2.4.6.02.01.01/A	P2.4.6.02.01.02.001	P2.4.6.02.01.02.001	P1.3.4.01.01.01.001	311020	282
Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi (ENPDEP) (Cagliari)	7.01.02.02.001/BC	7010202001 P2.4.6.02.01.01/B	P2.4.6.02.01.02.001	P2.4.6.02.01.02.001	P1.3.4.01.01.01.001	311020	282
Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi (PREVINDAI) (Cagliari)	7.01.02.02.001/CC	7010202001 P2.4.6.02.01.01/C	P2.4.6.02.01.02.001	P2.4.6.02.01.02.001	P1.3.4.01.01.01.001	311020	282
Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi (FASI) (Cagliari)	7.01.02.02.001/DC	7010202001 P2.4.6.02.01.01/D	P2.4.6.02.01.02.001	P2.4.6.02.01.02.001	P1.3.4.01.01.01.001	311020	282
Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi (INPDAP) (Cagliari)	7.01.02.02.001/EC	7010202001 P2.4.6.02.01.01/E	P2.4.6.02.01.02.001	P2.4.6.02.01.02.001	P1.3.4.01.01.01.001	311020	282
Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi (INAIL) (Cagliari)	7.01.02.02.001/FC	7010202001 P2.4.6.02.01.01/F	P2.4.6.02.01.02.001	P2.4.6.02.01.02.001	P1.3.4.01.01.01.001	311020	282
Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi (Olbia)	7.01.02.02.001O	7010202001 P2.4.6.02.01.01.001	P2.4.6.02.01.02.001	P2.4.6.02.01.02.001	P1.3.4.01.01.01.001	311020	282
Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi - Trattate (Cagliari)	7.01.02.99.999/AC	7010299999 P2.4.7.04.13.01/A	P2.4.7.04.13.01/AV	P2.4.7.04.13.01/AV	P1.3.4.01.01.01.001	311060	285
Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi - Somme pagate c/terzi (Cagliari)	7.01.02.99.999/BC	7010299999 P2.4.7.04.13.01/B	P2.4.7.04.13.01/BV	P2.4.7.04.13.01/BV	P1.3.4.01.01.01.001	311070	285
Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi - Trattate c/Welfare	7.01.02.99.999/W	7010299999 P2.4.7.04.13.01/A	P2.4.7.04.13.01/AV	P2.4.7.04.13.01/AV	P1.3.4.01.01.01.001	311060	285
Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi (Olbia)	7.01.02.99.999O	7010299999 P2.4.7.04.13.01.001	P2.4.7.04.13.01.001	P2.4.7.04.13.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	311060	285
Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi (Cagliari)	7.01.03.01.001C	7010301001 P2.4.5.05.03.01.001	P2.4.5.05.03.01/B	P2.4.5.05.03.01/B	P1.3.4.01.01.01.001	311010	281
Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi (Olbia)	7.01.03.01.001O	7010301001 P2.4.5.05.03.01.001	P2.4.5.05.03.01.001	P2.4.5.05.03.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	311010	281
Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi (Olbia)	7.01.03.02.001O	7010302001 P2.4.6.02.02.01.001	P2.4.6.02.01.03.001	P2.4.6.02.01.03.001	P1.3.4.01.01.01.001	311020	282
Altri versamenti di ritenute al personale con contratto di lavoro autonomo per conto di terzi (Olbia)	7.01.03.99.999O	7010399999 P2.4.7.04.13.01.001	P2.4.7.04.13.01.001	P2.4.7.04.13.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	311060	282
Spese non andate a buon fine (Cagliari)	7019901001	7019901001 P1.3.2.08.04.99/999	P2.4.7.04.99.99/999	P2.4.7.04.99.99/999	P1.3.4.01.01.01.001	311080	278
Costituzione fondi economici e carte aziendali (Cagliari)	7.01.99.03.001C	7019903001 P1.3.4.04.01.01.001	P1.3.4.04.01.01.001	P1.3.4.04.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	311090	276
Costituzione fondi economici e carte aziendali (Olbia)	7.01.99.03.001O	7019903001 P1.3.4.04.01.01.001	P1.3.4.04.01.01.001	P1.3.4.04.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	311090	276
Altre uscite per partite di giro diverse (IVA) (Cagliari)	7.01.99.99.999/AC	7019999999 P1.3.2.01.01.03.002	P1.3.2.01.01.03.002	P1.3.2.01.01.03.002	P1.3.4.01.01.01.001	311040	280
Altre uscite per partite di giro diverse (IVA) (Olbia)	7.01.99.99.999/AO	7019999999 P1.3.2.01.01.03.002	P1.3.2.01.01.03.002	P1.3.2.01.01.03.002	P1.3.4.01.01.01.001	311040	280
Altre uscite per partite di giro diverse (anticipazioni al personale dipendente) (Cagliari)	7.01.99.99.999/BC	7019999999 P1.3.2.08.04.99/004	P2.4.7.01.99.99.999	P2.4.7.01.99.99.999	P1.3.4.01.01.01.001	311050	280
Altre uscite per partite di giro diverse (anticipazioni al personale dipendente) (Olbia)	7.01.99.99.999/CO	7019999999 P1.3.2.08.04.99/004	P2.4.7.01.99.99.999	P2.4.7.01.99.99.999	P1.3.4.01.01.01.001	311050	280
Altre uscite per partite di giro n.a.c. (Cagliari)	7.01.99.99.999/CC	7019999999 P1.3.2.08.04.99/999	P2.4.7.04.99.99/999	P2.4.7.04.99.99/999	P1.3.4.01.01.01.001	311080	278
Altre uscite per partite di giro diverse (anticipazioni al personale dipendente) (Olbia)	7.01.99.99.999/CO	7019999999 P1.3.2.08.04.99/004	P2.4.7.01.99.99.999	P2.4.7.01.99.99.999	P1.3.4.01.01.01.001	311050	280
Altre uscite per partite di giro n.a.c. (Olbia)	7.01.99.99.999O	7019999999 P1.3.2.08.04.99/999	P2.4.7.04.99.99/999	P2.4.7.04.99.99/999	P1.3.4.01.01.01.001	311080	278
Acquisto di servizi per conto di terzi (Cagliari)	7.02.01.02.001C	7020102001 P1.3.2.08.05.02.001	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	311070	284
Acquisto di servizi per conto di terzi (Olbia)	7.02.01.02.001O	7020102001 P1.3.2.08.05.02.001	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	311070	284
Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi (Cagliari)	7.02.04.01.001C	7020401001 P1.3.2.08.04.11.001	P2.4.7.04.99.99/510	P2.4.7.04.99.99/510	P1.3.4.01.01.01.001	214020	269
Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi (Cagliari)	7.02.04.02.001C	7020402001 P2.4.7.04.99.99/800	P2.4.7.04.99.99/800	P2.4.7.04.99.99/800	P1.3.4.01.01.01.001	225010	269
Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di	7.02.04.02.001O	7020402001 P2.4.7.04.99.99/800	P2.4.7.04.99.99/800	P2.4.7.04.99.99/800	P1.3.4.01.01.01.001	225010	269

terzi (Olbia)								
Altre uscite per conto terzi n.a.c. (Cagliari)	7.02.99.99.999C	7029999999	P2.4.7.04.99.99/999	P2.4.2.01.01.01.001	P2.4.2.01.01.01.001	P1.3.4.01.01.01.001	311070	284



## Centri di costo

1	Segretario Generale C.D.C. = C.D.R.
2	Organi istituzionali (Presidente, Comitato Portuale, Collegio dei Revisori)
3	Segreteria e Pubbliche Relazioni
4	Legale
5	Controllo interno
6	Demanio imprese portuali e lavoro portuale
7	Tecnico
8	Ragioneria
9	Pianificazione e sviluppo
10	Affari generali e personale
11	Sicurezza ed igiene del lavoro
12	Security

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE	anno n.	
	DESTINAZIONE	REDDITO PRODOTTO
		-
		-
		-
	TOTALE	-

## PREVENTIVO FINANZIARIO DECISIONALE

CODICE CATEGORIA	Denominazione	ANNO N			ANNO N-1		
		Residui presunti alla fine dell'anno in corso (iniziali anno n)	Previsioni di competenza	Previsioni di cassa	Residui iniziali dell'anno n-1	Previsioni definitive di competenza	Previsioni definitive di cassa
<b>CENTRO DI RESONSABILITA ' "SEGRETARIO GENERALE"</b>							
	<i>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO</i>						
	<i>FONDO INIZIALE DI CASSA PRESUNTO</i>						
	<b>TITOLO I - ENTRATE CORRENTI</b>						
	<b>UPB 1.1 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
	1.1.1 TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO						
	1.1.2 TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI						
	1.1.3 TRASFERIMENTI DA PARTE DEI COMUNI E DELLE PROVINCE						
	1.1.4 TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO						
	<b>UPB 1.2 - ENTRATE DIVERSE</b>						
	1.2.1 ENTRATE TRIBUTARIE						
	1.2.2 ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI						
	1.2.3 REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI						
	1.2.4 POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI						
	<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>						
	<b>TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>						
	<b>UPB 2.1 - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI</b>						
	2.1.1 ALIENAZIONE DI IMMOBILI E DIRITTI REALI						
	2.1.2 ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE						
	2.1.3 REALIZZO DI VALORI MOBILIARI						
	2.1.4 RISCOSSIONE DI CREDITI						
	<b>UPB 2.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE</b>						
	2.2.1 TRASFERIMENTI DELLO STATO						
	2.2.2 TRASFERIMENTI DELLE REGIONI						
	2.2.3 TRASFERIMENTI DA COMUNI E PROVINCE						
	2.2.4 TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO						
	<b>UPB 2.3 - ACCENSIONE DI PRESTITI</b>						
	2.3.1 ASSUNZIONE DI MUTUI						
	2.3.2 ASSUNZIONE DI ALTRI DEBITI FINANZIARI						
	2.3.3 EMISSIONE DI OBBLIGAZIONI						
	<b>TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>						
	<b>TITOLO III - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>						
	<b>UPB 3.1 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITA DI GIRO</b>						
	3.1.1 ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO						
	<b>TOTALE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>						
	Riepilogo dei titoli						
	Titolo I						
	Titolo II						
	Titolo III						
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>						
	<i>DISAVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE</i>						
	<b>TITOLO I - USCITE CORRENTI</b>						
	<b>UPB 1.1 - FUNZIONAMENTO</b>						
	1.1.1 ONERI PER GLI ORGANI DELL'ENTE						
	1.1.2 ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO						
	1.1.3 USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI						
	<b>UPB 1.2 - INTERVENTI DIVERSI</b>						
	1.2.1 USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI						
	1.2.2 TRASFERIMENTI PASSIVI						
	1.2.3 ONERI FINANZIARI						
	1.2.4 ONERI TRIBUTARI						

CODICE CATEGORIA	Denominazione	ANNO N			ANNO N-1		
		Residui presunti alla fine dell'anno in corso (iniziali anno n)	Previsioni di competenza	Previsioni di cassa	Residui iniziali dell'anno n-1	Previsioni definitive di competenza	Previsioni definitive di cassa
<b>CENTRO DI RESONSABILITA' "SEGRETARIO GENERALE"</b>							
1.2.5	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI						
1.2.6	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI						
	<b>UPB 1.3 - ONERI COMUNI</b>						
1.3.1	.....						
	<b>UPB 1.4 - TRATTAMENTI DI QUIESCENZA, INTEGRATIVI E SOSTITUTIVI</b>						
1.4.1	ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA						
1.4.2	ACCANTONAMENTO AL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO						
1.4.3	.....						
	<b>UPB 1.5 - ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI</b>						
1.5.1	.....						
	<b>TOTALE USCITE CORRENTI</b>						
	<b>TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE</b>						
	<b>UPB 2.1 - INVESTIMENTI</b>						
2.1.1	ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI						
2.1.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE						
2.1.3	PARTECIPAZIONI E ACQUISTO DI VALORI MOBILIARI						
2.1.4	CONCESSIONI DI CREDITI ED ANTICIPAZIONI						
2.1.5	INDENNITA' DI ANZIANITA' E SIMILARI AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO						
	<b>UPB 2.2 - ONERI COMUNI</b>						
2.2.1	RIMBORSI DI MUTUI						
2.2.2	RIMBORSI DI ANTICIPAZIONI PASSIVE						
2.2.3	RIMBORSI DI OBBLIGAZIONI						
2.2.4	RESTITUZIONE ALLE GESTIONI AUTONOME DI ANTICIPAZIONI						
2.2.5	ESTINZIONE DEBITI DIVERSI						
	<b>TITOLO III - PARTITE DI GIRO</b>						
	<b>UPB 3.1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO</b>						
3.1.1	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO						
	<b>TOTALE USCITE PARTITE DI GIRO</b>						
	Riepilogo dei titoli						
	Titolo I						
	Titolo II						
	Titolo III						
	<b>TOTALE GENERALE USCITE</b>						

## PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

CAPITOLO CODICE	Denominazione	Residui attivi presunti alla fine dell'anno in corso (iniziali anno N)	Previsioni definitive dell'anno in corso n-1	Previsioni di competenza per l'anno n	Previsioni di cassa per l'anno n
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO				
	FONDO INIZIALE DI CASSA PRESUNTO				
	<b>TITOLO I - ENTRATE CORRENTI</b>				
	<b>UPB 1.1 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
	Categoria 1.1.1 - TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO				
111/10	Contributi dello Stato				
	Categoria 1.1.2 - TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI				
112/10	Contributi della Regione				
	Categoria 1.1.3 - TRASFERIMENTI DA PARTE DEI COMUNI E DELLE PROVINCIE				
113/10	Contributi della Provincia				
113/20	Contributo del Comune				
	Categoria 1.1.4 - TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO				
114/10	Contributo Camera di Commercio				
114/20	Contributo altri Enti Pubblici				
114/30	Contributo diversi				
	<b>UPB 1.2 - ENTRATE DIVERSE</b>				
	Categoria 1.2.1 - ENTRATE TRIBUTARIE				
121/10	Gettito delle tasse sulle merci imbarcate e sbarcate di cui al Capo III, Titolo II, L.2/63 e art.1 L.355/76, e s.m.				
121/11	Gettito della tassa erariale di cui all'art.2, comma 1, del decreto legge 28/02/1974, n.47, convertito con modificazioni, dalla legge 16/04/1974, n.117, e s.m.				
121/12	Gettito della tassa di ancoraggio di cui al capo I del titolo I della legge 09/02/1963, n.82 e s.m.				
121/20	Proventi di autorizzazioni per operazioni portuali di cui all'art.16, L.84/94				
121/30	Proventi di autorizzazioni per attività svolte nel porto di cui all'art.68 del Codice della Navigazione				
	Categoria 1.3.1 - ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI				
	.....				
	.....				
	Categoria 1.3.2 - REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI				
132/10	Canoni di concessione delle aree demaniali e della banchine nell'ambito portuale				
132/20	Canoni di affitto di beni patrimoniali dell'Autorità Portuale				
132/30	Interessi attivi su titoli, depositi, conti correnti				
132/40	Altri proventi patrimoniali				
	Categoria 1.3.3 - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI				
133/10	Recuperi e rimborsi diversi				
133/20	Concorso da parte dello Stato e di altri Enti per spese di servizi di manutenzione, illuminazione, pulizia ordinaria				
	Categoria 1.3.4 - ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI				
134/10	Canoni di concessione per l'affidamento dei servizi di manutenzione, illuminazione, pulizia - gestione dei rifiuti prodotti dalle navi - di cui all'art.6, C.1, L.84/94				
134/20	Entrate varie ed eventuali				
	<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>				
	<b>TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
	<b>UPB 2.1 - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI</b>				
	Categoria 2.1.1 - ALIENAZIONE DI IMMOBILI E DIRITTI REALI				
211/10	Alienazioni di immobili				
211/20	Cessioni di diritti reali				
	Categoria 2.1.2 - ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE				
	Categoria 2.1.3 - REALIZZO DI VALORI MOBILIARI				
	Categoria 2.1.4 - RISCOSSIONE DI CREDITI				
214/10	Riscossione di prestiti e anticipazioni a breve termine				

CAPITOLO CODICE	Denominazione	Residui attivi presunti alla fine dell'anno in corso (iniziali anno N)	Previsioni definitive dell'anno in corso n-1	Previsioni di competenza per l'anno n	Previsioni di cassa per l'anno n
214/20	Riscossione di altri crediti				
	<b>UPB 2.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE</b>				
	Categoria 2.2.1 - TRASFERIMENTI DELLO STATO				
221/10	Finanziamento dallo Stato per esecuzione di opere infrastrutturali				
221/20	Concorsi da parte dello Stato per spese di manutenzione straordinaria delle parti comuni in ambito portuale, compresa la manutenzione dei fondali				
	Categoria 2.2.2 - TRASFERIMENTI DELLE REGIONI				
222/10	Contributo della Regione				
222/20					
	Categoria 2.2.3 - TRASFERIMENTI DA COMUNI E PROVINCE				
223/10	Contributo Provincia				
223/20	Contributo Comune				
	Categoria 2.2.4 - TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO				
224/10	Contributi Enti				
224/20	Contributi diversi				
	<b>UPB 2.3 - ACCENSIONE DI PRESTITI</b>				
	Categoria 2.3.1 - ASSUNZIONE DI MUTUI				
231/10	Operazioni finanziarie a medio e lungo termine				
	Categoria 2.3.2 - ASSUNZIONE DI ALTRI DEBITI FINANZIARI				
232/10	Operazioni finanziarie a breve termine				
232/20	Depositi di terzi a cauzione				
	Categoria 2.3.3 - EMISSIONE DI OBBLIGAZIONI				
	<b>TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
	<b>TITOLO III - PARTITE DI GIRO</b>				
	<b>UPB 3.1 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITA DI GIRO</b>				
	Categoria 3.1.1 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO				
311/10	Ritenute erariali				
311/20	Ritenute previdenziali e assistenziali				
311/30	Ritenute diverse				
311/40	Recupero dal personale per anticipazioni concesse				
311/50	Trattenute per conto terzi				
311/60	Rimborso per somme pagate per conto terzi				
311/70	Partite in sospeso				
311/80	Restituzione fondo economato a fine esercizio				
	<b>TOTALE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>				
	<b>Riepilogo dei titoli</b>				
	<b>Titolo I</b>				
	<b>Titolo II</b>				
	<b>Titolo III</b>				
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>				

CAPITOLO CODICE	Denominazione	Residui attivi presunti alla fine dell'anno in corso (iniziali anno N)	Previsioni definitive dell'anno in corso n-1	Previsioni di competenza per l'anno n	Previsioni di cassa per l'anno n
	DISAVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE				
	<b>TITOLO I - USCITE CORRENTI</b>				
	<b>UPB 1.1 - FUNZIONAMENTO</b>				
	Categoria 1.1.1 - USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE				
111/10	Indennità di carica e rimborsi spese al Presidente dell'Autorità Portuale				
111/20	Indennità di carica e rimborsi spese ai membri del Comitato Portuale				
111/30	Indennità di carica e rimborsi spese agli organi di controllo				
	.....				
	Categoria 1.1.2 - ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO				
112/10	Emolumenti al Segretario Generale				
112/11	Indennità e rimborsi al Segretario Generale				
112/20	Emolumenti fissi al personale dipendente				
112/21	Oneri della contrattazione decentrata o aziendale				
112/22	Oneri derivanti da rinnovi contrattuali				
112/30	Emolumenti variabili al personale dipendente				
112/40	Indennità e rimborso spese per missioni				
112/50	Altri oneri per il personale				
112/60	Spese per l'organizzazione di corsi per il personale e partecipazione a spse per corsi indetti da Enti o Amministrazioni varie				
112/70	Spese per il personale non dipendente				
112/80	Oneri previdenziali, assistenziali e fiscali a carico dell'Autorità Portuale				
	Categoria 1.1.3 USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI				
113/10	Spese connesse con l'utilizzo dei mezzi di trasporto terrestri				
113/20	Spese connesse con l'utilizzo dei mezzi nautici				
113/30	Lavori di manutenzione, riparazione, adattamento di locali a disposizione dell'Autorità Portuale - spese per pulizia e vigilanza uffici - spese di riscaldamento				
113/40	Locazioni passive				
113/50	Spese per consulenze ed altre analoghe prestazioni professionali				
113/60	Utenze varie				
113/70	Materiale di economato e facile consumo				
113/80	Abbonamento periodici e riviste				
113/90	Spese postali				
113/100	Spese diverse connesse al funzionamento degli uffici				
113/110	Spese per atti e contratti vari				
113/120	Spese per trasporto materiali, mobili e attrezzature speciali				
113/130	Spese per effetti di corredo per il personale dipendente				
113/140	Premi di assicurazione				
113/150	Spese di pubblicità (L.67/87)				
113/160	Spese di rappresentanza				
113/170	Spese legali, giudiziarie e varie				
	<b>UPB 1.2 - INTERVENTI DIVERSI</b>				
	Categoria 1.2.1 - USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI				
121/10	Prestazioni di terzi per la gestione dei servizi portuali - spese per utenze portuali varie				
121/20	Prestazioni di terzi per manutenzioni, riparazioni, adattamenti diversi delle parti comuni inambito portuale				
121/30	Spese per provviste e lavori indispensabili per la rimozione di ostacoli di qualunque genere alla navigazione in ambito portuale				
121/40	Spese promozionali e di propaganda				
	Categoria 1.2.2 - TRASFERIMENTI PASSIVI				
122/10	Contributi aventi attinenza allo sviluppo dell'attività portuale				
122/20	Contributi allo sviluppo delle relazioni di autostrade del mare, di trasporto marittimo a cortoraggio di crociere				
122/30	Partecipazione a progetti europei, nazionali e regionali				
	Categoria 1.2.3 - ONERI FINANZIARI				
123/10	Interessi passivi, spese e commissioni bancarie				
	Categoria 1.2.4 - ONERI TRIBUTARI				
124/10	Imposte, tasse e tributi vari				
	Categoria 1.2.5 - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI				

CAPITOLO CODICE	Denominazione	Residui attivi presunti alla fine dell'anno in corso (iniziali anno N)	Previsioni definitive dell'anno in corso n-1	Previsioni di competenza per l'anno n	Previsioni di cassa per l'anno n
125/10	Restituzioni e rimborsi diversi				
	Categoria 1.2.6 - USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI				
126/10	Spese per liti, arbitrati, risarcimenti e accessori				
126/20	Fondo di riserva				
126/30	Oneri vari straordinari				
126/40	Spese per il realizzo delle entrate				



CAPITOLO CODICE	Denominazione	Residui attivi presunti alla fine dell'anno in corso (iniziali anno N)	Previsioni definitive dell'anno in corso n-1	Previsioni di competenza per l'anno n	Previsioni di cassa per l'anno n
	<b>UPB 1.3 - ONERI COMUNI</b> 1.3.1 - .....				
	<b>UPB 1.4 - TRATTAMENTI DI QUIESCENZA, INTEGRATIVI E SOSTITUTIVI</b> Categoria 1.4.1 - ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA 141/10 Pensioni ed altri oneri simili a carico dell'Autorità Portuale Categoria 1.4.2 - ACCANTONAMENTO AL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO .....				
	<b>UPB 1.5 - ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI</b> Categoria 1.5.1 - .....				
	<b>TOTALE USCITE CORRENTI</b>				
	<b>TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE</b>				
	<b>UPB 2.1 - INVESTIMENTI</b> Categoria 2.1.1 - ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI E INVESTIMENTI 211/10 Acquisto, costruzione, trasformazione di opere portuali ed immobiliari - approfondimento fondali 211/20 Prestazioni di terzi per manutenzioni straordinarie delle parti comuni in ambito portuale, compresa la manutenzione dei fondali 211/30 Azioni per lo sviluppo strategico del porto - studi, progettazioni, investimenti, ricerche, logistica Categoria 2.1.2. - ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE 212/10 Acquisto di attrezzature e macchinari 212/20 Acquisto autoveicoli e motoveicoli e parti di ricambio degli stessi 212/30 Acquisto mezzi nautici e parti di ricambio degli stessi 212/40 Acquisto beni immateriali (progetti, brevetti, ecc) Categoria 2.1.3. - PARTECIPAZIONI E ACQUISTO DI VALORI MOBILIARI 213/10 Partecipazione in società esercenti attività accessorie o strumentali rispetto ai compiti istituzionali affidati alla Autorità 213/20 Partecipazione a progetti Europei, Nazionali e Regionali Categoria 2.1.4. - CONCESSIONI DI CREDITI ED ANTICIPAZIONI 214/10 Concessioni di prestiti ed anticipazioni a breve termine 214/20 Depositi a cauzione presso terzi 214/30 Concessioni di crediti diversi Categoria 2.1.5. - INDENNITA' DI ANZIANITA' E SIMILARI AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO 215/10 Versamento in conti bancari vincolati per il fondo indennità di licenziamento 215/20 Versamento a compagnie di assicurazione per polizze contratte per indennità di licenziamento del personale dipendente 215/30 Indennità di anzianità				
	<b>UPB 2.2 - ONERI COMUNI</b> Categoria 2.2.1 - RIMBORSI DI MUTUI 221/10 Rimborsi di finanziamenti a breve termine 221/20 Rimborso di finanziamenti a medio-lungo termine Categoria 2.2.2 - RIMBORSI DI ANTICIPAZIONI PASSIVE Categoria 2.2.3 - RIMBORSI DI OBBLIGAZIONI Categoria 2.2.4 - RESTITUZIONE ALLE GESTIONI AUTONOME DI ANTICIPAZIONI Categoria 2.2.5 - ESTINZIONE DEBITI DIVERSI 225/10 Restituzione depositi di terzi a cauzione				
	<b>TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE</b>				
	<b>TITOLO III - PARTITE DI GIRO</b>				
	<b>UPB 3.1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITA DI GIRO</b> Categoria 3.1.1. - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO 311/10 Ritenute erariali 311/20 Ritenute previdenziali ed assistenziali 311/30 Ritenute diverse 311/40 Anticipazioni dell'Autorità Portuale al personale 311/50 Versamento trattenute a favore di terzi 311/60 Somme pagate per conto terzi 311/70 Partite in sospeso 311/80 Anticipazioni fondo economato				

CAPITOLO CODICE	Denominazione	Residui attivi presunti alla fine dell'anno in corso (iniziali anno N)	Previsioni definitive dell'anno in corso n-1	Previsioni di competenza per l'anno n	Previsioni di cassa per l'anno n
	<b>TOTALE USCITE PER PARTITE DI GIRO</b>				
	<b>Titolo I</b> <b>Titolo II</b> <b>Titolo III</b>				
	<b>TOTALE GENERALE DELLE USCITE</b>				

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA**

ENTRATE	anno N		anno N-1	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
- Entrate derivanti da trasferimenti correnti				
- Entrate diverse				
A) Totale entrate correnti				
- Entrate per l'alienazione di beni patrimoniali e la riscossione di crediti				
- Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale				
- Accensione di prestiti (F)				
B) Totale entrate c/capitale				
C) Entrate per partite di giro				
(A+B+C) Totale entrate				
D) Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale				
<b>Totali a pareggio</b>				

USCITE	anno N		anno N-1	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
- Funzionamento				
- Interventi diversi				
- Oneri comuni				
- Trattamenti di quiescenza, integrativi e sostitutivi				
- Accantonamenti a fondi rischi ed oneri				
A1) Totale uscite correnti				
- Investimenti				
- Oneri comuni				
B1) Totale uscite c/capitale				
C1) Uscite per partite di giro				
(A1+B1+C1) Totale uscite				
D1) Copertura del disavanzo di amministrazione iniziale				
<b>Totali a pareggio</b>				

RISULTATI DIFFERENZIALI	anno N		anno N-1	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
(A - A1 - Quote in c/capitale debiti in scadenza) <b>Situazione finanziaria</b>				
(B - B1) <b>Saldo movimenti in c/capitale</b>				
(A + B - F) - (A1 + B1) <b>Indebitamento/Accreditamento netto</b>				
(A + B) - (A1 + B1) <b>Saldo netto da finanziare / impiegare</b>				
(A + B + C) - (A1 + B1 + C1) <b>Saldo complessivo</b>				

## Allegato D

### TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL TERMINE DELL'ESERCIZIO N-1 (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO N)

Fondo cassa iniziale	.....
+ Residui attivi iniziali	.....
- Residui passivi iniziali	.....
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione iniziale	.....
+ Entrate già accertate nell'esercizio	.....
- Uscite già impegnate nell'esercizio	.....
+/- Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio	.....
-/+ Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio	.....
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione alla data di redazione del bilancio	.....
+ Entrate presunte per il restante periodo	.....
- Uscite presunte per il restante periodo	.....
+/- Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo	.....
-/+ Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo	.....
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione presunto al 31/12/N-1 da applicare al bilancio dell'anno N	.....

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio N risulta così prevista:		
<b>Parte vincolata</b>		
al Trattamento di fine rapporto		.....
ai Fondi per rischi ed oneri		.....
.....		.....
.....		.....
al Fondo ripristino investimenti		.....
per i seguenti altri vincoli		.....
.....		.....
.....		.....
Totale parte vincolata		.....
<b>Parte disponibile</b>		
.....		.....
.....		.....
Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio X		.....
Totale parte disponibile		.....
<b>Totale Risultato di amministrazione presunto</b>		.....

## PREVENTIVO ECONOMICO

RISULTATI DIFFERENZIALI	N		N-1	
	PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi*				
2) Variazioni delle 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, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio				
<b>Totale valore della produzione (A)</b>				
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci**				
7) per servizi**				
8) per godimento beni di terzi**				
9) per il personale**				
a) salari e stipendi				
b) oneri sociali				
c) trattamento di fine rapporto				
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi				
10) Ammortamenti e svalutazione				
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali				
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali				
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide				
<b>Totale Costi (B)</b>				
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>				
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
15) Proventi da partecipazioni				
16) Altri proventi finanziari				
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				
17) Interessi e altri oneri finanziari				
17-bis) Utili e perdite su cambi				
<b>Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17)</b>				
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
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				
<b>Totale rettifiche di valore</b>				
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>				
20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)				
21) oneri straordinari, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n.149				
22) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui				
23) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivante dalla gestione dei residui				
<b>Totale delle partite straordinarie</b>				

Risultato prima delle imposte ( A - B +- C +- D +- D +- E)				
Imposte dell'esercizio				
<b>Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico</b>				

\* Entrate correnti depurate dei proventi finanziari: lett. C) e dei proventi straordinari (di natura finanziaria): lett. D)

\*\* Uscite correnti depurate degli oneri finanziari: lett. C) e degli oneri straordinari (di natura finanziaria): lett. D)

## CONTO ECONOMICO

RISULTATI DIFFERENZIALI	anno N		anno N-1	
	PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
A-1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi				
A-2) Variazioni delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti				
A-3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				
A-4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				
A-5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio				
A-5a) Contributo in conto esercizio				
A-5b) Entrate tributarie				
A-5c) Redditi e proventi patrimoniali				
A-5d) Ricavi e proventi diversi				
<b>Totale valore della produzione (A)</b>				
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
B-6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci				
B-7) per servizi				
B-8) per godimento beni di terzi				
B-9) per gli organi dell'Ente				
B-9a) Indennità rimborsi e spese				
B-9b) Oneri sociali e fiscali				
B-10) per il personale				
B-10a) salari e stipendi				
B-10b) oneri sociali				
B-10c) trattamento di fine rapporto				
B-10d) trattamento di quiescenza e simili				
B-10e) altri costi				
B-11) Ammortamenti e svalutazione				
B-11a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali				
B-11b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali				
B-11c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
B-11d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide				
B-12) Versamenti al bilancio dello stato				
B-13) Accantonamenti				
B-14) oneri diversi di gestione				
<b>Totale costi della produzione (B)</b>				
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>				
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
C-15) Proventi da partecipazioni				
C-16) Altri proventi finanziari				
C-16a) di crediti iscritti nelle immobilizzazioni				
C-16b) di titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;				
C-16c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;				
C-16d) proventi diversi dai precedenti				
C-17) Interessi e altri oneri finanziari				
C-17bis) Utili e perdite su cambi				
<b>Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17)</b>				
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
D-18) Rivalutazioni				
D-18a) di partecipazioni				
D-18b) di immobilizzazioni finanziarie				
D-18c) di titoli iscritti nell'attivo circolante				
D-19) Svalutazioni				
D-19a) di partecipazioni				
D-19b) di immobilizzazioni finanziarie				
D-19d) di titoli iscritti nell'attivo circolante				
<b>Totale rettifiche di valore</b>				
Risultato prima delle imposte ( A - B +- C +- D)				
Imposte dell'esercizio				
<b>Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico</b>				

**STATO PATRIMONIALE - PROSPETTO DELL'ATTIVO**  
Esercizio anno N.

ATTIVITA'	Situazione al 1/1	Variazioni	Situazione al 31/12
<b>A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE</b>			
<b>TOTALE CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE</b>			
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:</b>			
I) Immobilizzazioni Immateriali			
1) Costi d' impianto e di ampliamento			
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità			
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegn.			
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simil.			
5) Avviamento			
6) Immobilizzazioni in corso e acconti			
7) manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi			
8) altre			
<b>Totale:</b>			
II) Immobilizzazioni materiali			
1) Terreni e fabbricati			
2) Impianti e macchinari			
3) Attrezzature industriali e commerciali			
4) Mezzi di trasporto			
5) Immobilizzazioni in corso e acconti			
6) Diritti reali di godimento			
7) Altri beni			
<b>Totale:</b>			
III) Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo			
1) Partecipazioni in			
a) Imprese controllate			
b) Imprese collegate			
c) Altre imprese			
d) Altri enti			
2) Crediti finanziari			
a) Verso imprese controllate			
b) Verso imprese collegate			
c) Verso Amministrazioni pubbliche			
d) Verso altri			
3) Altri titoli			
<b>Totale:</b>			
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria</b>			
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I) Rimanenze			
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo			
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
3) Lavori in corso			
4) Prodotti finiti e merci			
5) Acconti			
<b>Totale:</b>			
II) Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			
1) Crediti tributari			
2) Crediti verso clienti e utenti			
3) Crediti per trasferimenti correnti			
4) Crediti per contributi agli investimenti			
5) Crediti per trasferimenti in conto capitale			
6) Crediti per trasferimenti per conto terzi			
7) Crediti per proventi da attività finanziarie			
8) Imposte anticipate			
9) Crediti verso altri			
<b>Totale:</b>			
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
1) Partecipazioni in imprese controllate			
2) Partecipazioni in imprese collegate			
3) Altre partecipazioni			
4) Altri titoli			
<b>Totale:</b>			
IV) Disponibilità liquide			
I) Conto di tesoreria			
a) Istituto tesoriere/cassiere			
b) Presso Banca d'Italia			
2) Depositi bancari e postali			
3) Assegni			
4) Denaro e valori in cassa			
<b>Totale:</b>			
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1) Ratei attivi			
2) Risconti attivi			
<b>Totale:</b>			
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>			
Differenziale			
<b>Totale ATTIVO</b>			
<b>E) CONTI D' ORDINE</b>			
1) Sistema degli Impegni			
2) Beni demaniali e patrimoniali dello Stat.			
3) Beni dell'ente presso Terzi			
4) Vincoli avanzo di amministrazione			
<b>Totale:</b>			
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>			



**STATO PATRIMONIALE - PROSPETTO DEL PASSIVO**

**Esercizio anno N.**

PASSIVITA'	Situazione al 1/1	Variazioni	Situazione al 31/12
A) PATRIMONIO NETTO			
I) Fondo di dotazione			
II) Altri conferimenti di capitale			
III) Contributi per ripiano disavanzi			
IV) Riserve di rivalutazione			
V) Riveserve derivanti da leggi e obbligatorie			
VI) Riserve statutarie			
VII) Altre riserve distintamente indicate			
VIII) Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo			
IX) Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio			
<b>Totale:</b>			
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>			
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili			
2) Per imposte			
3) Per spese future			
4) Per altri rischi ed oneri futuri			
<b>Totale:</b>			
<b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO			
<b>Totale:</b>			
<b>TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>			
D) DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			
I) Debiti			
1) Debiti verso fornitori			
2) Debiti tributari			
3) Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale			
4) Debiti verso lo Stato ed altre amministrazioni			
5) Debiti verso imprese controllate			
6) Debiti verso imprese collegate			
7) Debiti verso altri soggetti per prestazioni ricevute			
8) Debiti diversi			
<b>Totale:</b>			
II) Debiti bancari e finanziari			
1) Verso lo Stato			
2) Verso altre pubbliche amministrazioni			
3) Verso imprese controllate			
4) Verso imprese collegate			
5) Verso altri finanziatori			
6) Verso banche e tesoriere			
7) Acconti ricevuti			
8) Debiti per attività svolta per conto terzi			
9) Altri debiti bancari e finanziari			
<b>Totale:</b>			
<b>TOTALE DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</b>			
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
1) Ratei passivi			
2) Risconti passivi			
3) Contributi agli investimenti da Stato e da altre amministrazioni pubbliche			
4) Contributi agli investimenti da altri			
5) Riserve tecniche			
<b>Totale:</b>			
Differenziale			
<b>Totale PASSIVO</b>			
F) CONTI D'ORDINE			
1) Sistema degli Impegni			
2) Beni demaniali e patrimoniali dello Stato			
3) Beni dell'ente presso Terzi			
4) Vincoli avanzo di amministrazione			
<b>Totale:</b>			
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>			

## RENDICONTO FINANZIARIO DECISIONALE

## PARTE I - ENTRATE

CODICE CATEGORIA	Denominazione	ANNO N			ANNO N-1		
		Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)
<b>CENTRO DI RESPONSABILITA' "SEGRETARIO GENERALE"</b>							
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO						
	FONDO INIZIALE DI CASSA PRESUNTO						
	<b>TITOLO I - ENTRATE CORRENTI</b>						
	<b>UPB 1.1 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
1.1.1	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO						
1.1.2	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI						
1.1.3	TRASFERIMENTI DA PARTE DEI COMUNI E DELLE PROVINCE						
1.1.4	TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO						
	<b>UPB 1.2 - ENTRATE DIVERSE</b>						
1.2.1	ENTRATE TRIBUTARIE						
1.2.2	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI						
1.2.3	ENTRATE PER REDDITI PATRIMONIALI						
1.2.4	POSTE CORRETTIVE DI USCITE CORRENTI						
1.2.5	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI						
	<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>						
	<b>TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>						
	<b>UPB 2.1 - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI</b>						
2.1.1	ALIENAZIONE DI IMMOBILI E DIRITTI REALI						
2.1.2	ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE						
2.1.4	RISCOSSIONE DI CREDITI						
	<b>UPB 2.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE</b>						
2.2.1	TRASFERIMENTI DELLO STATO						
2.2.2	TRASFERIMENTI DELLE REGIONI						
2.2.3	TRASFERIMENTI DA COMUNI E PROVINCE						
2.2.4	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO						
	<b>UPB 2.3 - ACCENSIONE DI PRESTITI</b>						
2.3.2	ASSUNZIONE DI ALTRI DEBITI FINANZIARI						
	<b>TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>						
	<b>TITOLO III - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>						
	<b>UPB 3.1 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITA DI GIRO</b>						
3.1.1	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO						
	<b>TOTALE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>						
	Riepilogo dei titoli						
	Titolo I - Entrate correnti						
	Titolo II - Entrate in conto capitale						
	Titolo III - Entrate per partite di giro						
	<b>TOTALE</b>						
	Avanzo di amministrazione utilizzato						
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>						

PARTE II - USCITE

CODICE CATEGORIA	Denominazione	ANNO N			ANNO N-1		
		Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)
<b>CENTRO DI RESONSABILITA' "SEGRETARIO GENERALE"</b>							
	<i>DISAVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE</i>						
	<b>TITOLO I - USCITE CORRENTI</b>						
	<b>UPB 1.1 - FUNZIONAMENTO</b>						
1.1.1	USCITE ONERI PER GLI ORGANI DELL'ENTE						
1.1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO						
1.1.3	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI						
	<b>UPB 1.2 - INTERVENTI DIVERSI</b>						
1.2.1	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI						
1.2.2	TRASFERIMENTI PASSIVI						
1.2.3	ONERI FINANZIARI						
1.2.4	ONERI TRIBUTARI						
1.2.5	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI						
1.2.6	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI						
	<b>UPB 1.4 - TRATTAMENTI DI QUIESCENZA, INTEGRATIVI E SOSTITUTIVI</b>						
1.4.2	ACCANTONAMENTO AL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO						
	<b>UPB 1.6 - VERSAMENTI AL BILANCIO DELLO STATO</b>						
1.6.2	SOMME DA VERSARE AI SENSI DELL'ART.6, COMMA 21, D.L. 78/2010 E DELL'ART. 5 COMMA 14, L. 135/2012						
1.6.6	SOMME DA VERSARE AI SENSI DELL'ART.61, COMMA 17, D.L. 112/2008 CONVERTITO DALLA L.133/2008						
1.6.7	SOMME DA VERSARE AI SENSI DELL'ART.8, COMMA 3, L.135/2012						
1.6.8	SOMME DA VERSARE AI SENSI DELL'ART1, COMMI 141 E142, L.228/2012						
1.6.9	SOMME DA VERSARE AI SENSI DELL'ART10, COMMI 3-SEPTIES E 3-OCTIES, D.L.30/12/2021						
	<b>TOTALE USCITE CORRENTI</b>						
	<b>TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE</b>						
	<b>UPB 2.1 - INVESTIMENTI</b>						
2.1.1	ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI E INVESTIMENTI						
2.1.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE						
2.1.3	PARTECIPAZIONI E ACQUISTO DI VALORI MOBILIARI						
2.1.4	CONCESSIONI DI CREDITI ED ANTICIPAZIONI						
2.1.5	INDENNITA' DI ANZIANITA' E SIMILARI AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO						
	<b>UPB 2.2 - ONERI COMUNI</b>						
2.2.2	RIMBORSI DI ANTICIPAZIONI PASSIVE						
2.2.5	ESTINZIONE DEBITI DIVERSI						
	<b>TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE</b>						
	<b>TITOLO III - USCITE PER PARTITE DI GIRO</b>						
	<b>UPB 3.1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO</b>						
3.1.1	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO						
	<b>TOTALE USCITE PARTITE DI GIRO</b>						
	<b>Riepilogo dei titoli</b>						
	<b>Titolo I - Uscite correnti</b>						
	<b>Titolo II - Uscite in conto capitale</b>						
	<b>Titolo III - Uscite per partite di giro</b>						
	<b>TOTALE</b>						
	Disavanzo di amministrazione						
	<b>TOTALE GENERALE USCITE</b>						

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE

ENTRATE

Capitolo	Gestione di competenza										Gestione dei residui attivi				Gestione di cassa								
	1	2	3	4	Previsioni		7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
Variazioni					Differenze rispetto alle previsioni																		
codice																							
N																							
Denominazione																							
Iniziali																							
In aumento (7 - 4)																							
In diminuzione (4 - 7)																							
Definitive (4+5 - 6)																							
Riscosse																							
Rimaste da riscuotere (10 - 8)																							
Totali accertamenti (8 + 9)																							
in + (10 - 7)																							
in - (7 - 10)																							
Residui all'inizio dell'esercizio																							
Riscossioni																							
Rimasti da riscuotere (16 - 14)																							
Totali (14 + 15)																							
in + (16 - 13)																							
in - (13 - 16)																							
Previsioni																							
Riscossioni																							
in + (20 - 19)																							
in - (19 - 20)																							
Totale dei residui attivi al termine dell'esercizio (9 + 15)																							

\* Evidenzia le risultanze della gestione secondo la stessa struttura del preventivo finanziario gestionale

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE

USCITE

Capitolo	Gestione di competenza										Gestione dei residui passivi				Gestione di cassa								
	1	2	3	4	Previsioni		7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
Variazioni					Differenze rispetto alle previsioni																		
codice																							
N																							
Denominazione																							
Iniziali																							
In aumento (7 - 4)																							
In diminuzione (4 - 7)																							
Definitive (4+5 - 6)																							
Pagate																							
Rimaste da pagare (10 - 8)																							
Totali impegni (8 + 9)																							
in + (10 - 7)																							
in - (7 - 10)																							
Residui all'inizio dell'esercizio																							
Pagati																							
Rimasti da pagare (16 - 14)																							
Totali (14 + 15)																							
in + (16 - 13)																							
in - (13 - 16)																							
Previsioni																							
Pagamenti																							
in + (20 - 19)																							
in - (19 - 20)																							
Totale dei residui passivi al termine dell'esercizio (9 + 15)																							

\* Evidenzia le risultanze della gestione delle entrate secondo la stessa struttura del preventivo finanziario gestionale

**QUADRO DI RICLASSIFICAZIONE DEI PRESUNTI RISULTATI ECONOMICI**

	<b>anno N</b>	<b>anno N-1</b>	<b>+ 0 -</b>
	....	....	....
<b>A. RICAVI</b>	-	-	
Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti, lavorazioni in corso	-	-	
<b>B. VALORE DELLA PRODUZIONE "TIPICA"</b>	-	-	
Consumi di materie prime e servizi esterni	( - )	( - )	
<b>C. VALORE AGGIUNTO</b>	-	-	
Costo del lavoro	( - )	( - )	
<b>D. MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	-	-	
Ammortamenti	( - )	( - )	
Stanziamenti a fondi rischi ed oneri	( - )	( - )	
Saldo proventi ed oneri diversi	+ 0 -	+ 0 -	
<b>E. RISULTATO OPERATIVO</b>	-	-	
Proventi ed oneri finanziari	+ 0 -	+ 0 -	
Rettifiche di valore di attività finanziarie	+ 0 -	+ 0 -	
<b>F. RISULTATO PRIMA DEI COMPONENTI STRAORDINARI E DELLE IMPOSTE</b>	-	-	
Proventi ed oneri straordinari	+ 0 -	+ 0 -	
<b>G. RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	-	-	
Imposte di esercizio	( - )	( - )	
<b>H. AVANZO/PAREGGIO/DISAVANZO ECONOMICO DEL PERIODO</b>			

**SITUAZIONE AMMINISTRATIVA**

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio			
Riscossioni	in c/competenza	Euro.....	
	in c/residui	<u>Euro.....</u>	<u>Euro.....</u>
Pagamenti	in c/competenza	Euro.....	
	in c/residui	<u>Euro.....</u>	<u>Euro.....</u>
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio			
Residui attivi	degli esercizi precedenti dell'esercizio	Euro.....	
		<u>Euro.....</u>	<u>Euro.....</u>
Residui passivi	degli esercizi precedenti dell'esercizio	Euro.....	
		<u>Euro.....</u>	<u>Euro.....</u>
<b>Avanzo</b>	dell'amministrazione alla fine dell'esercizio		<u>Euro.....</u>
<b>Disavanzo</b>			

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2005 risulta così prevista:		
<b>Parte vincolata</b>		
al Trattamento di fine rapporto		.....
ai Fondi per rischi ed oneri		.....
.....	<u>.....</u>	
.....		
al Fondo ripristino investimenti		.....
per i seguenti altri vincoli		.....
.....	<u>.....</u>	
.....		
	Totale parte vincolata	.....
<b>Parte disponibile</b>		
.....		.....
.....		.....
Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio X		.....
	Totale parte disponibile	.....
<b>Totale Risultato di amministrazione presunto</b>		<u>.....</u>

**BILANCIO DI PREVISIONE DPR 97/2003**  
**FINANZIARIO GESTIONALE CIRC. MEF 27/2015**  
**ENTRATE - Esercizio**

CAP. DPR 97/2003	DESCRIZIONE	Residui attivi presunti alla fine dell'anno in corso	Previsioni definitive dell'anno	Previsioni di competenza per l'anno	Previsioni di cassa per l'anno
VOCE P.d.C.I.					

**AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO**

Fondo di cassa iniziale presunto

**TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI**

**UPB 1.1 - UPB - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI**

**Categoria 1.1.1 - Categoria - Trasferimenti da parte dello Stato**

**1.1.1.010    Trasferimenti correnti da Ministeri**

2.01.01.01.001    *Trasferimenti correnti da Ministeri*

2.01.01.01.001    *Trasferimenti correnti da Ministeri*

---

**Totale Categoria**

**Categoria 1.1.2 - Categoria - Trasferimenti da parte delle Regioni**

**1.1.2.010    Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome**

2.01.01.02.001    *Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome*

2.01.01.02.001    *Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome*

---

**Totale Categoria**

**Categoria 1.1.3 - Categoria - Trasferimenti da parte dei Comuni e delle Province**

**1.1.3.010    Trasferimenti correnti da Province**

2.01.01.02.002    *Trasferimenti correnti da Province*

2.01.01.02.002    *Trasferimenti correnti da Province*

**1.1.3.020    Trasferimenti correnti da Comuni**

2.01.01.02.003    *Trasferimenti correnti da Comuni*

2.01.01.02.003    *Trasferimenti correnti da Comuni*

---

**Totale Categoria**

**Categoria 1.1.4 - Categoria - Trasferimenti da parte di altri Enti del settore pubblico**

**1.1.4.010    Trasferimenti correnti da Camere di Commercio**

2.01.01.02.007    *Trasferimenti correnti da Camere di Commercio*

2.01.01.02.007    *Trasferimenti correnti da Camere di Commercio*

**1.1.4.020    Contributo altri Enti Pubblici**

2.01.01.02.010    *Trasferimenti correnti da Autorità Portuali*

2.01.01.02.999    *Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.*

**1.1.4.030    Contributo diversi**

2.01.01.02.999    *Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.*

**BILANCIO DI PREVISIONE DPR 97/2003**  
**FINANZIARIO GESTIONALE CIRC. MEF 27/2015**  
**ENTRATE - Esercizio**

CAP. DPR 97/2003	DESCRIZIONE	Residui attivi presunti alla fine dell'anno in corso	Previsioni definitive dell'anno	Previsioni di competenza per l'anno	Previsioni di cassa per l'anno
VOCE P.d.C.I.					

**Totale Categoria**

**Totale UPB**

**UPB 1.2 - UPB - ENTRATE DIVERSE**

**Categoria 1.2.1 - Categoria - Entrate tributarie**

**1.2.1.010 Gettito della tasse portuali di cui al DPR 107 del 2009**

2.01.01.01.005 *Trasferimenti correnti da Agenzie Fiscali*

2.01.01.01.005 *Trasferimenti correnti da Agenzie Fiscali*

**1.2.1.030 Gettito della tassa di ancoraggio di cui al capo I del titolo I della legge 09/02/1963, n.82 e s.m.**

2.01.01.01.005 *Trasferimenti correnti da Agenzie Fiscali*

2.01.01.01.005 *Trasferimenti correnti da Agenzie Fiscali*

**Totale Categoria**

**Categoria 1.2.2 - Categoria - Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi**

**1.2.2.010 Proventi servizi traffico merci e Ro- Ro**

3.01.02.01.043 *Proventi per traffico e trasporto passeggeri e utenti*

3.01.02.01.043 *Proventi per traffico e trasporto passeggeri e utenti*

**1.2.2.020 Proventi servizi traffico passeggeri**

3.01.02.01.043 *Proventi per traffico e trasporto passeggeri e utenti*

3.01.02.01.043 *Proventi per traffico e trasporto passeggeri e utenti*

**1.2.2.030 Proventi magazzini e aree portuali**

3.01.02.01.020 *Proventi da parcheggi custoditi e parchimetri*

3.01.03.01.003 *Proventi da concessioni su beni*

3.01.03.01.003 *Proventi da concessioni su beni*

**1.2.2.035 Proventi Security**

3.01.02.01.030 *Proventi da servizi ispettivi e controllo*

3.01.02.01.030 *Proventi da servizi ispettivi e controllo*

**1.2.2.040 Proventi diversi**

3.01.02.01.999 *Proventi da servizi n.a.c.*

3.01.02.01.999 *Proventi da servizi n.a.c.*

**1.2.2.050 Proventi di autorizzazioni per operazioni portuali di cui all'art.16, L.84/94**

3.01.02.01.035 *Proventi da autorizzazioni*

3.01.02.01.035 *Proventi da autorizzazioni*

**1.2.2.060 Proventi di autorizzazioni per attività svolte nel porto di cui**



**BILANCIO DI PREVISIONE DPR 97/2003**  
**FINANZIARIO GESTIONALE CIRC. MEF 27/2015**  
**ENTRATE - Esercizio**

CAP. DPR 97/2003	DESCRIZIONE	Residui attivi presunti alla fine dell'anno in corso	Previsioni definitive dell'anno	Previsioni di competenza per l'anno	Previsioni di cassa per l'anno
VOCE P.d.C.I.					

all'art.68 del Codice della Navigazione

3.01.02.01.035 Proventi da autorizzazioni

3.01.02.01.035 Proventi da autorizzazioni

**Totale Categoria**

**Categoria 1.2.3 - Categoria - Entrate per redditi patrimoniali**

**1.2.3.010 Canoni di concessione delle aree demaniali e della banchine nell'ambito portuale**

3.01.03.01.002 Canone occupazione spazi e aree pubbliche

3.01.03.01.002 Canone occupazione spazi e aree pubbliche

**1.2.3.020 Canoni di affitto di beni patrimoniali dell'Autorità Portuale**

3.01.03.02.002 Locazioni di altri beni immobili

3.01.03.02.002 Locazioni di altri beni immobili

**1.2.3.030 Interessi attivi su titoli, depositi, conti correnti, ecc.**

3.03.03.02.999 Interessi attivi di mora da altri soggetti

3.03.03.02.999 Interessi attivi di mora da altri soggetti

3.03.03.03.001 Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche

3.03.03.04.001 Interessi attivi da depositi bancari o postali

3.03.03.04.001 Interessi attivi da depositi bancari o postali

3.03.03.99.999 Altri interessi attivi da altri soggetti

3.03.03.99.999 Altri interessi attivi da altri soggetti

3.03.03.99.999 Altri interessi attivi da altri soggetti

**1.2.3.040 Altri proventi patrimoniali**

3.04.99.99.999 Altre entrate da redditi da capitale n.a.c.

3.04.99.99.999 Altre entrate da redditi da capitale n.a.c.

**Totale Categoria**

**Categoria 1.2.4 - Categoria - Poste correttive di uscite correnti**

**1.2.4.010 Recuperi e rimborsi diversi**

3.01.02.01.029 Proventi da servizi di copia e stampa

3.01.02.01.033 Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria

3.05.02.03.004 Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie

3.05.02.03.004 Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie

3.05.99.99.999 Altre entrate correnti n.a.c.

3.05.99.99.999 Altre entrate correnti n.a.c.

**Totale Categoria**

**BILANCIO DI PREVISIONE DPR 97/2003**  
**FINANZIARIO GESTIONALE CIRC. MEF 27/2015**  
**ENTRATE - Esercizio**

CAP. DPR 97/2003	DESCRIZIONE	Residui attivi presunti alla fine	Previsioni definitive dell'anno	Previsioni di competenza per l'anno	Previsioni di cassa per l'anno
VOCE P.d.C.I.					

**Categoria 1.2.5 - Categoria - Entrate non classificabili in altre voci**

**1.2.5.010** **Canoni di concessione per l'affidamento dei servizi di manutenzione, illuminazione, pulizia - gestione dei rifiuti prodotti dalle navi - di cui all'art.6, C.1, L. 84/94**

3.01.02.01.035 *Proventi da autorizzazioni*

**1.2.5.040** **Entrate varie ed eventuali**

3.03.03.02.999 *Interessi attivi di mora da altri soggetti*

3.05.99.99.999 *Altre entrate correnti n.a.c.*

---

**Totale Categoria**

---

**Totale UPB**

---

**TOTALE ENTRATE CORRENTI**

**TITOLO 2 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

**UPB 2.1 - UPB - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI**

**Categoria 2.1.1 - Categoria - Alienazione di immobili e diritti reali**

**2.1.1.010** **Alienazioni di immobili**

4.04.01.08.002 *Alienazione di Fabbricati ad uso commerciale*

4.04.01.08.002 *Alienazione di Fabbricati ad uso commerciale*

**2.1.1.020** **Cessioni di diritti reali**

4.04.01.10.001 *Alienazione di diritti reali*

4.04.01.10.001 *Alienazione di diritti reali*

---

**Totale Categoria**

**Categoria 2.1.2 - Categoria - Alienazione di immobilizzazioni tecniche**

**2.1.2.010** **Cessioni di immobilizzazioni tecniche**

4.04.01.99.999 *Alienazioni di beni materiali n.a.c.*

---

**Totale Categoria**

**Categoria 2.1.4 - Categoria - Riscossione di crediti**

**2.1.4.020** **Riscossione di altri crediti**

4.05.04.99.999 *Altre entrate in conto capitale n.a.c.*

5.02.03.99.999 *Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da altre Imprese*

**2.1.4.030** **Ritiro di depositi a cauzione presso terzi**

9.02.04.02.001 *Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi*

---

**Totale Categoria**

**BILANCIO DI PREVISIONE DPR 97/2003**  
**FINANZIARIO GESTIONALE CIRC. MEF 27/2015**  
**ENTRATE - Esercizio**

CAP. DPR 97/2003	DESCRIZIONE	Residui attivi presunti alla fine dell'anno in corso	Previsioni definitive dell'anno	Previsioni di competenza per l'anno	Previsioni di cassa per l'anno
VOCE P.d.C.I.					

**Totale UPB**

**UPB 2.2 - UPB - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE**

**Categoria 2.2.1 - Categoria - Trasferimenti dello Stato**

**2.2.1.010 Finanziamento dallo Stato per esecuzione di opere infrastrutturali**

4.02.01.01.001 Contributi agli investimenti da Ministeri

4.02.01.01.001 Contributi agli investimenti da Ministeri

**2.2.1.020 Concorsi da parte dello Stato per spese di manutenzione straordinaria delle parti comuni in ambito portuale, compresa la manutenzione dei fondali**

4.02.01.01.001 Contributi agli investimenti da Ministeri

4.02.01.01.001 Contributi agli investimenti da Ministeri

**Totale Categoria**

**Categoria 2.2.2 - Categoria - Trasferimenti delle Regioni**

**2.2.2.010 Trasferimenti da parte della Regione**

4.02.01.02.001 Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome

4.02.01.02.001 Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome

**Totale Categoria**

**Categoria 2.2.3 - Categoria - Trasferimenti da comuni e province**

**2.2.3.010 Contributi Provincie**

4.02.01.02.002 Contributi agli investimenti da Province

**2.2.3.020 Contributi Comune**

4.02.01.02.003 Contributi agli investimenti da Comuni

**Totale Categoria**

**Categoria 2.2.4 - Categoria - Trasferimenti da altri Enti del settore pubblico/privato**

**2.2.4.010 Contributi Enti**

4.02.01.02.007 Contributi agli investimenti da Camere di Commercio

**2.2.4.020 Contributi diversi**

4.02.01.02.999 Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.

4.02.05.99.999 Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea

4.02.05.99.999 Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea

**Totale Categoria**

**Totale UPB**

**BILANCIO DI PREVISIONE DPR 97/2003**  
**FINANZIARIO GESTIONALE CIRC. MEF 27/2015**  
**ENTRATE - Esercizio**

CAP. DPR 97/2003	DESCRIZIONE	Residui attivi presunti alla fine dell'anno in corso	Previsioni definitive dell'anno	Previsioni di competenza per l'anno	Previsioni di cassa per l'anno
VOCE P.d.C.I.					

**UPB 2.3 - UPB - ACCENSIONI DI PRESTITI**

**Categoria 2.3.2 - Categoria - Assunzione di altri debiti finanziari**

**2.3.2.020 Depositi di terzi a cauzione**

9.02.04.01.001 Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi

9.02.04.01.001 Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi

---

**Totale Categoria**

---

**Totale UPB**

---

**TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

**TITOLO 3 - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO**

**UPB 3.1 - UPB - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO**

**Categoria 3.1.1 - Categoria - Entrate aventi natura di partite di giro**

**3.1.1.010 Ritenute erariali**

9.01.01.01.001 Ritenuta del 4% sui contributi pubblici

9.01.02.01.001 Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi

9.01.02.01.001 Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi

9.01.03.01.001 Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi

9.01.03.01.001 Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi

**3.1.1.020 Ritenute previdenziali e assistenziali**

9.01.02.02.001 Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi

9.01.02.02.001 Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi

9.01.02.02.001 Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi

9.01.02.02.001 Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi

9.01.02.02.001 Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi

9.01.02.02.001 Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi

9.01.02.02.001 Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi

9.01.03.02.001 Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi

**3.1.1.030 Ritenute diverse**

9.01.01.99.999 Altre ritenute n.a.c.

9.01.01.99.999 Altre ritenute n.a.c.

**3.1.1.040 I.V.A.**

9.01.99.99.999 Altre entrate per partite di giro diverse

**BILANCIO DI PREVISIONE DPR 97/2003  
FINANZIARIO GESTIONALE CIRC. MEF 27/2015**

**ENTRATE - Esercizio**

CAP. DPR 97/2003	DESCRIZIONE	Residui attivi presunti alla fine dell'anno in corso	Previsioni definitive dell'anno	Previsioni di competenza per l'anno	Previsioni di cassa per l'anno
VOCE P.d.C.I.					

9.01.99.99.999 Altre entrate per partite di giro diverse

**3.1.1.045 Ritenuta IVA Split payment**

9.01.01.02.001 Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)

9.01.01.02.001 Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)

**3.1.1.050 Recupero dal personale per anticipazioni concesse**

9.01.99.99.999 Altre entrate per partite di giro diverse

1,011

9.01.99.99.999 Altre entrate per partite di giro diverse

**3.1.1.060 Trattenute per conto terzi**

9.01.02.99.999 Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi

9.01.02.99.999 Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi

9.01.02.99.999 Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi

9.01.03.99.999 Altre ritenute al personale con contratto di lavoro autonomo per conto di terzi

**3.1.1.070 Versamenti da terzi**

9.01.02.99.999 Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi

9.01.99.99.999 Altre entrate per partite di giro diverse

9.02.01.02.001 Rimborso per acquisto di servizi per conto di terzi

9.02.01.02.001 Rimborso per acquisto di servizi per conto di terzi

9.02.99.99.999 Altre entrate per conto terzi

**3.1.1.080 Partite in sospeso**

9.01.99.01.001 Entrate a seguito di spese non andate a buon fine

9.01.99.99.999 Altre entrate per partite di giro diverse

9.01.99.99.999 Altre entrate per partite di giro diverse

**3.1.1.090 Restituzione fondo economato a fine esercizio**

9.01.99.03.001 Rimborso di fondi economati e carte aziendali

9.01.99.03.001 Rimborso di fondi economati e carte aziendali

---

**Totale Categoria**

---

**Totale UPB**

---

**TOTALE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO**

Riepilogo delle Entrate

Titolo 1

Titolo 2

Titolo 3

TOTALE

Avanzo di amministrazione utilizzato

Fondo Cassa utilizzato

**TOTALE GENERALE**

**BILANCIO DI PREVISIONE DPR 97/2003**  
**FINANZIARIO GESTIONALE CIRC. MEF 27/2015**  
**SPESE - Esercizio**

CAP. DPR 97/2003	DESCRIZIONE	Residui passivi presunti alla fine dell'anno in corso	Previsioni definitive dell'anno	Previsioni di competenza per l'anno	Previsioni di cassa per l'anno
VOCE P.d.C.I.					

**DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO**

**TITOLO 1 - USCITE CORRENTI**

**UPB 1.1 - UPB - FUNZIONAMENTO**

**Categoria 1.1.1 - Categoria - Uscite per gli Organi dell'Ente**

**1.1.1.010 Indennità di carica, rimborsi e spese al Presidente**

1.03.02.01.001 Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità

1.03.02.01.001 Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità

1.03.02.01.002 Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi

1.03.02.01.002 Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi

**1.1.1.011 Indennità e rimborso spese per missioni al Presidente soggette a limite di spesa**

1.03.02.01.002 Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi

**1.1.1.020 Indennità di carica e rimborsi spese ai membri del Comitato Portuale**

1.03.02.01.001 Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità

1.03.02.01.001 Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità

1.03.02.01.002 Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi

1.03.02.01.002 Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi

1.03.02.16.999 Altre spese per servizi amministrativi

**1.1.1.030 Indennità di carica e rimborsi spese agli organi di controllo**

1.03.02.01.002 Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi

1.03.02.01.002 Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi

1.03.02.01.002 Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi

1.03.02.01.008 Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione

1.03.02.01.008 Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione

1.03.02.01.008 Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione

**1.1.1.040 Gettoni e rimborsi Commissioni**

1.03.02.01.001 Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità

1.03.02.01.001 Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità

1.03.02.01.002 Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi

1.03.02.01.002 Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi

**BILANCIO DI PREVISIONE DPR 97/2003**  
**FINANZIARIO GESTIONALE CIRC. MEF 27/2015**  
**SPESE - Esercizio**

CAP. DPR 97/2003	DESCRIZIONE	Residui passivi presunti alla fine dell'anno in corso	Previsioni definitive dell'anno	Previsioni di competenza per l'anno	Previsioni di cassa per l'anno
VOCE P.d.C.I.					

**1.1.1.050 Oneri previdenziali, assistenziali e fiscali Organi dell'Ente**

- 1.03.02.01.001 *Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità*
- 1.03.02.01.001 *Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità*
- 1.03.02.01.008 *Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione*
- 1.03.02.01.008 *Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione*

---

**Totale Categoria**

**Categoria 1.1.2 - Categoria - Oneri per il personale in attività di servizio**

**1.1.2.010 Emolumenti, indennità e rimborsi al Segretario Generale**

- 1.01.01.01.005 *Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato*
- 1.01.01.01.006 *Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato*
- 1.01.01.01.006 *Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato*
- 1.01.01.01.008 *Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato*
- 1.01.01.01.008 *Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato*

**1.1.2.011 Indennità e rimborso spese per missioni al segretario Generale soggette a limite di spesa**

- 1.01.01.01.008 *Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato*
- 1.03.02.02.001 *Rimborso per viaggio e trasloco*
- 1.03.02.02.001 *Rimborso per viaggio e trasloco*
- 1.03.02.02.002 *Indennità di missione e di trasferta*
- 1.03.02.02.002 *Indennità di missione e di trasferta*

**1.1.2.020 Emolumenti fissi al personale dipendente**

- 1.01.01.01.001 *Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato*
- 1.01.01.01.002 *Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato*
- 1.01.01.01.002 *Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato*
- 1.01.01.01.004 *Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato*
- 1.01.01.01.005 *Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato*
- 1.01.01.01.006 *Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato*
- 1.01.01.01.006 *Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato*
- 1.01.01.01.008 *Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato*
- 1.01.02.02.001 *Assegni familiari*

**BILANCIO DI PREVISIONE DPR 97/2003**  
**FINANZIARIO GESTIONALE CIRC. MEF 27/2015**  
**SPESE - Esercizio**

CAP. DPR 97/2003	DESCRIZIONE	Residui passivi presunti alla fine dell'anno in corso	Previsioni definitive dell'anno	Previsioni di competenza per l'anno	Previsioni di cassa per l'anno
VOCE P.d.C.I.					

1.01.02.02.001 *Assegni familiari*

**1.1.2.021 Oneri della contrattazione decentrata o aziendale**

1.01.01.01.004 *Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato*

1.01.01.01.004 *Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato*

1.01.01.01.004 *Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato*

1.01.01.01.008 *Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato*

1.01.01.01.008 *Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato*

1.01.01.01.008 *Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato*

1.01.01.02.001 *Contributi per asili nido e strutture sportive, ricreative o di vacanza messe a disposizione dei lavoratori dipendenti e delle loro famiglie e altre spese per il benessere del personale*

**1.1.2.022 Oneri derivanti da rinnovi contrattuali**

1.01.01.01.002 *Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato*

1.01.01.01.004 *Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato*

1.01.01.01.006 *Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato*

**1.1.2.030 Emolumenti variabili al personale dipendente**

1.01.01.01.003 *Straordinario per il personale a tempo indeterminato*

1.01.01.01.003 *Straordinario per il personale a tempo indeterminato*

1.01.01.01.007 *Straordinario per il personale a tempo determinato*

1.01.01.01.007 *Straordinario per il personale a tempo determinato*

**1.1.2.040 Indennità e rimborso spese per missioni soggette a limite di spesa**

1.03.02.02.001 *Rimborso per viaggio e trasloco*

1.03.02.02.001 *Rimborso per viaggio e trasloco*

1.03.02.02.002 *Indennità di missione e di trasferta*

1.03.02.02.002 *Indennità di missione e di trasferta*

**1.1.2.041 Indennità e rimborso spese per missioni non soggette a limite di spesa**

1.03.02.02.001 *Rimborso per viaggio e trasloco*

1.03.02.02.001 *Rimborso per viaggio e trasloco*

1.03.02.02.001 *Rimborso per viaggio e trasloco*

1.03.02.02.002 *Indennità di missione e di trasferta*



**BILANCIO DI PREVISIONE DPR 97/2003**  
**FINANZIARIO GESTIONALE CIRC. MEF 27/2015**  
**SPESE - Esercizio**

CAP. DPR 97/2003	DESCRIZIONE	Residui passivi presunti alla fine dell'anno in corso	Previsioni definitive dell'anno	Previsioni di competenza per l'anno	Previsioni di cassa per l'anno
VOCE P.d.C.I.					
1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta				
1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta				
<b>1.1.2.050</b>	<b>Altri oneri per il personale</b>				
1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato				
1.01.01.01.008	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato				
1.01.01.02.999	Altre spese per il personale n.a.c.				
1.01.01.02.999	Altre spese per il personale n.a.c.				
1.03.02.16.999	Altre spese per servizi amministrativi				
1.03.02.18.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa				
1.03.02.18.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa				
1.10.04.99.999	Altri premi di assicurazione n.a.c.				
<b>1.1.2.060</b>	<b>Spese per l'organizzazione di corsi per il personale e partecipazione a spese per corsi indetti da Enti o Amministrazioni varie</b>				
1.03.02.04.004	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria				
1.03.02.04.004	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria				
1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.				
1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.				
<b>1.1.2.070</b>	<b>Spese per il personale non dipendente</b>				
1.03.02.12.003	Collaborazioni coordinate e a progetto				
1.03.02.12.003	Collaborazioni coordinate e a progetto				
1.03.02.12.999	Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.				
1.03.02.12.999	Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.				
<b>1.1.2.080</b>	<b>Oneri previdenziali, assistenziali e fiscali a carico dell'Autorità Portuale</b>				
1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale				
1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale				
1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale				
1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale				
1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare				
1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare				
1.01.02.01.999	Altri contributi sociali effettivi n.a.c.				
1.01.02.01.999	Altri contributi sociali effettivi n.a.c.				

**BILANCIO DI PREVISIONE DPR 97/2003**  
**FINANZIARIO GESTIONALE CIRC. MEF 27/2015**  
**SPESE - Esercizio**

CAP. DPR 97/2003	DESCRIZIONE	Residui passivi presunti alla fine dell'anno in corso	Previsioni definitive dell'anno	Previsioni di competenza per l'anno	Previsioni di cassa per l'anno
VOCE P.d.C.I.					

1.01.02.01.999 Altri contributi sociali effettivi n.a.c.

1.01.02.01.999 Altri contributi sociali effettivi n.a.c.

**Totale Categoria**

**Categoria 1.1.3 - Categoria - Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi**

**1.1.3.010 Spese connesse con l'utilizzo dei mezzi di trasporto terrestri soggette a limite**

1.03.01.02.002 Carburanti, combustibili e lubrificanti

1.03.01.02.002 Carburanti, combustibili e lubrificanti

1.03.02.07.002 Noleggi di mezzi di trasporto

1.03.02.07.999 Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.

1.03.02.09.001 Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico

1.03.02.09.001 Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico

**1.1.3.011 Spese connesse con l'utilizzo dei mezzi di trasporto terrestri non soggetti a limite**

1.03.01.02.002 Carburanti, combustibili e lubrificanti

1.03.01.02.002 Carburanti, combustibili e lubrificanti

1.03.02.07.999 Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.

1.03.02.09.001 Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico

1.03.02.09.001 Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico

**1.1.3.030 Lavori di manutenzione, riparazione, adattamento di locali a disposizione dell'Autorità portuale**

1.03.02.09.008 Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili

1.03.02.09.008 Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili

**1.1.3.040 Spese di pulizia locali a disposizione dell'Autorità Portuale**

1.03.02.09.008 Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili

1.03.02.13.002 Servizi di pulizia e lavanderia

1.03.02.13.002 Servizi di pulizia e lavanderia

**1.1.3.050 Locazioni passive**

1.03.02.07.001 Locazione di beni immobili

1.03.02.07.002 Noleggi di mezzi di trasporto

1.03.02.07.002 Noleggi di mezzi di trasporto

1.03.02.07.004 Noleggi di hardware

**BILANCIO DI PREVISIONE DPR 97/2003**  
**FINANZIARIO GESTIONALE CIRC. MEF 27/2015**  
**SPESE - Esercizio**

CAP. DPR 97/2003	DESCRIZIONE	Residui passivi presunti alla fine dell'anno in corso	Previsioni definitive dell'anno	Previsioni di competenza per l'anno	Previsioni di cassa per l'anno
VOCE P.d.C.I.					

1.03.02.07.004 *Noleggi di hardware*

1.03.02.07.999 *Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.*

**1.1.3.060 Spese per consulenze ed altre analoghe prestazioni professionali**

1.03.02.10.001 *Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza*

**1.1.3.070 Utenze energia elettrica e acqua**

1.03.02.05.004 *Energia elettrica*

1.03.02.05.004 *Energia elettrica*

1.03.02.05.005 *Acqua*

1.03.02.05.005 *Acqua*

1.03.02.05.999 *Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.*

**1.1.3.080 Spese telefoniche**

1.03.02.05.001 *Telefonia fissa*

1.03.02.05.001 *Telefonia fissa*

1.03.02.05.002 *Telefonia mobile*

1.03.02.05.002 *Telefonia mobile*

**1.1.3.090 Materiale di economato, abbonamenti a periodici e riviste**

1.03.01.01.001 *Giornali e riviste*

1.03.01.01.001 *Giornali e riviste*

1.03.01.02.001 *Carta, cancelleria e stampati*

1.03.01.02.001 *Carta, cancelleria e stampati*

1.03.01.02.999 *Altri beni e materiali di consumo n.a.c.*

**1.1.3.100 Materiali di consumo**

1.03.01.02.001 *Carta, cancelleria e stampati*

1.03.01.02.005 *Accessori per uffici e alloggi*

1.03.01.02.005 *Accessori per uffici e alloggi*

1.03.01.02.006 *Materiale informatico*

1.03.01.02.006 *Materiale informatico*

1.03.01.02.007 *Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari*

1.03.01.02.014 *Stampati specialistici*

1.03.01.02.999 *Altri beni e materiali di consumo n.a.c.*

1.03.01.02.999 *Altri beni e materiali di consumo n.a.c.*

1.03.01.05.999 *Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.*

**BILANCIO DI PREVISIONE DPR 97/2003**  
**FINANZIARIO GESTIONALE CIRC. MEF 27/2015**  
**SPESE - Esercizio**

CAP. DPR 97/2003	DESCRIZIONE	Residui passivi presunti alla fine dell'anno in corso	Previsioni definitive dell'anno	Previsioni di competenza per l'anno	Previsioni di cassa per l'anno
VOCE P.d.C.I.					

**1.1.3.110 Spese postali**

1.03.02.16.002 Spese postali

1.03.02.16.002 Spese postali

**1.1.3.120 Spese diverse connesse al funzionamento degli uffici**

1.03.02.05.003 Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line

1.03.02.05.003 Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line

1.03.02.07.006 Licenze d'uso per software

1.03.02.07.006 Licenze d'uso per software

1.03.02.07.008 Noleggi di impianti e macchinari

1.03.02.09.003 Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi

1.03.02.09.004 Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari

1.03.02.09.005 Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature

1.03.02.09.006 Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio

1.03.02.09.006 Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio

1.03.02.09.011 Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali

1.03.02.13.001 Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza

1.03.02.13.004 Stampa e rilegatura

1.03.02.13.999 Altri servizi ausiliari n.a.c.

1.03.02.13.999 Altri servizi ausiliari n.a.c.

1.03.02.16.001 Pubblicazione bandi di gara

1.03.02.16.999 Altre spese per servizi amministrativi

1.03.02.19.001 Gestione e manutenzione applicazioni

1.03.02.19.002 Assistenza all'utente e formazione

1.03.02.19.002 Assistenza all'utente e formazione

1.03.02.19.003 Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione

1.03.02.19.004 Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione

1.03.02.19.004 Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione

1.03.02.19.005 Servizi per i sistemi e relativa manutenzione

1.03.02.19.006 Servizi di sicurezza

1.03.02.19.006 Servizi di sicurezza

1.03.02.19.007 Servizi di gestione documentale

1.03.02.19.007 Servizi di gestione documentale

**BILANCIO DI PREVISIONE DPR 97/2003**  
**FINANZIARIO GESTIONALE CIRC. MEF 27/2015**  
**SPESE - Esercizio**

CAP. DPR 97/2003	DESCRIZIONE	Residui passivi presunti alla fine dell'anno in corso	Previsioni definitive dell'anno	Previsioni di competenza per l'anno	Previsioni di cassa per l'anno
VOCE P.d.C.I.					
1.03.02.19.009	Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione				
1.03.02.19.009	Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione				
1.03.02.99.005	Spese per commissioni e comitati dell'Ente				
1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.				
<b>1.1.3.130</b>	<b>Spese per atti e contratti vari</b>				
1.03.02.15.999	Altre spese per contratti di servizio pubblico				
1.03.02.15.999	Altre spese per contratti di servizio pubblico				
<b>1.1.3.140</b>	<b>Spese per effetti di corredo per il personale dipendente</b>				
1.03.01.02.004	Vestiaro				
1.03.01.02.004	Vestiaro				
<b>1.1.3.150</b>	<b>Premi di assicurazione</b>				
1.10.04.01.001	Premi di assicurazione su beni mobili				
1.10.04.01.001	Premi di assicurazione su beni mobili				
1.10.04.01.002	Premi di assicurazione su beni immobili				
1.10.04.01.002	Premi di assicurazione su beni immobili				
1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi				
1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi				
1.10.04.01.999	Altri premi di assicurazione contro i danni				
1.10.04.01.999	Altri premi di assicurazione contro i danni				
1.10.04.99.999	Altri premi di assicurazione n.a.c.				
<b>1.1.3.160</b>	<b>Spese per pubblicazioni</b>				
1.03.02.16.001	Pubblicazione bandi di gara				
1.03.02.16.001	Pubblicazione bandi di gara				
<b>1.1.3.170</b>	<b>Spese di rappresentanza</b>				
1.03.01.02.009	Beni per attività di rappresentanza				
1.03.01.02.009	Beni per attività di rappresentanza				
1.03.02.99.011	Servizi per attività di rappresentanza				
1.03.02.99.011	Servizi per attività di rappresentanza				
<b>1.1.3.175</b>	<b>Spese di pubblicità soggette a contenimento</b>				
1.03.02.02.004	Pubblicità				
<b>1.1.3.180</b>	<b>Spese legali, giudiziarie e varie</b>				
1.03.02.11.006	Patrocinio legale				

**BILANCIO DI PREVISIONE DPR 97/2003**  
**FINANZIARIO GESTIONALE CIRC. MEF 27/2015**  
**SPESE - Esercizio**

Pag. 9

CAP. DPR 97/2003	DESCRIZIONE	Residui passivi presunti alla fine dell'anno in corso	Previsioni definitive dell'anno	Previsioni di competenza per l'anno	Previsioni di cassa per l'anno
VOCE P.d.C.I.					
1.03.02.11.006	Patrocinio legale				
1.03.02.99.002	Altre spese legali				
1.03.02.99.002	Altre spese legali				
<b>1.1.3.190</b>	<b>Spese diverse di amministrazione (trasporto, sanitarie, registro, ecc.)</b>				
1.03.02.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line				
1.03.02.11.001	Interpretariato e traduzioni				
1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio				
1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio				
1.03.02.13.004	Stampa e rilegatura				
1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.				
1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.				
1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.				
1.03.02.16.999	Altre spese per servizi amministrativi				
1.03.02.18.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa				
1.03.02.19.004	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione				
<hr/>					
<b>Totale Categoria</b>					
<hr/>					
<b>Totale UPB</b>					

**UPB 1.2 - UPB - INTERVENTI DIVERSI**

**Categoria 1.2.1 - Categoria - Uscite per prestazioni istituzionali**

**1.2.1.010 Prestazioni di terzi per la gestione dei servizi portuali**

1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti
1.03.02.07.002	Noleggi di mezzi di trasporto
1.03.02.07.008	Noleggi di impianti e macchinari
1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico
1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari
1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili
1.03.02.09.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali
1.03.02.10.002	Esperti per commissioni, comitati e consigli
1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza
1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.

**BILANCIO DI PREVISIONE DPR 97/2003**  
**FINANZIARIO GESTIONALE CIRC. MEF 27/2015**  
**SPESE - Esercizio**

CAP. DPR 97/2003	DESCRIZIONE	Residui passivi presunti alla fine dell'anno in corso	Previsioni definitive dell'anno	Previsioni di competenza per l'anno	Previsioni di cassa per l'anno
VOCE P.d.C.I.					
1.03.02.16.001	<i>Pubblicazione bandi di gara</i>				
1.03.02.16.999	<i>Altre spese per servizi amministrativi</i>				
1.03.02.19.001	<i>Gestione e manutenzione applicazioni</i>				
1.03.02.19.006	<i>Servizi di sicurezza</i>				
1.03.02.99.008	<i>Servizi di mobilità a terzi (bus navetta, ...)</i>				
1.03.02.99.008	<i>Servizi di mobilità a terzi (bus navetta, ...)</i>				
1.03.02.99.009	<i>Acquisto di servizi per verde e arredo urbano</i>				
1.03.02.99.999	<i>Altri servizi diversi n.a.c.</i>				
1.03.02.99.999	<i>Altri servizi diversi n.a.c.</i>				
1.10.04.01.002	<i>Premi di assicurazione su beni immobili</i>				
1.10.04.01.002	<i>Premi di assicurazione su beni immobili</i>				
1.10.04.01.003	<i>Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi</i>				
<b>1.2.1.020</b>	<b>Utenze energia elettrica e acqua parti comuni portuali</b>				
1.03.02.05.004	<i>Energia elettrica</i>				
1.03.02.05.004	<i>Energia elettrica</i>				
1.03.02.05.005	<i>Acqua</i>				
1.03.02.05.005	<i>Acqua</i>				
1.03.02.06.002	<i>Canoni Servizi</i>				
<b>1.2.1.030</b>	<b>Prestazioni di terzi per manutenzioni, riparazioni, adattamenti diversi delle parti comuni in ambito portuale</b>				
1.03.02.09.004	<i>Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari</i>				
1.03.02.09.004	<i>Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari</i>				
1.03.02.09.008	<i>Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili</i>				
1.03.02.09.008	<i>Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili</i>				
1.03.02.09.011	<i>Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali</i>				
1.03.02.09.011	<i>Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali</i>				
1.03.02.09.012	<i>Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti</i>				
1.03.02.13.006	<i>Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali</i>				
1.03.02.19.001	<i>Gestione e manutenzione applicazioni</i>				
1.03.02.99.009	<i>Acquisto di servizi per verde e arredo urbano</i>				
1.03.02.99.009	<i>Acquisto di servizi per verde e arredo urbano</i>				
<b>1.2.1.040</b>	<b>Servizio di pulizia parti comuni portuali</b>				
1.03.02.13.002	<i>Servizi di pulizia e lavanderia</i>				

**BILANCIO DI PREVISIONE DPR 97/2003**  
**FINANZIARIO GESTIONALE CIRC. MEF 27/2015**  
**SPESE - Esercizio**

CAP. DPR 97/2003	DESCRIZIONE	Residui passivi presunti alla fine dell'anno in corso	Previsioni definitive dell'anno	Previsioni di competenza per l'anno	Previsioni di cassa per l'anno
VOCE P.d.C.I.					

1.03.02.13.002 *Servizi di pulizia e lavanderia*

1.03.02.13.006 *Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali*

1.03.02.13.006 *Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali*

1.03.02.13.999 *Altri servizi ausiliari n.a.c.*

**1.2.1.050 Servizio di vigilanza parti comuni portuali**

1.03.02.13.001 *Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza*

1.03.02.13.001 *Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza*

1.03.02.13.001 *Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza*

1.03.02.13.001 *Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza*

1.03.02.13.001 *Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza*

1.03.02.13.999 *Altri servizi ausiliari n.a.c.*

1.03.02.13.999 *Altri servizi ausiliari n.a.c.*

1.03.02.19.006 *Servizi di sicurezza*

1.03.02.19.006 *Servizi di sicurezza*

**1.2.1.070 Materiali di consumo parti comuni portuali**

1.03.01.02.999 *Altri beni e materiali di consumo n.a.c.*

1.03.01.02.999 *Altri beni e materiali di consumo n.a.c.*

**1.2.1.080 Spese promozionali e di propaganda**

1.03.02.02.001 *Rimborso per viaggio e trasloco*

1.03.02.02.001 *Rimborso per viaggio e trasloco*

1.03.02.02.002 *Indennità di missione e di trasferta*

1.03.02.02.002 *Indennità di missione e di trasferta*

1.03.02.02.005 *Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni*

1.03.02.02.005 *Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni*

1.03.02.02.005 *Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni*

1.03.02.02.005 *Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni*

1.03.02.02.999 *Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c*

1.03.02.02.999 *Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c*

1.03.02.99.003 *Quote di associazioni*

**1.2.1.081 Spese di pubblicità L.67/87**

1.03.02.02.004 *Pubblicità*

**1.2.1.082 Quote Associative**



**BILANCIO DI PREVISIONE DPR 97/2003**  
**FINANZIARIO GESTIONALE CIRC. MEF 27/2015**  
**SPESE - Esercizio**

CAP. DPR 97/2003	DESCRIZIONE	Residui passivi presunti alla fine dell'anno in corso	Previsioni definitive dell'anno	Previsioni di competenza per l'anno	Previsioni di cassa per l'anno
VOCE P.d.C.I.					

1.03.02.99.003 Quote di associazioni

**1.2.1.090 Prestazioni di terzi per attività di sviluppo e di mercato**

1.03.02.11.999 Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.

1.03.02.11.999 Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.

1.03.02.16.001 Pubblicazione bandi di gara

1.10.99.99.999 Altre spese correnti n.a.c.

---

**Totale Categoria**

**Categoria 1.2.2 - Categoria - Trasferimenti passivi**

**1.2.2.010 Contributi per studi, ricerche e sviluppo delle attività portuali**

1.03.02.99.003 Quote di associazioni

1.04.03.99.999 Trasferimenti correnti a altre imprese

**1.2.2.030 Partecipazione a progetti europei, nazionali e regionali**

1.03.02.10.001 Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza

1.03.02.10.001 Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza

---

**Totale Categoria**

**Categoria 1.2.3 - Categoria - Oneri finanziari**

**1.2.3.010 Interessi passivi, spese e commissioni bancarie**

1.03.02.17.002 Oneri per servizio di tesoreria

1.03.02.17.002 Oneri per servizio di tesoreria

1.07.06.02.999 Interessi di mora ad altri soggetti

1.07.06.02.999 Interessi di mora ad altri soggetti

1.07.06.99.999 Altri interessi passivi ad altri soggetti

---

**Totale Categoria**

**Categoria 1.2.4 - Categoria - Oneri tributari**

**1.2.4.010 Imposte, tasse e tributi vari**

1.02.01.01.001 Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)

1.02.01.01.001 Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)

1.02.01.02.001 Imposta di registro e di bollo

1.02.01.02.001 Imposta di registro e di bollo

1.02.01.06.001 Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani

1.02.01.06.001 Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani

**BILANCIO DI PREVISIONE DPR 97/2003**  
**FINANZIARIO GESTIONALE CIRC. MEF 27/2015**  
**SPESE - Esercizio**

CAP. DPR 97/2003	DESCRIZIONE	Residui passivi presunti alla fine dell'anno in corso	Previsioni definitive dell'anno	Previsioni di competenza per l'anno	Previsioni di cassa per l'anno
VOCE P.d.C.I.					

1.02.01.09.001 Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)

1.02.01.09.001 Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)

1.02.01.10.001 Imposta sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)

1.02.01.12.001 Imposta Municipale Propria

1.02.01.99.999 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.

1.02.01.99.999 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.

1.02.01.99.999 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.

1.02.01.99.999 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.

1.02.01.99.999 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.

**Totale Categoria**

**Categoria 1.2.5 - Categoria - Poste correttive e compensative di entrate correnti**

**1.2.5.010 Restituzioni e rimborsi diversi**

1.09.99.02.001 Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso

1.09.99.04.001 Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso

1.09.99.04.001 Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso

1.09.99.05.001 Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso

1.09.99.05.001 Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso

1.09.99.05.001 Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso

1.09.99.05.001 Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso

1.09.99.05.001 Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso

1.09.99.05.001 Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso

**Totale Categoria**

**Categoria 1.2.6 - Categoria - Uscite non classificabili in altre voci**

**1.2.6.010 Spese per liti, arbitrati, risarcimenti e accessori**

1.10.05.02.001 Spese per risarcimento danni

1.10.05.02.001 Spese per risarcimento danni

1.10.05.04.001 Oneri da contenzioso

1.10.05.04.001 Oneri da contenzioso

**1.2.6.020 Fondo di riserva**

1.10.01.01.001 Fondi di riserva

1.10.01.01.001 Fondi di riserva

**1.2.6.030 Oneri vari straordinari**

**BILANCIO DI PREVISIONE DPR 97/2003**  
**FINANZIARIO GESTIONALE CIRC. MEF 27/2015**  
**SPESE - Esercizio**

CAP. DPR 97/2003	DESCRIZIONE	Residui passivi presunti alla fine dell'anno in corso	Previsioni definitive dell'anno	Previsioni di competenza per l'anno	Previsioni di cassa per l'anno
VOCE P.d.C.I.					

1.03.02.02.001 Rimborsio per viaggio e trasloco

1.03.02.02.002 Indennità di missione e di trasferta

1.10.99.99.999 Altre spese correnti n.a.c.

1.10.99.99.999 Altre spese correnti n.a.c.

2.05.04.02.001 Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso

2.05.04.02.001 Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso

**1.2.6.040 Spese per il realizzo delle entrate**

1.10.99.99.999 Altre spese correnti n.a.c.

---

**Totale Categoria**

---

**Totale UPB**

**UPB 1.4 - UPB - TRATTAMENTI DI QUIESCENZA, INTEGRATIVI E SOSTITUTIVI**

**Categoria 1.4.2 - Categoria - Accantonamento al trattamento di fine rapporto**

**1.4.2.010 Quota annuale T.F.R. da versare ai fondi pensione per il personale dipendente**

1.01.02.02.003 Indennità di fine servizio - quota annuale

1.01.02.02.003 Indennità di fine servizio - quota annuale

---

**Totale Categoria**

---

**Totale UPB**

**UPB 1.6 - UPB - VERSAMENTI AL BILANCIO DELLO STATO**

**Categoria 1.6.2 - categoria - somme da versare ai sensi dell'art.6, comma 21, d.l. 78/2010 e dell'art.5, comma 14, l.135/2012**

**1.6.2.010 Somme da versare ai sensi dell'art.6, comma 3, D.L. 78/2010 - spese per Organi Collegiali**

1.04.01.01.020 Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa

1.04.01.01.020 Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa

**1.6.2.011 Somme da versare ai sensi dell'art.5, comma 14, L.135/2012 - spese per Organi Collegiali**

1.04.01.01.020 Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa

1.04.01.01.020 Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa

**1.6.2.020 Somme da versare ai sensi dell'art.6, comma 7, D.L. 78/2010 - spese per consulenze**

1.04.01.01.020 Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di

**BILANCIO DI PREVISIONE DPR 97/2003**  
**FINANZIARIO GESTIONALE CIRC. MEF 27/2015**  
**SPESE - Esercizio**

CAP. DPR 97/2003	DESCRIZIONE	Residui passivi presunti alla fine dell'anno in corso	Previsioni definitive dell'anno	Previsioni di competenza per l'anno	Previsioni di cassa per l'anno
VOCE P.d.C.I.					

contenimento di spesa

1.04.01.01.020 *Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa*

**1.6.2.030** **Somme da versare ai sensi dell'art.6, comma 8, D.L. 78/2010 - spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza**

1.04.01.01.020 *Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa*

1.04.01.01.020 *Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa*

**1.6.2.040** **Somme da versare ai sensi dell'art.6, comma 9, D.L. 78/2010 - spese per sponsorizzazioni**

1.04.01.01.020 *Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa*

1.04.01.01.020 *Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa*

**1.6.2.050** **Somme da versare ai sensi dell'art.6, comma 12, D.L. 78/2010 - spese per missioni**

1.04.01.01.020 *Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa*

1.04.01.01.020 *Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa*

**1.6.2.060** **Somme da versare ai sensi dell'art.6, comma 13, D.L. 78/2010 - spese per corsi di formazione**

1.04.01.01.020 *Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa*

1.04.01.01.020 *Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa*

**1.6.2.070** **Somme da versare ai sensi dell'art.6, comma 14, D.L. 78/2010 - spese per autovetture**

1.04.01.01.020 *Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa*

1.04.01.01.020 *Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa*

---

**Totale Categoria**

**Categoria 1.6.6 - categoria - somme da versare ai sensi dell'art.61, comma 17, d.l. 112/2008 convertito dalla l.133/2008**

**1.6.6.010** **Somme da versare ex art.61, comma 17 D.L. 112/2008**

1.04.01.01.020 *Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa*

1.04.01.01.020 *Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa*

---

**Totale Categoria**

**Categoria 1.6.7 - Categoria - SOMME DA VERSARE AI SENSI DELL'ART.8, COMMA 3, L.135/2012**

**BILANCIO DI PREVISIONE DPR 97/2003**  
**FINANZIARIO GESTIONALE CIRC. MEF 27/2015**  
**SPESE - Esercizio**

CAP. DPR 97/2003	DESCRIZIONE	Residui passivi presunti alla fine dell'anno in corso	Previsioni definitive dell'anno	Previsioni di competenza per l'anno	Previsioni di cassa per l'anno
VOCE P.d.C.I.					

**1.6.7.010** **Somme da versare ai sensi dell' art.8, comma 3, Legge 135/2012**

1.04.01.01.020 *Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa*

1.04.01.01.020 *Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa*

**Totale Categoria**

**Categoria 1.6.8 - Categoria - SOMME DA VERSARE AI SENSI DELL'ART1, COMMI 141 E142, L.228/2012**

**1.6.8.010** **Somme da versare ai sensi dell' art.1, commi 141 E 142, Legge 228//2012**

1.04.01.01.020 *Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa*

1.04.01.01.020 *Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa*

**Totale Categoria**

**Categoria 1.6.9 - SOMME DA VERSARE AI SENSI DELL'ART. 10, COMMI 3-SEPTIES E 3-OCTIES, D.L. 30 Dicembre 2021 , n. 228 - "FONDO ESODO"**

**1.6.9.010** **Somme da versare ai sensi dell' art.10, commi 3-septies e 3-octies, D.L. 30 Dicembre 2021, n. 228 "Fondo Esodo"**

1.04.01.01.001 *Trasferimenti correnti a Ministeri*

**Totale Categoria**

**Totale UPB**

**TOTALE USCITE CORRENTI**

**TITOLO 2 - USCITE IN CONTO CAPITALE**

**UPB 2.1 - UPB - INVESTIMENTI**

**Categoria 2.1.1 - Categoria - Acquisiz.di beni di uso durevole e opere immobiliari e invest.**

**2.1.1.010** **Acquisto, costruzione, trasformazione di opere portuali ed immobiliari - approfondimento fondali**

2.02.01.09.011 *Infrastrutture portuali e aeroportuali*

2.02.01.09.011 *Infrastrutture portuali e aeroportuali*

**2.1.1.012** **Azioni per lo sviluppo strategico del porto - studi, progettazioni, investimenti, ricerche, logistica**

2.02.03.05.001 *Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti*

2.02.03.05.001 *Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti*

**2.1.1.020** **Prestazioni di terzi per manutenzioni straordinarie delle parti comuni in ambito portuale, compresa la manutenzione dei fondali**

2.02.03.06.001 *Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi*

2.02.03.06.001 *Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi*

**BILANCIO DI PREVISIONE DPR 97/2003**  
**FINANZIARIO GESTIONALE CIRC. MEF 27/2015**  
**SPESE - Esercizio**

CAP. DPR 97/2003	DESCRIZIONE	Residui passivi presunti alla fine dell'anno in corso	Previsioni definitive dell'anno	Previsioni di competenza per l'anno	Previsioni di cassa per l'anno
VOCE P.d.C.I.					

2.1.1.030 **Manutenzione straordinaria e adattamenti di locali a disposizione dell'Autorità Portuale**

2.02.01.09.002 *Fabbricati ad uso commerciale*

2.02.03.06.001 *Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi*

2.02.03.06.001 *Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi*

---

**Totale Categoria**

**Categoria 2.1.2 - Categoria - Acquisizione di immobilizzazioni tecniche**

2.1.2.010 **Acquisto di attrezzature e macchinari**

2.02.01.04.001 *Macchinari*

2.02.01.04.001 *Macchinari*

2.02.01.05.999 *Attrezzature n.a.c.*

2.02.01.05.999 *Attrezzature n.a.c.*

2.1.2.020 **Acquisto autoveicoli e motoveicoli e parti di ricambio degli stessi**

2.02.01.01.001 *Mezzi di trasporto stradali*

2.1.2.030 **Acquisto mezzi nautici e parti di ricambio degli stessi**

2.02.01.01.003 *Mezzi di trasporto per vie d'acqua*

2.1.2.040 **Acquisto e manutenzione straordinaria di impianti portuali**

2.02.01.04.002 *Impianti*

2.02.01.04.002 *Impianti*

2.1.2.050 **Acquisto attrezzature e macchine da ufficio**

2.02.01.06.001 *Macchine per ufficio*

2.02.01.06.001 *Macchine per ufficio*

2.02.01.07.001 *Server*

2.02.01.07.001 *Server*

2.02.01.07.002 *Postazioni di lavoro*

2.02.01.07.002 *Postazioni di lavoro*

2.02.01.07.003 *Periferiche*

2.02.01.07.003 *Periferiche*

2.02.01.07.999 *Hardware n.a.c.*

2.02.01.07.999 *Hardware n.a.c.*

2.02.01.99.999 *Altri beni materiali diversi*

2.02.01.99.999 *Altri beni materiali diversi*

**BILANCIO DI PREVISIONE DPR 97/2003**  
**FINANZIARIO GESTIONALE CIRC. MEF 27/2015**  
**SPESE - Esercizio**

CAP. DPR 97/2003	DESCRIZIONE	Residui passivi presunti alla fine dell'anno in corso	Previsioni definitive dell'anno	Previsioni di competenza per l'anno	Previsioni di cassa per l'anno
VOCE P.d.C.I.					

**2.1.2.051 Acquisto mobili e arredi da ufficio**

2.02.01.03.001 Mobili e arredi per ufficio

2.02.01.03.001 Mobili e arredi per ufficio

2.02.01.03.999 Mobili e arredi n.a.c.

2.02.01.03.999 Mobili e arredi n.a.c.

**2.1.2.060 Acquisto beni immateriali (progetti, brevetti, software, ecc.)**

2.02.03.02.001 Sviluppo software e manutenzione evolutiva

2.02.03.02.002 Acquisto software

2.02.03.02.002 Acquisto software

2.02.03.99.001 Spese di investimento per beni immateriali n.a.c.

2.02.03.99.001 Spese di investimento per beni immateriali n.a.c.

---

**Totale Categoria**

**Categoria 2.1.3 - Categoria - Partecipazioni e acquisto di valori mobiliari**

**2.1.3.010 Partecipazione in società esercenti attività accessorie o strumentali rispetto ai compiti istituzionali affidati alla Autorità**

3.01.01.03.003 Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale in altre imprese

**2.1.3.020 Partecipazione a progetti Europei, Nazionali e Regionali**

1.03.02.02.001 Rimborso per viaggio e trasloco

1.03.02.02.001 Rimborso per viaggio e trasloco

1.03.02.02.001 Rimborso per viaggio e trasloco

1.03.02.02.002 Indennità di missione e di trasferta

2.02.03.05.001 Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti

2.02.03.05.001 Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti

---

**Totale Categoria**

**Categoria 2.1.4 - Categoria - Concessioni di crediti ed anticipazioni**

**2.1.4.020 Depositi a cauzione presso terzi**

7.02.04.01.001 Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi

---

**Totale Categoria**

**Categoria 2.1.5 - Categoria - Inden.di anzianità e similari al pers. cessato dal servizio**

**2.1.5.030 Indennità di anzianità (anticipazioni e liquidazione T.F.R.)**

1.01.02.02.003 Indennità di fine servizio - quota annuale

1.01.02.02.003 Indennità di fine servizio - quota annuale

---

**Totale Categoria**

**BILANCIO DI PREVISIONE DPR 97/2003**  
**FINANZIARIO GESTIONALE CIRC. MEF 27/2015**  
**SPESE - Esercizio**

CAP. DPR 97/2003	DESCRIZIONE	Residui passivi presunti alla fine dell'anno in corso	Previsioni definitive dell'anno	Previsioni di competenza per l'anno	Previsioni di cassa per l'anno
VOCE P.d.C.I.					

**Totale UPB**

**UPB 2.2 - UPB - ONERI COMUNI**

**Categoria 2.2.2 - categoria - rimborsi di anticipazioni passive**

**2.2.2.010 Rimborso di anticipazioni passive**

4.02.02.02.002 *Chiusura Anticipazioni a titolo non oneroso ricevute da Amministrazioni Locali*

**Totale Categoria**

**Categoria 2.2.5 - categoria - estinzione debiti diversi**

**2.2.5.010 Restituzione depositi di terzi a cauzione**

7.02.04.02.001 *Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi*

7.02.04.02.001 *Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi*

**Totale Categoria**

**Totale UPB**

**TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE**

**TITOLO 3 - USCITE PER PARTITE DI GIRO**

**UPB 3.1 - UPB - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO**

**Categoria 3.1.1 - Categoria - Uscite aventi natura di partite di giro**

**3.1.1.010 Ritenute erariali**

7.01.01.01.001 *Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici*

7.01.02.01.001 *Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi*

7.01.02.01.001 *Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi*

7.01.03.01.001 *Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi*

7.01.03.01.001 *Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi*

**3.1.1.020 Ritenute previdenziali ed assistenziali**

7.01.02.02.001 *Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi*

7.01.02.02.001 *Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi*

7.01.02.02.001 *Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi*

7.01.02.02.001 *Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi*

7.01.02.02.001 *Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi*



**BILANCIO DI PREVISIONE DPR 97/2003**  
**FINANZIARIO GESTIONALE CIRC. MEF 27/2015**

Pag. 20

**SPESE - Esercizio**

CAP. DPR 97/2003	DESCRIZIONE	Residui passivi presunti alla fine dell'anno in corso	Previsioni definitive dell'anno	Previsioni di competenza per l'anno	Previsioni di cassa per l'anno
VOCE P.d.C.I.					
7.01.02.02.001	<i>Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi</i>				
7.01.02.02.001	<i>Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi</i>				
7.01.03.02.001	<i>Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi</i>				
<b>3.1.1.030</b>	<b>Ritenute diverse</b>				
7.01.01.99.999	<i>Versamento di altre ritenute n.a.c.</i>				
7.01.01.99.999	<i>Versamento di altre ritenute n.a.c.</i>				
<b>3.1.1.040</b>	<b>I.V.A.</b>				
7.01.99.99.999	<i>Altre uscite per partite di giro n.a.c.</i>				
7.01.99.99.999	<i>Altre uscite per partite di giro n.a.c.</i>				
<b>3.1.1.045</b>	<b>Versamento ritenuta IVA Split payment</b>				
7.01.01.02.001	<i>Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)</i>				
7.01.01.02.001	<i>Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)</i>				
<b>3.1.1.050</b>	<b>Anticipazioni dell'Autorità Portuale al personale</b>				
7.01.99.99.999	<i>Altre uscite per partite di giro n.a.c.</i>				
7.01.99.99.999	<i>Altre uscite per partite di giro n.a.c.</i>				
<b>3.1.1.060</b>	<b>Versamento trattenute a favore di terzi</b>				
7.01.02.99.999	<i>Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi</i>				
7.01.02.99.999	<i>Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi</i>				
7.01.02.99.999	<i>Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi</i>				
7.01.03.99.999	<i>Altri versamenti di ritenute al personale con contratto di lavoro autonomo per conto di terzi</i>				
<b>3.1.1.070</b>	<b>Somme pagate per conto terzi</b>				
7.01.02.99.999	<i>Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi</i>				
7.02.01.02.001	<i>Acquisto di servizi per conto di terzi</i>				
7.02.01.02.001	<i>Acquisto di servizi per conto di terzi</i>				
7.02.99.99.999	<i>Altre uscite per conto terzi n.a.c.</i>				
<b>3.1.1.080</b>	<b>Partite in sospeso</b>				
7.01.99.01.001	<i>Spese non andate a buon fine</i>				
7.01.99.99.999	<i>Altre uscite per partite di giro n.a.c.</i>				
7.01.99.99.999	<i>Altre uscite per partite di giro n.a.c.</i>				
<b>3.1.1.090</b>	<b>Anticipazioni fondo economato</b>				

**BILANCIO DI PREVISIONE DPR 97/2003  
FINANZIARIO GESTIONALE CIRC. MEF 27/2015**

**SPESE - Esercizio**

CAP. DPR 97/2003	DESCRIZIONE	Residui passivi presunti alla fine dell'anno in corso	Previsioni definitive dell'anno	Previsioni di competenza per l'anno	Previsioni di cassa per l'anno
VOCE P.d.C.I.					

7.01.99.03.001 *Costituzione fondi economali e carte aziendali*

7.01.99.03.001 *Costituzione fondi economali e carte aziendali*

---

**Totale Categoria**

---

**Totale UPB**

---

**TOTALE USCITE PER PARTITE DI GIRO**

Riepilogo delle Spese

Titolo 1

Titolo 2

Titolo 3

**TOTALE**

Entrate non impiegate

**TOTALE GENERALE**

## PREVENTIVO TRIENNALE

CODICE CATEG.	Denominazione	Previsioni di competenza dell'anno N	Previsioni di competenza dell'anno N+1	Previsioni di competenza dell'anno N+2
<b>CENTRO DI RESPONSABILITA' "SEGRETARIO GENERALE"</b>				
	<b>TITOLO I - ENTRATE CORRENTI</b>	-	-	-
	<b>UPB 1.1 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	-	-	-
1.1.1	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	-	-	-
1.1.2	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI	-	-	-
1.1.3	TRASFERIMENTI DA PARTE DEI COMUNI E DELLE PROVINCE	-	-	-
1.1.4	TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	-	-	-
	<b>UPB 1.2 - ENTRATE DIVERSE</b>	-	-	-
1.2.1	ENTRATE TRIBUTARIE	-	-	-
1.2.2	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	-	-	-
1.2.3	ENTATE PER REDDITI PATRIMONIALI	-	-	-
1.2.4	POSTE CORRETTIVE DI USCITE CORRENTI	-	-	-
1.2.5	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	-	-	-
	<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	-	-	-
	<b>TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	-	-	-
	<b>UPB 2.1 - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI</b>	-	-	-
2.1.1	ALIENAZIONE DI IMMOBILI E DIRITTI REALI	-	-	-
2.1.2	ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	-	-	-
2.1.4	RISCOSSIONE DI CREDITI	-	-	-
	<b>UPB 2.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE</b>	-	-	-
2.2.1	TRASFERIMENTI DELLO STATO	-	-	-
2.2.2	TRASFERIMENTI DELLE REGIONI	-	-	-
2.2.3	TRASFERIMENTI DA COMUNI E PROVINCE	-	-	-
2.2.4	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	-	-	-
	<b>UPB 2.3 - ACCENSIONE DI PRESTITI</b>	-	-	-
2.3.2	ASSUNZIONE DI ALTRI DEBITI FINANZIARI	-	-	-
	<b>TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	-	-	-
	<b>TITOLO III - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>	-	-	-
	<b>UPB 3.1 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITA DI GIRO</b>	-	-	-
3.1.1	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	-	-	-
	<b>TOTALE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>	-	-	-
	Riepilogo dei titoli			
	Titolo I - Entrate correnti	-	-	-
	Titolo II - Entrate in conto capitale	-	-	-
	Titolo III - Entrate per partite di giro	-	-	-
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	-	-	-
	<b>TITOLO I - USCITE CORRENTI</b>	-	-	-
	<b>UPB 1.1 - FUNZIONAMENTO</b>	-	-	-
1.1.1	USCITE ONERI PER GLI ORGANI DELL'ENTE	-	-	-
1.1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	-	-	-
1.1.3	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	-	-	-
	<b>UPB 1.2 - INTERVENTI DIVERSI</b>	-	-	-
1.2.1	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	-	-	-
1.2.2	TRASFERIMENTI PASSIVI	-	-	-
1.2.3	ONERI FINANZIARI	-	-	-
1.2.4	ONERI TRIBUTARI	-	-	-
1.2.5	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI	-	-	-
1.2.6	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	-	-	-
	<b>UPB 1.3 - ONERI COMUNI</b>	-	-	-
1.3.1	.....	-	-	-
	<b>UPB 1.4 - TRATTAMENTI DI QUIESCENZA, INTEGRATIVI E SOSTITUTIVI</b>	-	-	-
1.4.2	ACCANTONAMENTO AL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
	<b>UPB 1.6 - VERSAMENTI AL BILANCIO DELLO STATO</b>	-	-	-
1.6.2	SOMME DA VERSARE AI SENSI DELL'ART.6, COMMA 21, D.L. 78/2010 E DELL'ART. 5 COMMA 14, L. 135/2012	-	-	-
1.6.6	SOMME DA VERSARE AI SENSI DELL'ART.61, COMMA 17, D.L. 112/2008 CONVERTITO DALLA L.133/2008	-	-	-
1.6.7	SOMME DA VERSARE AI SENSI DELL'ART.8, COMMA 3, L.135/2012	-	-	-
1.6.8	SOMME DA VERSARE AI SENSI DELL'ART1, COMMI 141 E142, L.228/2012	-	-	-
1.6.9	SOMME DA VERSARE AI SENSI DELL'ART10, COMMI 3-SEPTIES E 3-OCTIES, D.L.30/12/2021	-	-	-
	<b>TOTALE USCITE CORRENTI</b>	-	-	-
	<b>TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE</b>	-	-	-
	<b>UPB 2.1 - INVESTIMENTI</b>	-	-	-
2.1.1	ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI E INVESTIMENTI	-	-	-
2.1.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	-	-	-
2.1.3	PARTECIPAZIONI E ACQUISTO DI VALORI MOBILIARI	-	-	-
2.1.4	CONCESSIONI DI CREDITI ED ANTICIPAZIONI	-	-	-
2.1.5	INDENNITA' DI ANZIANITA' E SIMILARI AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO	-	-	-
	<b>UPB 2.2 - ONERI COMUNI</b>	-	-	-
2.2.2	RIMBORSI DI ANTICIPAZIONI PASSIVE	-	-	-
2.2.5	ESTINZIONE DEBITI DIVERSI	-	-	-
	<b>TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE</b>	-	-	-
	<b>TITOLO III - USCITE PER PARTITE DI GIRO</b>	-	-	-
	<b>UPB 3.1. - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO</b>	-	-	-
3.1.1	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	-	-	-
	<b>TOTALE USCITE PARTITE DI GIRO</b>	-	-	-
	Riepilogo dei titoli			
	Titolo I - Uscite correnti	-	-	-
	Titolo II - Uscite in conto capitale	-	-	-
	Titolo III - Uscite per partite di giro	-	-	-
	<b>TOTALE GENERALE USCITE</b>	-	-	-

**BILANCIO CONSUNTIVO**  
**PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI**

Descrizione	ESERCIZIO FINANZIARIO 2022	
	COMPETENZA	CASSA
<b>Missione 013</b>	<b>Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto</b>	
Programma 13009	Sviluppo e sicurezza della navigazione e del trasporto marittimo e per vie d'acqua interne Gruppo COFOG: 4/5 Trasporti - Programma 009 - Sviluppo e sicurezza della navigazione e del trasporto marittimo e per vie d'acqua interne	
<b>Totale Programma 13009</b>		
<b>Totale Missione 013</b>		
<b>Missione 032</b>	<b>Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche</b>	
Programma 32002	Indirizzo politico Gruppo COFOG: 4/5 Trasporti - Programma 002 - Indirizzo politico	
<b>Totale Programma 32002</b>		
Programma 32003	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza Gruppo COFOG: 4/5 Trasporti - Programma 003 - Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	
<b>Totale Programma 32003</b>		
<b>Totale Missione 032</b>		
<b>Missione 033</b>	<b>Fondi da ripartire</b>	
Programma 33001	Fondi da assegnare Gruppo COFOG: 4/5 Trasporti - Programma 001 - Fondi da assegnare	
<b>Totale Programma 33001</b>		
Programma 33002	Fondo di riserva Gruppo COFOG: 4/5 Trasporti - Programma 002 - Fondo di riserva	
<b>Totale Programma 33002</b>		
<b>Totale Missione 033</b>		
<b>Missione 099</b>	<b>Servizi per conto terzi e partite di giro</b>	
Programma 99001	Servizi per conto terzi e partite di giro Gruppo COFOG: 4/5 Trasporti - Programma 001 - Servizi per conto terzi e partite di giro	
<b>Totale Programma 99001</b>		
<b>Totale Missione 099</b>		
<b>TOTALE SPESE</b>		



GESTIONE DEI RESIDUI							GESTIONE DI CASSA				TOTALE DEI RESIDUI ATTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO	
CAP. DPR 97/2003 VOCE P.d.C.I.	DESCRIZIONE	Residui Inizio Esercizio	Riscossi	Rimasti da Riscuotere	Totali	VARIAZIONI		Previsioni	Riscossioni	Differenze dalle Previsioni		
						in più	in meno			in più		in meno
<b>TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI</b>							<b>0</b>					
<b>UPB 1.1 - UPB - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI</b>												
<b><u>Categoria 1.1.1 - Categoria - Trasferimenti da parte dello Stato</u></b>												
<b>1.1.1.010</b>	<b>Trasferimenti correnti da Ministeri</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>0</b>							<b>0</b>				<b>0</b>	
<b><u>Categoria 1.1.2 - Categoria - Trasferimenti da parte delle Regioni</u></b>												
<b>1.1.2.010</b>	<b>Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2.01.010	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>0</b>							<b>0</b>				<b>0</b>	
<b><u>Categoria 1.1.3 - Categoria - Trasferimenti da parte dei Comuni e delle Provincie</u></b>												
<b>1.1.3.010</b>	<b>Trasferimenti correnti da Province</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2.01.01.02.002	Trasferimenti correnti da Province	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.01.01.02.002	Trasferimenti correnti da Province	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>1.1.3.020</b>	<b>Trasferimenti correnti da Comuni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2.01.01.02.003	Trasferimenti correnti da Comuni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.01.01.02.003	Trasferimenti correnti da Comuni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>0</b>							<b>0</b>				<b>0</b>	
<b><u>Categoria 1.1.4 - Categoria - Trasferimenti da parte di altri Enti del settore pubblico</u></b>												
<b>1.1.4.010</b>	<b>Trasferimenti correnti da Camere di Commercio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2.01.01.02.007	Trasferimenti correnti da Camere di Commercio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.01.01.02.007	Trasferimenti correnti da Camere di Commercio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>1.1.4.020</b>	<b>Contributo altri Enti Pubblici</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2.01.01.02.010	Trasferimenti correnti da Autorità Portuali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.01.010	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>1.1.4.030</b>	<b>Contributo diversi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2.01.01.02.999	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>0</b>							<b>0</b>				<b>0</b>	















CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA								
CAP. DPR 97/2003	Descrizione	PREVISIONE				SOMME ACCERTATE			Differenze dalle Previsioni	
VOCE P.d.C.I.		Previsione Iniziale	Variazioni in +	Variazione in -	Definitive	Riscosse	Rimaste da riscuotere	Totali Accertati	in più	in meno
<b>TITOLO 3 - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>										
<b>UPB 3.1 - UPB - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRC</b>										
<b>Categoria 3.1.1 - Categoria - Entrate aventi natura di partite di giro</b>										
3.1.1.010	Ritenute erariali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.01.01.01.001	Ritenuta del 4% sui contributi pubblici	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.01.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.01.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.1.1.020	Ritenute previdenziali e assistenziali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.01.03.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.1.1.030	Ritenute diverse	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.01.01.99.999	Altre ritenute n.a.c.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.01.01.99.999	Altre ritenute n.a.c.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.1.1.040	I.V.A.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.01.99.99.999	Altre entrate per partite di giro diverse	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.01.99.99.999	Altre entrate per partite di giro diverse	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.1.1.045	Ritenuta IVA Split payment	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.01.01.02.001	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.01.01.02.001	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.1.1.050	Recupero dal personale per anticipazioni concesse	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.01.99.99.999	Altre entrate per partite di giro diverse	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.01.99.99.999	Altre entrate per partite di giro diverse	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.1.1.060	Trattenute per conto terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.01.02.99.999	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.01.02.99.999	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.01.02.99.999	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.01.03.99.999	Altre ritenute al personale con contratto di lavoro autonomo per conto di terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.1.1.070	Versamenti da terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.01.02.99.999	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.01.99.99.999	Altre entrate per partite di giro diverse	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.02.01.02.001	Rimborso per acquisto di servizi per conto di terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.02.01.02.001	Rimborso per acquisto di servizi per conto di terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.02.99.99.999	Altre entrate per conto terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.1.1.080	Partite in sospeso	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.01.99.01.001	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.01.99.99.999	Altre entrate per partite di giro diverse	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.01.99.99.999	Altre entrate per partite di giro diverse	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.1.1.090	Restituzione fondo economato a fine esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.01.99.03.001	Rimborso di fondi economici e carte aziendali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.01.99.03.001	Rimborso di fondi economici e carte aziendali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE Categoria 3.1.1</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE UPB 3.1</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Riepilogo delle Entrate</b>										
	Titolo 1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Titolo 2	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Titolo 3	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>DIFFERENZIALI</b>										
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>										

		GESTIONE DEI RESIDUI							GESTIONE DI CASSA				TOTALE DEI RESIDUI ATTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO
CAP. DPR 97/2003	DESCRIZIONE	Residui inizio Esercizio	Riscossi	Rimasti da Riscuotere	Totali	VARIAZIONI		Previsioni	Riscossioni	Differenze dalle Previsioni			
VOCE P.d.C.I.						in più	in meno			in più	in meno		
<b>TITOLO 3 - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>													
<b>UPB 3.1 - UPB - ENTRATE AVVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO</b>													
<b>Categoria 3.1.1 - Categoria - Entrate avventi natura di partite di giro</b>													
3.1.1.010	Ritenute erariali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9.01.01.01.001	Ritenuta del 4% sui contributi pubblici	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9.01.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9.01.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3.1.1.020	Ritenute previdenziali e assistenziali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipenden	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipenden	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipenden	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipenden	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipenden	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipenden	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipenden	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonom	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3.1.1.030	Ritenute diverse	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9.01.01.99.999	Altre ritenute n.a.c.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9.01.01.99.999	Altre ritenute n.a.c.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3.1.1.040	I.V.A.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9.01.99.99.999	Altre entrate per partite di giro diverse	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9.01.99.99.999	Altre entrate per partite di giro diverse	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3.1.1.045	Ritenuta IVA Split payment	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9.01.01.02.001	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9.01.01.02.001	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3.1.1.050	Recupero dal personale per anticipazioni concesse	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9.01.99.99.999	Altre entrate per partite di giro diverse	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9.01.99.99.999	Altre entrate per partite di giro diverse	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3.1.1.060	Trattenute per conto terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9.01.02.99.999	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9.01.02.99.999	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9.01.02.99.999	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9.01.03.99.999	Altre ritenute al personale con contratto di lavoro autonomo per c	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3.1.1.070	Versamenti da terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9.01.02.99.999	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9.01.99.99.999	Altre entrate per partite di giro diverse	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9.02.01.02.001	Rimborso per acquisto di servizi per conto di terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9.02.01.02.001	Rimborso per acquisto di servizi per conto di terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9.02.99.99.999	Altre entrate per conto terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3.1.1.080	Partite in sospeso	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9.01.99.01.001	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9.01.99.99.999	Altre entrate per partite di giro diverse	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9.01.99.99.999	Altre entrate per partite di giro diverse	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3.1.1.090	Restituzione fondo economato a fine esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9.01.99.03.001	Rimborso di fondi economici e carte aziendali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9.01.99.03.001	Rimborso di fondi economici e carte aziendali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
<b>TITOLO 1</b>		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
<b>TITOLO 2</b>		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
<b>TITOLO 3</b>		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
<b>TOT. GEN.</b>		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
<b>DIFF.</b>								0	0				
<b>TOT. PAR.</b>								0	0				

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA								
CAP. DPR 97/2003	Descrizione	PREVISIONE				SOMME IMPEGNATE			Differenze dalle Previsioni	
		Previsione Iniziale	Variazioni in +	Variazione in -	Definitive	Pagate	Rimaste da pagare	Totali Impegnati	in più	in meno
VOCE P.d.C.I.										

DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

## TITOLO 1 - USCITE CORRENTI

### UPB 1.1 - UPB - FUNZIONAMENTO

#### Categoria 1.1.1 - Categoria - Uscite per gli Organi dell'Ente

#### 1.1.1.010 Indennità di carica, rimborsi e spese al Presidente

1.03.02.01.001 Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità

1.03.02.01.001 Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità

1.03.02.01.002 Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi

1.03.02.01.002 Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi

#### 1.1.1.011 Indennità e rimborso spese per missioni al Presidente soggette a limite di spesa

1.03.02.01.002 Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi

#### 1.1.1.020 Indennità di carica e rimborsi spese ai membri del Comitato Portuale

1.03.02.01.001 Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità

1.03.02.01.001 Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità

1.03.02.01.002 Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi

1.03.02.01.002 Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi

1.03.02.16.999 Altre spese per servizi amministrativi

#### 1.1.1.030 Indennità di carica e rimborsi spese agli organi di controllo

1.03.02.01.002 Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi

GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE DI CASSA				TOTALE DEI RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO		
CAP. DPR 97/2003	Residui Inizio Esercizio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totali	VARIAZIONI		Previsioni	Pagamenti		Differenze dalle Previsioni	
					in più	in meno				in più	in meno
VOCE P.d.C.I.											

1.1.1.010

1.03.02.01.001

1.03.02.01.001

1.03.02.01.002

1.03.02.01.002

1.1.1.011

1.03.02.01.002

1.1.1.020

1.03.02.01.001

1.03.02.01.001

1.03.02.01.002

1.03.02.01.002

1.03.02.16.999

1.1.1.030

1.03.02.01.002



CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA								
CAP. DPR 97/2003	Descrizione	PREVISIONE				SOMME IMPEGNATE			Differenze dalle Previsioni	
		Previsione Iniziale	Variazioni in +	Variazione in -	Definitive	Pagate	Rimaste da pagare	Totali Impegnati	in più	in meno
VOCE P.d.C.I.										

1.03.02.01.002 Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi

1.03.02.01.002 Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi

1.03.02.01.008 Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi

1.03.02.01.008 Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi

1.03.02.01.008 Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi

**1.1.1.040 Gettoni e rimborsi Commissioni**

1.03.02.01.001 Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità

1.03.02.01.001 Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità

1.03.02.01.002 Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi

1.03.02.01.002 Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi

**1.1.1.050 Oneri previdenziali, assistenziali e fiscali Organi dell'Ente**

1.03.02.01.001 Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità

1.03.02.01.001 Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità

1.03.02.01.008 Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi

1.03.02.01.008 Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi

---

**TOTALE Categoria 1.1.1**

**Categoria 1.1.2 - Categoria - Oneri per il personale in attività di servizio**

**1.1.2.010 Emolumenti, indennità e rimborsi al Segretario Generale**

1.01.01.01.005 Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato

1.01.01.01.006 Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato

1.01.01.01.006 Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato

1.01.01.01.008 Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione,

GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE DI CASSA				TOTALE DEI RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO		
CAP. DPR 97/2003	Residui Inizio Esercizio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totali	VARIAZIONI		Previsioni	Pagamenti		Differenze dalle Previsioni	
					in più	in meno				in più	in meno
VOCE P.d.C.I.											

1.03.02.01.002

1.03.02.01.002

1.03.02.01.008

1.03.02.01.008

1.03.02.01.008

**1.1.1.040**

1.03.02.01.001

1.03.02.01.001

1.03.02.01.002

1.03.02.01.002

**1.1.1.050**

1.03.02.01.001

1.03.02.01.001

1.03.02.01.008

1.03.02.01.008

**1.1.2.010**

1.01.01.01.005

1.01.01.01.006

1.01.01.01.006

1.01.01.01.008

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA								
CAP. DPR 97/2003	Descrizione	PREVISIONE				SOMME IMPEGNATE			Differenze dalle Previsioni	
		Previsione iniziale	Variazioni in +	Variazione in -	Definitive	Pagate	Rimaste da pagare	Totali Impegnati	in più	in meno
VOCE P.d.C.I.										

1.01.01.01.008 Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione,

**1.1.2.011 Indennità e rimborso spese per missioni al segretario Generale soggette a limite di spesa**

1.01.01.01.008 Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione,

1.03.02.02.001 Rimborso per viaggio e trasloco

1.03.02.02.001 Rimborso per viaggio e trasloco

1.03.02.02.002 Indennità di missione e di trasferta

1.03.02.02.002 Indennità di missione e di trasferta

**1.1.2.020 Emolumenti fissi al personale dipendente**

1.01.01.01.001 Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato

1.01.01.01.002 Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato

1.01.01.01.002 Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato

1.01.01.01.004 Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al

1.01.01.01.005 Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato

1.01.01.01.006 Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato

1.01.01.01.006 Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato

1.01.01.01.008 Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione,

1.01.02.02.001 Assegni familiari

1.01.02.02.001 Assegni familiari

**1.1.2.021 Oneri della contrattazione decentrata o aziendale**

1.01.01.01.004 Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al

1.01.01.01.004 Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al

1.01.01.01.004 Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al

GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE DI CASSA				TOTALE DEI RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO		
CAP. DPR 97/2003	Residui Inizio Esercizio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totali	VARIAZIONI		Previsioni	Pagamenti		Differenze dalle Previsioni	
VOCE P.d.C.I.					in più	in meno				in più	in meno

1.01.01.01.008

1.01.01.01.008

1.01.01.01.008

1.01.01.02.001

**1.1.2.022**

1.01.01.01.002

1.01.01.01.004

1.01.01.01.006

**1.1.2.030**

1.01.01.01.003

1.01.01.01.003

1.01.01.01.007

1.01.01.01.007

**1.1.2.040**

1.03.02.02.001

1.03.02.02.001

1.03.02.02.002

1.03.02.02.002

**1.1.2.041**

1.03.02.02.001

1.03.02.02.001



GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE DI CASSA				TOTALE DEI RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO		
CAP. DPR 97/2003  VOCE P.d.C.I.	Residui Inizio Esercizio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totali	VARIAZIONI		Previsioni	Pagamenti		Differenze dalle Previsioni	
					in più	in meno				in più	in meno

1.01.01.01.008

**1.1.2.011**

1.01.01.01.008

1.03.02.02.001

1.03.02.02.001

1.03.02.02.002

1.03.02.02.002

**1.1.2.020**

1.01.01.01.001

1.01.01.01.002

1.01.01.01.002

1.01.01.01.004

1.01.01.01.005

1.01.01.01.006

1.01.01.01.006

1.01.01.01.008

1.01.02.02.001

1.01.02.02.001

**1.1.2.021**

1.01.01.01.004

1.01.01.01.004

1.01.01.01.004





ESERCIZIO - SPESE

GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE DI CASSA				TOTALE DEI RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO		
CAP. DPR 97/2003	Residui Inizio Esercizio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totali	VARIAZIONI		Previsioni	Pagamenti		Differenze dalle Previsioni	
					in più	in meno				in più	in meno
VOCE P.d.C.I.											

1.03.02.02.001

1.03.02.02.002

1.03.02.02.002

1.03.02.02.002

**1.1.2.050**

1.01.01.01.004

1.01.01.01.008

1.01.01.02.999

1.01.01.02.999

1.03.02.16.999

1.03.02.18.001

1.03.02.18.001

1.10.04.99.999

**1.1.2.060**

1.03.02.04.004

1.03.02.04.004

1.03.02.04.999

1.03.02.04.999

**1.1.2.070**

1.03.02.12.003

1.03.02.12.003

1.03.02.12.999



CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA								
CAP. DPR 97/2003	Descrizione	PREVISIONE				SOMME IMPEGNATE			Differenze dalle Previsioni	
		Previsione Iniziale	Variazioni in +	Variazione in -	Definitive	Pagate	Rimaste da pagare	Totali Impegnati	in più	in meno
VOCE P.d.C.I.										

1.03.02.12.999 Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.

**1.1.2.080 Oneri previdenziali, assistenziali e fiscali a carico dell'Autorità Portuale**

1.01.02.01.001 Contributi obbligatori per il personale

1.01.02.01.001 Contributi obbligatori per il personale

1.01.02.01.001 Contributi obbligatori per il personale

1.01.02.01.001 Contributi obbligatori per il personale

1.01.02.01.002 Contributi previdenza complementare

1.01.02.01.002 Contributi previdenza complementare

1.01.02.01.999 Altri contributi sociali effettivi n.a.c.

1.01.02.01.999 Altri contributi sociali effettivi n.a.c.

1.01.02.01.999 Altri contributi sociali effettivi n.a.c.

1.01.02.01.999 Altri contributi sociali effettivi n.a.c.

**TOTALE Categoria 1.1.2**

**Categoria 1.1.3 - Categoria - Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi**

**1.1.3.010 Spese connesse con l'utilizzo dei mezzi di trasporto terrestri soggette a limite**

1.03.01.02.002 Carburanti, combustibili e lubrificanti

1.03.01.02.002 Carburanti, combustibili e lubrificanti

1.03.02.07.002 Noleggi di mezzi di trasporto

1.03.02.07.999 Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.

1.03.02.09.001 Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi ad uso civile, di sicurezza e ordine

1.03.02.09.001 Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi ad uso civile, di sicurezza e ordine

GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE DI CASSA				TOTALE DEI RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO		
CAP. DPR 97/2003	Residui Inizio Esercizio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totali	VARIAZIONI		Previsioni	Pagamenti		Differenze dalle Previsioni	
					in più	in meno				in più	in meno
VOCE P.d.C.I.											

1.03.02.12.999

**1.1.2.080**

1.01.02.01.001

1.01.02.01.001

1.01.02.01.001

1.01.02.01.001

1.01.02.01.002

1.01.02.01.002

1.01.02.01.999

1.01.02.01.999

1.01.02.01.999

1.01.02.01.999

**1.1.3.010**

1.03.01.02.002

1.03.01.02.002

1.03.02.07.002

1.03.02.07.999

1.03.02.09.001

1.03.02.09.001



GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE DI CASSA				TOTALE DEI RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO		
CAP. DPR 97/2003	Residui Inizio Esercizio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totali	VARIAZIONI		Previsioni	Pagamenti		Differenze dalle Previsioni	
					in più	in meno				in più	in meno
VOCE P.d.C.I.											

1.1.3.011

1.03.01.02.002

1.03.01.02.002

1.03.02.07.999

1.03.02.09.001

1.03.02.09.001

1.1.3.030

1.03.02.09.008

1.03.02.09.008

1.1.3.040

1.03.02.09.008

1.03.02.13.002

1.03.02.13.002

1.1.3.050

1.03.02.07.001

1.03.02.07.002

1.03.02.07.002

1.03.02.07.004

1.03.02.07.004

1.03.02.07.999

1.1.3.060

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA								
CAP. DPR 97/2003	Descrizione	PREVISIONE				SOMME IMPEGNATE			Differenze dalle Previsioni	
		Previsione Iniziale	Variazioni in +	Variazione in -	Definitive	Pagate	Rimaste da pagare	Totali Impegnati	in più	in meno
VOCE P.d.C.I.										

1.03.02.10.001 Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza

**1.1.3.070 Utenze energia elettrica e acqua**

1.03.02.05.004 Energia elettrica

1.03.02.05.004 Energia elettrica

1.03.02.05.005 Acqua

1.03.02.05.005 Acqua

1.03.02.05.999 Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.

**1.1.3.080 Spese telefoniche**

1.03.02.05.001 Telefonia fissa

1.03.02.05.001 Telefonia fissa

1.03.02.05.002 Telefonia mobile

1.03.02.05.002 Telefonia mobile

**1.1.3.090 Materiale di economato, abbonamenti a periodici e riviste**

1.03.01.01.001 Giomali e riviste

1.03.01.01.001 Giomali e riviste

1.03.01.02.001 Carta, cancelleria e stampati

1.03.01.02.001 Carta, cancelleria e stampati

1.03.01.02.999 Altri beni e materiali di consumo n.a.c.

**1.1.3.100 Materiali di consumo**

1.03.01.02.001 Carta, cancelleria e stampati

1.03.01.02.005 Accessori per uffici e alloggi

1.03.01.02.005 Accessori per uffici e alloggi

GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE DI CASSA				TOTALE DEI RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO		
CAP. DPR 97/2003  VOCE P.d.C.I.	Residui Inizio Esercizio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totali	VARIAZIONI		Previsioni	Pagamenti		Differenze dalle Previsioni	
					in più	in meno				in più	in meno

1.03.02.10.001

**1.1.3.070**

1.03.02.05.004

1.03.02.05.004

1.03.02.05.005

1.03.02.05.005

1.03.02.05.999

**1.1.3.080**

1.03.02.05.001

1.03.02.05.001

1.03.02.05.002

1.03.02.05.002

**1.1.3.090**

1.03.01.01.001

1.03.01.01.001

1.03.01.02.001

1.03.01.02.001

1.03.01.02.999

**1.1.3.100**

1.03.01.02.001

1.03.01.02.005

1.03.01.02.005





ESERCIZIO - SPESE

GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE DI CASSA				TOTALE DEI RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO		
CAP. DPR 97/2003  VOCE P.d.C.I.	Residui Inizio Esercizio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totali	VARIAZIONI		Previsioni	Pagamenti		Differenze dalle Previsioni	
					in più	in meno				in più	in meno

1.03.01.02.006

1.03.01.02.006

1.03.01.02.007

1.03.01.02.014

1.03.01.02.999

1.03.01.02.999

1.03.01.05.999

**1.1.3.110**

1.03.02.16.002

1.03.02.16.002

**1.1.3.120**

1.03.02.05.003

1.03.02.05.003

1.03.02.07.006

1.03.02.07.006

1.03.02.07.008

1.03.02.09.003

1.03.02.09.004

1.03.02.09.005

1.03.02.09.006

1.03.02.09.006

1.03.02.09.011

1.03.02.13.001





ESERCIZIO - SPESE

GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE DI CASSA				TOTALE DEI RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO		
CAP. DPR 97/2003	Residui Inizio Esercizio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totali	VARIAZIONI		Previsioni	Pagamenti		Differenze dalle Previsioni	
VOCE P.d.C.I.					in più	in meno				in più	in meno

1.03.02.13.004

1.03.02.13.999

1.03.02.13.999

1.03.02.16.001

1.03.02.16.999

1.03.02.19.001

1.03.02.19.002

1.03.02.19.002

1.03.02.19.003

1.03.02.19.004

1.03.02.19.004

1.03.02.19.005

1.03.02.19.006

1.03.02.19.006

1.03.02.19.007

1.03.02.19.007

1.03.02.19.009

1.03.02.19.009

1.03.02.99.005

1.03.02.99.999

**1.1.3.130**

1.03.02.15.999

1.03.02.15.999

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA								
CAP. DPR 97/2003	Descrizione	PREVISIONE				SOMME IMPEGNATE			Differenze dalle Previsioni	
		Previsione Iniziale	Variazioni in +	Variazione in -	Definitive	Pagate	Rimaste da pagare	Totali Impegnati	in più	in meno
VOCE P.d.C.I.										

**1.1.3.140 Spese per effetti di corredo per il personale dipendente**

1.03.01.02.004 Vestiario

1.03.01.02.004 Vestiario

**1.1.3.150 Premi di assicurazione**

1.10.04.01.001 Premi di assicurazione su beni mobili

1.10.04.01.001 Premi di assicurazione su beni mobili

1.10.04.01.002 Premi di assicurazione su beni immobili

1.10.04.01.002 Premi di assicurazione su beni immobili

1.10.04.01.003 Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi

1.10.04.01.003 Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi

1.10.04.01.999 Altri premi di assicurazione contro i danni

1.10.04.01.999 Altri premi di assicurazione contro i danni

1.10.04.99.999 Altri premi di assicurazione n.a.c.

**1.1.3.160 Spese per pubblicazioni**

1.03.02.16.001 Pubblicazione bandi di gara

1.03.02.16.001 Pubblicazione bandi di gara

**1.1.3.170 Spese di rappresentanza**

1.03.01.02.009 Beni per attività di rappresentanza

1.03.01.02.009 Beni per attività di rappresentanza

1.03.02.99.011 Servizi per attività di rappresentanza

1.03.02.99.011 Servizi per attività di rappresentanza

**1.1.3.175 Spese di pubblicità soggette a contenimento**

ESERCIZIO - SPESE

GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE DI CASSA				TOTALE DEI RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO		
CAP. DPR 97/2003	Residui Inizio Esercizio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totali	VARIAZIONI		Previsioni	Pagamenti		Differenze dalle Previsioni	
					in più	in meno				in più	in meno
VOCE P.d.C.I.											

1.1.3.140

1.03.01.02.004

1.03.01.02.004

1.1.3.150

1.10.04.01.001

1.10.04.01.001

1.10.04.01.002

1.10.04.01.002

1.10.04.01.003

1.10.04.01.003

1.10.04.01.999

1.10.04.01.999

1.10.04.99.999

1.1.3.160

1.03.02.16.001

1.03.02.16.001

1.1.3.170

1.03.01.02.009

1.03.01.02.009

1.03.02.99.011

1.03.02.99.011

1.1.3.175

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA								
CAP. DPR 97/2003	Descrizione	PREVISIONE				SOMME IMPEGNATE			Differenze dalle Previsioni	
		Previsione Iniziale	Variazioni in +	Variazione in -	Definitive	Pagate	Rimaste da pagare	Totali Impegnati	in più	in meno
VOCE P.d.C.I.										

1.03.02.02.004 Pubblicità

**1.1.3.180 Spese legali, giudiziarie e varie**

1.03.02.11.006 Patrocinio legale

1.03.02.11.006 Patrocinio legale

1.03.02.99.002 Altre spese legali

1.03.02.99.002 Altre spese legali

**1.1.3.190 Spese diverse di amministrazione (trasporto, sanitarie, registro, ecc.)**

1.03.02.05.003 Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line

1.03.02.11.001 Interpretariato e traduzioni

1.03.02.13.003 Trasporti, traslochi e facchinaggio

1.03.02.13.003 Trasporti, traslochi e facchinaggio

1.03.02.13.004 Stampa e rilegatura

1.03.02.13.999 Altri servizi ausiliari n.a.c.

1.03.02.13.999 Altri servizi ausiliari n.a.c.

1.03.02.13.999 Altri servizi ausiliari n.a.c.

1.03.02.16.999 Altre spese per servizi amministrativi

1.03.02.18.001 Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa

1.03.02.19.004 Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione

---

**TOTALE Categoria 1.1.3**

---

**TOTALE UPB 1.1**

**UPB 1.2 - UPB - INTERVENTI DIVERSI**

ESERCIZIO - SPESE

GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE DI CASSA				TOTALE DEI RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO		
CAP. DPR 97/2003  VOCE P.d.C.I.	Residui Inizio Esercizio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totali	VARIAZIONI		Previsioni	Pagamenti		Differenze dalle Previsioni	
					in più	in meno				in più	in meno

1.03.02.02.004

**1.1.3.180**

1.03.02.11.006

1.03.02.11.006

1.03.02.99.002

1.03.02.99.002

**1.1.3.190**

1.03.02.05.003

1.03.02.11.001

1.03.02.13.003

1.03.02.13.003

1.03.02.13.004

1.03.02.13.999

1.03.02.13.999

1.03.02.13.999

1.03.02.16.999

1.03.02.18.001

1.03.02.19.004

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA								
CAP. DPR 97/2003	Descrizione	PREVISIONE				SOMME IMPEGNATE			Differenze dalle Previsioni	
		Previsione Iniziale	Variazioni in +	Variazione in -	Definitive	Pagate	Rimaste da pagare	Totali Impegnati	in più	in meno
VOCE P.d.C.I.										

**Categoria 1.2.1 - Categoria - Uscite per prestazioni istituzionali**

**1.2.1.010 Prestazioni di terzi per la gestione dei servizi portuali**

1.03.01.02.002 Carburanti, combustibili e lubrificanti

1.03.02.07.002 Noleggi di mezzi di trasporto

1.03.02.07.008 Noleggi di impianti e macchinari

1.03.02.09.001 Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi ad uso civile, di sicurezza e ordine

1.03.02.09.004 Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari

1.03.02.09.008 Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili

1.03.02.09.011 Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali

1.03.02.10.002 Esperti per commissioni, comitati e consigli

1.03.02.13.001 Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza

1.03.02.13.999 Altri servizi ausiliari n.a.c.

1.03.02.16.001 Pubblicazione bandi di gara

1.03.02.16.999 Altre spese per servizi amministrativi

1.03.02.19.001 Gestione e manutenzione applicazioni

1.03.02.19.006 Servizi di sicurezza

1.03.02.99.008 Servizi di mobilità a terzi (bus navetta, ...)

1.03.02.99.008 Servizi di mobilità a terzi (bus navetta, ...)

1.03.02.99.009 Acquisto di servizi per verde e arredo urbano

1.03.02.99.999 Altri servizi diversi n.a.c.

1.03.02.99.999 Altri servizi diversi n.a.c.

1.10.04.01.002 Premi di assicurazione su beni immobili



GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE DI CASSA				TOTALE DEI RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO		
CAP. DPR 97/2003	Residui Inizio Esercizio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totali	VARIAZIONI		Previsioni	Pagamenti		Differenze dalle Previsioni	
					in più	in meno				in più	in meno
VOCE P.d.C.I.											

1.2.1.010

1.03.01.02.002

1.03.02.07.002

1.03.02.07.008

1.03.02.09.001

1.03.02.09.004

1.03.02.09.008

1.03.02.09.011

1.03.02.10.002

1.03.02.13.001

1.03.02.13.999

1.03.02.16.001

1.03.02.16.999

1.03.02.19.001

1.03.02.19.006

1.03.02.99.008

1.03.02.99.008

1.03.02.99.009

1.03.02.99.999

1.03.02.99.999

1.10.04.01.002





GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE DI CASSA				TOTALE DEI RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO		
CAP. DPR 97/2003	Residui Inizio Esercizio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totali	VARIAZIONI		Previsioni	Pagamenti		Differenze dalle Previsioni	
VOCE P.d.C.I.					in più	in meno				in più	in meno

1.10.04.01.002

1.10.04.01.003

**1.2.1.020**

1.03.02.05.004

1.03.02.05.004

1.03.02.05.005

1.03.02.05.005

1.03.02.06.002

**1.2.1.030**

1.03.02.09.004

1.03.02.09.004

1.03.02.09.008

1.03.02.09.008

1.03.02.09.011

1.03.02.09.011

1.03.02.09.012

1.03.02.13.006

1.03.02.19.001

1.03.02.99.009

1.03.02.99.009

**1.2.1.040**

1.03.02.13.002



ESERCIZIO - SPESE

GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE DI CASSA				TOTALE DEI RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO		
CAP. DPR 97/2003	Residui Inizio Esercizio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totali	VARIAZIONI		Previsioni	Pagamenti		Differenze dalle Previsioni	
VOCE P.d.C.I.					in più	in meno				in più	in meno

1.03.02.13.002

1.03.02.13.006

1.03.02.13.006

1.03.02.13.999

**1.2.1.050**

1.03.02.13.001

1.03.02.13.001

1.03.02.13.001

1.03.02.13.001

1.03.02.13.001

1.03.02.13.999

1.03.02.13.999

1.03.02.19.006

1.03.02.19.006

**1.2.1.070**

1.03.01.02.999

1.03.01.02.999

**1.2.1.080**

1.03.02.02.001

1.03.02.02.001

1.03.02.02.002

1.03.02.02.002



ESERCIZIO - SPESE

GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE DI CASSA				TOTALE DEI RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO		
CAP. DPR 97/2003	Residui Inizio Esercizio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totali	VARIAZIONI		Previsioni	Pagamenti		Differenze dalle Previsioni	
					in più	in meno				in più	in meno
VOCE P.d.C.I.											

1.03.02.02.005

1.03.02.02.005

1.03.02.02.005

1.03.02.02.005

1.03.02.02.999

1.03.02.02.999

1.03.02.99.003

1.2.1.081

1.03.02.02.004

1.2.1.082

1.03.02.99.003

1.2.1.090

1.03.02.11.999

1.03.02.11.999

1.03.02.16.001

1.10.99.99.999

1.2.2.010

1.03.02.99.003

1.04.03.99.999

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA								
CAP. DPR 97/2003	Descrizione	PREVISIONE				SOMME IMPEGNATE			Differenze dalle Previsioni	
		Previsione Iniziale	Variazioni in +	Variazione in -	Definitive	Pagate	Rimaste da pagare	Totali Impegnati	in più	in meno
VOCE P.d.C.I.										

**1.2.2.030** Partecipazione a progetti europei, nazionali e regionali

1.03.02.10.001 Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza

1.03.02.10.001 Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza

---

**TOTALE Categoria 1.2.2**

**Categoria 1.2.3 - Categoria - Oneri finanziari**

**1.2.3.010** Interessi passivi, spese e commissioni bancarie

1.03.02.17.002 Oneri per servizio di tesoreria

1.03.02.17.002 Oneri per servizio di tesoreria

1.07.06.02.999 Interessi di mora ad altri soggetti

1.07.06.02.999 Interessi di mora ad altri soggetti

1.07.06.99.999 Altri interessi passivi ad altri soggetti

---

**TOTALE Categoria 1.2.3**

**Categoria 1.2.4 - Categoria - Oneri tributari**

**1.2.4.010** Imposte, tasse e tributi vari

1.02.01.01.001 Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)

1.02.01.01.001 Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)

1.02.01.02.001 Imposta di registro e di bollo

1.02.01.02.001 Imposta di registro e di bollo

1.02.01.06.001 Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani

1.02.01.06.001 Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani

1.02.01.09.001 Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)



GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE DI CASSA				TOTALE DEI RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO		
CAP. DPR 97/2003	Residui Inizio Esercizio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totali	VARIAZIONI		Previsioni	Pagamenti		Differenze dalle Previsioni	
					in più	in meno				in più	in meno
VOCE P.d.C.I.											

1.2.2.030

1.03.02.10.001

1.03.02.10.001

---

1.2.3.010

1.03.02.17.002

1.03.02.17.002

1.07.06.02.999

1.07.06.02.999

1.07.06.99.999

---

1.2.4.010

1.02.01.01.001

1.02.01.01.001

1.02.01.02.001

1.02.01.02.001

1.02.01.06.001

1.02.01.06.001

1.02.01.09.001



CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA								
CAP. DPR 97/2003	Descrizione	PREVISIONE				SOMME IMPEGNATE			Differenze dalle Previsioni	
		Previsione Iniziale	Variazioni in +	Variazione in -	Definitive	Pagate	Rimaste da pagare	Totali Impegnati	in più	in meno
VOCE P.d.C.I.										

1.02.01.09.001 Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)

1.02.01.10.001 Imposta sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)

1.02.01.12.001 Imposta Municipale Propria

1.02.01.99.999 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.

1.02.01.99.999 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.

1.02.01.99.999 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.

1.02.01.99.999 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.

1.02.01.99.999 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.

**TOTALE Categoria 1.2.4**

**Categoria 1.2.5 - Categoria - Poste correttive e compensative di entrate correnti**

**1.2.5.010 Restituzioni e rimborsi diversi**

1.09.99.02.001 Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o

1.09.99.04.001 Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso

1.09.99.04.001 Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso

1.09.99.05.001 Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso

1.09.99.05.001 Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso

1.09.99.05.001 Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso

1.09.99.05.001 Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso

1.09.99.05.001 Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso

1.09.99.05.001 Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso

**TOTALE Categoria 1.2.5**

**Categoria 1.2.6 - Categoria - Uscite non classificabili in altre voci**

GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE DI CASSA				TOTALE DEI RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO		
CAP. DPR 97/2003	Residui Inizio Esercizio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totali	VARIAZIONI		Previsioni	Pagamenti		Differenze dalle Previsioni	
					in più	in meno				in più	in meno
VOCE P.d.C.I.											

1.02.01.09.001

1.02.01.10.001

1.02.01.12.001

1.02.01.99.999

1.02.01.99.999

1.02.01.99.999

1.02.01.99.999

1.02.01.99.999

**1.2.5.010**

1.09.99.02.001

1.09.99.04.001

1.09.99.04.001

1.09.99.05.001

1.09.99.05.001

1.09.99.05.001

1.09.99.05.001

1.09.99.05.001

1.09.99.05.001

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA								
CAP. DPR 97/2003	Descrizione	PREVISIONE				SOMME IMPEGNATE			Differenze dalle Previsioni	
		Previsione Iniziale	Variazioni in +	Variazione in -	Definitive	Pagate	Rimaste da pagare	Totali Impegnati	in più	in meno
VOCE P.d.C.I.										
<b>1.2.6.010</b>	<b>Spese per liti, arbitrati, risarcimenti e accessori</b>									
1.10.05.02.001	Spese per risarcimento danni									
1.10.05.02.001	Spese per risarcimento danni									
1.10.05.04.001	Oneri da contenzioso									
1.10.05.04.001	Oneri da contenzioso									
<b>1.2.6.020</b>	<b>Fondo di riserva</b>									
1.10.01.01.001	Fondi di riserva									
1.10.01.01.001	Fondi di riserva									
<b>1.2.6.030</b>	<b>Oneri vari straordinari</b>									
1.03.02.02.001	Rimborso per viaggio e trasloco									
1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta									
1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.									
1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.									
2.05.04.02.001	Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate									
2.05.04.02.001	Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate									
<b>1.2.6.040</b>	<b>Spese per il realizzo delle entrate</b>									
1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.									
<b>TOTALE Categoria 1.2.6</b>										
<b>TOTALE UPB 1.2</b>										

**UPB 1.4 - UPB - TRATTAMENTI DI QUIESCENZA, INTEGRATIVI E SOSTITUTIVI**

Categoria 1.4.2 - Categoria - Accantonamento al trattamento di fine rapporto

GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE DI CASSA				TOTALE DEI RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO		
CAP. DPR 97/2003	Residui Inizio Esercizio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totali	VARIAZIONI		Previsioni	Pagamenti		Differenze dalle Previsioni	
					in più	in meno				in più	in meno
VOCE P.d.C.I.											

1.2.6.010

1.10.05.02.001

1.10.05.02.001

1.10.05.04.001

1.10.05.04.001

1.2.6.020

1.10.01.01.001

1.10.01.01.001

1.2.6.030

1.03.02.02.001

1.03.02.02.002

1.10.99.99.999

1.10.99.99.999

2.05.04.02.001

2.05.04.02.001

1.2.6.040

1.10.99.99.999

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA								
CAP. DPR 97/2003	Descrizione	PREVISIONE				SOMME IMPEGNATE			Differenze dalle Previsioni	
		Previsione Iniziale	Variazioni in +	Variazione in -	Definitive	Pagate	Rimaste da pagare	Totali Impegnati	in più	in meno
VOCE P.d.C.I.										

1.4.2.010 Quota annuale T.F.R. da versare ai fondi pensione per il personale dipendente

1.01.02.02.003 Indennità di fine servizio - quota annuale

1.01.02.02.003 Indennità di fine servizio - quota annuale

---

**TOTALE Categoria 1.4.2**

---

**TOTALE UPB 1.4**

### UPB 1.6 - UPB - VERSAMENTI AL BILANCIO DELLO STATO

#### Categoria 1.6.2 - categoria - somme da versare ai sensi dell'art.6, comma 21, d.l. 78/2010 e dell'art.5, comma 14, l.135/2012

1.6.2.010 Somme da versare ai sensi dell'art.6, comma 3, D.L. 78/2010 - spese per Organi Collegiali

1.04.01.01.020 Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di

1.04.01.01.020 Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di

1.6.2.011 Somme da versare ai sensi dell'art.5, comma 14, L.135/2012 - spese per Organi Collegiali

1.04.01.01.020 Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di

1.04.01.01.020 Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di

1.6.2.020 Somme da versare ai sensi dell'art.6, comma 7, D.L. 78/2010 - spese per consulenze

1.04.01.01.020 Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di

1.04.01.01.020 Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di

1.6.2.030 Somme da versare ai sensi dell'art.6, comma 8, D.L. 78/2010 - spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza

1.04.01.01.020 Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di

GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE DI CASSA				TOTALE DEI RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO		
CAP. DPR 97/2003	Residui Inizio Esercizio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totali	VARIAZIONI		Previsioni	Pagamenti		Differenze dalle Previsioni	
					in più	in meno				in più	in meno
VOCE P.d.C.I.											

1.4.2.010

1.01.02.02.003

1.01.02.02.003

---



---

1.6.2.010

1.04.01.01.020

1.04.01.01.020

1.6.2.011

1.04.01.01.020

1.04.01.01.020

1.6.2.020

1.04.01.01.020

1.04.01.01.020

1.6.2.030

1.04.01.01.020



CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA								
CAP. DPR 97/2003	Descrizione	PREVISIONE				SOMME IMPEGNATE			Differenze dalle Previsioni	
		Previsione Iniziale	Variazioni in +	Variazione in -	Definitive	Pagate	Rimaste da pagare	Totali Impegnati	in più	in meno
VOCE P.d.C.I.										

1.04.01.01.020 *Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di*

**1.6.2.040** **Somme da versare ai sensi dell'art.6, comma 9, D.L. 78/2010 -  
spese per sponsorizzazioni**

1.04.01.01.020 *Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di*

1.04.01.01.020 *Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di*

**1.6.2.050** **Somme da versare ai sensi dell'art.6, comma 12, D.L. 78/2010 -  
spese spese per missioni**

1.04.01.01.020 *Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di*

1.04.01.01.020 *Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di*

**1.6.2.060** **Somme da versare ai sensi dell'art.6, comma 13, D.L. 78/2010 -  
spese per corsi di formazione**

1.04.01.01.020 *Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di*

1.04.01.01.020 *Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di*

**1.6.2.070** **Somme da versare ai sensi dell'art.6, comma 14, D.L. 78/2010 -  
spese per autovetture**

1.04.01.01.020 *Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di*

1.04.01.01.020 *Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di*

---

**TOTALE Categoria 1.6.2**

**Categoria 1.6.6 - categoria - somme da versare ai sensi dell'art.61, comma 17, d.l. 112/2008 convertito dalla l.133/2008**

**1.6.6.010** **Somme da versare ex art.61, comma 17 D.L. 112/2008**

1.04.01.01.020 *Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di*

1.04.01.01.020 *Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di*

---

**TOTALE Categoria 1.6.6**

ESERCIZIO - SPESE

GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE DI CASSA				TOTALE DEI RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO		
CAP. DPR 97/2003  VOCE P.d.C.I.	Residui Inizio Esercizio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totali	VARIAZIONI		Previsioni	Pagamenti		Differenze dalle Previsioni	
					in più	in meno				in più	in meno

1.04.01.01.020

1.6.2.040

1.04.01.01.020

1.04.01.01.020

1.6.2.050

1.04.01.01.020

1.04.01.01.020

1.6.2.060

1.04.01.01.020

1.04.01.01.020

1.6.2.070

1.04.01.01.020

1.04.01.01.020

1.6.6.010

1.04.01.01.020

1.04.01.01.020



CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA								
CAP. DPR 97/2003	Descrizione	PREVISIONE				SOMME IMPEGNATE			Differenze dalle Previsioni	
		Previsione Iniziale	Variazioni in +	Variazione in -	Definitive	Pagate	Rimaste da pagare	Totali Impegnati	in più	in meno
VOCE P.d.C.I.										

**Categoria 1.6.7 - Categoria - SOMME DA VERSARE AI SENSI DELL'ART.8, COMMA 3, L.135/2012**

1.6.7.010 Somme da versare ai sensi dell'art.8, comma 3, Legge  
135/2012

1.04.01.01.020 Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di

1.04.01.01.020 Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di

**TOTALE Categoria 1.6.7**

**Categoria 1.6.8 - Categoria - SOMME DA VERSARE AI SENSI DELL'ART1, COMMI 141 E142, L.228/2012**

1.6.8.010 Somme da versare ai sensi dell'art.1, commi 141 E 142, Legge  
228//2012

1.04.01.01.020 Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di

1.04.01.01.020 Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di

**TOTALE Categoria 1.6.8**

**Categoria 1.6.9 - SOMME DA VERSARE AI SENSI DELL'ART. 10, COMMI 3-SEPTIES E 3-OCTIES, D.L. 30 Dicembre 2021 , n. 228 - "FONDO ESODO"**

1.6.9.010 Somme da versare ai sensi dell'art.10, commi 3-septies e 3-  
octies, D.L. 30 Dicembre 2021, n. 228 "Fondo Esodo"

1.04.01.01.001 Trasferimenti correnti a Ministeri

**TOTALE Categoria 1.6.9**

**TOTALE UPB 1.6**

**TOTALE USCITE CORRENTI**

**TITOLO 2 - USCITE IN CONTO CAPITALE**

ESERCIZIO - SPESE

GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE DI CASSA				TOTALE DEI RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO		
CAP. DPR 97/2003	Residui Inizio Esercizio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totali	VARIAZIONI		Previsioni	Pagamenti		Differenze dalle Previsioni	
					in più	in meno				in più	in meno
VOCE P.d.C.I.											

1.6.7.010

1.04.01.01.020

1.04.01.01.020

---

1.6.8.010

1.04.01.01.020

1.04.01.01.020

---

1.6.9.010

1.04.01.01.001

---



---



---

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA								
CAP. DPR 97/2003	Descrizione	PREVISIONE				SOMME IMPEGNATE			Differenze dalle Previsioni	
		Previsione Iniziale	Variazioni in +	Variazione in -	Definitive	Pagate	Rimaste da pagare	Totali Impegnati	in più	in meno
VOCE P.d.C.I.										

## UPB 2.1 - UPB - INVESTIMENTI

### Categoria 2.1.1 - Categoria - Acquisiz.di beni di uso durevole e opere immobiliari e invest.

2.1.1.010 **Acquisto, costruzione, trasformazione di opere portuali ed immobiliari - approfondimento fondali**

2.02.01.09.011 *Infrastrutture portuali e aeroportuali*

2.02.01.09.011 *Infrastrutture portuali e aeroportuali*

2.1.1.012 **Azioni per lo sviluppo strategico del porto - studi, progettazioni, investimenti, ricerche, logistica**

2.02.03.05.001 *Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti*

2.02.03.05.001 *Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti*

2.1.1.020 **Prestazioni di terzi per manutenzioni straordinarie delle parti comuni in ambito portuale, compresa la manutenzione dei fondali**

2.02.03.06.001 *Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi*

2.02.03.06.001 *Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi*

2.1.1.030 **Manutenzione straordinaria e adattamenti di locali a disposizione dell'Autorità Portuale**

2.02.01.09.002 *Fabbricati ad uso commerciale*

2.02.03.06.001 *Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi*

2.02.03.06.001 *Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi*

---

**TOTALE Categoria 2.1.1**

### Categoria 2.1.2 - Categoria - Acquisizione di immobilizzazioni tecniche

2.1.2.010 **Acquisto di attrezzature e macchinari**

GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE DI CASSA				TOTALE DEI RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO		
CAP. DPR 97/2003	Residui Inizio Esercizio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totali	VARIAZIONI		Previsioni	Pagamenti		Differenze dalle Previsioni	
					in più	in meno				in più	in meno
VOCE P.d.C.I.											

2.1.1.010

2.02.01.09.011

2.02.01.09.011

2.1.1.012

2.02.03.05.001

2.02.03.05.001

2.1.1.020

2.02.03.06.001

2.02.03.06.001

2.1.1.030

2.02.01.09.002

2.02.03.06.001

2.02.03.06.001

2.1.2.010



ESERCIZIO - SPESE

GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE DI CASSA				TOTALE DEI RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO		
CAP. DPR 97/2003	Residui Inizio Esercizio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totali	VARIAZIONI		Previsioni	Pagamenti		Differenze dalle Previsioni	
					in più	in meno				in più	in meno
VOCE P.d.C.I.											

2.02.01.04.001

2.02.01.04.001

2.02.01.05.999

2.02.01.05.999

**2.1.2.020**

2.02.01.01.001

**2.1.2.030**

2.02.01.01.003

**2.1.2.040**

2.02.01.04.002

2.02.01.04.002

**2.1.2.050**

2.02.01.06.001

2.02.01.06.001

2.02.01.07.001

2.02.01.07.001

2.02.01.07.002

2.02.01.07.002

2.02.01.07.003

2.02.01.07.003

2.02.01.07.999

2.02.01.07.999

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA								
CAP. DPR 97/2003	Descrizione	PREVISIONE				SOMME IMPEGNATE			Differenze dalle Previsioni	
		Previsione Iniziale	Variazioni in +	Variazione in -	Definitive	Pagate	Rimaste da pagare	Totali Impegnati	in più	in meno
VOCE P.d.C.I.										

2.02.01.99.999 Altri beni materiali diversi

2.02.01.99.999 Altri beni materiali diversi

**2.1.2.051 Acquisto mobili e arredi da ufficio**

2.02.01.03.001 Mobili e arredi per ufficio

2.02.01.03.001 Mobili e arredi per ufficio

2.02.01.03.999 Mobili e arredi n.a.c.

2.02.01.03.999 Mobili e arredi n.a.c.

**2.1.2.060 Acquisto beni immateriali (progetti, brevetti, software, ecc.)**

2.02.03.02.001 Sviluppo software e manutenzione evolutiva

2.02.03.02.002 Acquisto software

2.02.03.02.002 Acquisto software

2.02.03.99.001 Spese di investimento per beni immateriali n.a.c.

2.02.03.99.001 Spese di investimento per beni immateriali n.a.c.

---

**TOTALE Categoria 2.1.2**

**Categoria 2.1.3 - Categoria - Partecipazioni e acquisto di valori mobiliari**

**2.1.3.010 Partecipazione in società esercenti attività accessorie o strumentali rispetto ai compiti istituzionali affidati alla Autorità**

3.01.01.03.003 Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale in altre imprese

**2.1.3.020 Partecipazione a progetti Europei, Nazionali e Regionali**

1.03.02.02.001 Rimborso per viaggio e trasloco

1.03.02.02.001 Rimborso per viaggio e trasloco

1.03.02.02.001 Rimborso per viaggio e trasloco



GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE DI CASSA				TOTALE DEI RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO		
CAP. DPR 97/2003  VOCE P.d.C.I.	Residui Inizio Esercizio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totali	VARIAZIONI		Previsioni	Pagamenti		Differenze dalle Previsioni	
					in più	in meno				in più	in meno

2.02.01.99.999

2.02.01.99.999

**2.1.2.051**

2.02.01.03.001

2.02.01.03.001

2.02.01.03.999

2.02.01.03.999

**2.1.2.060**

2.02.03.02.001

2.02.03.02.002

2.02.03.02.002

2.02.03.99.001

2.02.03.99.001

**2.1.3.010**

3.01.01.03.003

**2.1.3.020**

1.03.02.02.001

1.03.02.02.001

1.03.02.02.001



CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA								
CAP. DPR 97/2003	Descrizione	PREVISIONE				SOMME IMPEGNATE			Differenze dalle Previsioni	
		Previsione Iniziale	Variazioni in +	Variazione in -	Definitive	Pagate	Rimaste da pagare	Totali Impegnati	in più	in meno
VOCE P.d.C.I.										

1.03.02.02.002 Indennità di missione e di trasferta

2.02.03.05.001 Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti

2.02.03.05.001 Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti

**TOTALE Categoria 2.1.3**

**Categoria 2.1.4 - Categoria - Concessioni di crediti ed anticipazioni**

2.1.4.020 Depositi a cauzione presso terzi

7.02.04.01.001 Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi

**TOTALE Categoria 2.1.4**

**Categoria 2.1.5 - Categoria - Inden.di anzianità e similari al pers.cessato dal servizio**

2.1.5.030 Indennità di anzianità (anticipazioni e liquidazione T.F.R.)

1.01.02.02.003 Indennità di fine servizio - quota annuale

1.01.02.02.003 Indennità di fine servizio - quota annuale

**TOTALE Categoria 2.1.5**

**TOTALE UPB 2.1**

**UPB 2.2 - UPB - ONERI COMUNI**

**Categoria 2.2.2 - categoria - rimborsi di anticipazioni passive**

2.2.2.010 Rimborso di anticipazioni passive

4.02.02.02.002 Chiusura Anticipazioni a titolo non oneroso ricevute da Amministrazioni Locali

**TOTALE Categoria 2.2.2**

GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE DI CASSA				TOTALE DEI RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO		
CAP. DPR 97/2003	Residui Inizio Esercizio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totali	VARIAZIONI		Previsioni	Pagamenti		Differenze dalle Previsioni	
					in più	in meno				in più	in meno
VOCE P.d.C.I.											

1.03.02.02.002

2.02.03.05.001

2.02.03.05.001

---

2.1.4.020

7.02.04.01.001

---

2.1.5.030

1.01.02.02.003

1.01.02.02.003

---

2.2.2.010

4.02.02.02.002

---

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA								
CAP. DPR 97/2003	Descrizione	PREVISIONE				SOMME IMPEGNATE			Differenze dalle Previsioni	
		Previsione iniziale	Variazioni in +	Variazione in -	Definitive	Pagate	Rimaste da pagare	Totali Impegnati	in più	in meno
VOCE P.d.C.I.										

**Categoria 2.2.5 - categoria - estinzione debiti diversi**

**2.2.5.010 Restituzione depositi di terzi a cauzione**

7.02.04.02.001 Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi

7.02.04.02.001 Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi

---

**TOTALE Categoria 2.2.5**

---

**TOTALE UPB 2.2**

---

**TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE**

**TITOLO 3 - USCITE PER PARTITE DI GIRO**

**UPB 3.1 - UPB - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO**

**Categoria 3.1.1 - Categoria - Uscite aventi natura di partite di giro**

**3.1.1.010 Ritenute erariali**

7.01.01.01.001 Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici

7.01.02.01.001 Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto

7.01.02.01.001 Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto

7.01.03.01.001 Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi

7.01.03.01.001 Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi

**3.1.1.020 Ritenute previdenziali ed assistenziali**

7.01.02.02.001 Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente

7.01.02.02.001 Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente

GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE DI CASSA				TOTALE DEI RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO		
CAP. DPR 97/2003	Residui Inizio Esercizio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totali	VARIAZIONI		Previsioni	Pagamenti		Differenze dalle Previsioni	
					in più	in meno				in più	in meno
VOCE P.d.C.I.											

**2.2.5.010**

7.02.04.02.001

7.02.04.02.001

---



---



---

**3.1.1.010**

7.01.01.01.001

7.01.02.01.001

7.01.02.01.001

7.01.03.01.001

7.01.03.01.001

**3.1.1.020**

7.01.02.02.001

7.01.02.02.001



ESERCIZIO - SPESE

GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE DI CASSA				TOTALE DEI RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO		
CAP. DPR 97/2003	Residui Inizio Esercizio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totali	VARIAZIONI		Previsioni	Pagamenti		Differenze dalle Previsioni	
					in più	in meno				in più	in meno
VOCE P.d.C.I.											

7.01.02.02.001

7.01.02.02.001

7.01.02.02.001

7.01.02.02.001

7.01.02.02.001

7.01.03.02.001

**3.1.1.030**

7.01.01.99.999

7.01.01.99.999

**3.1.1.040**

7.01.99.99.999

7.01.99.99.999

**3.1.1.045**

7.01.01.02.001

7.01.01.02.001

**3.1.1.050**

7.01.99.99.999

7.01.99.99.999

**3.1.1.060**

7.01.02.99.999

7.01.02.99.999

7.01.02.99.999

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA								
CAP. DPR 97/2003	Descrizione	PREVISIONE				SOMME IMPEGNATE			Differenze dalle Previsioni	
		Previsione Iniziale	Variazioni in +	Variazione in -	Definitive	Pagate	Rimaste da pagare	Totali Impegnati	in più	in meno
VOCE P.d.C.I.										

7.01.03.99.999 Altri versamenti di ritenute al personale con contratto di lavoro autonomo per conto di

**3.1.1.070 Somme pagate per conto terzi**

7.01.02.99.999 Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi

7.02.01.02.001 Acquisto di servizi per conto di terzi

7.02.01.02.001 Acquisto di servizi per conto di terzi

7.02.99.99.999 Altre uscite per conto terzi n.a.c.

**3.1.1.080 Partite in sospeso**

7.01.99.01.001 Spese non andate a buon fine

7.01.99.99.999 Altre uscite per partite di giro n.a.c.

7.01.99.99.999 Altre uscite per partite di giro n.a.c.

**3.1.1.090 Anticipazioni fondo economato**

7.01.99.03.001 Costituzione fondi economali e carte aziendali

7.01.99.03.001 Costituzione fondi economali e carte aziendali

**TOTALE Categoria 3.1.1**

**TOTALE UPB 3.1**

**TOTALE USCITE PER PARTITE DI GIRO**

Riepilogo delle Spese

Titolo 1

Titolo 2

Titolo 3

**TOTALE GENERALE SPESE**

**DIFFERENZIALI**

**TOTALE A PAREGGIO**



ESERCIZIO - SPESE

GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE DI CASSA				TOTALE DEI RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO		
CAP. DPR 97/2003	Residui Inizio Esercizio	Pagati	Rimasti da Pagare	Totali	VARIAZIONI		Previsioni	Pagamenti		Differenze dalle Previsioni	
VOCE P.d.C.I.					in più	in meno				in più	in meno

7.01.03.99.999

**3.1.1.070**

7.01.02.99.999

7.02.01.02.001

7.02.01.02.001

7.02.99.99.999

**3.1.1.080**

7.01.99.01.001

7.01.99.99.999

7.01.99.99.999

**3.1.1.090**

7.01.99.03.001

7.01.99.03.001

Titolo 1  
Titolo 2  
Titolo 3

TOT. GEN.

DIFF.

TOT. PAR.