RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

VERBALE n. 8 /2004

Il giorno 13 maggio 2004, alle ore 10,00, presso la Stazione Marittima di Olbia, sede degli Uffici dell'Autorità Portuale di Olbia e Golfo Aranci, si è riunito il Collegio dei revisori dei conti, nella persona di:

- Dott. Carlo Gasperoni (Presidente del collegio);
- Dott. Giorgio Chiaula (Membro del collegio);
- Dott. Eugenio Minici (Membro del collegio).

Assiste il Collegio la Sig.ra Sebastiana Ciboddo, addetta all'ufficio Ragioneria.

Il Collegio procede all'esame del Conto consuntivo dell'esercizio 2003 e redige la relazione allegata al presente verbale di cui costituisce parte integrante.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Carlo GASPERONI

Dott. Giorgio CHIAULA

Dott. Eugenio MINICI

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 2003

PREMESSA

Il Collegio, con riferimento a quanto disposto dall'articolo. 1 1, 3° comma lettera b) della legge 84/94, così come richiesto dalla circolare n. 5190450 del 13/3/1999 del Ministero vigilante, procede alla redazione della relazione da allegare al conto consuntivo 2003, già approvato in via d'urgenza – nelle more dell'insediamento del dott. Eugenio Minici, nuovo componente del Collegio dei revisori conti, in sostituzione del dimissionario dott. Antonio Renda – dal Commissario dell'Autorità portuale con propria delibera n. 30 del 30 aprile 2004.

Il conto consuntivo 2003 è stato redatto in conformità a quanto disposto dall'art. 32 e seguenti del regolamento di contabilità approvato dal Commissario con deliberazione n. 47 del 28 giugno 2002 e delle linee guida impartite dal Ministero vigilante con note nn. dem1/1011 del 16 settembre 2002 e dem1/1852 del 9 ottobre 2002.

Esso è corredato dalla relazione del Commissario, dalla nota integrativa, dal rendiconto finanziario, dalla situazione patrimoniale, dal conto economico ed è stato predisposto sulla base degli elementi risultanti dagli atti deliberativi relativi al bilancio di previsione.

I dati relativi a tale documento contabile si ricavano dai libri e registri obbligatori.

Gli stanziamenti iniziali del Bilancio di Previsione per l'esercizio di competenza, sono quelli approvati dal Ministero vigilante con telex del 24 aprile 2003 (delibera commissariale n° 94 del 16/12/2002), non essendo state apportate variazioni nel corso dell'esercizio.

RISULTANZE DEL RENDICONTO FINANZIARIO

La situazione finanziaria alla fine dell'esercizio 2002 presenta le seguenti risultanze:

1. Consistenza di cassa al 1/1/2003		1.856.726,27
2. Riscossioni durante l'esercizio		
in c/competenza	3.624.154,86	
in c/residui	1.840.294,33	5.464.449,19
3.Pagamenti durante l'esercizio		
in c/competenza	937.396,76	
in c/residui	545.537,53	1.482.934,29
Avanzo di cassa al 31/12/2003		**5.838.241,17**

1. Residui attivi accertati		
esercizio precedente	27.823,13	
della competenza 2003	634.443,11	662.266,24
2. Residui passivi accertati		
esercizio precedente	2.074.056,73	
della competenza 2003	842.201,05	2.916.257,78
Avanzo di amm.ne al 31/12/2003		**3.584.249,63**

Dall'estratto conto dell'Istituto tesoriere Banco di Sardegna spa - agenzia n. 540 di Olbia – si rileva alla data del 31/12/2003, un saldo di € 6.081.679,25, con una differenza rispetto all'avanzo di cassa al 31.12.2003 per un importo di euro 243.438,08 derivanti da incassi effettuati dal Tesoriere prevalentemente a titolo di diritti portuali (euro 240.000,00) di cui non sono state emesse corrispondenti reversali, in ragione della chiusura della contabilità dell'esercizio finanziario 2003, così come risulta da prospetto certificato da parte dell'Autorità portuale.

Le entrate complessive di competenza ammontano a **€ 4.258.597,97** così distinte:

✓ Entrate da trasferimenti correnti	499.637,55
✓ Altre Entrate[1]	2.295.371,32
✓ Entrate derivanti da trasferimenti in c/capitale	1.372.694,40
✓ Entrate partite di giro	90.894,70

Le voci principali delle entrate correnti sono:

✓ devoluzione 50% delle tasse portuali	9.003,50
✓ contributo ordinario ex Ministero LL.PP.	490.634,05
✓ canoni demaniali	1.209.173,48
✓ interessi su c/c. di tesoreria	6.763,31
✓ Proventi derivanti da autorizzazioni	41.522,15

[1] Nella voce "altre entrate" rientrano i canoni demaniali, per € 1.209.173,48, nonché altri diritti portuali, di cui alla delibera commissariale n. 77 del 17 ottobre 2002, per € 1.035.416,40.

Le entrate in c/capitale sono riferite principalmente a:

✓ contributi ministeriali	1.372.694,40

Le spese complessive di competenza ammontano a **€ 1.779.597,81** così distinte:

✓ spese correnti	1.111.986,35
✓ Spese movimento capitali	576.976,76
✓ Spese partite di giro	90.634,70

Le spese correnti riguardano prevalentemente:

✓ organi dell'ente	174.037,23
✓ Personale dipendente	206.488,57
✓ acquisto di beni di consumo e di servizi (2)	713.384,56
✓ Contributi per attività portuale (quota Assoporti)	18.076,00

I residui attivi ammontano complessivamente a € 662.266,24 di cui € 27.823,13 relativi all'esercizio 2002 e £ 634.443,11 maturati nel 2003, questi ultimi così ripartiti:

✓ proventi diversi	537.877,80
✓ Canoni demaniali	92.924,41
✓ Proventi da autorizzazioni	3.640,90

---

[2] In tale voce sono comprese le spese, per un importo di € 454.144,12, destinate agli esercenti la manutenzione ordinaria dell'ambito portuale.

I residui passivi ammontano complessivamente a **€ 2.915.257,78** di cui € 2.074.056,73 relativi all'esercizio 2002 e € 842.201,05 riferiti al 2003 e sono così ripartiti:

Titolo II	- Spese correnti		123.511,94
Titolo III	- Spese in c/capitale		1.950.544,79
		Totale 2002	2.074.056,73
Titolo II	- Spese correnti		386.662,52
Titolo III	- Spese in c/capitale		447.152,97
Titolo IV	- Partite di giro		8.385,56
		Totale 2003	842.201,05

I residui passivi relativi alle spese per manutenzione straordinaria evidenziano un importo elevato in considerazione dei notevoli tempi di espletamento delle relative procedure e dell'effettuazione dei lavori.

Si prende atto che con delibera n.13 del 12 febbraio 2004 il Commissario in ottemperanza a quanto rappresentato dal Ministero Infrastrutture e Trasporti con nota Prot. DEM 1/0 380 del 30 marzo 2004, in esito al referto dell'ispezione amministrativa- contabile dell'Ispettorato Generale di Finanza del Ministero dell'Economia e Finanza, ha provveduto a rettificare il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale del consuntivo 2002 al fine di compensare le minori appostazioni relative all'ammortamento dei beni materiali e immateriali.

BILANCIO D'ESERCIZIO

Dall'esame del bilancio e conseguenti valutazioni, si ottiene il seguente prospetto sintetico:

STATO PATRIMONIALE

✓ immobilizzazioni	0
✓ attivo circolante	4.887.219,22
✓ ratei e risconti attivi	0
Totale attività	4.887.219,22
✓ patrimonio netto	6.738.227,30
✓ trattamento di fine rapporto	8.634,33
✓ debiti verso terzi per prestazioni ricevute	827.922,76
✓ debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	14.278,29
✓ ratei e risconti passivi	0
Totale passività	7.589.062,68

CONTO ECONOMICO

✓ entrate correnti	2.795.008,87
✓ spese correnti	-1.111.986,35
✓ ammortamenti e svalutazioni	- 74.811,86
✓ proventi e oneri straordinari	137.269,44
✓ rettifiche di valore	0
✓ risultato prima delle imposte	1.745.480,10
✓ imposte dell'esercizio	0
Avanzo economico	1.745.480,10

E' stato verificato che:



E' stato verificato che:

- ✓ gli ammortamenti dei beni patrimoniali sono stati calcolati secondo i coefficienti ritenuti congrui dal punto di vista civilistico e rispondenti a quelli previsti dalla normativa fiscale;
- ✓ il fondo per il trattamento di fine rapporto risulta adeguato alle competenze maturate al 31/12/2003 in base agli impegni sia di legge che contrattuali;
- ✓ i rimanenti accantonamenti sono congrui e rispondenti alle normativa civilistica.

Da un controllo a campione, si è rilevato che:

- ✓ le spese risultano imputate ai corrispondenti capitoli di bilancio;
- ✓ l'ammontare dei titoli di spesa risulta contenuto nei limiti dei rispettivi stanziamenti;
- ✓ i titoli stessi risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e regolarmente documentati e quietanzati;
- ✓ le procedure contabili delle spese si sono sviluppate in base a provvedimenti esecutivi dalla fase della previsione a quella della utilizzazione dei fondi stanziati;
- ✓ le scritture contabili così come tutti gli altri libri obbligatori per norme del codice civile, di leggi tributarie e di leggi speciali sono regolarmente tenuti.

L'Amministrazione dichiara che non esistono gestioni fuori bilancio

CONSIDERAZIONI

Le risultanze contabili dell'esercizio finanziario 2003 corrispondono alle previsioni di spesa di cui al relativo Bilancio preventivo, dal momento che non si è verificata alcuna variazione in corso di esercizio.

L'elevato livello dei residui attivi, per oltre 2,5 milioni di euro, è connaturato al prolungarsi della gestione commissariale, obiettivamente limitata nelle sue funzioni. Per le medesime ragioni, si rilevano diminuzioni consistenti delle spese per l'acquisto dei beni di consumo e servizi, rispetto alla previsione iniziale (circa -50%).

Si rileva, in via preliminare, la mancata regolarizzazione degli organi di governo dell'Autorità portuale. Appare, in particolare, necessario rilevare che la mancata costituzione del Comitato portuale priva l'Autorità portuale stessa del contributo che i rappresentanti degli enti pubblici e privati, coinvolti nelle attività portuali e che compongono il predetto collegio, dovrebbero dare in osservanza delle disposizioni di cui alla legge n. 84 del 1994.

Parimenti, il Collegio rileva una distanza significativa fra la tabella organica, che prevede 15 unità di personale, e l'attuale sua consistenza, pari a 6 unità. Tale circostanza può determinare un rallentamento dell'attività istituzionale dell'Autorità portuale e dei livelli di efficacia e di efficienza dei servizi resi. L'Autorità portuale ha già provveduto, in tal senso, ad assumere nel corso del 2003 tre unità di personale. Il Collegio ritiene tuttavia di dover raccomandare all'Amministrazione di procedere ad ulteriori acquisizioni delle risorse professionali ritenute urgenti.

Il Collegio, ha accertato che il Conto consuntivo 2003 è stato redatto nel sostanziale rispetto delle disposizioni vigenti, così come sopra richiamate, ed esprime in conclusione parere favorevole alla sua approvazione.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Carlo GASPERONI

Dott. Giorgio CHIAULA

Dott. Eugenio MINICI

Autorita' Portuale Di Olbia E Golfo Aranci

DELIBERA N. _13_/2004

Il Commissario dell'Autorità portuale di Olbia e Golfo Aranci

VISTA la legge 28 gennaio 1994, n. 84, recante il "Riordino della legislazione in materia portuale", e successive modificazioni;

VISTO il D.P.R. 29 Dicembre 2000, in G.U. 18 Febbraio 2001, n. 32, concernente l'istituzione dell'Autorità Portuale di Olbia e Golfo Aranci;

VISTI i D.M. 23 aprile 2001 di nomina del Commissario e D.M. 29 novembre 2002 di nomina del Commissario Aggiunto dell'Autorità portuale di Olbia e Golfo Aranci per l'esercizio dei poteri e delle attribuzioni indicate dalla legge 84/94 e successive modificazioni;

VISTO il D.M. 3 maggio 2001 recante i limiti della circoscrizione territoriale dell'Autorità portuale di Olbia e Golfo Aranci;

VISTA la delibera n. 38 in data 29 aprile 2003 con la quale viene approvato il Conto consuntivo 2002;

VISTA la Relazione sulla verifica amministrativo – contabile trasmessa con nota prot. n. 0012466 in data 28 gennaio 2004 dai Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica nella quale viene rilevato il mancato pareggio dello Stato patrimoniale alla data del 31 dicembre 2002;

RITENUTO opportuno procedere alla verifica di quanto sopra rilevato, apportando le necessarie rettifiche in base alle quali il Conto economico generale, all. G, viene ad esporre un risultato di Esercizio di Euro 952.104,50 e lo Stato patrimoniale, All. H, viene ad esporre un pareggio di Euro 6.181.406,98;

VISTO il Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Autorità portuale;

Con i poteri del Presidente

DELIBERA

Di rettificare gli annessi G e H rispettivamente al Conto Economico generale e allo Stato patrimoniale del Conto consuntivo 2002, come risultano dagli allegati alla presente delibera, di cui costituiscono parte integrante, e di riportare i dati rielaborati in occasione dell'adozione del Conto consuntivo 2003.

Olbia, 12 febbraio 2004

IL COMMISSARIO
Dott. Felice D'ANIELLO

allegato G

CONTO ECONOMICO GENERALE - 2002

A) ENTRATE CORRENTI		Anno 2002
1. Trasferimenti correnti		€ 498.951,76
2. Altre entrate		€ 1.273.246,30
	TOTALE A)	€ 1.772.198,06
B) SPESE CORRENTI		
3. Spese per gli organi istituzionali		€ 184.526,03
4. Oneri per il personale in attività di esercizio		€ 72.381,85
5. Spese per acquisti di beni o servizi		€ 537.292,90
6. Oneri finanziari		€ 0,00
7. Oneri diversi gestione		€ 12.911,00
	TOTALE B)	€ 807.111,78
DIFFERENZA (A - B)		€ 965.086,28
PAREGGIO /AVANZO / DISAVANZO FINANZIARIO		€ 965.086,28
C) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
8. Ammortamento immobilizzazioni materiali		€ 5.447,54
9. Ammortamento immobilizzazioni immateriali		€ 0,00
10. Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		€ 272.068,83
11. Svalutazione crediti e titoli		€ 0,00
12. Variazioni delle rimanenze di materie prime e materiali di consumo		€ 0,00
13. Accantonamento per adeguamento indennità personale (T.F.R.)		€ 1.848,98
14. Accantonamento per rischi		€ 0,00
15. Accantonamento per residui perenti		€ 0,00
16. Altri Accantonamenti		€ 0,00
	TOTALE C)	€ 279.365,34

D) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

17.Proventi ed oneri straordinari		€ 0,00
a. Proventi per trasferimenti attivi in natura (obbligazioni, lasciti, donazioni)		€ 0,00
b. Sopravenienze attive e insussistenze passive		€ 266.383,67
c. Plusvalenze da alienazioni		€ 0,00
	TOTALE D17)	€ 266.383,67
18. Oneri straordinari		€ 0,00
a. Soppravenienze passive e insussistenze attive		€ 0,11
b. Minusvalenze da alienazioni		€ 0,00
	TOTALE D18	€ 0,11
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (D)		€ 266.383,56

E) RETTIFICHE DI VALORE

19.Entrate accertate in precedenti esercizi di pertinenza dell'esercizio.	€ 0,00
20.Costi da capitalizzare	€ 0,00
21.Spese impegnate per competenza di successivi esercizi	€ 0,00
22. Entrate accertate nell'esercizio di pertinenza di successivi esercizi	€ 0,00
23. Spese di competenza impegnate in precedenti esercizi.	€ 0,00
24. Oneri maturati nell'esercizio relativi a due o piu' esercizi	€ 0,00
25. Proventi maturati nell'esercizio relativi a due o più esercizi	€ 0,00
TOTALE E)	€ 0,00
RISULTATO ECONOMICO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B-C+/-D+/-E)	€ 952.104,50
26. Imposte dell'esercizio	€ 0,00
27. AVANZO / DISAVANZO ECONOMICO	€ 952.104,50

BILANCIO D'ESERCIZIO Allegato H

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'

A) IMMOBILIZZAZIONI	Anno 2002
I) Immobilizzazioni immateriali	
1. Spese di impianto ampliamento e riorganizzazione	€ 0,00
2. Ricerca, sviluppo e pubblicità	€ 0,00
3. Diritti di brevetto industriale	€ 0,00
4. Altri costi pluriennali	€ 0,00
TOTALE I	€ 0,00
II) Immobilizzazioni materiali	
1. Edifici e terreni	€ 0,00
2. Costruzioni in corso	€ 2.448.619,43
3. Diritti reali	€ 0,00
4. Impianti, macchinari e attrezzature	€ 0,00
5. Automezzi	€ 0,00
6. Mobili e macchine di ufficio	€ 21.790,15
TOTALE II	€ 2.470.409,58
III) Immobilizzazioni finanziarie	
1. Partecipazioni in Societa	€ 0,00
2. Conferimenti e quote in altri Enti	€ 0,00
3. Depositi vincolati	€ 0,00
4. Mutui e anticipazioni	€ 0,00
5. Prestiti al personale	€ 0,00
6. Debiti verso gestioni autonome	€ 0,00
7. Depositi cauzionali	€ 0,00
8. Debiti diversi di durata superiore all'anno	€ 0,00
TOTALE III	€ 0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	€ 2.470.409,58