

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

**NOTA INTEGRATIVA
E RELAZIONE DEL PRESIDENTE
SUL CONTO CONSUNTIVO 2006**

PAGINA BIANCA

Indice

1. Premessa

Nota integrativa

1. Riferimenti Normativi e Principi Contabili
2. Collegamento tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale

Relazione del Presidente

1. Bilancio di previsione e recepimento della Legge Finanziaria 2006
2. Verifica dei limiti di spesa
3. Movimento dei residui
4. Analisi dei capitoli
5. Risultato della gestione nello Stato Patrimoniale e nel C/Economico
6. Avanzo di amministrazione



PAGINA BIANCA

Premessa

La presente relazione ha per oggetto il commento al conto consuntivo 2006, composto di rendiconto finanziario, situazione patrimoniale e conto economico dell’Autorità Portuale di Olbia e Golfo Aranci (d’ora in avanti “l’Ente”).

Il documento che di seguito si commenta, costituisce il primo conto consuntivo che viene proposto dopo un anno completo di gestione degli Organi Ordinari dell’Ente, e dopo circa quattro anni di gestione commissariale.

L’esercizio 2006 è stato caratterizzato da una serie di avvenimenti, soprattutto interventi normativi, che hanno vincolato non poco e non solo le scelte strategiche dell’Ente.

I tagli alla spesa di parte corrente e in conto capitale hanno pesantemente influito sulla gestione, tanto da far sembrare inopportuno richiamare “l’ordinaria gestione” atteso che questo Ente, nello scorso anno, non ha operato nel regime di ordinaria gestione avendo invece subito, da un lato, tutte le conseguenze del suo essere “di nuova istituzione” (con una base di spesa sulla quale calcolare le spese di funzionamento non storica e quindi non rispondente all’andamento fisiologico) e dall’altro, insieme alle altre Autorità Portuali, tutti i limiti derivanti dai blocchi di spesa.



NOTA INTEGRATIVA

La presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del conto consuntivo ed ha la funzione di fornire le informazioni complementari ritenute necessarie a dare rappresentazione dei dati di bilancio, ancorchè non richieste da specifiche disposizioni di legge.

1. Riferimenti Normativi e Principi Contabili***Riferimenti normativi***

Il presente conto consuntivo è redatto sulla base quanto previsto dal Capo VI – art. 32 e seguenti del Regolamento di amministrazione e contabilità dell’Autorità portuale di Olbia e Golfo Aranci.

Principi Contabili di riferimento- Rilevazioni in contabilità finanziaria

I principi contabili di riferimento adottati dall’Ente per l’elaborazione del conto consuntivo sono quelli richiamati dal già citato Regolamento di amministrazione e contabilità che, a sua volta, richiama la legge 28 gennaio 1994 e sue successive modificazioni e le linee guida impartite dal Ministero vigilante con note nn. dem 1/1011 del 16 settembre 2002 e dem 1/1852 del 9 ottobre 2002.

In particolare le scritture in contabilità finanziaria consentono di rilevare, per ciascun capitolo, sia per la competenza che per i residui, la situazione degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa a fronte dei relativi stanziamenti di bilancio previsionale, nonchè la situazione delle somme riscosse e pagate e di quelle rimaste da riscuotere a e da pagare.



Principi Contabili di riferimento- Rilevazioni in contabilità economico-patrimoniale

I principi contabili di riferimento adottati dall'Ente per l'elaborazione del conto consuntivo sono quelli richiamati dal già citato Regolamento di amministrazione e contabilità adottati dall'Ente che, a sua volta, richiama le disposizioni contenute nel titolo V del codice civile sez. IX "Del Bilancio" ed in particolare l'art. 2423 cc. .

In particolare le scritture in contabilità economico-patrimoniale consentono la evidenziazione del valore del patrimonio all'inizio ed alla fine dell'esercizio finanziario, nonchè le variazioni intervenute nel corso dell'anno per effetto della gestione.

Lo stato patrimoniale, redatto secondo lo schema previsto dall'art. 2424 del c.c., comprende le attività e le passività finanziarie (residui attivi e residui passivi), nonchè la iscrizione dei beni mobili ed immobili, delle rimanenze e delle disponibilità liquide e dei fondi per rischi ed oneri.

Il conto economico, redatto secondo lo schema previsto dall'art. 2425 del c.c., evidenzia i componenti positivi e negativi di reddito della gestione secondo criteri di competenza economica. Esso comprende: gli accertamenti e gli impegni delle partite correnti del conto consuntivo rettificati al fine di far partecipare al risultato di gestione solo i componenti di reddito di competenza dell'esercizio.

2. Collegamento tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale

Per la tenuta del sistema di scritture attinenti alla contabilità finanziaria l'Ente si avvale di un sistema di elaborazione automatica dei dati. Tale sistema non prevede, allo stato attuale, un collegamento con il sistema delle scritture attinenti alla contabilità economico-patrimoniale. Al fine di produrre la rappresentazione della gestione attraverso lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico, l'Ente si avvale di un sistema di scritture extracontabili.



RELAZIONE DEL PRESIDENTE***1. Bilancio di previsione e recepimento della Legge Finanziaria 2006***

Relativamente al Bilancio di previsione 2006, occorre precisare che è stato oggetto di una prima nota di variazione, adottata con delibera n. 10 del 28 giugno 2006 e di una seconda nota di variazione deliberata in data 8 novembre 2006 (delibera n. 13/2006 adottata dal Comitato Portuale), approvata dal Ministero dei Trasporti con nota Prot. n. MINFRTRA/DINFR/5075 del 19 dicembre 2006.

La seconda nota di variazione si è resa necessaria per:

- il recepimento dei vincoli derivanti dalla finanziaria 2006, con riferimento alla prima nota di variazione al bilancio di previsione 2006;
- l' adeguamento dell' indennità presidenziale come da comunicazione ministeriale;
- gli adempimenti previsti dal D.l. n. 223 del 4 luglio 2006, convertito con modificazioni dalla legge 4 agosto 2006, n. 248.

2. Verifica del rispetto dei limiti di spesa

Come richiesto dal Ministero dei Trasporti con nota prot. MINFTRA/DINFR/1661 del 12 febbraio 2007, di seguito si riportano gli estremi dei versamenti a favore del Bilancio dello Stato:

- versamento di cui all' art. 1 comma 48 della legge 266/05 effettuato il 28 giugno 2006 per un importo di € 162.990,60;
- versamento di cui all' art. 1 comma 4 della decreto legge 211/05 e art. 11 ter. comma 4 legge 248/05 effettuato il 28 giugno 2006 per un importo di € 275.440,60;
- versamento di cui all' art. 22 comma 1 del decreto legge 223/06 effettuato il 26 ottobre 2006 per un importo di € 168.081,29.

Si riportano altresì le tabelle di cui alla nota sopraccitata relative ai limiti di spesa.



Tab. 1

Verifica del rispetto del limite di spesa del 2% (art. 1, comma 57, legge n. 311/2004 - Finanziaria 2005)				
Descrizione	Conto consuntivo 2005		Conto consuntivo 2006	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
TOTALE USCITE	€ 30.182.220,62	€ 5.438.047,44	€ 7.341.171,73	€ 6.613.711,67
Spese escluse: Personale	€ 716.935,57	€ 686.503,41	€ 978.508,23	€ 895.328,95
Rimborso mutui	€ -	€ -	€ -	€ -
Partite di giro	€ 235.009,11	€ 223.271,69	€ 324.134,72	€ 296.469,09
Spese in deroga	€ -	€ -	€ -	€ -
Versamenti all'erario	€ -	€ -	€ 606.512,49	€ 606.512,49
USCITE NETTE	€ 29.230.275,94	€ 4.528.272,34	€ 5.432.016,29	€ 4.815.401,14
Limite spesa 2006	€ 29.814.881,46	€ 4.618.837,79	€ 29.814.881,46	€ 4.618.837,79
Differenza			-€ 24.382.865,17	€ 196.563,35

Tab. 2

Verifica del rispetto dei limiti di spesa di cui all'art. 27 del d.l. n. 223/2006	
Spese per consumi intermedi	Importo
Previsione iniziale 2006	€ 2.759.494,15
Limite spesa 2006	€ 2.598.038,15
Spesa effettuata 2006	€ 2.582.622,25
Spese per consulenze	Importo
Spesa 2004	€ 394.537,17
Limite spesa 2006 (max 40%)	€ 157.800,00
Spesa effettuata 2006	€ 157.796,40
Spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, ecc.	Importo
Spesa 2004	€ 34.363,42
Limite spesa 2006 (max 40%)	€ 13.744,00
Spesa effettuata 2006	€ 13.744,00
Spese per autovetture	Importo
Spesa 2004	€ 48.000,00
Limite spesa 2006 (max 50%)	€ 24.000,00
Spesa effettuata 2006	€ 24.000,00

La Tab. 1 evidenzia un superamento del limite di cassa per un importo di € 196.563,35 determinato dalla esigenza di provvedere al pagamento di uno stato di avanzamento lavori riguardante la realizzazione del Molo 9 (pari a € 404.264,65), alla luce della comunicazione del Ministero dei Trasporti



Prot. N. MINFRTRA/DINFR/12657 del 27 ottobre 2006 che ha consentito il superamento del limite di spesa della gestione di cassa "quando l'onere da sostenere sia derivante da obbligazioni giuridiche perfezionate quali, ad esempio quelle contrattuali nei riguardi di imprese aggiudicatarie di opere portuali connesse con gli stati di avanzamento lavori."

La Tab.2 evidenzia il pedissequo rispetto dei vincoli relativi ai capitoli appartenenti alla categoria terza.

3.Movimento residui

Capitolo	Descrizione	Soggetto	Residuo eliminato	
			2006	Ante 2006
ENTRATE				
E101020	Contributi spese per manutenzione parti comuni	Ministero Infrastrutture e Trasporti		€ 245.317,05
E202020	Canoni demaniali	Unimare S.r.l.		€ 1.602,15
		C.i.n.e.s.	€ 2,50	
		S.n.o.	€ 0,40	
		A.n.a.s.		€ 4,50
		C.i.n.e.s.		€ 5,00
	Parziale		€ 2,90	€ 246.928,70
	Totale		€	246.931,60
USCITE				
U102010	Emolumenti fissi al personale dipendente	Manpower		€ 18,27
U102030	Emolumenti al personale non dipendente dell'Ente	Aloi Vittorio	€ 1.448,78	
U102060	Spese per la formazione e la specializzazione del personale	Fornitori vari		€ 585,44
		Corso di formazione	€ 27,83	
		Pragma 2 s.n.c.	€ 1.600,00	
		Stage Ravenna	€ 1.250,00	
		Stage Civitavecchia	€ 3.481,59	
U103010	Prestazioni terzi per gestione servizi	Executive		€ 226.988,55
		Manpower		€ 9.182,51
		Info S.r.l.		€ 585,94
U103030	Spese funzionamento uffici	S.G.A. S.r.l.		€ 60,80
		Fornitori vari		€ 5,00
		Pragma 2 s.n.c.	€ 400,00	
U103060	Materiale di economato	Spese di carburante	€ 12,30	



U103100	Spese per consulenze studi ed altre prestazioni prof.li	Consulenze		€ 753,37
		Supporto amm.vo-contabile		€ 588,20
		Rag. Boe Giuseppe	€ 3,60	
U103120	Spese promozionali e propaganda	Fornitori vari		€ 40,00
		Fornitori vari		€ 77,44
U103180	Spese diverse	Fornitori vari		€ 0,01
U103190	Premi di assicurazione	Dattilo Assicurazioni	€ 12.840,00	
U106010	Imposte, tasse e tributi vari	Fornitori vari	€ 53,44	
U202030	Acquisto di mobili e macchine da ufficio	Tecno Service S.r.l.		€ 900,00
		Acquisto apparecchiature sito		€ 1.500,00
		Acquisto opere e aggiornamenti	€ 0,04	
		Acquisto apparecchiature ufficio	€ 25,04	
Parziale			€ 21.142,62	€ 241.285,53
Totale			€	262.428,15
TOTALE NETTO RESIDUI 2006 ELIMINATI			-€	15.496,55

La tabella evidenzia una variazione dei residui attivi di € 246.928,70 relativi a crediti di formazione in esercizi precedenti al 2006.

Assume particolare rilievo sotto il profilo contabile l'eliminazione del residuo di € 245.317,05 relativo al contributo per la manutenzione ordinaria delle parti comuni risalente all'anno 2004 contributo venuto meno a decorrere proprio da tale esercizio.

Con nota in data 16 luglio 2004, prot. 4736, il Ministero delle infrastrutture e dei trasporti aveva già rappresentato difficoltà nel reperimento dei fondi necessari a tali fini. L'intervenuto regime di autonomia finanziaria, così come prevista nella legge finanziaria 2007, ha definitivamente soppresso i capitoli relativi a tali tipologie di intervento statale, con la conseguente esigenza di provvedere alla eliminazione della relativa posta contabile.

La differenza (€ 1.611,65) è relativa a rettifiche su canoni demaniali.

La variazione dei residui passivi relativi a debiti di formazione di esercizi precedenti al 2006 è pari ad € 241.285,53 ed è determinata sostanzialmente dalla rettifica di € 236.757,00 sul capitolo U103010 "Prestazioni di terzi per la gestione di servizi".

Nell'anno 2005, con l'attivazione del servizio di vigilanza, il capitolo in questione è stato utilizzato per l'effettuazione delle relative operazioni contabili, con una previsione di spesa stimata nello stesso anno, che non ha trovato integrale attuazione.



Nel Bilancio di previsione 2006, per un più efficace controllo della spesa relativa a tale servizio, è stato attivato uno specifico capitolo (U103170 "Spese per la vigilanza") e ciò ha determinato l'esigenza di depurare il capitolo più generale U103010 delle appostazioni relative al servizio di vigilanza.

Nell'occasione non può mancarsi di rilevare la difficoltà di gestione della spesa di tale servizio che pur autofinanziandosi, essendo ritenuto rientrante nella categoria soggetta a limiti, non può essere espletato coerentemente con l'entrata che il servizio stesso assicura.

La differenza (€ 4.528,53) è relativa a rettifiche operate sul resto dei capitoli.

4. Analisi dei capitoli

Entrate correnti:

- *E201010 Proventi Security*: il capitolo ha visto un accertamento di € 4.099.396,40 rispetto ad una previsione di € 3.700.000,00 con una differenza positiva di € 399.396,40, che conferma il trend positivo del traffico passeggeri cui dovrebbe corrispondere un incremento del servizio finalizzato appunto alla sicurezza passeggeri che invece resta sacrificato dai noti limiti di spesa;
- *E202020 Canoni demaniali*: è stato rilevato un accertamento di € 1.943.106,90 rispetto ad una previsione di € 1.500.000,00 con una differenza positiva di € 443.106,90 dovuta all'accertamento nel corso del 2006 di entrate per canone mobile della società concessionaria della stazione marittime relativa all'anno 2005 e 2006 e ciò per allineare le scritture contabili con la competenza;
- *E202030 Interessi attivi su titoli, depositi, c/c ed altri*: il capitolo vede un accertato pari a € 73.906,16 a fronte di una previsione di € 23.000,00 con un saldo positivo di € 50.906,16 dovuto all'accertamento nel corso del 2006 di entrate a tale titolo relative all'anno 2005 e 2006 e ciò per allineare le scritture contabili con la competenza;
- *Partite di giro*: su tali capitoli di entrata si evidenzia una generalizzata riduzione degli accertamenti rispetto alle previsioni determinata dallo slittamento dei previsti adeguamenti della pianta organica.



Entrate/uscite in conto capitale:

- *Contributi dello stato in opere*: a fronte di un accertamento di € 27.000.000,00 secondo quanto previsto dal Programma triennale di interventi infrastrutturali nei porti 2006/2008 per il Porto di Olbia e Golfo Aranci, nel corso dell'esercizio 2006 sono state attivate le procedure finalizzate all'utilizzo di tali finanziamento con la conseguenza che l'intera previsione di competenza non è stata impegnata.

5. Risultato della gestione nello Stato Patrimoniale e nel C/Economico

Scritture di integrazione

a) rilevazione dei cespiti - ammortamenti

I cespiti sono rilevati al netto dei fondi ammortamento.

I beni patrimoniali, a partire dall'esercizio 2006, sono ammortizzati solo dal momento in cui sono entrati effettivamente in funzione.

In assenza di un sistema di gestione dei cespiti a livello informatico, i valori lordi di iscrizione dei beni patrimoniali sono rilevati dagli impegni registrati in contabilità finanziaria.

b) rilevazioni dei contributi in c/capitale e relativi utilizzi

Il valore dei cespiti finanziati con contributi in conto capitale è rettificato dalla appostazione della riserva contributi conto capitale. La riserva è diminuita in ogni esercizio di un valore calcolato sulla base degli ammortamenti dei beni a cui i finanziamenti si riferiscono.

In tal modo il conto economico evidenzia solo il valore degli ammortamenti relativi ai cespiti finanziati con mezzi propri.

c) iscrizione del TFR

Il TFR è iscritto sulla base dei valori da accantonare a fine esercizio sulla base del calcolo analitico predisposto per ciascun dipendente.



d) iscrizione dei depositi cauzionali

I depositi cauzionali sono iscritti tra i debiti a lungo termine al loro valore nominale.

e) sopravvenienze-eliminazione dei residui

L'eliminazione dei residui riferiti agli anni precedenti è recepita tra le sopravvenienze attive del conto economico.

f) esposizione delle partite di giro

I crediti e debiti per partite di giro sono esposti nello Stato Patrimoniale al loro valore netto.

6. Avanzo di amministrazione

L'allegato relativo all'avanzo di amministrazione evidenzia un importo a tale titolo che passa da € 4.628.584,60 nel 2005 a € 34.255.538,59 nel 2006 per effetto della preponderanza di residui attivi determinata dalla mancata attivazione delle procedure di utilizzo del finanziamento in conto capitale di € 27.000.000,00 accertato in entrata e del cumularsi nel fondo cassa degli introiti del servizio di vigilanza la cui spesa fino a tutto il 2006 è rimasta bloccata dai limiti imposti per i capitoli (le spese) inerenti la Cat. III.

Recenti interventi dei Ministeri vigilanti hanno consentito di escludere da detti limiti proprio le spese in materia di security.

