

RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA



Collegio dei revisori conti

VERBALE N° 30/2007

Il giorno 8 maggio 2007, alle ore 10,00 si è riunito presso gli Uffici dell'Autorità Portuale di Olbia e Golfo Aranci, il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone del dott. Giorgio Chiaula, e del dott. Eugenio Minici.

Per improvvisi impegni d'Istituto, il Presidente del Collegio, dott. Carlo Gasperoni, non ha potuto partecipare alla riunione.

Il Collegio preliminarmente formalizza il parere espresso in merito alla seconda nota di variazione al bilancio di previsione 2007, per la quale, viste le ragioni di urgenza, aveva dato parere favorevole con nota fax del 23 marzo 2007, a firma del Presidente.

Tale provvedimento è stato inserito nell'ordine del giorno della seduta del Comitato portuale prevista per il 9 maggio 2007.

Il Collegio procede quindi all'esame del Conto Consuntivo dell'esercizio 2006 e redige la Relazione allegata al presente verbale di cui costituisce parte integrante.

Il Collegio procede, infine, alla verifica di cassa e del versamento degli oneri previdenziali nonché dell'Irpef di cui si da atto di seguito.

Dall'esame del *Giornale di cassa*, aggiornato all'8.5.2007, il Collegio prende atto che dall'1 gennaio 2007 all'8 maggio 2007 sono stati emessi n. 250 mandati di pagamento per un totale di € 4.436.070,15, di contro sono state emesse n. 226 reversali d'incasso per un totale di € 12.087.409,72.

Il saldo contabile al 8 maggio 2007 è pari a Euro 21.782.676,95, risultante dalla differenza tra le entrate di Euro 26.218.747,10 e le uscite di Euro 4.436.070,15.

Si riporta, di seguito, la situazione contabile analitica alla data dell'8.5.2007.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'G. Chiaula'.

saldo al 01/01/2007		14.131.337,38
reversali emesse dal 01/01/2007 al 08/05/2007		
dal n. 01 al n. 226		
in c/competenza	1.575.275,65	
in c/residui	10.512.134,07	12.087.409,72
Totale entrate		26.218.747,10
mandati emessi dal 01/01/2007 al 08/05/2007		
dal n. 01 al n.250		
in c/competenza	907.207,64	
in c/residui	3.528.862,51	4.436.070,15
Saldo al 08/05/2007		21.782.676,95

Dall'estratto conto dell'Istituto Tesoriere Banco di Sardegna, Agenzia n. 1 Olbia, si rileva, alla data dell'8 maggio 2007, un saldo di € 21.781.029,15 con una differenza rispetto al saldo Ente di € 1.647,80, così riconciliata:

Riscossioni da regolarizzare con reversali	69.876,95
Reversali da riscuotere da parte dell'istituto Tesoriere	690,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	71.050,75
Mandato trasmesso ma non ancora pagato dall'Istituto tesoriere	216,00
Differenza	1.647,80



Il Collegio prende atto, dai dati e dalla documentazione esibita dal funzionario responsabile dell'A.P., che lo stesso ha effettuato nei termini previsti i versamenti in ordine ai trattamenti fiscali, assistenziali e previdenziali relativi al periodo gennaio – marzo 2007, come di seguito indicato:

	IRPEF	INPS	INAIL	IRAP
Pagamenti effettuati nel mese di febbraio 2007	60.255,96	18.425,00	5.582,84	5.710,55
Pagamenti effettuati nel mese di marzo 2007	26.574,05	22.392,00		6.789,63
Pagamenti effettuati nel mese di aprile 2007	26.305,23	22.947,00		6.713,98

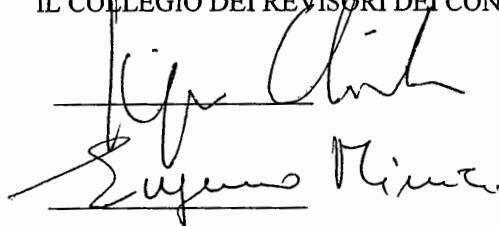
La riunione termina alle ore 17.30 dell' 8 maggio 2007.

Letto, confermato e sottoscritto

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Giorgio CHIAULA

Dott. Eugenio MINICI



The image shows two handwritten signatures in black ink. The first signature is for Dott. Giorgio Chiaula and the second is for Dott. Eugenio Minici. Each signature is written over a horizontal line.

Relazione al bilancio consuntivo 2006

Il Collegio dei Revisori dei Conti, riunitosi in data odierna per l'esame del bilancio consuntivo per l'anno 2006, redatto dall'Autorità Portuale, analizzati i dati ed i fatti della gestione, redige la seguente relazione da proporre al Comitato Portuale per l'assunzione della relativa delibera di approvazione.

Precede l'analisi dei dati, la premessa delle consuete notizie concernenti l'aspetto formale del documento contabile in esame.

Il consuntivo 2006 è stato elaborato sulla base del bilancio preventivo 2006, oggetto della Delibera N. 6 adottata dal Comitato Portuale dell'Ente in data 26 ottobre 2005 ed approvato dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, con Comunicazione Prot. N. DIV 2/2498 del 17 marzo 2006

Con tale comunicazione, il Ministero ha comunicato all'Ente "...ai sensi dell'art. 12, comma 2, lett. a) della legge n.84/1994 l'approvazione della delibera in parola e la cessazione dell'esercizio provvisorio autorizzato con nota prot. n. DIV2/2280 del 22 dicembre 2005, ferma restando la necessità che codesto Ente assuma ogni utile iniziativa tesa al conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica previsti dalla legge finanziaria 2006, con particolare riferimento al contenimento delle spese per studi ed incarichi di consulenza, relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza nonché l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, che non possono superare il 50% di quelle impegnate nel 2004."

La variazione richiesta è stata approvata dalla Delibera N. 10 del Comitato portuale in data 28 giugno 2006.

Nel corso dell'anno al predetto preventivo è stata inoltre apportata una seconda variazione deliberata in data 8 novembre 2006, resasi necessaria dalla comunicazione Prot. N. MINFTRA/DINFR/9645 del 3 agosto 2006 con cui il Ministero dei Trasporti DIV. 2 ha comunicato all'Ente quanto segue "... nell'evidenziare che la variazione, a seguito dell'approvazione del conto consuntivo 2005, determina il superamento del limite del 2% della spesa, sia in termini di



competenza che di cassa, si comunica, sulla base degli atti esaminati, tenuto conto del parere del Collegio dei Revisori dei Conti, acquisito il parere del Ministero dell'Economia e delle Finanze, ai sensi dell'art. 12, comma 2, della legge 84/1994 l'approvazione della delibera in premessa, ferma restando la necessità di compensare le eccedenze con gli attuali stanziamenti di bilancio, ai fini del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica previsti dall'art. 1, comma 57 della legge n. 311/2004".

Le predette variazioni sono state adottate sulla base del corrispondente parere favorevole di questo Collegio.

L'Autorità Portuale ha predisposto il bilancio d'esercizio con annessa Nota Integrativa, in conformità a quanto disposto dal decreto legislativo 9.4.91 n.127 e degli artt.2324 e seguenti del codice civile.

Dalle cifre esposte nel documento emerge, in sintesi, un avanzo finanziario di competenza pari a € 29.632.597,16; risultato dovuto, essenzialmente, a due fattori ben precisi: dall'accertamento del contributo in conto capitale (€ 27.000.000,00) previsto per il Porto di Olbia e Golfo Aranci dal Programma triennale di interventi infrastrutturali nei porti 2006/2008, nonché dagli introiti del Servizio di vigilanza per € 4.099.396,40 a fronte di corrispettivi impegni di spesa limitati a € 1.701.094,15, (tale spesa è rimasta bloccata dai limiti imposti dal Decreto Legge n.223/ 2006).

I dati sintetici innanzi evidenziati trovano riscontro nella seguente:

SITUAZIONE FINANZIARIA

La gestione di competenza presenta le risultanze di cui appresso:

ENTRATE (in euro)	previsioni finali	accertate	aumenti/dim.
(Titoli I-II-III-IV-V-VI)	36.347.242,23	36.973.768,89	+626.526,66
SPESE (in euro)	previsioni finali	impegnate	aumenti/dim.
(Titoli I-II-III-IV)	32.234.721,72	7.341.171,73	-24.893.549,99

(Titoli I-II-III-IV)	32.234.721,72	7.341.171,73	-24.893.549,99
----------------------	---------------	--------------	----------------

Il ricordato avanzo di competenza di € 29.632.597,16 consegue, quindi, all'effetto positivo di maggiori entrate accertate (€ 36.973.768,89) e minori spese impegnate (€ 7.341.171,73).

La gestione di competenza riferita alla parte corrente di cui ai titoli I e II delle entrate e I delle spese presenta i seguenti dati:

- Entrate correnti	7.587.391,94
- Uscite correnti	<u>4.438.866,24</u>
con un avanzo di competenza di parte corrente pari a	3.148.525,70

GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione dei residui riporta i seguenti risultati (in euro):

Residui attivi

1) Totale al 1.1.06	€ 37.282.201,10
2) Residui eliminati	- € <u>246.928,70</u>
3) Differenza	€ 37.035.272,40
4) Riscossi	- € 5.122.806,42
5) Variazione incrementativa di incasso	€ <u>598,87</u>
6) Da riscuotere	€ 31.913.064,85
7) Residui 2006	<u>€ 29.910.054,49</u>
8) TOTALE AL 31.12.2006	€ 61.823.119,34

Residui passivi

1) Totale al 1.1.06	€ 41.212.144,73
2) Residui eliminati	- € <u>241.285,53</u>
3) Differenza	€ 40.970.859,20
4) Pagati	- € <u>2.468.397,26</u>
5) Da pagare	€ 38.502.461,94
6) Residui 2006	<u>€ 3.195.857,32</u>
7) TOTALE AL 31.12.2006	€ 41.698.319,26



Nella variazione dei residui attivi di € 246.928,70 assume particolare rilievo 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 pari ad € 241.285,53 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.

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

Il Collegio ritiene utile esporre in maniera sintetica il trend dei Residui attivi e passivi nonché fornire alcune informazioni gestionali in ordine allo loro formazione.

Come risulta dai prospetti riepilogativi dei residui attivi e passivi allegati al Conto Consuntivo 2006 l'ammontare dei residui attivi pari a € 61.823.119,34 risulta composto prevalentemente da:

- € 31.913.064,85 quali crediti provenienti dagli esercizi precedenti relativi a contributi ministeriali per il finanziamento di opere di grande infrastrutturazione di cui:



- € 10.200.000,00 per la realizzazione del molo 9, appaltato nell'autunno 2005, il cui 1° stato di avanzamento lavori è maturato nel corso dell'anno 2006 è tuttora in fase di ultimazione,
- € 21.622.736,23 relativi all'esecuzione dei moli 1 e 2, appaltati nell'autunno 2006, di cui ad oggi non sono maturati stati d'avanzamento lavori;
- € 27.000.000,00 quali contributi previsti per il Porto di Olbia e Golfo Aranci dal Programma triennale 2006/2008 per interventi infrastrutturali nei porti;
- € 2.058.742,23 quale contributo per interventi di manutenzione straordinaria dell'anno 2006.

Il ritardo nell'avvio delle procedure relative alla realizzazione delle opere suddette è dovuto al fatto che il 2006 è stato il primo anno di gestione degli Organi Ordinari dell'Ente, dopo circa quattro anni di gestione commissariale, malgrado ciò nel corso dell'anno 2006, l'Ente non ha operato nel regime di ordinaria gestione avendo invece subito, da un lato, tutte le conseguenze del suo essere "di nuova istituzione", dall'altro, insieme alle altre Autorità Portuali, tutti i limiti derivanti dai blocchi di spesa imposti dalle diverse leggi finanziarie.

Ciò si riflette nell'ammontare dei residui passivi pari a € 41.698.319,26 di cui:

- € 38.502.461,94 sono relativi a debiti provenienti dagli esercizi precedenti e risultanti prevalentemente da:
- € 9.641.991,45 ed € 21.636.829,37 relativi rispettivamente all'esecuzione del molo 9 e dei moli 1 e 2;
- € 6.151.272,37 quali debiti assunti a fronte di interventi di manutenzione straordinaria provenienti dagli esercizi precedenti e dal 2006.

Di contro, manca l'attivazione delle procedure di utilizzo del finanziamento in conto capitale di € 27.000.000,00 a fronte del quale, nel corso dell'anno 2006, non si è verificato alcun impegno di spesa.

GESTIONE DI CASSA

La gestione di cassa 2006 si chiude con un saldo attivo di € 14.131.337,38.

La situazione è qui di seguito sintetizzata:



Saldo attivo all'1.1.2006	€ 8.558.528,23
Incassi	€ 12.186.520,82
Pagamenti	<u>-€ 6.613.711,67</u>
Fondo cassa al 31.12.2006	€ 14.131.337,38

GESTIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa al termine dell'esercizio espone un avanzo di amministrazione di euro 34.255.538,59 determinato nel modo seguente:

- Fondo cassa al 31.12.2006	€ 14.131.337,38
- Residui attivi	€ 61.822.520,47
- Residui passivi	<u>€ - 41.698.319,26</u>
Avanzo di amministrazione	€ 34.255.538,59

GESTIONE ECONOMICA

Il conto economico evidenzia un risultato positivo di € 2.898.770,47.

In sintesi il risultato è così determinato:

Valore Produzione	€ 3.148.525,70
Amm. e svalutazioni	€ - 922.902,92
Proventi ed oneri straordinari	€ 673.147,69
Rettifiche dell'esercizio	<u>€ 0,00</u>
Risultato economico	€ 2.898.770,47
Imposte di esercizio	<u>€ 0,00</u>
Avanzo economico	€ 2.898.770,47

I beni patrimoniali, a partire dall'esercizio 2005, 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.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Attivo

Le immobilizzazioni dell'Autorità Portuale ammontano, al netto del fondo ammortamento, complessivamente ad euro 43.594.175,32.

L'attivo circolante somma ad euro 75.908.916,20 con un incremento di euro 30.082.956,79 rispetto al totale dell'attivo circolante al 31 dicembre 2005. La differenza è dovuta essenzialmente all'accertamento del contributo in conto capitale (€ 27.000.000,00) previsto per il Porto di Olbia e Golfo Aranci dal Programma triennale di interventi infrastrutturali nei porti 2006/2008.

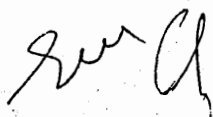
Passivo

Il patrimonio netto ammonta ad euro 77.769.047,91 con un incremento rispetto al precedente esercizio di euro 31.279.320,98 corrispondenti al contributo in conto capitale (€ 27.000.000,00) previsto per il Porto di Olbia e Golfo Aranci dal Programma triennale di interventi infrastrutturali nei porti 2006/2008.

I debiti ammontano ad euro 41.651.778,74 di cui 41.174.746,54 per debiti da lavori finanziati da contributi.

Come previsto dall'art. 1 comma 48 della Legge Finanziaria 2006, il Collegio attesta che l'Autorità Portuale ha provveduto al versamento all'entrata del bilancio dello Stato delle seguenti somme:

- 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;



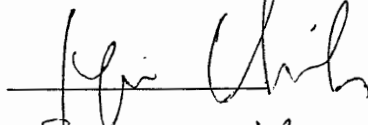
- versamento di cui all'art. 22 comma 1 del decreto legge 223/06 effettuato il 26 ottobre 2006 per un importo di € 168.081,29.

Tutto ciò premesso e considerato, il Collegio ritiene che la gestione dell'A.P. di Olbia Golfo Aranci sia stata svolta con regolarità nel sostanziale rispetto delle disposizioni vigenti ed esprime, pertanto, parere favorevole all'approvazione del Conto consuntivo 2006.

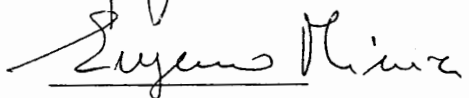
Letto, confermato e sottoscritto

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Giorgio CHIAULA



Dott. Eugenio MINICI



PAGINA BIANCA