

7.2 Rendiconto finanziario. Andamento delle entrate accertate e delle spese impegnate

Nel prospetto che segue sono riportati i dati aggregati risultanti dai rendiconti finanziari 2007 e 2008, posti a raffronto con quelli del 2006.

RENDICONTO FINANZIARIO – DATI AGGREGATI

	2006	2007	2008
ENTRATE			
- Correnti	7.587.392	8.038.689	11.384.729
- In conto capitale	29.062.242	5.099.998	2.439.998
- Per partite di giro	324.135	976.039	730.799
Totale entrate	36.973.769	14.114.726	14.555.526
SPESE			
- Correnti	4.438.866	5.369.981	6.048.783
- In conto capitale	2.578.171	5.699.092	3.755.412
- Per partite di giro	324.135	976.039	730.799
Totale spese	7.341.172	12.045.112	10.534.994
Avanzo finanziario di competenza	29.632.597	2.069.614	4.020.532

Dal prospetto si rileva, nel raffronto tra gli esercizi 2006 e 2007, una significativa diminuzione delle entrate in conto capitale, passate da € 29.062.242 ad € 5.099.998, un moderato aumento delle entrate correnti e un rilevante incremento delle partite di giro; tra le spese hanno avuto un notevole aumento quelle in conto capitale che sono passate da € 2.578.171 ad € 5.699.092, mentre le spese correnti e le partite di giro hanno avuto un incremento più contenuto, pur se significativo.

Nel 2008 si è registrata una ulteriore marcata diminuzione delle entrate in conto capitale, passate da € 5.099.998 ad € 2.439.998 e una diminuzione delle partite di giro da € 976.039 a € 730.799; le entrate correnti, invece, si presentano in aumento, in quanto passano da € 8.038.689 ad € 11.384.729.

Sul versante delle spese, quelle correnti hanno registrato in entrambi gli esercizi in esame un incremento, che è stato di 931.115 nel 2007 sul 2006 e di 678.802 nel 2008 sul 2007; le spese in conto capitale si sono invece incrementate di euro 3.120.921 nel 2007 rispetto al 2006, per poi diminuire di euro 1.943.680 nel 2008 rispetto al 2007.

Nei prospetti che seguono vengono analizzate, più in dettaglio, le entrate accertate e le spese impegnate nei due esercizi in esame, ponendosi a raffronto i dati del 2007 con quelli del 2006. Per il 2008 non viene invece operato un raffronto diretto

con i dati dell'esercizio precedente, in quanto la nuova struttura del rendiconto 2008, articolata per titoli, UPB e categorie, non consente l'affiancamento di tutte le voci in entrata e in uscita.

Tra le differenze più significative si segnalano le seguenti.

Le tasse portuali che nei precedenti esercizi sono state allocate tra i trasferimenti da parte dello Stato, con l'applicazione del nuovo regolamento di amministrazione e contabilità sono comprese, a partire dal 2008, tra le "Entrate diverse", nella categoria "Entrate tributarie".

Gli "emolumenti e indennità missioni del Segretario generale", fino all'esercizio 2007 sono iscritte nelle "spese per gli organi dell'Ente", mentre nell'esercizio 2008 figurano tra gli "oneri per il personale in attività di servizio", con la suddivisione in due importi, uno per gli emolumenti e l'altro per le indennità e rimborsi.

Nel 2007 le spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi comprendono numerose voci di spesa che nell'esercizio 2008 sono state divise tra due diverse categorie di funzionamento.

Nel 2007 il "T.F.R. dovuto al personale cessato dal servizio" è riportato nelle spese in conto capitale, nel 2008 gli "oneri per il personale in quiescenza" e "l'accantonamento al trattamento di fine rapporto" sono inseriti nelle uscite correnti, mentre "indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio" sono riportate nelle uscite in conto capitale.

RENDICONTO FINANZIARIO - ENTRATE

	2006	2007
ENTRATE	Accertate	Accertate
ENTRATE CORRENTI		
Trasferimenti da parte dello Stato	25.633	83.781
Vendita beni e prestazioni di servizi	5.520.601	6.486.917
Redditi e proventi patrimoniali	2.017.013	1.404.838
Poste correttive e compensative di spese correnti	3.114	19.561
Entrate non classificabili in altre voci	21.031	43.592
TOTALE	7.587.392	8.038.689
ENTRATE IN C/CAPITALE		
Trasferimenti dallo Stato	29.058.742	5.099.998
TOTALE	29.058.742	5.099.998
ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI		
Assunzione di altri debiti finanziari	3.500	0
TOTALE	3.500	0
PARTITE DI GIRO		
	324.135	976.039
TOTALE	324.135	976.039
TOTALE ENTRATE	36.973.769	14.114.726

RENDICONTO FINANZIARIO - SPESE

	2006	2007
SPESE	Impegnate	Impegnate
SPESE CORRENTI		
Spese per gli organi dell'Ente	262.294	394.327
Oneri per il personale in attività di servizio	978.508	1.253.519
Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizio	2.582.622	3.286.003
Trasferimenti passivi	149.511	390.553
Oneri tributari	1.227	1.381
Spese non classificabili in altre voci	464.704	44.198
TOTALE	4.438.866	5.369.981
SPESE IN C/CAPITALE		
Acquisizione immobili ed opere portuali	2.461.576	5.330.484
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	109.595	368.608
TOTALE	2.571.171	5.699.092
SPESE PER ESTINZIONE DI MUTUI ED ANTICIPAZIONI		
Estinzione debiti diversi	7.000	0
TOTALE	7.000	0
PARTITE DI GIRO		
	324.135	976.039
TOTALE	324.135	976.039
TOTALE SPESE	7.341.172	12.045.112

Dall'esame del rendiconto finanziario delle entrate le differenze più evidenti si rilevano nel Titolo I: trasferimenti da parte dello Stato che hanno avuto un incremento di € 58.147 rispetto all'esercizio precedente; nel Titolo II: vendita beni e prestazione di servizi, che ha registrato un incremento di € 966.316, mentre i redditi e proventi patrimoniali sono diminuiti di € 612.175.

Ancora sul fronte delle entrate: nel titolo IV, i trasferimenti in conto capitale dello Stato hanno avuto una notevole flessione passando da € 29.058.742 ad € 5.099.998; nel titolo V, il valore relativo all'assunzione di altri debiti finanziari passa da 3.500 a 0; nel titolo VI, le partite di giro hanno registrato un incremento di € 651.904.

Per ciò che concerne le spese, meritano segnalazione le variazioni seguenti: al titolo I, l'aumento degli oneri per gli organi e per il personale in attività di servizio, rispettivamente di euro 132.033 e di € 275.011 e delle spese per l'acquisto di beni di consumo e servizio di € 703.381; nel titolo II, l'aumento di € 2.868.908 rispetto all'esercizio precedente, relativo a maggiore acquisizione nel settore immobili e opere portuali; nel titolo III, il valore relativo all'estinzione debiti diversi passa da 7.000 a 0.

Nella tabella che segue vengono riportati, in dettaglio, le diverse voci del rendiconto gestionale 2008, i cui elementi finali complessivi sono già stati indicati nella tabella di sintesi dei dati aggregati.

Rendiconto finanziario gestionale 2008

ENTRATE CORRENTI		
Entrate tributarie		1.742.106
Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi		5.973.751
Redditi e proventi patrimoniali		3.649.640
Poste correttive e compensative di uscite correnti		19.232
	TOTALE	11.384.729
ENTRATE IN CONTO CAPITALE		
Trasferimenti dello Stato		2.439.998
	TOTALE	2.439.998
PARTITE DI GIRO		
Entrate per partite di giro		730.799
	TOTALE	730.799
TOTALE ENTRATE		14.555.526
USCITE CORRENTI		
Uscite per gli organi dell'Ente		251.984
Oneri per il personale in attività di servizio		1.466.413
Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi		615.562
Spese pubblicità, rappresentanza, assicurazioni, legali, funzionamento uffici e trasporto materiali		181.164
Uscite per prestazioni istituzionali		3.256.306
Trasferimenti passivi		238.905
Oneri tributari		565
Uscite non classificabili in altre voci		27.472
Accantonamento al trattamento di fine rapporto		10.412
	TOTALE	6.048.783
USCITE IN CONTO CAPITALE		
Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari e investimenti		3.657.335
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche		98.077
	TOTALE	3.755.412
PARTITE DI GIRO		
Uscite per partite di giro		730.799
	TOTALE	730.799
TOTALE USCITE		10.534.994

Dal raffronto del Rendiconto finanziario 2007 con il Rendiconto finanziario gestionale 2008, si evidenzia che le entrate complessive sono aumentate nel 2008 ad € 14.555.526, rispetto all'importo di € 14.114.726 registrato nel 2007; l'incremento riguarda le entrate correnti, passate da € 8.038.689 del 2007 ad € 11.384.729 nel 2008. Sono invece diminuite le entrate in conto capitale e quelle relative alle partite di giro.

Le uscite registrano una flessione, portandosi nel 2008 ad € 10.534.994 rispetto ad € 12.045.112 rilevate nel 2007, per effetto, principalmente, della diminuzione delle uscite in conto capitale, passate da € 5.699.092 del 2007 ad € 3.755.412 del 2008.

Sono in aumento le uscite correnti, che passano da € 5.369.981 del 2007 ad € 6.048.782 del 2008, mentre diminuiscono anche le partite di giro, che passano da € 976.039 del 2007 ad € 730.799 del 2008.

7.3 Situazione amministrativa e andamento dei residui

I dati relativi alla situazione amministrativa e all'andamento dei residui sono contenuti nei prospetti che seguono.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

	2006		2007		2008	
Consistenza di cassa ad inizio esercizio		8.558.528		14.131.337		26.110.139
Riscossioni						
- in conto competenza	7.063.714		13.524.553		12.643.552	
- in conto residui	5.122.806		10.847.761		438.147	
		12.186.521		24.372.314		13.081.699
Pagamenti						
- in conto competenza	4.145.314		5.222.381		6.124.691	
- in conto residui	2.468.397		7.171.131		9.002.407	
		6.613.712		12.393.512		15.127.098
Consistenza di cassa a fine esercizio		14.131.337		26.110.139		24.064.740
Residui attivi						
- degli esercizi precedenti	31.912.466		25.861.351		26.008.874	
- dell'esercizio	29.910.054		590.173		1.911.974	
		61.822.520		26.451.524		27.920.848
Residui passivi						
- degli esercizi precedenti	38.502.462		33.806.254		28.344.503	
- dell'esercizio	3.195.857		6.822.730		4.410.302	
		41.698.319		40.628.984		32.754.805
Avanzo d'amministrazione		34.255.538		11.932.679		19.230.783

La gestione di cassa 2007 si chiude con un saldo attivo di € 26.110.139, notevolmente più elevato del saldo 2006, che si era attestato ad euro 14.131.337.

La situazione amministrativa, al termine dello stesso esercizio, espone un avanzo di amministrazione di € 11.932.679, ridotto rispetto all'analogo dato del 2006, che era stato di euro 34.255.538. A tale risultato contribuisce in modo determinante il

minor peso dei residui attivi dell'esercizio, passati dall'importo di euro 29.910.054 del 2006 ad euro 590.173 nel 2007, mentre varia di poco la consistenza complessiva dei residui passivi (41.698.319 nel 2006, 40.628.984 nel 2007).

La gestione di cassa 2008 si chiude con un saldo attivo di € 24.064.740, inferiore a quello del 2007, mentre la situazione amministrativa al termine dello stesso esercizio espone un avanzo di amministrazione di € 19.230.783, superiore a quello del 2007. Rispetto all'esercizio precedente, infatti, ad un contenuto incremento dei residui attivi (da euro 26.451.524 ad euro 27.920.848) si somma l'effetto di un più consistente decremento dei residui passivi, passati da euro 40.628.984 ad euro 32.754.805.

L'avanzo 2008 risulta, nelle scritture dell'ente, totalmente disponibile.

Residui attivi	Entrate correnti	Entrate in c/capitale	Partite di giro	Totale
Consistenza all' 1.1.2006	1.622.642	35.644.789	14.770	37.282.201
Riscossioni	1.285.384	3.822.652	14.770	5.122.806
Variazioni	-246.928	599	0	-246.329
Al 31.12.2006	90.330	31.822.736	0	31.913.066
Residui es.2006	805.771	29.058.742	45.541	29.910.054
Totale complessivo	896.101	60.881.478	45.541	61.823.120
Consistenza all'1.1.2007	896.101	60.881.478	45.541	61.823.120
Riscossioni	716.227	10.085.993	45.541	10.847.761
Variazioni	0	-25.114.008	0	-25.114.008
Al 31.12.2007	179.874	25.681.477	0	25.861.351
Residui es.2007	556.181	0	33.992	590.173
Totale complessivo	736.055	25.681.477	33.992	26.451.524
Consistenza all'1.1.2008	736.055	25.681.477	33.992	26.451.524
Riscossioni	404.156	0	33.992	438.148
Variazioni	-4.502	0	0	-4.502
Al 31.12.2008	327.397	25.681.477	0	26.008.874
Residui es.2008	1.831.693	0	80.281	1.911.974
Totale complessivo	2.159.090	25.681.477	80.281	27.920.848

XVI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Residui passivi	Spese correnti	Spese in c/capitale	Partite di giro	Totale
Consistenza all'1.1.2006	1.384.523	39.800.211	27.411	41.212.145
Pagamenti	983.308	1.457.907	27.182	2.468.397
Variazioni	-238.886	-2.400	0	-241.286
Al 31.12.2006	162.329	38.339.904	229	38.502.462
Residui es.2006	1.104.631	2.036.379	54.847	3.195.857
Totale complessivo	1.266.960	40.376.283	55.076	41.698.319
Consistenza all'1.1.2007	1.266.960	40.376.283	55.076	41.698.319
Pagamenti	933.507	6.182.776	54.848	7.171.131
Variazioni	-177.147	-543.787	0	-720.934
Al 31.12.2007	156.306	33.649.720	228	33.806.254
Residui es.2007	1.413.874	5.353.652	55.204	6.822.730
Totale complessivo	1.570.180	39.003.372	55.432	40.628.984
Consistenza all'1.1.2008	1.570.180	39.003.372	55.432	40.628.984
Pagamenti	1.206.411	7.740.792	55.204	9.002.407
Variazioni	-263.426	-3.018.648	0	-3.282.074
Al 31.12.2008	100.343	28.243932	228	28.344.503
Residui es.2008	1.178.565	3.123.399	108.338	4.410.302
Totale complessivo	1.278.908	31.367.331	108.566	32.754.805

Nei residui attivi che ammontano, al 31 dicembre 2007, ad € 26.451.524 e al 31 dicembre 2008 a € 27.920.848 assume particolare rilievo l'eliminazione dell'importo di € 25.000.000 relativo al contributo previsto dal Programma triennale di interventi infrastrutturali 2006/2008, poiché a fronte dell'accertamento 2006 nel capitolo "Contributi dello Stato in opere", non sono mai state attivate le procedure finalizzate all'utilizzo di tale finanziamento a causa del protrarsi del contenzioso sorto tra l'Ente e il C.I.N.E.S. (Consorzio industriali nord est Sardegna), relativamente all'utilizzo dell'area sulla quale doveva essere realizzata l'opera; contenzioso conclusosi, come riferito dall'Ente, con la nomina del Presidente dell'Autorità portuale quale custode giudiziario della stessa, dopo la scadenza dei termini previsti per il finanziamento.

L'eliminazione di tale importo non è recepito tra le sopravvenienze passive ma ha comportato la riduzione della Riserva in conto capitale, con conseguente riflesso sul patrimonio netto dell'Autorità.

Il residuo di € 114.006,11 si riferisce al mutuo stipulato dall'Ente nel dicembre 2003 per la realizzazione dell'attacco n.9.

L'ammontare dei residui passivi è di € 40.628.984 al 31 dicembre 2007 e di € 32.754.805 al 31 dicembre 2008. Si evidenzia una variazione in meno di € 3.282.074 che riguarda le rettifiche intervenute a causa di regolarizzazione delle procedure di impegni di esercizi precedenti riferiti principalmente alla sistemazione contabile di partite risalenti agli anni dal 2003 al 2007 sui capitoli relativi alle manutenzioni ordinarie, straordinarie e alle opere infrastrutturali.

Anche se l'esercizio 2006 è solo di riferimento, si evidenzia che il totale dei residui attivi non quadra con la situazione amministrativa per una differenza in più di € 600, dovuta all'importo delle variazioni (€ 598,87) non riportate nella situazione amministrativa dell'Ente.

7.4 Il conto economico

Come si è già detto a proposito del rendiconto finanziario, anche per il conto economico vengono riportati i dati del 2007, raffrontandoli con quelli dell'esercizio precedente. I dati del conto economico 2008 vengono esposti in una diversa tabella, diversamente strutturata, nella quale il raffronto con il 2007 viene operato sulla base di un quadro di riclassificazione, opportunamente elaborato dall'Ente.

Le risultanze del conto economico per l'esercizio 2007, posto a raffronto con quello 2006, sono riportate nel prospetto che segue.

CONTO ECONOMICO 2007

	2006	2007
A) ENTRATE CORRENTI	7.587.392	8.038.689
B) SPESE CORRENTI	-4.438.866	-5.369.981
AVANZO FINANZIARIO DI PARTE CORRENTE (A-B)	3.148.526	2.668.708
C) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
- ammort. immobiliz. materiali	-891.090	-1.495.136
- accantonamento T.F.R.	-31.813	-121.259
TOTALE C)	-922.903	-1.616.395
D) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
- proventi ed oneri straordinari	678.191	0
- sopravvenienze attive e insussistenze passive	599	720.934
- sopravvenienze passive e insussistenze attive	-5.643	-114.007
TOTALE D)	673.147	606.927
E) RETTIFICHE DI VALORI		
contributi c/capitale	0	746.797
TOTALE E)	0	746.797
RISULTATO ECONOMICO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B-C+/-D+/-E)	2.898.770	2.406.037
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	0	0
AVANZO ECONOMICO	2.898.770	2.406.037

Il conto economico 2007 evidenzia un risultato positivo di € 2.406.036, con una flessione di € 492.734 rispetto all'esercizio precedente.

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.

Si evidenzia, inoltre, che l'eliminazione dai residui attivi del contributo di € 25.000.000, pur determinando una insussistenza di attività, non trova riscontro tra

gli oneri straordinari del conto economico, in quanto la somma in questione è stata portata a diretta riduzione della specifica riserva del patrimonio netto in cui venivano accantonati i contributi in conto capitale.

Nella tabella che segue vengono rappresentate le risultanze del conto economico per l'esercizio 2008, poste a raffronto con quelle del 2007, opportunamente rielaborate.

CONTO ECONOMICO 2008

	2007	2008
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
01) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	8.038.689	11.310.773
05) Altri ricavi e proventi ,con separata indicazione dei contributi di competenza	0	1.387.889
TOTALE A)	8.038.689	12.698.662
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
06) Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	0	323.123
07) Per servizi	3.286.003	3.523.248
09) Per il personale	2.083.978	2.202.411
10) Ammortamenti e svalutazioni	1.495.136	1.787.060
13) Accantonamenti di fondi per oneri (T.F.R.)	121.259	54.146
TOTALE B)	6.986.376	7.889.988
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
17) Interessi ed altri oneri finanziari	0	73.956
TOTALE C)	0	73.956
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18) Rivalutazioni	746.797	0
TOTALE D)	746.797	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
22) Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui	720.934	3.282.074
23) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei residui	-114.007	-4.502
TOTALE E)	606.927	3.277.572
Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)	2.406.037	8.160.202
F) Imposte dell'esercizio	0	0
AVANZO ECONOMICO	2.406.037	8.160.202

Il conto economico per l'esercizio 2008 evidenzia un risultato positivo di € 8.160.202, con un notevole incremento rispetto all'esercizio precedente.

Si evidenzia, in proposito, che a seguito dell'eliminazione dei residui riferiti agli anni precedenti, l'incremento delle sopravvenienze attive e delle insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui sono passate da € 606.927 nel 2007 a € 3.277.572 nel 2008; la diminuzione delle sopravvenienze passive ed delle insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei residui sono passate da € -114.007 nel 2007 a € - 4.502 nel 2008.

Nel conto economico 2008 si evidenzia tra i costi della produzione, un importo relativo all'accantonamento di fondi per oneri (T.F.R.) e un ulteriore importo tra i costi

per il personale relativo al trattamento di fine rapporto. Quest'ultimo è relativo alla liquidazione di un dipendente che dall'Autorità portuale di Olbia è passato all'A.P. di Cagliari.

7.5 La situazione patrimoniale

Nel prospetto che segue sono esposti in forma aggregata i dati relativi alla situazione patrimoniale degli esercizi 2007 e 2008, posti a raffronto con l'esercizio 2006.

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'	2006	2007	2008
A) Immobilizzazioni			
- Immobilizzazioni materiali	43.594.175	47.798.131	47.655.281
TOTALE A)	43.594.175	47.798.131	47.655.281
B) Attivo circolante			
- Crediti e residui attivi	61.777.579	26.417.533	27.840.568
- Disponibilità liquide	14.131.338	26.110.138	24.064.740
TOTALE B)	75.908.917	52.527.671	51.905.308
C) Ratei e Risconti	0	0	0
TOTALE C)	0	0	0
TOTALE ATTIVITA' (A+B+C)	119.503.092	100.325.802	99.560.589
D) Conti d'ordine	0	0	0
PASSIVITA'			
A) Patrimonio netto			
- Riserva contributi in c/capitale	68.868.680	0	1.845.716
- Avanzo/disav. econ. eserc. prec.	6.001.598	8.900.368	11.306.405
- Avanzo/disav. econ. dell'esercizio	2.898.770	2.406.037	8.160.202
TOTALE A)	77.769.048	11.306.405	21.312.323
B) Fondo rischi e oneri			
- Altri accantonamenti	7.440	6.440	6.440
TOTALE B)	7.440	6.440	6.440
C) Trattamento fine rapporto	74.825	196.084	167.616
TOTALE C)	74.825	196.084	167.616
D) Debiti			
1) Debiti di tesoreria	0	0	
2) Debiti e residui passivi			
- Debiti verso fornitori	119.439	315.725	331.623
- Debiti verso terzi per prestazioni ricevute	322.617	352.647	428.180
- Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza	34.976	64.998	103.743
- Altri debiti	41.174.747	39.861.622	31.810.978
TOTALE D)	41.651.779	40.594.992	32.674.524
E) Ratei e risconti	0	48.221.881	45.399.686
TOTALE E)	0	48.221.881	45.399.686
TOTALE PASSIVITA' (A+B+C+D+E)	119.503.092	100.325.802	99.560.589
F) Conti d'ordine	0	0	0

Tra le immobilizzazioni materiali, nel rispetto delle linee guida ministeriali si rilevano gli ammortamenti e le ristrutturazioni dei beni materiali che, al netto dei contributi erogati e degli ammortamenti, ammontano ad € 47.798.131 per il 2007 e ad € 47.655.281 per il 2008.

L'attivo circolante nel 2007 ammonta ad € 52.527.671 con una flessione rispetto all'anno precedente di € 23.381.246. La differenza è dovuta essenzialmente all'eliminazione dai residui attivi del contributo di € 25.000.000, già menzionato.

L'attivo circolante nel 2008 ammonta a € 51.905.308 di cui disponibilità liquide pari ad € 24.064.740 e crediti e residui attivi pari ad € 27.840.568.

In conseguenza di quanto esposto, il valore del patrimonio netto è passato dall'importo di € 77.769.048 del 2006 a quello di € 11.306.405 del 2007, con una notevole diminuzione di € 66.462.643, di cui € 2.406.037 corrispondenti all'avanzo economico dell'esercizio in esame ed € 8.900.368 corrispondenti all'avanzo economico dell'esercizio precedente, mentre il maggior ammontare residuo è imputabile alla eliminazione della c.d. riserva in conto capitale.

Il patrimonio netto nel 2008 ammonta ad € 21.312.323, di cui € 8.160.202 corrispondenti all'avanzo economico dell'esercizio in esame ed € 11.306.405 corrispondenti all'avanzo economico dell'esercizio precedente.

Si osserva una notevole differenza del valore del patrimonio netto negli esercizi in esame, dovuta alla diversa applicazione della circolare MEF del 19 settembre 2002, che ha previsto due metodi alternativi di calcolo relativamente ai contributi in conto impianti, il primo dei quali, applicato fino al 2006, ha comportato l'inserimento nel patrimonio netto dei contributi destinati al finanziamento delle opere di grande infrastrutturazione.

I debiti ammontano, nell'esercizio 2007, ad € 40.594.992 (€ 32.674.524 nel 2008) e di questi la maggior parte è costituita da debiti per lavori finanziati attraverso la concessione di contributi statali.

8. Considerazioni conclusive

Per il Sistema portuale italiano e quindi - per quel che qui interessa - per l'Autorità portuale di Olbia, Golfo Aranci e Porto Torres, il 2007 ha segnato un ulteriore progresso nel cammino verso l'autonomia finanziaria, per effetto dell'attribuzione del gettito della tassa erariale, di cui all'art. 2, comma 1 del D.L. 28 febbraio 1974, n. 47 convertito con modificazioni dalla legge 16 aprile 1974, n. 117 e successive modificazioni e delle tasse di ancoraggio di cui al Capo 1, titolo 1 della legge 9 febbraio 1963, n. 82 e successive modificazioni, in aggiunta al gettito della tassa sulle merci sbarcate e imbarcate di cui al Capo 3 della legge 9 febbraio 1963, n. 82 e all'art. 1 della legge 5 maggio 1976, n. 335 e successive modificazioni ed integrazioni, già devoluto nella sua interezza a partire dall'anno 2006.

Un ulteriore beneficio è poi conseguito dalla formale abrogazione della disposizione relativa alle limitazioni della spesa per consumi intermedi ed al successivo versamento all'entrata del bilancio dello Stato della somma risultante, disposta dall'art. 2, comma 625 della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (finanziaria 2008); limite, peraltro, non operativo già per l'anno 2007.

Sul piano organizzativo interno, l'Autorità portuale di Olbia, Golfo Aranci e Porto Torres ha rimodulato il proprio assetto interno, procedendo alla modifica della pianta organica e all'incremento del personale a disposizione.

Per ciò che concerne l'attività, sono state riscontrate difficoltà nell'espletamento dell'attività autorizzatoria, in parte superate attraverso l'emanazione di un nuovo "Regolamento per l'esercizio delle operazioni portuali e dei servizi portuali specialistici", che ha trovato applicazione nel corso del 2008.

Ritardi si sono registrati anche nella riscossione dei canoni demaniali, per cause non sempre direttamente riconducibili all'ente.

Anche la realizzazione delle opere di grande infrastrutturazione segna il passo, per motivi che sono però riconducibili essenzialmente ai lunghi tempi necessari per il varo di un nuovo piano regolatore portuale, da aggiornare alla nuova dimensione della circoscrizione territoriale, per il quale, secondo quanto si desume dalla relazione del Presidente, si è ancora alla fase della necessaria preventiva approvazione da parte dei Comuni interessati.

Passando all'esame dei dati prettamente contabili, si rileva un sensibile peggioramento della situazione complessiva del 2007 rispetto a quella del 2006, con riferimento a tutti i dati della gestione ed un parziale recupero nel 2008, con risultati

che tuttavia, fatta eccezione per il solo saldo contabile di parte corrente, restano ben al di sotto di quelli dell'esercizio 2006 di riferimento.

In particolare, il rendiconto finanziario 2007 espone un avanzo di € 2.069.614 molto inferiore a quello dell'esercizio precedente, che migliora nel 2008, portandosi ad € 4.020.532.

La gestione di cassa si chiude nel 2007 con un saldo attivo di € 26.110.139, che scende ad € 24.064.740 nel 2008, mentre la situazione amministrativa presenta un avanzo di amministrazione, rispettivamente, di € 11.932.679 nel 2007 e di € 19.230.783, interamente disponibile, nel 2008.

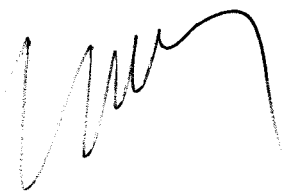
Al 31 dicembre 2007 i residui attivi ammontano ad € 26.451.524 e quelli passivi ad € 40.628.984; al 31 dicembre 2008 si incrementano i residui attivi (€ 27.920.848) mentre diminuiscono quelli passivi (€ 32.754.805).

Nella variazione dei residui attivi assume particolare rilievo l'eliminazione dell'importo di € 25.000.000 relativo al contributo previsto dal Programma triennale di interventi infrastrutturali nei porti 2006/2008 per il Porto di Olbia e Golfo Aranci.

Il conto economico nell'esercizio 2007 evidenzia un risultato positivo di € 2.406.037, con una modesta flessione di € 492.733 rispetto all'esercizio 2006; nel 2008 l'avanzo economico registra un valore di € 8.160.202, molto superiore a quelli del precedente biennio 2006/2007.

Il patrimonio netto ammonta nel 2007 ad € 11.306.405, con la notevole diminuzione di € 66.462.643, imputabile principalmente all'eliminazione, nel computo, della c.d. riserva in conto capitale.

Nel 2008 il valore del patrimonio netto risale fino ad € 21.312.322 con un notevole incremento rispetto al 2007, beneficiando sia dell'incremento determinato dall'avanzo economico dell'esercizio, sia della reintroduzione della voce riserva in conto capitale.



PAGINA BIANCA