

**AUTORITÀ PORTUALE DI OLBIA, GOLFO ARANCI
E PORTO TORRES**

ESERCIZIO 2007

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

PAGINA BIANCA

PREMESSA

La presente relazione ha per oggetto il commento del conto consuntivo 2007 composto di rendiconto finanziario, situazione patrimoniale e conto economico dell'Autorità Portuale di Olbia e Golfo Aranci (d'ora in avanti nominato "l'Ente").

L'esercizio 2007 è stato caratterizzato dall'eliminazione di una serie di blocchi di spesa che tanto hanno penalizzato l'attività dell'ente nell'anno precedente.

1. La legge 296 del 27 dicembre 2006 (legge finanziaria 2007), all'art.1, dal comma 982 al comma 997, ha introdotto importanti modifiche al regime giuridico amministrativo delle Autorità portuali, prima tra tutte, il riconoscimento dell'autonomia finanziaria (comma 982) accompagnata dalla esclusione dal limite di spesa del 2%, previsto dalla legge finanziaria 2005 (comma 988).
2. Il 16 aprile 2007, con nota Prot. N. MINFTRA/DINFR/3964 DIV 2, il Ministero dei Trasporti ha comunicato l'esclusione dall'applicazione del disposto dell'art. 22 del decreto legge n. 223/06, convertito dalla legge n. 248/06, per "... le spese connesse con la security degli impianti ricadenti nell'ambito delle regole dell'Organizzazione Marittima Internazionale (IMO) ..." consentendo finalmente di incrementare la spesa relativa al servizio di vigilanza affinché possa essere espletato coerentemente con i crescenti volumi di traffico.
3. L'introduzione delle disposizioni contenute nel Decreto Legge n. 81 del 2 luglio 2007 convertito dalla legge n. 127 del 3 agosto 2007, il cui art. 4 co. 2 dispone la non applicazione, per l'anno 2007, degli adempimenti previsti al co. 2 art. 22 del Decreto Legge n. 223 del 4 luglio 2006, convertito con modificazioni dalla legge 4 agosto 2006, n.248.

Il vincolo posto dal co. 2 art. 22 del Decreto Legge n. 223 del 4 luglio 2006 ha causato seri problemi allo svolgimento delle basilari operazioni gestionali senza contare la difficoltà di onorare impegni contrattualmente assunti in anni precedenti.

L'eliminazione del succitato vincolo alle spese di funzionamento dell'Ente, ha consentito di utilizzare l'accantonamento previsto per incrementare le iniziali previsioni in competenza e cassa dei capitoli soggetti al taglio.

- 4 Infine l'applicazione del comma 983, dell'art. 1 della legge finanziaria 2007, che prevede : "A decorrere dall'anno 2007 è istituito presso il Ministero dei trasporti un fondo perequativo dell'ammontare di 50 milioni di euro, la cui dotazione è ripartita annualmente tra le autorità portuali ... A decorrere dall'anno 2007 sono conseguentemente soppressi gli stanziamenti destinati alle autorità portuali per manutenzioni dei porti".

La suddetta ripartizione a messo a disposizione dell'Ente una quota pari a € 5.000.000,00 che in occasione della quarta nota di variazione al Bilancio di previsione ha incrementato l'iniziale stanziamento delle spese di manutenzione straordinaria, consentendo il completamento degli interventi a tal scopo inseriti nel Programma triennale.

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

1. Bilancio di previsione e recepimento della Legge Finanziaria 2007

Il Bilancio di previsione 2007 è stato oggetto di quattro note di variazione rese necessarie per i motivi che seguono:

1. Introduzione della legge 296 del 27 dicembre 2006 (legge finanziaria 2007), che all'art.1, dal comma 982 al comma 997, ha introdotto importanti modifiche al regime giuridico amministrativo delle Autorità portuali, prima tra tutte, il riconoscimento dell'autonomia finanziaria (comma 982) accompagnata dalla esclusione dal limite di spesa del 2%, previsto dalla legge finanziaria 2005, che tanto ha penalizzato l'attività dell'Ente negli esercizi precedenti (comma 988), delibera n. 1/2007 adottata dal Comitato Portuale e approvata dal Ministero dei Trasporti con nota Prot. MINFRTRA/DINFR/2375 del 01 marzo 2007;
2. Incremento del capitolo "*Partite in sospeso*" per adempiere all'obbligo di restituire un importo pari a € 450.638,52 erroneamente accreditato dalla Banca Intesa Sanpaolo S.p.A. con la quale l'Ente nel dicembre 2003, avvalendosi di quanto disposto dall'art. 9 comma 1 della legge n. 413 del 30 novembre 1998 che prevedeva l'adozione e il finanziamento di un programma di opere infrastrutturali di ampliamento, ammodernamento e riqualificazione dei porti, ha stipulato un mutuo per la realizzazione dell'attracco n. 9, delibera n. 67/2007 adottata in via d'urgenza dal Presidente dell'Ente e approvata dal Ministero dei Trasporti con nota Prot. MINFRTRA/DINFR/4385 del 26 aprile 2007;
3. Esclusione dall'applicazione del disposto dell'art. 22 del decreto legge n. 223/06, convertito dalla legge n. 248/06, per "... le spese connesse con la security degli impianti ricadenti nell'ambito delle regole dell'Organizzazione Marittima Internazionale (IMO) ..." così come specificato dalla nota Prot. N. M_TRA/DINFR/3964 Div. 2 del 16.04.2007, delibera n. 9/2007 adottata dal Comitato Portuale e approvata dal Ministero dei Trasporti con nota Prot. MINFRTRA/DINFR/8852 del 20 agosto 2007;

4. Introduzione del Decreto Legge n. 81 del 2 luglio 2007 convertito dalla legge n. 127 del 3 agosto 2007, il cui art. 4 co. 2 dispone la non applicazione, per l'anno 2007, degli adempimenti previsti al co. 2 dell'art. 22 del Decreto Legge n. 223 del 4 luglio 2006, convertito con modificazioni dalla legge 4 agosto 2006, n.248, delibera n. 12/2007 adottata dal Comitato Portuale e approvata dal Ministero dei Trasporti con nota Prot. MINFRTRA/DINFR/12651 del 7 dicembre 2007.

2. Verifica del rispetto dei limiti di spesa

Come richiesto dal Ministero dei Trasporti con nota prot. MINFTRA/DINFR/1997 del 15 febbraio 2008, di seguito si riportano le tabelle richieste relative ai limiti di spesa.

Tab. 1

Verifica del rispetto dei limiti di spesa di cui all'art. 27 del d.l. n. 223/2006	
Spese per consulenze	Importo
Spesa 2004	€ 394.537,17
Limite spesa 2007 (max 40%)	€ 157.800,00
Spesa effettuata 2007	€ 156.838,42
Spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, ecc.	Importo
Spesa 2004	€ 34.363,42
Limite spesa 2007 (max 40%)	€ 13.744,00
Spesa effettuata 2007	€ 10.172,31
Spese per autovetture	Importo
Spesa 2004	€ 48.000,00
Limite spesa 2007 (max 50%)	€ 24.000,00
Spesa effettuata 2007	€ 24.000,00

La Tab. 1 evidenzia il pedissequo rispetto dei vincoli relativi ai capitoli appartenenti alla categoria terza.

Circa il contenimento degli oneri per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture entro il limite del 50% della spesa sostenuta nel 2004, occorre ricordare che all'epoca la spesa per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio ammontava ad € 41.000,00,

mentre quella sostenuta per l'esercizio ammontava ad € 7.197,04; pertanto tali impegni sono stati contenuti complessivamente in € 24.000,00.

Tab. 2

Manutenzione ordinaria	€ 320.000,00
Manutenzione straordinaria	€ 5.330.484,33
Totale	€ 5.650.484,33

Circa la Tab. 2, occorre precisare, che, i commi da 618 a 623 dell'art. 2 della Legge Finanziaria 2008 si riferiscono alle spese annue di manutenzione ordinaria e straordinaria esclusivamente sostenute per gli immobili utilizzati dalle amministrazioni pubbliche.

A tal proposito occorre ricordare che gli importi inseriti in tabella fanno riferimento ad impegni non attribuibili a tale scopo poichè sia gli uffici all'interno della Stazione Marittima di Olbia, in cui l'Ente ha sede principale, sia quelli della Stazione Marittima di Golfo Aranci sono in comodato gratuito.

In particolare le spese di manutenzione ordinaria e straordinaria della Stazione Marittima di Olbia e di gran parte dell'Isola Bianca sono a carico della Sinergest S.p.A. ai sensi degli artt. 3 lettera a) e b) 14 e 17 della concessione n. 2 in data 10/06/2004 e atto di sottomissione n. 43 in data 19/08/1998.

3. Riaccertamento dei residui (Art. 37 del Regolamento di amministrazione e contabilità approvato con delibera n. 47 in data 28 giugno 2002)

Capitolo	Descrizione	Soggetto	Residuo eliminato	
			2007	Ante 2007
ENTRATE				
E401014	Contributo opere infrastrutturali	Ministero Infrastrutture e Trasporti		€ 25.000.000,00
	Mutuo molo n. 9	Ministero Infrastrutture e Trasporti		€ 114.006,61
E202020	Canoni demaniali	C.i.n.e.s.	€ 2,50	
Parziali			€ 2,50	€ 25.114.006,61
Residuo attivo escluso			€	25.000.000,00
Totale sopravvenienze passive			€	114.006,61

XVI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Capitolo	Descrizione	Soggetto	Residuo eliminato	
			2007	Ante 2007
USCITE				
U101010	Assegni, indennità, rimborsi agli organi di controllo	Commissione consultiva	€ 1.400,00	
U101011	Emolumenti, indennità missioni al Presidente	Presidente A.P.		€ 0,12
U101013	Emolumenti, rimborsi ai revisori	Sallis Antonio		€ 421,82
U102020	Emolumenti variabili al personale dipendente	Dipendenti A.P.		€ 512,27
U102030	Emolumenti al personale non dipendente dell'Ente	Collaboratori vari	€ 1.372,66	€ 12.806,06
U102040	Indennità e rimborsi spese per missioni	Economo Ente		€ 108,80
U102050	Altri oneri per il personale	Fornitori vari		€ 1.877,79
U102060	Spese per l'organizzazione di corsi al personale	Co.El.Da		€ 5.000,00
		Pragma 2 s.n.c.	€ 336,00	
U103010	Prestazioni terzi per gestione servizi	Telecom Italia S.p.A.	€ 866,50	
		Cav. Idini Angelo e C.	€ 27,00	
		Fiori Silvia	€ 75,36	
U103020	Prestazioni di terzi per manutenzioni	Fornitori vari		€ 28.644,88
U103030	Spese funzionamento uffici	Fornitori vari	€ 1.129,92	€ 7.107,54
U103050	Utenze	Enel	€ 13.053,13	
U103060	Materiale di economato	Fornitori vari	€ 569,58	
U103080	Spese di rappresentanza	F.Ili Uccula		€ 44,00
U103100	Spese per consulenze studi ed altre prestazioni prof.li	Collaboratori vari	€ 906,64	€ 10.589,92
U103120	Spese promozionali e propaganda	Fornitori vari		€ 2.392,96
U103130	Spese legali giudiziarie e varie	Contenziosi vari		€ 25.752,47
U103140	Spese per pulizia uffici e aree portuali	Margherita e C. S.a.s.	€ 6.333,00	
U103170	Spese per la vigilanza	Executive Soc. Coop. S.r.l.		€ 44.475,84
		Fornitori vari	€ 54.242,57	
U103180	Spese diverse	Fornitori vari		€ 249,09
U104010	Contributi aventi attinenza con lo sviluppo dell'attività	Fornitori vari	€ 8.627,76	€ 36.162,95
U108010	Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti e accessori	Contenziosi vari		€ 1.000,00
U201014	Opere e fabbricati	Lavori vari		€ 148.161,08
U201020	Manutenzioni straordinarie parti comuni e fondali	Lavori vari	€ 12.306,86	€ 387.558,46
U202030	Acquisto di mobili e macchine da ufficio	Fornitori vari		€ 8.068,00
Parziali			€ 101.246,98	€ 720.934,05
Totale sopravvenienze attive			€	720.934,05
Delta sopravvenienze passive			€	606.927,44

La tabella evidenzia una variazione dei residui attivi di € 25.114.009,11 relativi a crediti di formazione in esercizi precedenti al 2007.

Assume particolare rilievo sotto il profilo contabile l'eliminazione del residuo di € 25.000.000,00 relativo al contributo previsto dal Programma triennale di interventi

infrastrutturali nei porti 2006/2008 per il Porto di Olbia e Golfo Aranci, poiché a fronte dell'accertamento del 2006 nel capitolo U401014 "Contributi dello Stato in opere", non sono mai state attivate le procedure finalizzate all'utilizzo di tale finanziamento con la conseguenza che l'intera previsione di competenza non è mai stata impegnata.

L'eliminazione del contributo dai residui attivi non produce alcun effetto sugli impegni e pertanto non è recepito tra le sopravvenienze passive mentre comporta la riduzione della *Riserva in Conto capitale*.

Il residuo di € 114.006,61, si riferisce al mutuo stipulato dall'Ente nel dicembre 2003 con Intesa Sanpaolo S.p.A. per la realizzazione dell'attracco n. 9, avvalendosi di quanto disposto dall'art. 9 comma 1 della legge n. 413 del 30 novembre 1998.

Tale importo scaturisce dalla differenza fra il valore netto allora ritenuto realizzabile del mutuo a tasso variabile (calcolato sulla base dei tassi vigenti), di € 10.900.000,00 e quello attualizzato pari a € 10.785.993,39 erogato definitivamente nell'esercizio 2007.

La differenza (€ 2,50) è relativa a rettifiche della competenza su canoni demaniali.

La variazione dei residui passivi riguarda sia residui eliminati nell'esercizio 2007 pari a € 101.246,98, riferiti a rettifiche intervenute a causa di difetti di previsione degli impegni a competenza, sia residui connessi a debiti di formazione di esercizi precedenti pari ad € 720.934,05 riferiti principalmente alla sistemazione contabile di partite risalenti agli anni 2002, 2003, 2004 sui capitoli relativi alle manutenzioni ordinarie, straordinarie ed alle opere infrastrutturali per importi che residuano da quadri economici ormai definitivi in quanto riferiti a lavori eseguiti negli esercizi precedenti prevalentemente dal SIIT di Cagliari.

4. Analisi dei capitoli

ENTRATE

Titolo I: Entrate derivanti da trasferimenti correnti

Previsione: € 71.000,00

Accertato: € 83.780,49

La previsione fa riferimento al gettito delle tasse sulle merci sbarcate ed imbarcate stimate in € 20.000,00 e al gettito della tassa erariale ed ancoraggio che in attuazione dell'art. 1 comma 982 legge n. 296 del 27 dicembre 2006 l'Agenzia delle dogane ha comunicato (con Prot. n. 1122 del 17 gennaio 2007) relativamente all'anno 2006 pari rispettivamente a € 10.500,00 e € 40.500,00, dunque in complessivi € 51.000,00.

Per l'anno 2007, primo anno di trasferimento, tale dato, prudenzialmente, è stato mantenuto invariato.

Titolo II: Altre entrate

Previsione: € 8.342.000,00

Accertato: € 7.954.908,52

Tale titolo concerne:

1. i proventi derivanti dall'applicazione dell'ordinanza n. 1/05, che dispone, come è noto, apposita tariffa su mezzi e passeggeri imbarcati dai porti di Olbia e Golfo Aranci, per far fronte all'espletamento del servizio sicurezza;
2. i proventi relativi ai Diritti (tariffe) Portuali previsti dall'art. 6, co. 1 lettera c) della Legge 84/94 e dai DD. MM. 14.11.1994 e 04.04.1996;
3. i proventi derivanti dalle Autorizzazioni alle imprese a svolgere operazioni e servizi portuali ai sensi dell'art. 16 della Legge 84/94 e dell'art. 68 del Codice della navigazione.

La previsione teneva conto di una prudenziale stima dei dati di traffico utilizzando in riferimento i dati del periodo 2006 – 2007.

La differenza rispetto all'accertato è sostanzialmente rintracciabile nei proventi derivanti dai Diritti Portuali (capitolo E201020 "Proventi diversi") e ciò a causa di una leggera flessione dei traffici verificatasi nel Porto di Golfo Aranci.

Titolo IV: Entrate derivanti da trasferimenti in Conto Capitale

Previsione: € 5.000.000,00

Accertato: € 5.099.998,19

La previsione teneva conto del contributo dello Stato per manutenzioni straordinarie delle parti comuni in ambito portuale e manutenzione dei fondali per un importo pari a € 5.000.000,00 in ragione della quota spettante all'Ente per l'anno 2008 in attuazione del disposto del comma 983, dell'art. 1 della legge finanziaria 2007, che prevede : "A decorrere dall'anno 2007 è istituito presso il Ministero dei trasporti un fondo perequativo dell'ammontare di 50 milioni di euro, la cui dotazione è ripartita annualmente tra le autorità portuali ... A decorrere dall'anno 2007 sono conseguentemente soppressi gli stanziamenti destinati alle autorità portuali per manutenzioni dei porti".

Tale previsione, è stata rettificata sulla base del decreto del Ministero dei Trasporti del 17.10.2007 trasmessoci in data 31.10.2007.

Titolo V: Entrate derivanti da accensione di prestiti

Previsione: € 7.000,00

Accertato: € 0,00

La previsione riguarda i depositi di terzi a cauzione rilasciati a fronte di autorizzazioni e concessioni demaniali ed è correlata con il capitolo di spesa "Restituzione di depositi di terzi a cauzione".

Nel corso dell'esercizio 2007 nessun accertamento è stato registrato.

Titolo VI: Entrate per partite di giro

Previsione: € 1.213.138,52

Accertato: € 976.038,53

Su tali capitoli si evidenzia una leggera differenza degli accertamenti rispetto alle previsioni determinate dallo slittamento dei previsti adeguamenti della pianta organica.

Esse presentano equivalenti previsioni sul versante delle uscite.

SPESE**Titolo I: Spese Correnti**

Previsione: € 6.079.331,74

Impegnato: € 5.369.980,90

Tale titolo concerne:

1. *Spese per gli organi dell'Ente*, cui trova applicazione la disposizione prevista dai commi 58 e 59 dell'art. 1 della Legge Finanziaria 2006 l'appostazione delle somme relative alle riduzioni del 10% degli emolumenti spettanti ai componenti degli organi degli enti pubblici rispetto a quelli risultanti al 30 settembre 2005 è sul capitolo "Oneri vari straordinari" in vista del successivo versamento;
2. *Oneri per il personale in attività di servizio*, che recepisce le modifiche apportate con delibera del Comitato portuale n. 3 del 31 gennaio 2007 e secondo la consistenza di organico approvata dal Ministero vigilante con lettera prot. N.MINFTRA/DINFR/1711, del 13 febbraio 2007, in virtù della quale la pianta organica passa da 21 a 29 unità.
3. *Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi*, cui le disposizioni contenute nel Decreto Legge n. 81 del 2 luglio 2007 convertito dalla legge n. 127 del 3 agosto 2007, il cui art. 4 co. 2 hanno disposto la non applicazione, per l'anno 2007, degli adempimenti

previsti al co. 2 art. 22 del Decreto Legge n. 223 del 4 luglio 2006, convertito con modificazioni dalla legge 4 agosto 2006, n.248.

4. *Trasferimenti passivi*, che include le spese per contributi ad associazioni ed altri Enti, nella prospettiva quindi di contribuire ad iniziative aventi attinenza diretta allo sviluppo dell'Autorità portuale;
5. *Oneri finanziari*;
6. *Oneri tributari*, che include le spese per il pagamento di imposte, tasse e tributi vari a carico dell'Ente;
7. *Poste correttive e compensative di entrate correnti*;
8. *Spese non classificabili in altre voci*, include le spese relative a liti e risarcimenti accessori, il fondo di riserva, in linea con le disposizioni di cui all'art. 10 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente, nonché gli accantonamenti ai sensi dell'art. 1 co. 58 e 59, con le modalità di cui al co. 63.

L'ammontare degli impegni presenta una leggera differenza rispetto alle previsioni attribuibile agli *Oneri per il personale in attività di servizio* determinata dallo slittamento dei previsti adeguamenti della pianta organica.

Titolo II: Spese in Conto capitale

Previsione: € 5.811.257,77

Impegnato: € 5.699.092,03

Il titolo fa riferimento principalmente alle spese per l'acquisizione di immobili ed opere portuali e all'acquisizione di immobilizzazioni tecniche.

Circa le spese di manutenzioni straordinarie delle parti comuni in ambito portuale e manutenzione dei fondali, l'iniziale previsione è stata incrementata ad € 5.411.257,77 in ragione della quota spettante all'Ente per l'anno 2007 dall'applicazione del disposto del comma 983, dell'art. 1 della legge finanziaria 2007.

Tale rettifica è intervenuta in occasione della quarta nota di variazione al Bilancio di previsione 2007 (delibera n. 12/2007 adottata dal Comitato Portuale e approvata dal Ministero dei Trasporti con nota Prot. MINFRTRA/DINFR/12651 del 7 dicembre 2007), sulla base del decreto del Ministero dei Trasporti del 17.10.2007 trasmessoci in data 31.10.2007

Titolo III: Spese per l'estinzione di mutui ed anticipazioni

Previsione: € 7.000,00

Impegnato: € 0,00

La previsione riguarda le restituzioni di depositi di terzi a cauzione rilasciati a fronte di autorizzazioni e concessioni demaniali ed è correlata con il capitolo di entrata "Depositi di terzi a cauzione".

Nel corso dell'esercizio 2007 nessun impegno è stato registrato.

Titolo VI: Spese per partite di giro

Previsione: € 1.213.138,52

Accertato: € 976.038,53

Su tali capitoli si evidenzia una leggera differenza degli impegni rispetto alle previsioni determinate dallo slittamento dei previsti adeguamenti della pianta organica.

Esse presentano equivalenti previsioni sul versante delle entrate.

5. Risultato della gestione nello Stato Patrimoniale e nel CIEconomico

Scritture di integrazione

a) rilevazione dei cespiti - ammortamenti

I cespiti sono rilevati al netto dei fondi ammortamento.