

I beni patrimoniali, a partire dall'esercizio 2005, sono stati 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*

A decorrere dall'esercizio 2007, tali contributi vengono contabilizzati in base al secondo criterio suggerito dalla circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze Prot. 99836 del 19.09.2002, e quindi :

- sotto il profilo patrimoniale viene contabilizzato il costo del bene;
- sotto il profilo economico i contributi, vengono imputati nei **ricavi, e rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione dei risconti passivi** ( in misura proporzionalmente corrispondente alle quote di ammortamento dedotte in ciascun esercizio ).

La circolare aggiunge che seppure entrambi i criteri proposti determinano lo stesso risultato economico dell'esercizio, il secondo rispecchia maggiormente il principio di chiarezza del bilancio.

*c) iscrizione del TFR*

Il TFR è iscritto sulla base dei valori da accantonare a fine esercizio determinati dal 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 e passive del conto economico, tale valore non include l'eliminazione dai residui attivi del contributo di € 25.000.000,00 secondo quanto 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, mentre comporta la riduzione della *Riserva in Conto capitale*.

*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 € 34.255.538,59 nel 2006 a € 11.932.679,17 nel 2007 ciò principalmente a causa dell'eliminazione dai residui attivi del contributo di € 25.000.000,00 per il quale non sono mai state attivate le procedure finalizzate all'utilizzo del finanziamento previsto dal Programma triennale di interventi infrastrutturali nei porti 2006/2008 per il Porto di Olbia e Golfo Aranci con la conseguenza che l'intera previsione di competenza non è mai stata impegnata.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

## RELAZIONE AL BILANCIO CONSUNTIVO 2007

Il Collegio dei Revisori dei Conti, riunitosi in data odierna per l'esame del bilancio consuntivo per l'anno 2007, 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 2007 è stato elaborato sulla base del bilancio preventivo 2007, approvato dal Comitato Portuale in data 8 novembre 2006 con delibera n. 14 e dal Ministero dei Trasporti, con comunicazione prot. n. MINFTRA/DINFR/556 DIV 2 del 16 gennaio 2007.

Nel corso dell'anno il predetto preventivo è stato oggetto di quattro note di variazione resesi 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 2 luglio 2007, n. 81, convertito con legge 3 agosto 2007, n. 127, il cui art. 4, comma 2, dispone la non applicazione, per l'anno 2007, degli adempimenti previsti all'art. 22, comma 2, del decreto-legge 4 luglio 2006, n. 223, 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 7 dicembre 2007, prot. Minfrtra/dinfr/12651.

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.

Le cifre esposte nel documento evidenziano, un avanzo di amministrazione che passa da € 34.255.538,59 nel 2006 a € 11.932.679,17 nel 2007 ciò principalmente a causa dell'eliminazione dai residui attivi del contributo di € 25.000.000,00 per il quale non sono mai state attivate le procedure finalizzate all'utilizzo del finanziamento previsto dal Programma triennale di interventi infrastrutturali nei porti 2006/2008 per il Porto di Olbia e Golfo Aranci con la conseguenza che l'intera previsione di competenza non è mai stata impegnata.

I dati sintetici innanzi evidenziati trovano riscontro secondo quanto segue:

#### 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)	14.633.138,52	14.114.725,73	518.412,79

SPESE (in euro)	previsioni finali	Impegnate	aumenti/dim.
(Titoli I-II-III-IV)	13.110.728,03	12.045.111,46	1.065.601,57

L' avanzo di competenza di € 2.069.614,27 consegue, dall'effetto positivo di maggiori entrate accertate (€ 14.114.725,73) e minori spese impegnate (€ 12.045.111,46).

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	8.038.689,01	
- Uscite correnti	5.369.980,90	
- con un avanzo di competenza di parte corrente pari a		2.668.708,11

### Gestione dei residui

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

#### Residui attivi

1) Totale al 01.01.07	€ 61.823.119,34	
2) Residui eliminati	- € 25.114.006,61	
3) Differenza		€ 36.709.112,73
4) Riscossi	- € 10.847.760,86	
5) Da riscuotere		€ 25.861.351,87
6) Residui 2007	€ 590.173,05	
7) TOTALE AL 31.12.2007		€ 26.451.524,92

#### Residui passivi

1) Totale al 01.01.07	€ 41.698.319,26	
2) Residui eliminati		- € <u>720.934,05</u>
3) Differenza	€ 40.977.385,21	
4) Pagati	- € <u>7.171.130,99</u>	
5) Da pagare		€ 33.806.254,22
6) Residui 2007		€ <u>6.822.730,21</u>
7) TOTALE AL 31.12.2007	€ 40.628.984,43	



La variazione dei residui attivi pari a € 25.114.009,11 è relativa a rettifiche della competenza su canoni demaniali pari a € 2,50 sia a crediti di formazione di esercizi precedenti al 2007, pari a € 25.114.006,61.

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 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 residui relativi agli anni 2002, 2003, 2004 sui capitoli relativi alle manutenzioni ordinarie e straordinarie ed alle opere ed infrastrutture per importi che residuano da quadri economici di lavori ad oggi completati ed eseguiti negli esercizi precedenti prevalentemente dal SIIT di Cagliari.

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

#### Gestione di cassa

La gestione di cassa 2007 si chiude con un saldo attivo di € 14.131.337,38.

La situazione è qui di seguito sintetizzata:

Saldo attivo all'1.1.2007	€ 14.131.337,38
Incassi	€ 24.372.313,54
Pagamenti	<u>-€ 12.393.512,24</u>
Fondo cassa al 31.12.2007	€ 26.110.138,68

#### GESTIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa al termine dell'esercizio espone un avanzo di amministrazione di euro ~~11.931.022,60~~ <sup>11.932.679,17</sup> determinato nel modo seguente:

- Fondo cassa al 31.12.2007	€ 26.110.138,68
- Residui attivi	€ 26.451.524,92
- Residui passivi	<u>€ - 40.628.984,43</u>
Avanzo di amministrazione	€ 11.932.679,17

GESTIONE ECONOMICA

Il conto economico evidenzia un risultato positivo di € 2.406.036,80

In sintesi il risultato è così determinato:

Valore Produzione	€ 2.668.708,11
Amm. e svalutazioni	€ - 1.616.395,51
Proventi ed oneri straordinari	€ 606.927,44
Rettifiche di valore	€ <u>746.796,77</u>
Risultato economico	€ 2.406.036,80
Imposte di esercizio	€ <u>0,00</u>
Avanzo economico	€ 2.406.036,80

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 47.798.130,91.

L'attivo circolante somma ad euro 52.527.671,47 con un riduzione di euro 23.381.244,73 rispetto al totale dell'attivo circolante al 31 dicembre 2006. La differenza è dovuta essenzialmente all'eliminazione dai residui attivi del contributo di € 25.000.000,00 secondo quanto 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.

#### *Passivo*

Il patrimonio netto ammonta ad euro 11.306.404,93 con una riduzione rispetto al precedente esercizio di euro 66.462.642,98 corrispondenti alla quota di *Riserva contributi in conto capitale* (depurata del contributo di € 25.000.000,00), precedentemente inserita fra le voci del patrimonio netto, attualmente iscritta nei risconti passivi.

Infatti, a decorrere dall'esercizio 2007, i *contributi in conto capitale* vengono contabilizzati in base al secondo dei criteri suggeriti dalla circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze Prot. 99836 del 19.09.2002, e quindi :

- sotto il profilo patrimoniale viene contabilizzato il costo del bene;
- sotto il profilo economico i contributi, vengono imputati nei ricavi, e rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione dei risconti passivi (in misura proporzionalmente corrispondente alle quote di ammortamento dedotte in ciascun esercizio).

La circolare aggiunge che seppure entrambi i criteri proposti determinano lo stesso risultato economico dell'esercizio, il secondo rispecchia maggiormente il principio di chiarezza del bilancio.

I debiti ammontano ad euro 40.594.992,30 di cui 39.861.622,48 per debiti da lavori finanziati da contributi.

Come richiesto dal Ministero dei Trasporti con nota prot. MINFTRA/DINFR/1997 del 15 febbraio 2008, il Collegio attesta che la Tab. 1 evidenzia il pedissequo rispetto dei vincoli relativi ai capitoli appartenenti alla categoria terza.

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.

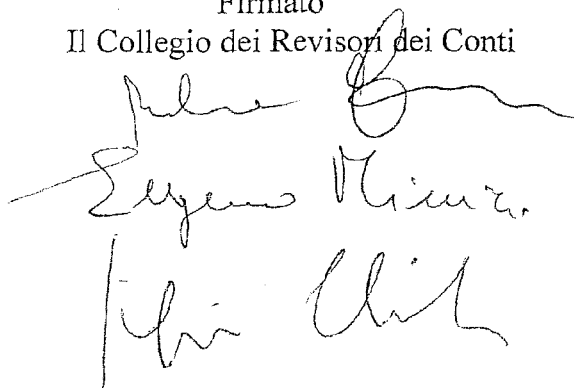
Dalla relazione si evince che gli importi inseriti in tabella fanno riferimento ad impegni non attribuibili a tale scopo poiché sia gli uffici all'interno della Stazione Marittima di Olbia, in cui l'Ente ha sede principale, sia quelli della Stazione Marittima di Golfo Aranci sono in comodato gratuito.

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.

Tutto ciò premesso e considerato, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consuntivo 2007.

Firmato

Il Collegio dei Revisori dei Conti



## VERBALE N° 37/2008

Il giorno 7 aprile 2008, alle ore 10.00, presso il Ministero dello sviluppo economico (ufficio della dott.ssa Ferroni), si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, nella persona di:

- Dott.ssa Paola FERRONI (Presidente del collegio)
- Dott. Giorgio CHIAULA (Membro del collegio)
- Dott. Eugenio MINICI (Membro del Collegio)

Il Collegio procede all'esame delle seguenti materie posti all'ordine del giorno della seduta del Comitato portuale indetta per il giorno 16 aprile 2008, e redigere le previste relazioni che, quali allegati A), B), formano parte integrante del presente verbale:

- Esame del bilancio consuntivo dell'esercizio 2007;
- Esame delle variazioni, di competenza e di cassa, relative all'esercizio 2008.

Esaminati gli atti e verificata la corrispondenza dei dati esposti nel documento, il Collegio redige la prescritta relazione, allegata al presente verbale come parte integrante dello stesso ed esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consuntivo 2007.

La verifica termina alle ore 13,30 del 7 aprile 2008.

Letto, confermato e sottoscritto

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Paola FERRONI

Dott. Giorgio CHIAULA

Dott. Eugenio MINICI

