

NOTA INTEGRATIVA

PAGINA BIANCA

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, ancorché non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Il presente conto consuntivo è redatto in base a quanto previsto dal Capo VI - art. 36 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, nonché la situazione delle somme riscosse e pagate e di quelle rimaste da riscuotere 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 ce..

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

Lo Stato Patrimoniale, redatto secondo lo schema previsto dall'art. 2424 del ce, comprende le attività e le passività finanziarie (residui attivi e residui passivi), nonché 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 ce, 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 quei componenti di reddito di competenza dell'esercizio.

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.

1. Bilancio di previsione e recepimento della Legge Finanziaria 2008

Il Bilancio di previsione 2008 è stato oggetto di **n. 2** note di variazione, approvate dal Comitato portuale con delibere nn. 12 del 16.4.2008 e 21 del 8.10.2008, rese necessarie per i motivi che seguono:

1) adeguamento di alcuni stanziamenti iniziali del Bilancio di previsione 2008, ad avvenimenti intervenuti successivamente all'iniziale formulazione ed in particolare a causa dell'estensione della circoscrizione territoriale dell'Autorità Portuale al porto di Porto Torres;

2) incremento dello stanziamento previsto per la realizzazione del sistema di videosorveglianza per i porti di Olbia, Golfo Aranci e porto Cocciani a causa di nuovi e maggiori oneri derivanti dal generale aggiornamento cui il progetto è stato sottoposto.

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.

Verifica del rispetto dei limiti di spesa di cui all'articolo 27 del d.l. n.	
Spese per consulenze	Importo
Spesa 2004	€ 394.537.17
Limite spesa 2008 (max 40%)	€ 157.800.00
Spesa effettuata 2008	€ 41.620.16

Spese rappresentanza, relazioni pubbliche.	Importo
Spesa 2004	€ 34.363,42
Limite spesa 2008 (max 40%)	€ 13.744,00
Spesa effettuata 2008	€ 7.610,68
Spese per autovetture	Importo
Spesa 2004	€ 48.000,00
Limite spesa 2008 (max 50%)	€ 24.000,00
Spesa effettuata 2008	€ 18.296,46

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;

Per quanto riguarda i commi da 618 a 623 dell'art. 2 della Legge Finanziaria 2008, questi 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 uffici all'interno della Stazione Marittima di Olbia, in cui l'Ente ha la sede principale, sono solo in temporaneo uso, nelle more della realizzazione della sede dell'Autorità portuale.

Infatti, 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. 43 del Regolamento di amministrazione e contabilità).

La tabella in allegato evidenzia una variazione in meno di residui attivi pari ad € **4.502,15**, relativi a crediti di formazione in esercizi precedenti al 2008.

La variazione dei residui passivi riguarda rettifiche intervenute a causa di regolarizzazione delle procedure di impegni di esercizi precedenti pari ad € 3.282.074,02 riferiti principalmente alla sistemazione contabile di partite risalenti agli anni 2002, 2003, 2004, 2005, 2006 e 2007 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, ovvero non più eseguiti.

4. Analisi dei capitoli

ENTRATE

Titolo I: Entrate derivanti da trasferimenti correnti

Entrate Tributarie

Previsione €. 2.554.517,16

Accertato € 1.742.106,41

La previsione fa riferimento al gettito delle tasse sulle merci sbarcate ed imbarcate e al gettito della tassa erariale ed ancoraggio che in attuazione dell'art. 1 comma 982 legge n. 296 del 27 dicembre 2006 .

La differenza rispetto alle previsioni è da attribuire ai dati di riferimento forniti dalla Agenzia delle Dogane per il 2007, che sarebbero dovuti essere diminuiti considerato che l'estensione della circoscrizione è avvenuta a marzo 2008.

Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi.

Previsione: € 5.540.000,00.

Accertato: € 5.973.750,70.

Tale titolo concerne:

- 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;

- i proventi relativi ai Diritti (tariffe) Portuali previsti dall'art. 6, co. 1 lettera e) della Legge 84/94 e dai DD. MM. 14.11.1994 e 04.04.1996;

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

Redditi e proventi patrimoniali

Previsione € 3.585.679,13

Accertato € 3.649.640,11

Tale categoria si riferisce ai canoni di concessione delle aree demaniali ed interessi su titoli e depositi c/c.

Titolo 2: Entrate in Conto Capitale

Previsione: € 7.380.000,00

Accertato: € 2.439.998,19

La previsione teneva conto del contributo dello Stato per manutenzioni straordinarie delle parti comuni in ambito portuale e manutenzione dei fondali (comma 983, dell'art. 1 della legge finanziaria 2007) per un importo pari a € 5.000.000,00 in ragione della stessa quota relativa all'anno 2007, ma non più rispettata, infatti il contributo è stato di soli € 2.439.998,00.

Inoltre era stato previsto un contributo per la nuova sede dell'Autorità portuale di € 2.380.000,00 da parte del Ministero, tramite la stipula di un contratto di mutuo non ancora conclusa.

Entrate per partite di giro

Previsione: € 812.500,00

Accertato: € 730.799,03

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

Uscite Correnti

Previsione: € 7.790.334,40

Impegnato: € 6.048.782,67

Tale titolo concerne:

➤ 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;

➤ oneri per il personale in attività di servizio, che recepisce le modifiche apportate con delibera del Comitato portuale n. 13 del 16 aprile 2008 e secondo la consistenza di organico approvata dal Ministero vigilante con lettera prot. N.MINFTRA/DINFR/5204, del 5 maggio 2008, in virtù della quale la pianta organica nell'anno 2008 è passata da 29 a 39 unità;

➤ 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;

➤ oneri finanziari;

➤ oneri tributari, che include le spese per il pagamento di imposte, tasse e tributi vari a carico dell'Ente;

➤ poste correttive e compensative di entrate correnti;

➤ 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 con riferimento principalmente ad una sovrastima degli oneri per l'acquisto di beni di consumo e prestazioni di servizi.

Titolo II: Uscite in Conto capitale

Previsione: € 7.987.000,00

Impegnato: € 3.755.412,36

Il titolo fa riferimento principalmente alle spese per l'acquisizione di immobili ed opere portuali e all'acquisizione di immobilizzazioni tecniche e lo scostamento è riferibile alla quota per la nuova sede non più impegnata e alla mancanza del fondo perequativo.

Risultato della gestione nello Stato Patrimoniale e nel C/Economico

Scritture di integrazione

a) rilevazione dei cespiti – ammortamenti

- I beni sono rilevati al netto dei fondi di ammortamento
- I Beni patrimoniali, 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

Tali contributi vengono contabilizzati in base al 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 iscrizione dei risconti passivi (in misura proporzionalmente corrispondente alle quote di ammortamento dedotte in ciascun esercizio).

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

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 € **11.932.679,17** nel 2007 a € **19.230.783,31** nel 2008