

Relazione al bilancio consuntivo 2011

Il Collegio dei Revisori dei Conti, riunitosi in data odierna per l'esame del bilancio consuntivo per l'anno 2011 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.

L'esercizio finanziario 2011 è stato caratterizzato da una crisi senza precedenti che ha investito significativamente l'Autorità portuale di Olbia e Golfo Aranci, rilevando una riduzione di un milione e 332 mila passeggeri.

L'evidenza dei suddetti cali è riscontrabile nella gran parte delle entrate correlate ai dati di traffico, le cui risultanze evidenziano una notevole diminuzione dei risultati rispetto alle aspettative.

Il bilancio consuntivo 2011 è stato elaborato sulla base del relativo bilancio di previsione, approvato dal Comitato portuale con delibera n. 46 del 27.10.2010 e dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti in data 14.01.2011 con nota Prot. M_TRA/PORTI/487.

Lo stesso Ministero, con nota prot. M_TRA/PORTI/11859 in data 06.09.2011, ha approvato l'assestamento del bilancio in conformità alle previsioni di cui all'art. 14, comma 1, del vigente Regolamento di amministrazione e contabilità.

Tale adempimento segue l'approvazione del Conto Consuntivo 2010, avvenuta con delibera del Comitato portuale n. 34 del 20 aprile 2011 e dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti con nota Prot. M_TRA/PORTI/N 8961, del 23.06.2011, e consente il trasferimento delle risultanze del medesimo Conto Consuntivo al Bilancio di previsione 2011. Particolare rilevanza assume la gestione dei residui attivi e passivi che da presunti diventano effettivi.

Il documento contabile, aggiornato con i dati di consuntivo, presenta un avanzo di amministrazione e fondo cassa al 01.01.2011 pari rispettivamente a € 32.534.779,06 e € 34.790.228,44.

Nel corso dell'esercizio 2011, con provvedimenti del Segretario Generale, sono state introdotte variazioni al bilancio di previsione, in applicazione dell'art. 14, comma 4, del medesimo regolamento di contabilità, che prevede la modalità di utilizzo delle risorse finanziarie accantonate nell'avanzo di amministrazione con vincolo di destinazione per specifiche finalità. Nello specifico, con determinazione del Segretario Generale n. 08 in data 24.01.2011, è stato autorizzato il prelevamento di quota parte dell'avanzo di amministrazione proveniente dal residuo delle somme correlate al fondo perequativo assegnate per l'anno 2010. Tali somme, allocate al capitolo U201010 "Acquisto, costruzione, trasformazione di opere portuali e approfondimenti fondali" del bilancio di previsione 2011", sono state vincolate alla realizzazione di interventi ritenuti prioritari nei porti di Porto Torres e Golfo Aranci, per l'importo complessivo di € 4.000.000,00.

I predetti interventi sono stati inseriti nel Programma Annuale delle Opere Pubbliche 2011 e approvati dal Comitato portuale con delibera n. 2 del 02.02.2011.

Per effetto di tale variazione la dotazione finanziaria del capitolo U201010 "Acquisto, costruzione, trasformazione di opere portuali e approfondimenti fondali" è passata da € 10.601.675,06 a € 14.601.675,06.

È appena il caso di ricordare che sul predetto capitolo, in occasione della predisposizione del bilancio di previsione 2011, sono stati stanziati € 7.561.675,06, provenienti dal prelevamento dei residui da proventi security accantonati nell'avanzo di amministrazione a decorrere dall'esercizio 2006, per la copertura finanziaria, unitamente al fondo perequativo stimato per l'anno 2011, di interventi finalizzati al miglioramento della sicurezza delle strutture portuali.

Nel corso dell'esercizio 2011, al fine di adeguare il documento previsionale a sopravvenute esigenze d'esercizio, ai sensi dell'art. 14, comma 3, del vigente Regolamento di amministrazione e contabilità, sono state introdotte variazioni compensative di spesa, in termini di competenza e cassa, che hanno modificato lo stanziamento del capitolo U201010 "Acquisto, costruzione, trasformazione di opere portuali e approfondimenti fondali" in complessivi € 14.801.675,06.

Per effetto di tali variazioni, i totali delle UPB oggetto di compensazione restano invariati nelle previsioni di competenza e di cassa indicate nel preventivo finanziario decisionale per l'esercizio 2011.

Inoltre, con successivi provvedimenti del Segretario Generale, adottati ai sensi dell'art. 13, comma 2, del medesimo Regolamento di amministrazione e contabilità, sono stati disposti prelevamenti dal fondo di riserva per spese impreviste, per la copertura di maggiori spese obbligatorie verificatesi nel corso dell'esercizio.

La proposta di assestamento del bilancio di previsione include un'ulteriore variazione del capitolo U201010 "Acquisto, costruzione, trasformazione di opere portuali e approfondimenti fondali" complessivamente pari a € 895.000,00, in termini di competenza e di cassa, mediante utilizzo di quota parte del maggior trasferimento per fondo perequativo assegnato per l'anno 2011, per finanziare maggiori spese per interventi infrastrutturali necessari nei porti di Olbia, Golfo Aranci e Porto Torres.

A seguito di tale ultima variazione lo stanziamento definitivo del predetto capitolo ammonta a € 15.696.675,06.

Al termine dell'esercizio 2011 si è proceduto al disimpegno delle somme destinate al finanziamento delle opere previste nell'elenco annuale 2011, non essendosi perfezionata al 31.12.2011 la relativa obbligazione giuridica, per essere trasfuse nel bilancio dell'esercizio successivo mediante vincolo di quota parte dell'avanzo di amministrazione per complessivi € 13.016.675,06.

Le suddette opere trovano, pertanto, copertura finanziaria nell'avanzo di amministrazione da applicare all'esercizio 2012.

Quota parte del predetto avanzo è già stato trasferito al bilancio 2012. Infatti, con determinazione del Segretario Generale n. 60 del 01.02.2012, è stato autorizzato, ai sensi dell'art. 14, comma 4, del vigente Regolamento di Amministrazione e contabilità, il prelevamento dall'avanzo di amministrazione di € 9.416.675,06, provenienti per € 5.261.675,06 da fondi security di esercizi precedenti e per € 4.155.000,00 da trasferimenti da fondo perequativo, sul capitolo U201010 "Acquisto, costruzione, trasformazione di

opere portuali e approfondimenti fondali” per il finanziamento delle opere e per gli importi di cui all’allegato elenco:

Descrizione intervento	Importo
Porto Cocciani - Lavori di delimitazione aree di accesso ristretto	€ 150.000,00
Porto di Golfo Aranci – lavori di messa a norma, completamento e potenziamento impianto di illuminazione	€ 340.000,00
Porto di Olbia – lavori di riqualificazione area adiacente alla pesa pubblica	€ 355.000,00
Porto Torres – Realizzazione nuovo impianto antincendio Porto Industriale, e presso la banchina Alti Fondali.	€ 800.000,00
Porto Torres – Lavori di pavimentazione rotatoria parcheggio mezzi pesanti Moli di Ponente	€ 300.000,00
Porto Torres – Porto storico Messa a norma e completamento dell’impianto di illuminazione	€ 250.000,00
Porto di Golfo Aranci – Adeguamento locali stazione Marittima ai fini del rispetto di Security (installazione radiogeno)	€ 1.100.000,00
Porto di Olbia - Molo Brin e Molo Bosazza– lavori di messa a norma, rifacimento e sistemazione piazzali.	€ 400.000,00
Porto di Olbia – Isola Bianca – intervento di riqualificazione del viale di ingresso e della viabilità di accesso ai varchi di sicurezza e delimitazione dei nuovi moli 1 e 2 bis	€ 5.261.675,06
Porto Torres – Lavori di bonifica area ex cantiere navale Tranship	€ 310.000,00
Porto Torres – Lavori di recupero e smaltimento imbarcazioni affondate presso la darsena di servizi	€ 150.000,00
TOTALE	€ 9.416.675,06

Restano, inoltre, vincolate in avanzo di amministrazione complessivi € 3.600.000,00 correlati alle seguenti opere per gli importi a fianco di ciascuno indicati:

1. Porto Torres – Porto Industriale – Lavori di pavimentazione area sterrata in prossimità dell’ingresso dell’area ad accesso ristretto € 600.000,00
2. Porto Torres – Lavori di costruzione Darsena Enti di Stato – 1° lotto € 2.000.000,00

3. Porto di Golfo Aranci – Lavori di completamento e manutenzione straordinaria delle aree demaniali di accesso al porto pescherecci

€ 1.000.000,00

L'evidenza di tali vincoli è riportata nel prospetto riepilogativo della Situazione Amministrativa allegata al documento contabile.

L'Ente ha, inoltre, provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando la sussistenza delle relative obbligazioni giuridiche.

I dati sintetici innanzi evidenziati trovano riscontro nella tabella 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)	24.431.515,74	24.155.778,52	- 275.737,22
SPESE (in euro)	previsioni finali	impegnate	aumenti/dim.
(Titoli I-II-III-IV)	33.495.535,09	14.399.290,88	- 19.096.244,21

L' avanzo di competenza di € 9.756.487,64 è determinato dal totale complessivo delle entrate accertate pari € 24.155.778,52 e delle spese complessivamente impegnate pari a € 14.399.290,88.

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

- Entrate correnti	€	14.380.801,57
- Uscite correnti	€	10.089.696,32
- con un avanzo di competenza di parte corrente pari a	€	4.291.105,25.

GESTIONE DI COMPETENZA

Il rendiconto gestionale evidenzia un avanzo di competenza di € 9.756.487,64, che comprende per € 5.688.704,98 il residuo da fondo perequativo dell'esercizio 2011, per € 396.366,80 il residuo da proventi security e per € 3.671.415,86 il residuo da entrate proprie.

GESTIONE DEI RESIDUI

I residui attivi e passivi indicati nel conto consuntivo 2011 passano rispettivamente da € 22.749.221,64 e € 25.004.671,02 al 01.01.2011, a € 15.912.578,24 e € 22.042.618,75 al 31.12.2011.

Si riferiscono alla situazione attuale delle partite accertate ed impegnate nell'esercizio 2011 e precedenti, al netto del riaccertamento, per le quali non si è perfezionato l'incasso o il pagamento.

L'andamento degli stessi risente soprattutto dei pagamenti degli stati avanzamento dei lavori e del meccanismo di reintegro da parte dei Ministeri delle anticipazioni di cassa legate ai finanziamenti.

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

Residui attivi

1) Totale al 01.01.11	€ 22.749.221,64
2) Residui eliminati	€ - 2.087.909,11
3) Differenza	€ 20.661.312,53
4) Riscossi	- € 10.372.975,75
5) Da riscuotere	€ 10.288.336,78
6) Residui 2011	€ 5.624.241,46
TOTALE AL 31.12.2010	€ 15.912.578,24

Sotto il profilo contabile, assume particolare rilievo, l'eliminazione del residuo attivo connesso al contributo ministeriale per manutenzioni straordinarie dell'anno 2006 pari a €

2.058.742,23.

Residui passivi

1) Totale al 01.01.11	€ 25.004.671,02
2) Residui eliminati	- € 615.914,16
3) Differenza	€ 24.388.756,86
4) Pagati	- € 8.002.973,32
5) Da pagare	€ 16.385.783,54
6) Residui 2011	€ 5.656.835,21
TOTALE AL 31.12.2010	€ 22.042.618,75

GESTIONE DI CASSA

Per quanto riguarda la gestione di cassa, la consistenza passa da € 34.790.228,44 al 01.01.2011 a € 46.949.312,26 al 31.12.2011.

L'andamento risente prevalentemente della predetta gestione dei residui attivi e passivi in conto capitale.

La situazione è qui di seguito riepilogata:

Saldo attivo all'1.1.2011	€ 34.790.228,44
Incassi	€ 28.904.512,81
Pagamenti	- € 16.745.428,99
Fondo cassa al 31.12.2011	€ 46.949.312,26

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

L'allegato relativo all'avanzo di amministrazione evidenzia un importo a tale titolo che passa da € 32.534.779,06 al 31.12.2010 a € 40.819.271,75 al 31.12.2011.

Tale aumento è attribuibile principalmente alla variazione positiva del residuo da fondo perequativo pari a € 5.688.704,98, che passa pertanto da € 4.061.473,50 al 31.12.2010 a € 9.750.178,48 al 31.12.2011 oltreché al residuo da fondi security correlati ai maggiori accertamenti rispetto agli impegni di competenza nonché all'andamento dei residui in generale e del meccanismo di reintegro da parte dei Ministeri delle anticipazioni di cassa legate ai finanziamenti.

- Fondo cassa al 31.12.2011	€ 46.949.312,26
- Residui attivi	€ 15.912.578,24
- Residui passivi	€ - 22.042.618,75
Avanzo di amministrazione	€ 40.819.271,75

GESTIONE ECONOMICA

Il conto economico, allegato al presente documento, evidenzia un avanzo di € 8.479.710,21 al 31.12.2011 rispetto a € 6.582.902,22 al 31.12.2010.

L'aumento risente dell'andamento delle componenti del valore della produzione e dei costi sostenuti oltreché delle componenti cosiddette "*movimenti non finanziari*", che ricomprendono anche i costi di ammortamento e le sopravvenienze attive e passive, con la variazione positiva del residuo da fondo perequativo in avanzo di amministrazione pari a € 5.688.704,98, che passa da € 4.061.473,50 al 31.12.2010 a € 9.750.178,48 al 31.12.2011.

In sintesi il risultato è così determinato:

Valore Produzione	€ 16.032.320,96
Costi della Produzione	€ 11.782.347,96
di cui Amm. e svalutazioni	€ - 2.023.882,68
Proventi ed oneri straordinari	€ 13.027,18
Rettifiche di valore	€ <u>4.216.710,03</u>
di cui sopravvenienze attive	€ 6.304.619,14
sopravvenienze passive	€ - 2.087.909,11
Risultato economico	€ 8.479.710,21
Imposte di esercizio	€ <u>0,00</u>
Avanzo economico	€ 8.479.710,21

Gli ammortamenti dei beni patrimoniali, a partire dall'esercizio 2005, sono stati calcolati 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.

La voce Proventi e oneri straordinari comprende il saldo delle sopravvenienze attive e passive relative rispettivamente alla variazione dei residui passivi e attivi.

La variazione dei residui attivi e passivi trova accoglimento tra le sopravvenienze passive e attive del Conto Economico.

La variazione dei residui passivi riguarda l'eliminazione di economie riferite ad impegni assunti in esercizi precedenti.

Tale variazione di € 615.914,16 è rilevata fra le sopravvenienze attive del Conto Economico quali componenti positivi di reddito all'interno dell'importo complessivo pari a € 6.304.619,14.

La differenza di € 5.688.704,98 riguarda la variazione del residuo da fondo perequativo, che passa da € 4.061.473,50 al 31.12.2010 a € 9.750.178,48 al 31.12.2011, incrementando in eguale misura l'avanzo di amministrazione, i cui vincoli di destinazione

sono riepilogati nel prospetto riepilogativo della Situazione Amministrativa allegata al documento contabile.

La variazione delle sopravvenienze passive riguarda, invece, l'imputazione al Conto Economico di componenti negativi di reddito, in particolare l'eliminazione di residui attivi relativi a crediti divenuti inesigibili o per i quali sono venuti meno i presupposti della riscossione.

Per l'esercizio 2011 la suddetta variazione ammonta a € 2.087.909,11.

A decorrere dall'esercizio finanziario 2011, la rilevazione del TFR è stata adeguata all'effettiva consistenza del fondo e non solamente alla quota di competenza, al fine di riconciliare il rendiconto finanziario con i valori del Conto economico e dello Stato patrimoniale.

TFR

Nel Conto Economico è iscritto il costo del TFR effettivamente sostenuto nell'esercizio di competenza (smobilizzo TFR al fondo di previdenza integrativo, liquidazioni al personale cessato dal servizio, imposta sostitutiva sulle rivalutazioni del TFR) nonché la quota da accantonare al fondo determinata dal calcolo analitico predisposto per ciascun dipendente.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Attivo

Le immobilizzazioni dell'Autorità Portuale, al netto del fondo ammortamento, passano da € 65.230.110,08 al 31.12.2010 a € 66.497.741,39 al 31.12.2011, in correlazione agli investimenti in conto capitale realizzati nell'esercizio 2011.

L'attivo circolante passa da € 57.539.450,08 al 31.12.2010 a € 62.861.890,50 essenzialmente per effetto dell'aumento del saldo di cassa.

Passivo

Il patrimonio netto passa da € 35.553.583,45 al 31.12.2010 a € 44.033.293,66 per effetto dell'avanzo economico realizzato nell'esercizio 2011 pari ad € 8.479.710,21.

I debiti ammontano ad € 22.049.058,75 di cui € 18.982.510,66 per lavori finanziati con contributi statali ovvero regionali.

Il totale dei residui passivi rilevati nello Stato patrimoniale ammonta a € 21.602.864,34 e differisce di € 439.754,41, ossia dell'ammontare del fondo TFR, dal totale dei residui passivi del rendiconto gestionale di € 22.042.618,75.

Tale scostamento è determinato dalla rilevazione del TFR anche per gli anni precedenti, con adeguamento all'effettiva consistenza del fondo, che al termine dell'esercizio ammonta a € 439.754,41.

Su conforme richiesta del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti prot. n. M_TRA/PORTI/3095 del 8 marzo 2012, si riportano le tabelle dimostrative del rispetto dei limiti di spesa.

La modalità di calcolo imposta dal legislatore evidenzia obbligo per l'Ente di effettuare un versamento al bilancio dello Stato pari alla differenza sullo stanziamento di bilancio anziché sulle somme effettivamente impegnate, come risulta dalle tabelle appresso elencate:

Spese per consulenze (art. 6, comma 7, legge 30 luglio 2010, n. 122)	
a) Spesa 2009	€ 108.700,73
b) Limite di spesa 2011 (max 20%)	€ 21.740,15
c) Spesa effettuata nel 2011	€ -
d) Somma versata al bilancio dello Stato (a-b)	€ 86.960,58

Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza (art. 6, comma 8, legge 30 luglio 2010, n. 122)	
a) Spesa 2009	€ 1.275,00
b) Limite di spesa 2011 (max 20%)	€ 255,00
c) Spesa effettuata nel 2011	€ 200,00
d) Somma versata al bilancio dello Stato (a-b)	€ 1.020,00

Spese per sponsorizzazioni (art. 6 comma 9, legge 30 luglio 2010, n. 122)	
a) Spesa 2009	€ 11.000,00
b) Limite di spesa 2011	€ -
c) Somma da versare al bilancio dello Stato (a-b)	€ 11.000,00

Spese per missioni nazionali e/o internazionali (art. 6, comma 12, legge 30 luglio 2010, n. 122)	
a) Spesa 2009	€ 45.943,79
b) Limite di spesa 2011 (max 50%)	€ 22.971,89
c) Spesa effettuata nel 2011	€ 22.535,31
d) Somma versata al bilancio dello Stato (a-b)	€ 22.971,89

Spese per attività di formazione (art. 6, comma 13, legge 30 luglio 2010, n. 122)	
a) Spesa 2009	€ 15.132,50
b) Limite di spesa 2011 (max 50%)	€ 7.566,25
c) Spesa effettuata nel 2011	€ 4.825,00
d) Somma versata al bilancio dello Stato (a-b)	€ 7.566,25

Spese per autovetture e acquisto buoni taxi (art. 6, comma 14, legge 30 luglio 2010, n. 122)	
a) Spesa 2009	€ 21.268,26
b) Limite di spesa 2011 (max 80%)	€ 17.014,61
c) Spesa effettuata nel 2011	€ 16.361,22
d) Somma versata al bilancio dello Stato (a-b)	€ 4.253,65

Indennità, compensi, gettoni di presenza organi Autorità portuale (art. 6, comma 3, legge 30 luglio 2010, n. 122)	
a) Riduzione 10% compenso Presidente	€ 20.560,92
b) Riduzione 10% Compensi dei Revisori dei conti	€ 4.299,10
c) Riduzione 10% gettoni di presenza Comitato portuale	€ 1.060,00
d) Somma da versare al bilancio dello Stato (a+b+c)	€ 26.372,03
Totale somme versate al bilancio dello Stato al 31.10.2011	€ 160.144,40

Spese per manutenzione degli immobili utilizzati (art. 2, co. 618 - 623 l.244/2007)		
a) Numero degli immobili	2	b) Valore degli immobili € 7.229.000,00
c) Limite di spesa (2%)		€ 144.580,00
d) Spesa effettuata nel 2011	per manutenzione ordinaria	€ -
	per manutenzione straordinaria	€ 2.100,00
	in totale	€ 2.100,00
e) Spesa effettuata nel 2007	per manutenzione ordinaria	€ -
	per manutenzione straordinaria	€ -
	in totale	€ -
Eventuale differenza da versare al bilancio dello Stato entro il 30.06.2011 (e-c)		€ -

Inoltre, ai sensi dell'art. 61, comma 17, Legge n. 133/2008 l'Ente al 31.03.2011 ha versato € 53.219,87.

Tutto ciò premesso e considerato, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consuntivo 2011.

Il presente verbale si compone di n. 14 pagine.

La riunione termina alle ore 18,15.

Olbia, 27 marzo 2012.

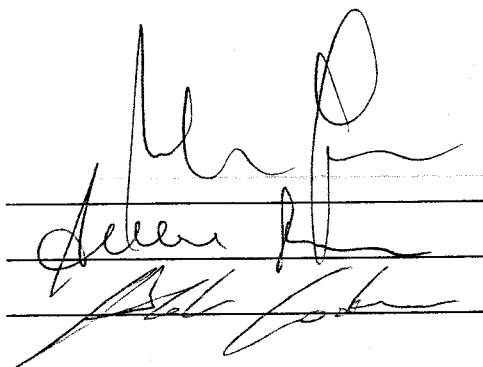
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Il Presidente - Dott.ssa PAOLA FERRONI

Componente - Dott. FRANCO AMADORI

Componente - Dott. ALDO CADAU

Three handwritten signatures are present on the right side of the page, each written over a horizontal line. The top signature is the most prominent and appears to be the President's. The middle and bottom signatures are smaller and less distinct.

PAGINA BIANCA