

RENDICONTO FINANZIARIO

		2004	2005
		Impegnate	Impegnate
SPESE			
TIT. I	SPESE CORRENTI		
Cat. 1	Spese per gli organi dell'Ente	229.567	260.784
Cat. 2	Oneri per il personale in attività di servizio	375.522	647.109
Cat. 3	Oneri per il personale in quiescenza	0	0
Cat. 4	Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizio	1.040.588	2.417.300
Cat. 5	Trasferimenti passivi	54.901	110.167
Cat. 6	Oneri finanziari	0	0
Cat. 7	Oneri tributari	0	0
Cat. 8	Poste corr. e compensative di entrate correnti	0	0
Cat. 9	Spese non classificabili in altre voci	632	3.537
TOTALE TITOLO I		1.701.210	3.438.897
TIT. II	SPESE IN C/CAPITALE		
Cat. 1	Acquisizione immobili ed opere portuali	15.652.320	26.363.522
Cat. 2	Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	77.174	144.792
Cat. 3	Partecipazione ed acquisizione valori mobiliari	0	0
Cat. 4	Depositi bancari crediti ecc.	0	0
Cat. 5	Ind. anzianità e similari pers. cessato dal servizio	0	0
TOTALE TITOLO II		15.729.494	26.508.314
TIT. III	SPESE PER ESTINZI. DI MUTUI ED ANTICIP.		
Cat. 1	Rimborso mutui	0	0
Cat. 5	Estinzione debiti diversi	0	0
TOTALE TITOLO III		0	0
TIT. IV	PARTITE DI GIRO		
		136.019	235.009
TOTALE TITOLO IV		136.019	235.009
TOTALE SPESE		17.566.723	30.182.220

Andamento delle entrate e delle spese correnti

Le entrate correnti sono concentrate prevalentemente nella categoria 1 e 2 del Titolo II. Nella categoria 1- "vendita di beni e prestazioni di servizi" è iscritto l'importo di euro 2.914,5 migliaia, di cui 1.482 migliaia derivano dai proventi dei diritti portuali ed euro 1.432,5 dei proventi derivanti dall'espletamento del servizio di sicurezza. Nella categoria 2 è iscritto l'importo di euro 1.850,7 derivante prevalentemente dai canoni demaniali.

Per quanto attiene alle spese correnti, l'importo più elevato è quello relativo alla spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi, pari ad euro 2.417,3 migliaia, il cui incremento rispetto alla corrispondente voce dell'esercizio precedente (euro 1.040,5 migliaia) è dovuto all'espletamento dell'attività di sicurezza, ammontante ad euro 1.410 migliaia.

Per quanto riguarda l'incremento delle spese per il personale si rinvia all'apposito paragrafo.

Andamento delle entrate e delle spese in conto capitale

Nel corso dell'esercizio 2005, l'Ente ha accertato l'entrata di euro 22.000 migliaia derivante dalla contrazione di mutuo quindicennale, le cui quote di ammortamento sono poste a carico del bilancio dello Stato. E' stata inoltre accertata l'entrata di euro 2.744,8 derivante dal contributo del Ministero vigilante a titolo di concorso alla spesa per manutenzione straordinaria delle opere portuali. In corrispondenza dell'entrata accertata dell'importo di euro 22.000 migliaia è stato assunto l'impegno di spesa di pari importo. I lavori per la realizzazione delle opere infrastrutturali, finanziate da tale risorsa, saranno avviati, come emerge dalla relazione tecnico-amministrativa al Conto consuntivo negli esercizi successivi a quello del 2005. Gli altri impegni di spesa in conto capitale riguardano i lavori di straordinaria manutenzione.

8.4 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

	2004		2005	
Consistenza di cassa ad inizio esercizio		5.838.241		8.202.651
Riscossioni				
- in conto competenza	5.585.670		3.685.988	
- in conto residui	577.480		2.107.936	
		6.163.150		5.793.924
Pagamenti				
- in conto competenza	-1.767.437		-3.067.161	
- in conto residui	-2.031.303		-2.370.886	
		-3.798.740		-5.438.047
Consistenza di cassa a fine esercizio		8.202.651		8.558.528
Residui attivi				
- degli esercizi precedenti	75.079		11.183.995	
- dell'esercizio	13.247.547		26.098.206	
		13.322.626		37.282.201
Residui passivi				
- degli esercizi precedenti	-868.654		-14.097.085	
- dell'esercizio	-15.799.286		-27.115.059	
		-16.667.940		-41.212.145
Avanzo d'amministrazione		4.857.337		4.628.585

Andamento dei residui attivi

	Entrate correnti	Entrate in c/capitale	Entrate per partite di giro	Totali
Residui al 1°/1/2004	662.266	0	0	662.266
Riscossioni nell'anno	-577.480	0	0	-577.480
Variazioni	-9.707	0	0	-9.707
Residui dell'esercizio	974.853	12.272.694	0	13.247.547
Totale al 31/12/2004	1.049.932	12.272.694		13.322.626
Residui al 1°/1/2005	1.049.932	12.272.694	0	13.322.626
Riscossioni nell' anno	-735.242	-1.372.694	01	-2.107.936
Variazioni	-30.694	0	0	-30.694
Residui dell'esercizio	1.338.646	24.744.789	14.770	26.098.205
Residui al 31/12/2005	1.622.642	35.644.789	14.770	37.282.201

Andamento dei residui passivi

	Uscite correnti	Uscite in c/capitale	Uscite per partite di giro	Totali
Residui al 1°/1/2004	510.174	2.397.698	8.386	2.916.258
Pagamenti nell' anno	-452.605	-1.570.313	-8.386	-2.031.304
Variazioni	-0,67	-16.300	0	-16.301
Residui dell'esercizio	486.183	15.297.431	15.673	15.799.287
Totale al 31/12/2004	543.751	16.108.516	15.673	16.667.940
Residui al 1°/1/2005	543.751	16.108.516	15.673	16.667.940
pagamenti nell'anno	-413.642	-1.941.572	-15.672	-2.370.886
Variazioni	-59.225	-140.743	0	-199.968
residui dell'esercizio	1.313.639	25.774.010	27.410	27.115.059
Residui al 31/12/2005	1.384.523	39.800.211	27.411	41.212.145

L'avanzo di amministrazione flette nonostante l'incremento della consistenza di cassa, a causa dell'aumento dei residui passivi.

Il 95,66% dei residui attivi ed il 96,57% di quelli passivi si riferiscono rispettivamente alle entrate ed alle uscite in conto capitale. Nell'arco del biennio 2004/2005 si è verificato un sensibile incremento dei residui, sia di quelli di parte corrente, che si sono più che raddoppiati, che di quelli in conto capitale, connessi all'aumento delle risorse destinate agli investimenti.

Una consistente parte dei residui passivi in conto capitale proviene da impegni meramente contabili, assunti all'atto dell'accertamento dell'entrata derivante dai contributi vincolati alla realizzazione di opere portuali. Tali impegni non rappresentano pertanto obbligazioni giuridiche assunte dall'Ente nei confronti di soggetti esterni.

8.5 Il conto economico e la situazione patrimoniale

CONTO ECONOMICO

	2.004	2.005
A) ENTRATE CORRENTI	3.211.211	4.803.395
B) SPESE CORRENTI	-1.701.210	-3.438.897
AVANZO/DISAVANZO FINANZIARIO (A-B)	1.510.001	1.364.498
C) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
- ammort. immobiliz. Materiali	42.902	496.623
- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	1.884.670	0
- accantonamento T.F.R.	11.193	23.185
Totale C)	1.938.765	519.808
D) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
- proventi straordinari	0	549.078
- sopravvenienze attive e insussistenze passive	1.957.977	169.274
Totale D)	1.957.977	718.352
RISULTATO ECONOMICO PRIMA DELLE IMPOSTE	1.529.213	1.563.042
AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO	1.529.213	1.563.042

Va segnalato, anzitutto, la positività del risultato economico dell'esercizio in esame.

In merito al conto economico, va rilevato che tra i proventi straordinari è iscritto l'importo di euro 549.078, che rappresenta, come emerge dalla nota integrativa, la quota del fondo di riserva, iscritto nel patrimonio netto, utilizzata nel corso dell'esercizio. Nella stessa sezione, quale insussistenza passiva, è iscritto

l'importo di euro 169.274 che rappresenta, in massima parte l'importo dei residui passivi di esercizi precedenti eliminati al termine dell'esercizio 2005.

Sulle risultanze finali e sulla corretta contabilizzazione e rappresentazione dei fatti gestionali si fa rinvio alle osservazioni sul conto patrimoniale.

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'	2004	2005
A) Immobilizzazioni		
- Immobilizzazioni materiali	16.502.404	41.914.095
TOTALE A)	16.502.404	41.914.095
B) Attivo circolante		
- Crediti e residui attivi	13.322.626	37.267.431
- Disponibilità liquide	8.202.651	8.558.528
TOTALE B)	21.525.277	45.825.959
TOTALE ATTIVITA' (A+B)	38.027.681	87.740.054
PASSIVITA'		
A) Patrimonio netto		
- Riserva contributi in c/capitale	16.892.417	40.488.129
- Avanzo/disav. econ. eserc. prec.	2.909.343	4.438.556
- Avanzo/disav. econ. dell'esercizio	1.529.213	1.563.042
TOTALE A)	21.330.973	46.489.727
B) Fondo rischi e oneri		
- Altri accantonamenti	8.940	9.940
TOTALE B)	8.940	9.940
C) Trattamento fine rapporto	19.828	43.012
TOTALE C)	19.828	43.012
D) Debiti		
1) Debiti di tesoreria		
2) Debiti e residui passivi		
- Debiti verso fornitori	178.000	830.113
- Debiti verso terzi per prestazioni ricevute	244.604	252.939
- Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza	28.125	20.036
- Altri debiti	16.217.211	40.094.286
TOTALE D)	16.667.940	41.197.374
TOTALE PASSIVITA' (A+B+C+D)	38.027.681	87.740.053

Il valore delle immobilizzazioni materiali è passato dall'importo di euro 16.502,4 migliaia dell'esercizio 2004 a quello di euro 41.914,0 migliaia dell'esercizio 2005. Le ragioni di tale notevole incremento (+25.411,7 migliaia di euro) non emergono né dalla relazione al conto consuntivo né dalla nota integrativa. Tra i debiti sono compresi anche i residui passivi in conto capitale che, come accennato, non sono tutti rappresentativi di posizioni debitorie dell'Ente nei confronti di un determinato soggetto.

L'importo dei crediti e dei residui attivi iscritto nelle attività dello stato patrimoniale è inferiore a quello dei residui attivi. La differenza, pari ad euro 14.770, riguarda l'importo dei residui attivi delle partite di giro. Analoga considerazione vale per i debiti ed i residui passivi.

Tra le componenti ideali del patrimonio netto, l'Ente usa iscrivere un fondo di riserva che rappresenta l'importo dei contributi in conto capitale non ancora utilizzati al termine dell'esercizio. Il fondo viene ridotto mediante iscrizione nel conto economico della quota utilizzata durante ciascun esercizio. In tal modo il contributo in conto capitale, ricevuto dall'Ente per la realizzazione di opere portuali, anziché rappresentare un'obbligazione di fare - e quindi esposto tra le passività della situazione patrimoniale come fondo vincolato - viene considerato come un ricavo pluriennale da far concorrere, per quote annuali, alla formazione del risultato del conto economico dell'esercizio, ignorando, in tal modo, l'obbligo che l'Ente assume dal momento dell'accettazione del contributo nei confronti del soggetto erogatore per la realizzazione di opere portuali.

Per poter bilanciare la riserva iscritta tra le componenti del patrimonio netto, visto che tra le passività sono iscritti anche i residui passivi meramente contabili in conto capitale - il cui importo corrisponde, in linea di massima, all'importo di tale riserva - viene iscritto tra le attività, nella voce "immobilizzazioni materiali", di cui si è già parlato, un importo corrispondente a quello dei menzionati residui passivi, gonfiando in tal modo sia il valore delle attività che quello delle passività.

Nel corso dell'esercizio 2005 l'Ente ha accertato entrate in conto capitale per contributi vincolati alla realizzazione di opere portuali ed agli interventi per manutenzione straordinaria per un importo complessivo di euro 24.744,8 migliaia.

L'utile dell'esercizio ammonta ad euro 1.563,0 migliaia.

In base a tali nuove risorse, le attività della situazione patrimoniale, rispetto al corrispondente valore dell'esercizio precedente, avrebbero dovuto registrare un aumento di circa 26.307,8 migliaia di euro. Sono passate, invece, dall'importo di euro 38.027,7 del 2004 a quello di euro 87.740,0 del 2005, con un incremento di

euro 49.712,3. Il maggiore incremento ammonta ad euro 23.404,5, che corrisponde, grosso modo, all'incremento del fondo di riserva, pari ad euro 23.595,7 migliaia iscritto nel patrimonio netto.

Inoltre, contrariamente a quanto risulta dalla situazione patrimoniale, il valore delle immobilizzazioni materiali non può aver registrato un incremento dell'importo di euro 25.411,7 migliaia, rispetto a quello dell'esercizio precedente, atteso che i lavori per realizzazione di nuove opere, finanziati con il contributo ricevuto nel corso dell'anno 2005, avrebbero dovuto iniziare negli anni successivi, come affermato nella relazione al conto consuntivo di tale esercizio.

Di conseguenza, deve ritenersi inattendibile il valore del patrimonio netto dell'esercizio 2005, in quanto risulta costituito, in misura preponderante, da un valore che non rappresenta una riserva disponibile, bensì un fondo vincolato alla realizzazione di opere infrastrutturali, e come tale va compreso tra le passività, in luogo dei residui passivi in conto capitale meramente contabili.

Deve, inoltre, ritenersi inattendibile l'avanzo economico, in quanto alla sua formazione è stata fatta concorrere una quota di tale fondo.

8. Considerazioni conclusive

Organi di amministrazione

Con decreto in data 12 maggio 2005, è stato nominato il Presidente dell'Autorità portuale di Olbia e Golfo Aranci, ponendo fine al lungo periodo di commissariamento di cui si è ampiamente parlato nel precedente referto.

Incarichi di consulenza

Per quanto riguarda gli incarichi di studio e consulenza, l'Autorità ha fornito un dettagliato elenco dei soggetti a favore dei quali sono stati conferiti nell'anno 2005 tali incarichi, con l'indicazione, per ogni incarico, della spesa prevista e di quella liquidata nel corso dell'esercizio. La spesa impegnata con una riduzione del 33,6% rispetto a quella impegnata nel precedente esercizio, passata ad euro 394.537, in conformità alle disposizioni che prevedono limitazioni a tale categoria di spesa.

Controlli interni

In merito alla eventuale istituzione di controlli interni, l'Autorità portuale di Olbia e Golfo Aranci ha precisato che la sua gestione è sottoposta al solo controllo di regolarità amministrativo-contabile svolto dal Collegio dei Revisori dei conti.

Canoni demaniali

Le entrate derivanti dai canoni demaniali nell'esercizio 2005 sono ammontate ad euro 1.827.854. Nel corso dello stesso anno l'Autorità ha assunto iniziative che hanno consentito il recupero dell'importo di euro 15.273,11, relativo a canoni non riscossi nel biennio 2001/2002.

Ritardi si sono verificati nell'incasso di alcuni canoni dell'esercizio 2004. Nei confronti dei morosi l'Ente ha predisposto e inviato formali solleciti, per poter poi attivare l'eventuale azione ingiuntiva.

Piano regolatore portuale

Nel precedente referto sono state sinteticamente delineate le fasi che hanno contrassegnato nel tempo la elaborazione e l'approvazione del Piano regolatore del porto di Olbia, precisando che il porto di Golfo Aranci risulta ancora privo di tale strumento. Permangono pertanto le esigenze di modificare il Piano regolatore portuale di Olbia e quelle di dotare di tale strumento anche il porto di Golfo Aranci.

Traffico marittimo

Si registra un andamento crescente del numero dei passeggeri, del movimento dei veicoli industriali e del traffico delle merci. Il movimento dei carri ferroviari ha subito una modesta flessione nel 2004 e presenta un parziale recupero nel 2005.

Il numero delle auto al seguito cresce in misura consistente nel 2004 rispetto al 2003 e si riduce di circa il 3% nel 2005.

Gestione finanziaria

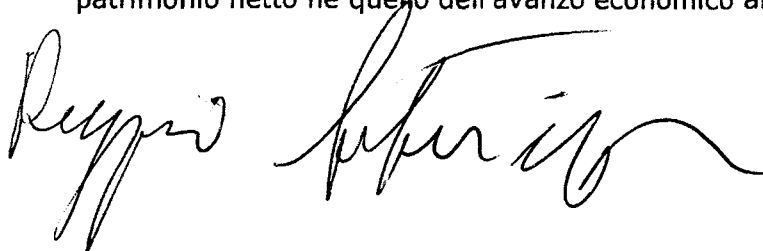
La gestione finanziaria di competenza ha chiuso con un disavanzo dell'importo di euro 398.026 a causa della maggiore spesa impegnata in conto capitale rispetto all'entrata della stessa natura. La gestione finanziaria di parte corrente ha chiuso con un avanzo dell'importo di euro 1.364.498.

L'avanzo economico dell'esercizio 2005 ammonta ad euro 1.563.042. Tale valore è di poco superiore a quello dell'esercizio precedente, ma ricomprende l'utilizzo di una quota del fondo di riserva iscritta nel patrimonio netto.

Il valore del patrimonio netto è aumentato dell'importo di euro 25.158.753, essendo passato dall'importo di euro 21.330.974 del 2004 a quello dell'importo di euro 46.489.727 del 2005. Tale risultato è stato raggiunto mediante l'iscrizione tra le poste del patrimonio netto dell'importo dei contributi pubblici ricevuti dall'Ente per la realizzazione di opere infrastrutturali, non ancora utilizzati al termine dell'esercizio 2005. Trattandosi di fondi di terzi con destinazione vincolata, avrebbero dovuto essere iscritti, secondo i principi contabili, tra le passività dello stato patrimoniale e non tra le poste del patrimonio netto. L'Ente, infatti, con l'accettazione di tali risorse ha assunto l'obbligo di effettuare le relative opere.

Obbligo che avrebbe dovuto trovare puntuale riscontro nelle passività dello stato patrimoniale.

Per le suindicate ragioni, la Corte ritiene non attendibili né il valore del patrimonio netto né quello dell'avanzo economico al 31 dicembre 2005.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Ruggero', followed by a long, flowing horizontal stroke that extends across the page.

AUTORITÀ PORTUALE DI OLBIA E GOLFO ARANCI

ESERCIZIO 2005

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

1. Bilancio di previsione e recepimento della Legge Finanziaria 2005

L'insediamento degli Organi Istituzionali alla metà dell'esercizio ha trasmesso un notevole impulso all'attività dell'Ente. Tale dinamica si riflette nella complessità dell'iter di variazione al bilancio di previsione 2005.

Il conto consuntivo 2005 ha infatti recepito le seguenti delibere di variazione al bilancio di previsione 2005:

Delibera N. 107/2005 del 14 luglio 2005 con la quale l'Ente riformulava le previsioni relative al capitolo "prestazioni di terzi per la gestione dei servizi" al fine di recepire il piano di sicurezza approvato con Decreto 61/2005 in data 30 Giugno 2005 dalla Commissione Collegiale in data 23 giugno 2005;

Deliberazione N. 5/2005 del 20 settembre 2005 con la quale il Comitato Portuale dell'Ente riformulava le previsioni di bilancio al fine di recepire le indicazioni contenute nel D.L. 30 giugno 2005 n.115/05 convertito in legge 168 del 17/8/05 che prevedeva l'esclusione dei

vincoli posti dalla legge finanziaria per il 2005 per le Autorità Portuali istituite a decorrere dall'anno 2001.

2. Risultato della gestione nel Conto Consuntivo

Avanzo di amministrazione

I risultati generali della gestione del 2005 possono essere desunti dall'esame comparato dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/04 ed al 31/12/05.

L'accelerazione impressa alla gestione dell'Ente nel corso dell'esercizio è evidenziata sia nell'avanzo di amministrazione, attraverso la crescita dei residui attivi a passivi in valore assoluto, sia nel risultato economico di contabilità finanziaria dell'esercizio attraverso la crescita degli accertamenti ed impegni di competenza.

	2004	2005
Consistenza di cassa	8.202.651,43	8.558.528,23
residui attivi	13.322.625,87	37.282.201,10
residui passivi	-16.667.940,03	-41.212.144,73
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	4.857.337,27	4.628.584,60
accertamenti di competenza	18.833.217,23	29.784.194,03
impegni di competenza	-17.566.723,13	-30.182.220,62
RISULTATO DI CO.FI. DELL'ESERCIZIO	1.266.494,10	-398.026,59

Risultato dell'esercizio

Il risultato dell'esercizio evidenzia una differenza negativa tra accertamenti ed impegni pari ad euro 398.026,59 generata prevalentemente dall'eccedenza di impegni rispetto agli