

accertamenti rilevati nel capitolo delle manutenzioni straordinarie e nel capitolo delle immobilizzazioni tecniche che vengono finanziate esclusivamente con le entrate proprie.

Si rileva invece una differenza positiva tra accertamenti ed impegni relativamente alle entrate ed uscite correnti (al netto della attività di sicurezza).

La tabella inoltre evidenzia una situazione di equilibrio tra impegni ed accertamenti relativamente al servizio di sicurezza istituito il 1 luglio 2005, finanziato attraverso gli introiti regolati con l'ordinanza n. 1 del 24 giugno 2005. Tale servizio, infatti, è stato interamente finanziato attraverso gli introiti appositamente regolati dall'ordinanza citata.

|                                                          | accertamenti         | impegni               | delta              |
|----------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------|
| entrate / uscite correnti (al netto della sicurezza)     | 3.370.890,14         | -2.028.897,42         | 1.341.992,72       |
| entrate / uscite correnti - sicurezza                    | 1.432.505,13         | -1.410.000,00         | 22.505,13          |
| entrate / uscite c/capitale - opere infrastrutturali     | 22.000.000,00        | -22.000.000,00        | 0,00               |
| entrate / uscite c/capitale - manutenzioni straordinarie | 2.744.789,65         | -4.363.521,94         | -1.618.732,29      |
| entrate / uscite c/capitale - immobilizzaz. tecniche     | 0,00                 | -144.792,15           | -144.792,15        |
| entrate/uscite per partite di giro+ depositi cauzionali  | 236.009,11           | -235.009,11           | 1.000,00           |
| <b>TOTALE</b>                                            | <b>29.784.194,03</b> | <b>-30.182.220,62</b> | <b>-398.026,59</b> |

***Movimento residui*****RESIDUI ATTIVI**

|                                                          |                          |
|----------------------------------------------------------|--------------------------|
| Residui attivi al 31/12/04                               | 13.322.625,87            |
| Riscossi                                                 | -2.107.936,29            |
| variazione                                               | -30.694,56               |
| <b>Residui attivi di esercizi precedenti al 31/12/05</b> | <b>11.183.995,02</b>     |
| <br>Residui attivi anno 2005                             | <br>26.098.206,08        |
| <br><b>Totale residui attivi al 31/12/05</b>             | <br><b>37.282.201,10</b> |

**RESIDUI PASSIVI**

|                                                           |                          |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------|
| Residui passivi al 31/12/04                               | 16.667.940,03            |
| Pagati                                                    | -2.370.886,21            |
| variazione                                                | -199.968,48              |
| <b>Residui passivi di esercizi precedenti al 31/12/05</b> | <b>14.097.085,34</b>     |
| <br>Residui passivi anno 2005                             | <br>27.115.059,39        |
| <br><b>Totale residui passivi al 31/12/05</b>             | <br><b>41.212.144,73</b> |

La tabella evidenzia una variazione dei residui attivi pari 30.694,56 relativi alla insussistenza di crediti per canoni demaniali accertati in esercizi precedenti.

La variazione dei residui passivi è pari ad euro 199.968,48 ed è relativa principalmente alla sistemazione contabile dei residui riferiti agli anni 2002, 2003, 2004 sui capitoli relativi alle manutenzioni ordinarie e straordinarie ed alle opere ed infrastrutture per lavori ad oggi completati ed eseguiti negli esercizi precedenti prevalentemente dal SIIT di Cagliari.

L'effetto netto di tale sistemazione contabile è pari ad euro 169.273,92.

Il dettaglio delle sistemazioni sopracitate è contenuto in allegato.

*Analisi dei capitoli*

## Entrate correnti:

- *Tasse portuali*: è stato rilevato un accertamento in entrata di euro 11.746,68 maggiore della previsioni (euro +3.746, 68)
- *Canoni demaniali*: è stato rilevato un accertamento di euro 1.827.854,98 di poco superiore alla previsione ( euro +177.854,98) dovuto al recupero di canoni relativi ad anni precedenti, e alla conclusione di iter di procedimenti di concessione iniziati in passato
- *Proventi diversi*: è stato rilevato un accertamento di euro 2.914.552,33 di poco inferiore alla previsione (euro -235.447,67). All'interno del capitolo figurano i proventi per diritti portuali per euro 1.482.047,20 ed i proventi per l'espletamento dell'attività di sicurezza per euro 1.432.505,13. Tale differenza si è generata a causa della impossibilità di recuperare per intero i diritti relativi al servizio di sicurezza per i transiti passeggeri realizzatisi dopo l'istituzione del servizio stesso ma relativi a biglietti emessi in data anteriore alla pubblicazione dell'ordinanza istitutiva del servizio.

## Uscite correnti:

- *Spese per gli organi dell'ente*: è stato rilevato un impegno di spesa di euro 260.784,04 inferiore rispetto alle previsioni (euro -39.215, 96)
- *Spese per il personale in attività di servizio*: è stato rilevato un impegno di spesa di euro 647.108,65 inferiore rispetto alle previsioni (euro -37.891, 35).

- *Spese per l'acquisto di beni e servizi*: è stato rilevato un impegno di spesa di euro 2.417.300,08 inferiore rispetto alle previsioni (euro -337.105,95). Nel capitolo figurano impegni per l'espletamento dell'attività di sicurezza per euro 1.410.000

Entrate/uscite in conto capitale:

- *Contributi dello stato in opere*: sono stati accertati nel capitolo euro 22.000.000 a fronte del finanziamento vincolato a favore della realizzazione delle opere infrastrutturali relative al molo 1 e 2. Il finanziamento, del valore lordo di euro 26.400.000, verrà reso disponibile mediante attivazione di 2 contratti di mutuo sottoscritti dall'Ente e dalla Banca OPI, che vede l'Ente beneficiario per un importo netto degli interessi calcolati in misura variabile, posti direttamente a carico del bilancio dello Stato. L'accertamento in oggetto è superiore rispetto al valore stanziato a previsione di euro 21.400.000 in quanto frutto della rideterminazione, al 31/12/2005, del valore netto dei mutui sopracitati, così come esplicitato da specifica comunicazione dell'istituto di credito.
- *Opere e fabbricati*: nella gestione di competenza, a fronte degli accertamenti di euro 22.000.000 sopracitati sono stati effettuati impegni di pari importo. Le opere relative ai moli 1 e 2 dovranno essere appaltate nel corso dell'esercizio 2006 e, pertanto, figurano nella gestione residui per euro 21.847.993,24. Sono presenti inoltre, tra i residui degli anni precedenti, euro 10.892.464 relativi alle opere del molo 9, in corso di realizzazione.
- *Contributi dello stato in conto capitale*: sono stati accertati nel capitolo euro 2.744.789,65 a fronte dei finanziamenti per manutenzioni straordinarie riconosciuti dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti attraverso la convenzione triennale 2004-2006 e la convenzione aggiuntiva, sulla base delle quali tali spese vengono finanziate nella misura massima dell'80%. In dettaglio sono stati accertati euro 2.058.741,83 per l'esercizio 2005 oltre ad euro 686.047,42 per contributi relativi

alla convenzione aggiuntiva relativi all'esercizio 2004, non accertati l'anno precedente. L'importo accertato risulta integralmente tra i residui attivi al termine dell'esercizio.

- *Manutenzioni straordinarie*: Sono stati effettuati impegni per manutenzioni straordinarie per complessivi euro 4.363.521,94 a fronte di una previsione definitiva di euro 4.600.000. Tale previsione tiene conto della quota di finanziamento per manutenzioni straordinarie relative al 2005 (euro 2.058.741,83), della quota di finanziamento aggiuntivo per il 2004 (euro 686.047,42), dell'avanzo rilevato sul capitolo nel 2004 (euro 1.038.604,53) oltre alla quota del 20% finanziata con mezzi propri.

### ***3. Risultato della gestione nello Stato Patrimoniale e nel C/Economico***

#### ***Collegamento tra sistema delle rilevazioni in contabilità finanziaria e rilevazioni in contabilità economico-patrimoniale***

La tabella seguente evidenzia i collegamenti tra il sistema delle rilevazioni in contabilità finanziaria e il sistema delle rilevazioni in contabilità economico-patrimoniale.

Il collegamento tra i due sistemi avviene attraverso:

- a) l'identificazione dei valori significativi della contabilità finanziaria
- b) la eliminazione delle poste aventi natura patrimoniale, gestite all'interno della contabilità finanziaria attraverso impegni ed accertamenti
- c) l'identificazione delle scritture di integrazione al fine di pervenire alla rappresentazione economico-patrimoniale dei valori.

|                                                                    | P.N. 2004           | C/E 2005            | Altri mov.       | P.N. 2005           |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| <b>A) CO.FI.</b>                                                   |                     |                     |                  |                     |
| 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      |
| <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>                                   | <b>4.857.337,27</b> |                     |                  | <b>4.628.584,60</b> |
| accertamenti di competenza                                         |                     | 29.784.194,03       |                  |                     |
| impegni di competenza                                              |                     | -30.182.220,62      |                  |                     |
| <b>RISULTATO DI CO.FI. DELL'ESERCIZIO</b>                          | <b>0,00</b>         | <b>-398.026,59</b>  | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>         |
| <b>B) ELIMINAZIONE DELLE POSTE PATRIM. DI CO.FI.</b>               |                     |                     |                  |                     |
| <b>entrate uscite c/capitale</b>                                   |                     |                     |                  |                     |
| accertamenti c/capitale                                            |                     | -24.744.789,65      |                  |                     |
| impegni c/capitale                                                 |                     | 26.508.314,09       |                  |                     |
| <b>entrate derivante da accensione di prestiti</b>                 |                     |                     |                  |                     |
| depositi cauzionali                                                |                     | -1.000,00           | 1.000,00         |                     |
| <b>TOTALE ELIMINAZIONE POSTE PATRIM DI CO.FI.</b>                  | <b>0,00</b>         | <b>1.762.524,44</b> | <b>1.000,00</b>  | <b>0,00</b>         |
| <b>C) SCRITTURE DI COLLEGAMENTO</b>                                |                     |                     |                  |                     |
| 1 iscrizione dei cespiti netti                                     | 16.502.403,95       |                     |                  | 41.914.094,52       |
| 2 iscrizione riserva contributi c/capitale al netto degli utilizzi | -16.892.417,66      |                     |                  | -40.488.129,27      |
| cespiti finanziati con risorse proprie                             | -390.013,71         |                     |                  | 1.425.965,25        |
| 3 iscrizione ammortamenti                                          |                     | -496.623,24         |                  |                     |
| 4 utilizzo della riserva contributi c/capitale                     |                     | 549.077,76          |                  |                     |
| 5 iscrizione fondo TFR                                             | -19.827,68          | -23.184,51          |                  | -43.012,19          |
| 6 iscrizione depositi cauzionali                                   | -8.940,00           |                     | -1.000,00        | -9.940,00           |
| 7 eliminazione dei residui di esercizi precedenti                  |                     | 169.273,92          |                  |                     |
| <b>TOTALE SCRITTURE DI COLLEGAMENTO</b>                            | <b>-418.781,39</b>  | <b>198.543,93</b>   | <b>-1.000,00</b> | <b>1.373.013,06</b> |
| <b>TOTALE DELLE POSTE IN RICONCILIAZ</b>                           | <b>4.438.555,88</b> | <b>1.563.041,78</b> | <b>0,00</b>      | <b>6.001.597,66</b> |
| <b>D) CO.GE</b>                                                    |                     |                     |                  |                     |
| Avanzo economico esercizi precedenti                               | 2.909.342,60        |                     |                  | 4.438.555,88        |
| Avanzo economico dell'esercizio                                    | 1.529.213,28        | 1.563.041,78        | 0,00             | 1.563.041,78        |
| <b>PATRIMONIO NETTO</b>                                            | <b>4.438.555,88</b> | <b>1.563.041,78</b> | <b>0,00</b>      | <b>6.001.597,66</b> |

### ***Scritture di integrazione***

#### ***a) rilevazione dei cespiti- ammortamenti***

I cespiti sono rilevati al netto dei fondi ammortamento.

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.

#### ***b) rilevazioni dei contributi in c/capitale e relativi utilizzi***

Il valore dei cespiti finanziati con contributi in conto capitale è rettificato dalla appostazione della riserva contributi conto capitale. La riserva è diminuita in ogni esercizio di un valore calcolato sulla base degli ammortamenti dei beni a cui i finanziamenti si riferiscono.

In tal modo il conto economico evidenzia solo il valore degli ammortamenti relativi ai cespiti finanziati con mezzi propri.

#### ***c) iscrizione del TFR***

Il TFR è iscritto sulla base dei valori da accantonare a fine esercizio sulla base del 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.

#### ***d) sopravvenienze-eliminazione dei residui***

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

*e) esposizione delle partite di giro*

I crediti e debiti per partite di giro sono esposti nello Stato Patrimoniale al loro valore netto.

IL PRESIDENTE

dott. Paolo PIRO



COMITATO PORTUALE  
Sessione di seduta ordinaria

**Deliberazione n. 7 in data 27 aprile 2006**

OGGETTO:.. Approvazione conto consuntivo esercizio 2005.

L'anno duemilasei, il giorno 27 aprile 2006 convocato con nota prot. n. 3011 in data 20 aprile 2006.

Il Comitato Portuale di Olbia e Golfo Aranci riunito presso la sala riunioni dell'Ente nella Stazione Marittima Isola Bianca;

Presiede il Presidente dell'Autorità portuale di Olbia e Golfo Aranci, dott. Paolo PIRO.

Il Presidente fa l'appello nominale dei convocati che dà i seguenti risultati:

|                                             | Presente | Assente |
|---------------------------------------------|----------|---------|
| 1) CV (CP) Pietro SOTGIU - Vicepresidente - |          | X       |
| 2) Rag. Gandolfo PASTA                      | X        |         |
| 3) Ing. Gianluca IEVOLELLA                  | X        |         |
| 4) Dott. Sandro BROCCIA                     |          | X       |
| 5) Avv. Anna Pietrina MURRIGHILE            |          | X       |
| 6) Sig. Mario GIUA                          | X        |         |
| 7) Sig. Gianni PRONTU                       | X        |         |
| 8) Dott. Giuseppe SANDIGLIANO               |          | X       |
| 9) Dott. Sandro Andrea MARSANO              |          | X       |
| 10) Sig. Giovanni Battista NIEDDU           |          | X       |
| 11) Sig. Angelo PILERI                      | X        |         |
| 12) Dott. Stefano LINALDEDDU                | X        |         |
| 13) Sig. Silverio SARDO                     | X        |         |
| 14) Sig. Antonio MELLINO                    | X        |         |
| 15) Sig. Tiziano Roberto DEIANA             | X        |         |
| 16) Sig. Gesuino DEIANA                     | X        |         |
| 17) Sig. Francesco MONACO                   | X        |         |
| 18) Sig. Pierre CANU                        | X        |         |
| 19) Sig. Antonello LANGIU                   |          | X       |
| 20) Sig.ra Giovannella CALAMINICI           | X        |         |
| 21) Ing. Pasqualino CABIZZA                 |          | X       |

**Totale presenti (compreso il Presidente): n. 14**  
**presente la maggioranza richiesta in prima convocazione**  
**seduta valida**

la nota sopra indicata sono stati altresì invitati i Signori:

Carlo GASPERONI; Dott. Giorgio CHIAULA; Dott. Eugenio MINICI.  
Attivamente Presidente e componenti del Collegio dei Revisori dei Conti.  
Partecipano alla Riunione il Dott. Carlo GASPERONI e il Dott. Giorgio CHIAULA.

### IL COMITATO PORTUALE

**VISTA** la legge 28.01.1994 n.84 relativa al riordino della legislazione in materia portuale;

**VISTO** in particolare l'articolo 9 della citata legge e preso atto che tra le attribuzioni del Comitato Portuale rientra l'approvazione del bilancio consuntivo;

**VISTO** il Regolamento di contabilità, approvato con delibera Commissariale n° 47/02 in data 27 marzo 2002;

**VISTO** in particolare l'art. 37 del suddetto Regolamento circa le modalità di riaccertamento dei beni attivi e passivi alla chiusura dell'esercizio;

**PRESA** esatta cognizione delle singole voci di entrata e di spesa del rendiconto;

**VISTI** gli elaborati che accompagnano il conto consuntivo quali parti integranti dello stesso ed accertata la corrispondenza con quanto richiesto dal suddetto vigente Regolamento di Contabilità;

**PRESA** visione della relazione del Collegio dei Revisori dei Conti nonché della relazione del Presidente dell'Autorità Portuale;

### DELIBERA ALL'UNANIMITA'

1) Di approvare il Conto Consuntivo per l'esercizio 2005 nelle seguenti risultanze:

**ACCERTAMENTI****ACCERTAMENTI**

|                                                                       |      |                             |
|-----------------------------------------------------------------------|------|-----------------------------|
| Entrate derivanti da trasferimenti correnti                           | Euro | 11.746,68                   |
| Altre entrate                                                         | Euro | 4.791.648,59                |
| Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossione di crediti | Euro | 0,00                        |
| Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale                  | Euro | 24.744.789,65               |
| Entrate da accensioni di prestito                                     | Euro | 1.000,00                    |
| Partite di giro                                                       | Euro | 235.009,11                  |
| <b>Totale</b>                                                         | Euro | <b><u>29.784.194,03</u></b> |

|                                      |      |            |
|--------------------------------------|------|------------|
| Avanzo di Amministrazione utilizzato | Euro | 398.026,59 |
|--------------------------------------|------|------------|

**Totale Generale dell'Entrata** Euro **30.182.220,62**

**IMPEGNI**

|                                    |      |                             |
|------------------------------------|------|-----------------------------|
| Spese correnti                     | Euro | 3.438.897,42                |
| Spese in conto capitale            | Euro | 26.508.314,09               |
| Spese per partite di giro          | Euro | 235.009,11                  |
| <b>Totale Generale della Spesa</b> | Euro | <b><u>30.182.220,62</u></b> |

2) Di approvare gli elenchi dei residui attivi e passivi riaccertati al 31/12/2005, allegati al presente atto a norma dell'art. 37 del Regolamento di Contabilità, nelle seguenti cifre complessive:

|                 |      |                             |
|-----------------|------|-----------------------------|
| Residui attivi  | Euro | <b><u>37.282.201,10</u></b> |
| Residui passivi | Euro | <b><u>41.212.144,73</u></b> |

3) Di accertare in **Euro 8.558.528,23** il fondo di cassa ed in **Euro 4.628.584,60**, di cui vincolate ai sensi dei D.M. 29 novembre 2002 art. 2 co. 4 e 211/05 Euro **438.431,20**, per un avanzo di amministrazione al netto dei vincoli pari a Euro 4.190.153,40..

4) Di dare atto che sono stati accertati minori residui attivi per un importo complessivo di Euro 30.694,56 e sono stati accertati minori residui passivi per somme non più dovute per un importo complessivo di Euro 199.968,48, come più dettagliatamente riportato negli elenchi dei residui passivi allegati al rendiconto;

5) Di inviare la presente delibera per la prescritta approvazione al Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti in triplice copia, unitamente alla relazione del Presidente e del Collegio dei revisori dei Conti, ai sensi della Legge 28/01/1994 n.84 e di inviarne copia anche al Ministero Economia e Finanze nonché copia alla Corte dei Conti ai sensi dell'art. 8 bis della L. 30 del 27/02/98.

IL PRESIDENTE  
Dott. Paolo PIRO

