

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

VERBALE n. 24/2006

Il giorno alle ore 10,30 del 26 aprile 2006, presso gli uffici dell'Autorità Portuale di Olbia e Golfo Aranci, si è riunito il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di:

- Dott. Carlo Gasperoni (Presidente del collegio);
- Dott. Giorgio Chiaula (Membro del collegio);

assente giustificato per precedenti impegni il Dott. Eugenio Minici.

Assistono il Collegio il Presidente dott. Paolo Piro ed è presente anche la Sig.ra Sebastiana Ciboddo, addetta all'ufficio Ragioneria.

Il Collegio ha esaminato alcuni contratti stipulati dall'A.P. nel corso degli ultimi mesi.

In particolare, si è proceduto all'esame del contratto di Security con la Ditta Executive SCRL aggiudicato con delibera del Comitato Portuale n.4 del 21 febbraio 2006. Al riguardo si rileva che in data 20 novembre 2005, la Ditta esclusa Polsarda- OL Secur Pol ha richiesto il riesame in via di autotutela dei verbali di aggiudicazione provvisoria del 18 novembre 2005.

Successivamente al contraddittorio con le Parti interessate, l'A.P. ha richiesto all'Avvocatura dello Stato ed ad uno studio legale di Olbia un parere circa gli atti da assumere.

A tale riguardo, sia lo Studio legale sia l'Avvocatura dello Stato (lettera del 31 dicembre 2005 n. 32872 e del 21 gennaio 2006 n.1538) hanno dato parere

favorevole all'aggiudicazione definitiva alla Executive SCRL indicata dalla Commissione di gara. In particolare, l'Avvocatura dello Stato concludeva che: "... il procedimento di autotutela debba essere concluso con un provvedimento che dia atto che il costituendo raggruppamento Polsarda- OL Secur Pol è escluso dalla gara stante il vizio sopra riscontrato e, quindi, potrà procedersi all'aggiudicazione definitiva".

La sottoscrizione del Contratto definitivo con la Executive SCRL è stata preceduta dalla consegna anticipata del Servizio, effettuata in via provvisoria come risulta dal verbale 1° marzo 2006, sottoscritto dal Presidente dott. Piro e dal Presidente del CdA e legale rappresentante della Executive SCRL.

In data 21 giugno 2005, l'A.P., per far fronte alle esigenze gestionali dell'Ente, ha affidato l'incarico alla MAN POWER per la fornitura di servizi dal 18 luglio 2005 al 14 ottobre 2005 concernente la messa a disposizione di n.3 soggetti con la qualifica di impiegato di 3° livello. Successivamente, detto contratto è stato prorogato fino al 13 gennaio 2006.

Per quanto concerne le manutenzioni straordinarie delle parti comuni in ambito portuale, il Collegio constata e dà atto che sono stati effettuati impegni per manutenzioni straordinarie per complessivi € 4.363.521,94 a fronte di una previsione definitiva di € 4.600.000. Tale previsione tiene conto della quota di finanziamento per manutenzioni straordinarie relative al 2005 (€ 2.058.741,83), della quota di finanziamento aggiuntiva per il 2004 non accertati nell'anno (€ 686.047,42), entrambe riconosciute dal Ministero Infrastrutture attraverso la Convenzione triennale 2004 – 2006 e dell'avanzo rilevato sul capitolo nel 2004 (€ 1.038.604,53) oltre alla quota del 20% finanziata con mezzi propri.

Ciò in linea con quanto dettato dal Ministero Infrastrutture con lettera del 17 gennaio 2006 prot.193.

Detta situazione è riportata in dettaglio nella tabella che segue.

ANNO 2005 MANUTENZIONI STRAORDINARIE			
Delibera/decreto	porto	descrizione	Impegnato
07 del 02/02/2005	G.A.	Realizzazione quadro elettrico uffici	9.634,00
23 del 18/02/2005	G.A.	Realizzazione impianto allaccio idrico	9.288,21
30 del 14/03/2005	G.A.	Ampliamento servizi igienici esistenti Staz. Marittima	94.152,82
38 del 29/03/2005	OL	Serv. Tenuta impianti elettrici	60.865,00
39 del 29/03/2005	G.A.	Serv. Tenuta impianti elettrici	19.294,74
45 del 07/04/2005	OL	Manutenzione e sostituzione parabordi	141.435,00
47 del 07/04/2005	OL	Esecuzione rilievi batimetrici	33.152,00
55 del 15/04/2005	G.A.	Esecuzione batimetrie	2.800,00
105 del 14/07/2005	OL	Realizzazione uffici piano terra	161.920,00
109 del 14/07/2005	OI	Recupero parabordo molo n. 3 e installazione	1.300,00
287/dec del 24/10/2005	G.A.	Fornitura e posa in opera linea alimentazione sala d'attesa stazione marittima	400,00
286/dec del 24/10/2005	OL	Manutenzione impianto climatizzazione sala d'attesa Stazione marittima	288,00
199 del 12/12/2005	OL	Lavori manutenzione corsia d'andata Isola Bianca	3.800.000,00
191 del 18/11/2005	OI	Esecuzione rilievi batimetrici	5.775,00
173 del 18/10/2005	G.A.	Ripristino impianto elettrico Stazione marittima	232,00
180 del 08/11/2005	G.A.	Fornitura n. 30 barriere New jersey	5.591,52
212 del 29/12/2005	OI	Fornitura n. 3 parabordi cilindrici	17.393,65
		TOTALE IMPEGNATO 2005	4.363.521,94

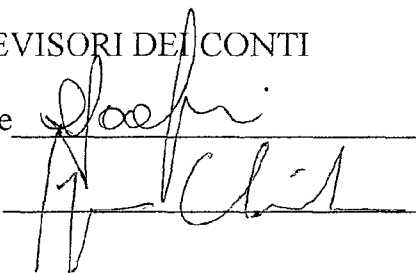
Il Collegio procede all'esame del Conto consuntivo dell'esercizio 2005 e redige la Relazione allegata al presente verbale di cui costituisce parte integrante.

La seduta termina alle ore 19,00 del 26 aprile 2006.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Carlo Gasperoni Presidente

Dott. Giorgio Chiaula membro

The image shows two handwritten signatures in black ink. The first signature, corresponding to Dott. Carlo Gasperoni, is written over a horizontal line and is a cursive script. The second signature, corresponding to Dott. Giorgio Chiaula, is also written over a horizontal line and is a cursive script, appearing slightly more stylized than the first.

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 2005

PREMESSA

Il Collegio, con riferimento a quanto disposto dall'articolo. 11, 3° comma lettera b) della legge 84/94, così come richiesto dalla circolare n. 5190450 del 13/3/1999 del Ministero vigilante, procede alla redazione della relazione dei Revisori da allegare al Conto Consuntivo 2005, pervenuto ai revisori via email in data 20 aprile 2006.

Il conto consuntivo 2005 è stato redatto in conformità a quanto disposto dall'art. 32 e seguenti del regolamento di contabilità approvato dal Commissario con deliberazione n. 47 del 28 giugno 2002 e delle linee guida impartite dal Ministero vigilante con note nn. dem1/1011 del 16 settembre 2002 e dem1/1852 del 9 ottobre 2002.

Esso è corredato dalla relazione illustrativa del Presidente dell'Autorità Portuale (A.P), dalla nota integrativa, dal rendiconto finanziario, dalla situazione patrimoniale, dal conto economico ed è stato predisposto sulla base degli elementi risultanti dagli atti deliberativi relativi al bilancio di previsione.

Gli stanziamenti iniziali del Bilancio di Previsione per l'esercizio di 2005, (delibera commissariale n° 73 del 13/5/2005) approvati dal Ministero vigilante con nota 1324 del 6 luglio 2005, sono stati sottoposti a successive variazioni:

- con delibera n. 107 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 della Capitaneria di Porto, recante visto di valutazione della Prefettura, n.61/2005 del 30 giugno 2005 a seguito di quanto deliberato dalla Commissione collegiale composta da rappresentanti di: A.P. , Polizia di Stato, Guardia di Finanza, Dogane, VV.FF.

- con delibera n. 5/2005 del 20 settembre 2005 con la quale il Comitato Portuale riformulava le previsioni di bilancio al fine di recepire le indicazioni del D.L. 30 giugno 2005 n. 115/05, convertito in legge 168 del 17 agosto 2005, che prevedeva l'esclusione dei vincoli posti dalla L.F. per il 2005 per le Autorità Portuali istituite a decorrere dal 2001.

RISULTANZE DEL RENDICONTO FINANZIARIO

La situazione finanziaria alla fine dell'esercizio 2005 presenta le seguenti risultanze:

1. Consistenza di cassa al 1/1/2005		8.202.651,43
2. Riscossioni durante l'esercizio		5.793.924,24
di cui in c/competenza	3.685.987,95	
di cui in c/residui	2.107.936,29	
3. Pagamenti durante l'esercizio		- 5.438.047,44
di cui in c/competenza	3.067.161,23	
di cui in c/residui	2.370.886,21	
Avanzo di cassa al 31/12/2005		8.558.528,23

Avanzo di cassa al 31/12/2005		8.558.528,23
1. Residui attivi accertati		
esercizio precedente	11.183.995,02	
competenza 2005	26.098.206,08	37.282.201,10
2. Residui passivi accertati		
esercizio precedente	14.097.085,34	
competenza 2005	27.115.059,39	41.212.144,73
Avanzo di amm.ne al 31/12/2005		4.628.584,60
di cui		
Avanzo di amm.ne vincolato DM 29.11.2002		162.990,60
Avanzo di amm.ne vincolato DM 2005		275.440,60
Avanzo di amm.ne non vincolato al 31/12/2005		4.190.153,40

Dall'estratto conto dell'Istituto tesoriere Banco di Sardegna spa - agenzia n. 540 di Olbia esibito dall'AP, si rileva alla data del 31/12/2005, un saldo di € 8.558.528,23 perfettamente coincidente con l'Avanzo di cassa dell'Ente.

Le Entrate complessive di competenza ammontano a **€ 29.784.194,03** così distinte:

Tit. I	Entrate da trasferimenti correnti	11.746,68
Tit. II	Altre Entrate	4.791.648,59
Tit. IV	Entrate derivanti da trasferimenti in c/capitale (Contributi Ministeriali)	24.744.789,65
Tit. V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.000,00
Tit. VI	Entrate partite di giro	235.009,11
TOTALE ENTRATE di Competenza		29.784.194,03

Le voci principali del Tit. II “altre Entrate” sono:	
Proventi diversi (diritti portuali e tariffe Sicurezza)	2.914.552,33
Canoni demaniali	1.827.854,98
Le entrate del Tit. IV “Entrate derivanti da trasferimenti in c/capitale sono:	
Contributo dello Stato in opere	22.000.000,00
Contributo dello Stato in c/ capitale (Manut. straord.)	2.744.789,65

Le Spese complessive accertate ammontano a **€ 30.182.220,62** così distinte:

Tit. I	Spese correnti	3.438.897,42
Tit. II	Spese in conto capitale	26.508.314,09
Tit. IV	Spese partite di giro	235.009,11
TOTALE USCITE accertate		30.182.220,62

Si registra, pertanto, un disavanzo di amministrazione di € 398.026,59

Le principali Spese correnti del Tit. I riguardano:

Organi dell'ente		260.784,04
Personale dipendente		647.108,65
Acquisto di beni di consumo e Servizi		2.417.300,08
di cui le principali sono:		
Prestaz. terzi gestione servizi	1.514.021,60	
Prestaz. terzi manutenzione	349.183,10	
Consulenze	261.896,36	
Contributi per attività portuale		110.167,20

Analisi dei capitoli**Entrate:**

cod. 201020 “ Proventi diversi” : è stato rilevato un accertamento di €2.914.552 a fronte di una previsione di € 3.150.000. Tale capitolo comprende i proventi derivanti sia dall'attività di sicurezza per € 1.432.505 sia dai diritti portuali per €1.482.047. Si ricorda che per l'attività di Security risulta tuttora pendente presso il TAR il giudizio circa il ricorso promosso dalle Società di Navigazione in merito al versamento all'AP delle tariffe da quest'ultima fissate con ordinanza presidenziale n.1/2005, come già segnalato dal Collegio con proprio verbale n. 23 del 23 novembre 2005.

cod. 202020 “ Canoni demaniali” : è stato rilevato un accertamento di € 1.827.854 a fronte di una previsione di € 1.650.000.

cod. 401014 “ Contributo dello Stato in opere” : è stato rilevato un accertamento di € 22.000.000 fronte di una previsione di € 21.400.000; Il maggiore importo (+600.000) è connesso con la rideterminazione del valore netto dei mutui al 31.12.2005.

Cod.401040 “ Contributo dello Stato in c/capitale” l'accertamento di € 2.744.789 coincide con la previsione.

Uscite:**Tit.I Spese correnti**

Categ. I “ Spese organi Ente” : si è stato rilevato un impegnato di € 260.784 a fronte di una previsione di € 300.000.

Categ. II “ Spese Personale in servizio” : si è stato rilevato un impegnato di € 647.108 a fronte di una previsione di € 685.000.

Categ. III “ Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi” : si è rilevato un impegnato di € 2.417.300 a fronte di una previsione di € 2.754.406, in gran parte

dovuto a riduzioni nelle voci “ Consulenze, studi etc”, “ Utenze”, “ Premi di assicurazione”.

Titolo II

Categ. I

Cod. 201010 “ Acquisto,costruzione e trasformazione opere portuali”: si è rilevato un impegnato di € 22.000.000 a fronte di una previsione di € 21.400.000. Differenza coperta con la rideterminazione del valore netto dei mutui al 31.12.2005 per € 600.000 di cui al Cod. 401014 delle Entrate.

Cod. 201020 “ Manutenzioni straordinarie parti comuni e fondali”: si è rilevato un impegnato di € 4.363.521 a fronte di una previsione di € 4.600.000.

Categ. II

Cod.202030 “ Acquisto mobili e macchine Ufficio”: si è rilevato un impegnato di € 144.792 a fronte di una previsione di € 180.000.

I **Residui Attivi** ammontano complessivamente a € **37.282.201,10** di cui € 11.183.995,02 relativi agli anni precedenti e € **26.098.206,08** maturati nel 2005, questi ultimi così ripartiti:

proventi diversi (tariffe Sicurezza, diritti portuali)	855.163,97
Canoni demaniali	479.245,90
Proventi da autorizzazioni	4.236,64
Contributo dello Stato in opere	22.000.000,00
Contributo dello Stato in c/cap. per manut. straord.	2.744.789,65
Partite di giro	14.769,92
TOTALE Residui attivi relativi al 2005	26.098.206,08

I **Residui Passivi** ammontano complessivamente a € **41.212.144,73** di cui € 14.097.085 relativi agli anni precedenti e € **27.115.059,39** riferiti al 2005, questi ultimi così ripartiti:

Titolo I Spese correnti		1.313.638,90
di cui :		
Cat. I e II spese per organi e personale	127.798,90	
Cat. III acquisti, beni consumo e Servizi terzi	1.112.302,50	
Cat. IV Contributi sviluppo attività portuale	70.000,00	
Titolo II - Spese in c/capitale		25.774.010,56
di cui:		
- Opere e fabbricati	21.847.993,24	
- Manutenzioni straordinarie	3.866.159,31	
Titolo IV Partite di giro		27.409,98
TOTALE Residui Passivi relativi al 2005		27.115.059,39

Il Movimento dei Residui Attivi e Passivi nel corso del 2005 è stato il seguente:

Residui Attivi

Residui attivi al 31.12 2004	13.322.625,87
Riscossi	- 2.107.936,29
variazione	- 30.694,56
Residui attivi precedenti il 31.12.05	11.183.995,02
Residui attivi anno 2005	26.098.206,08
Totale Residui attivi al 31.12.2005	37.282.210,10

Residui Passivi

Residui Passivi al 31.12. 2004	16.667.940,03
Pagati	- 2.370.886,21
variazione	- 199.968,48
Residui passivi precedenti il 31.12.05	14.097.085,34
Residui passivi anno 2005	27.115.059,39
Totale Residui passivi al 31.12.2005	41.212.144,73

ESAME**Residui ATTIVI:**

Il cod 101020 “Contributi spese per manutenzione parti comuni” presenta un residuo di € 245.317,00 che riguarda il contributo dello Stato per manutenzioni ordinarie.

Il Cod.201020 “ Proventi diversi” presenta un residuo di € 855.163,97 che riguarda sia i proventi della Sicurezza per € 289.276,77 sia i diritti portuali per € 565.887,20. Il Cod.202020 “ Canoni demaniali” presenta un residuo di € 517.923,87.

Il Cod. 401014 “ Contributo dello Stato in opere” presenta un residuo di € 32.900.000 che riguarda il programma di opere infrastrutturali L.166/2002.

Il Cod. 401040 “ Contributi dello Stato in c/capitale” per manutenzioni straordinarie presenta un residuo di € 2.744.789,65.

Residui PASSIVI**Tit. I**

Le cat.I e II del Tit. I (Spese Organi ed oneri del personale) presentano globalmente residui passivi di € 130.451,82.

La Cat. III Cod.103010 (Spese per acquisto di beni di consumo e servizi) presenta Residui passivi per € 1.178.437,73 di cui € 708.366,44 per “Prestazioni di terzi per gestione servizi “, € 271.592,32 per “ prestazioni di terzi per manutenzioni”, € 99.883,17 per “Consulenze”.

Tit.II Cat.I

Cod.201010 “ Opere e fabbricati” relativo alla realizzazione degli attacchi 1 e 2 e 9, presenta un residuo di € 32.415.412,49 per opere che saranno appaltate nel 2006.

Cod. 201014 “ Opere e fabbricati (finanziamenti statali)” presenta un residuo di € 2.961.701,10.

Cod. 201020 “Manutenzioni straordinarie“ presenta un residuo passivo per 4.356.764,55.

Cat.II Cod.202030 (Acquisto mobili e macchine di Ufficio) presenta un Residuo passivo di 66.333,21.

RISULTATO DELLA GESTIONE

Entrate	Previsione finale	Rendiconto Accertati ed impegnati	Minori e maggiori entrate	%
Titolo I	8.000,00	11.746,68	+3.746,68	+ 46,8%
Titolo II	4.832.450,00	4.791.648,59	- 40.801,41	- 0,8%
Titolo III	-	-	-	
Titolo IV	24.144.789,65	24.744.789,65	+ 600.000,00	+2,5%
Titolo V	7.000	1.000	- 6.000,00	-14,3%
Titolo VI	295.500,00	235.009,11	-60.490,89	- 20,5%
Totale Entrate	29.287.739,65	29.784.194,03	+ 496.454,38	+ 1,7%
Uscite				
Titolo I	3.975.406,03	3.438.897,42	- 536.508,61	- 13,5%
Titolo II	26.180.000,00	26.508.314,09	+ 328.314,09	+1,3%
Titolo III	7.000	0	- 7.000	- 100,0%
Titolo IV	295.500,00	235.009,11	- 60.490,89	- 20,5%
Totale Uscite	30.457.906,03	30.182.220,62	- 274.685,41	0,9%

Le minori Entrate del Tit. II sono dovute ad una diminuzione dei proventi diversi € 235.447 non sufficientemente compensata da maggiori entrate per canoni demaniali per € 177.854 ed interessi attivi per € 15.899.

Le maggiori entrate del Tit.IV (600.000) sono interamente dovute alla voce "Contributo dallo Stato" per rideterminazione del valore netto dei mutui al 31.12.2005 .

Le minori Uscite del Tit. I, complessivamente di € 536.508, sono dovute in gran parte (€ 337.105) a minori spese per consulenze, Utenze, Spese di funzionamento Uffici, pubblicità e propaganda.

Le maggiori Uscite del Tit.II (€ 328.314) sono dovute per € 600.000 alla voce “costruzione e trasformazione opere portuali” compensate solo in parte da minori spese per € 271.685,91 relative alla voce “manutenzioni straordinarie”.

BILANCIO D'ESERCIZIO

Dall'esame del bilancio e conseguenti valutazioni, si ottiene il seguente prospetto sintetico:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'

ANNI	2004	2005
Immobilizzazioni materiali	16.502.403,95	41.914.094,52
Crediti e Residui attivi	13.322.625,87	37.267.431,18
di cui :		
- Crediti verso lo Stato	12.763.899,58	35.890.106,70
- Crediti verso clienti	558.726,29	1.377.324,48
Disponibilità liquide (Banche)	8.202.651,43	8.558.528,23
Totale Attività	38.027.681,25	87.740.053,93
PASSIVITA'		
Debiti e Residui Passivi	16.667.940,03	41.197.374,81
Trattamento Fine rapporto	19.827,68	43.012,19
Altri accantonamenti rischi	8.940	9.940,00
Patrimonio Netto al 31.12.	21.330.973,54	46.489.726,93
Totale Passività	38.027.681,25	87.740.053,93

CONTO ECONOMICO

ANNO	2004	2005
entrate derivanti da trasferimenti correnti	503.051,28	11.746
altre entrate	2.708.159,27	4.791.648,59
spese correnti	- 1.701.209,70	- 3.438.897,42
ammortamenti e svalutazioni	- 1.938.764,93	- 519.807,75
proventi e oneri straordinari	1.957.977,36	718.351,68
risultato prima delle imposte	1.529.213,28	1.563.041,78
imposte dell'esercizio	0	0
Avanzo economico al 31.12.	1.529.213,28	1.563.041,78

E' stato verificato che:

- ✓ gli ammortamenti dei beni patrimoniali sono stati calcolati secondo i coefficienti ritenuti congrui dal punto di vista civilistico e rispondenti a quelli previsti dalla normativa fiscale;
- ✓ il fondo per il trattamento di fine rapporto risulta adeguato alle competenze maturate al 31/12/2005 in base agli impegni sia di legge che contrattuali;
- ✓ i rimanenti accantonamenti sono congrui e rispondenti alle normativa civilistica.

Da un controllo a campione, si è rilevato che:

- ✓ le spese risultano imputate ai corrispondenti capitoli di bilancio; appare, peraltro, necessario incrementare, in alcuni casi, i capitoli di spesa per consentirne una più precisa imputazione.

- ✓ l'ammontare dei titoli di spesa risulta contenuto nei limiti dei rispettivi stanziamenti;
- ✓ i titoli stessi risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e regolarmente documentati e quietanzati; in particolare, per quanto riguarda la liquidazione di alcune spese di rappresentanza, si richiama ad una maggiore attenzione nell'utilizzo delle spese stesse e si invita l'Ente a dotarsi di un regolamento che le disciplini;
- ✓ le procedure contabili delle spese si sono sviluppate in base a provvedimenti esecutivi dalla fase della previsione a quella della utilizzazione dei fondi stanziati;
- ✓ le scritture contabili così come tutti gli altri libri obbligatori per norme del codice civile, di leggi tributarie e di leggi speciali sono regolarmente tenuti.

L'Amministrazione dichiara che non esistono gestioni fuori bilancio

In relazione a quanto precede, il Collegio ritiene che la gestione dell'A.P. di Olbia e Golfo Aranci sia stata svolta con regolarità nel sostanziale rispetto delle disposizioni vigenti ed esprime, pertanto, parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo 2005.

Olbia, 26 aprile 2006

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Carlo GASPERONI (Presidente)

Dott. Giorgio CHIAULA (membro)

