

e del Consiglio Nazionale dei Ragionieri modificati dall'OIC in relazione alla riforma del diritto societario.

In particolare, si osserva che:

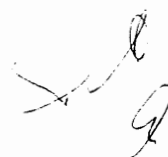
- le immobilizzazioni immateriali capitalizzate sono state iscritte all'attivo dello Stato Patrimoniale in quanto ritenute ad utilità pluriennale;
- le immobilizzazioni materiali sono state valutate al costo d'acquisto o di produzione al netto di ammortamenti e svalutazioni;
- tra le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte le partecipazioni societarie relative alla società Zona Franca di Cagliari S.c.p.a. e alla Società Golfo degli Angeli;
- le rimanenze sono costituite da beni materiali, che non costituiscono immobilizzazioni, il cui costo non è di competenza dell'esercizio 2006;
- i crediti sono esposti al loro valore nominale e rettificati dal fondo svalutazione crediti;
- i ratei e i risconti, attivi e passivi, sono stati determinati con il criterio della competenza temporale;
- il trattamento di fine rapporto risulta adeguato alle indennità maturate dal personale dipendente fino alla data di chiusura del bilancio;
- i debiti sono stati iscritti in bilancio per il valore risultante dal loro titolo;
- i conti d'ordine sono stati iscritti ai sensi dell'art. 2424 C.C.

Ispezioni e verifiche.

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 11 della Legge 84/94, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità e del regolare adempimento delle incombenze di natura fiscale e contributiva.

Nel corso delle verifiche eseguite si è proceduto anche al controllo dei valori di cassa posseduti dall'Ente.

Le verifiche periodiche hanno, inoltre, riguardato il controllo dell'amministrazione e del rispetto della legge, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali o previdenziali.



Esame del Conto Consuntivo 2006

Il Bilancio di previsione 2006 è stato oggetto del verbale del Collegio n.167 del 17.11.2005 e approvato con delibera del Comitato Portuale n. 28 del 30.11.2005.

Il Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, con la nota DIV2/0043, del 09.01.2006, acquisito il parere favorevole del Ministero dell'Economia e delle Finanze, ha approvato la suddetta delibera del Comitato Portuale n. 28 del 30.11.2005 di adozione del bilancio di previsione 2006, invitando, tuttavia, l'Autorità Portuale a riportare, con apposito provvedimento di variazione al bilancio di previsione 2006, le previsioni di cassa entro il limite di incremento del 2% rispetto all'anno 2005, come previsto dall'articolo 1, comma 57, della legge 30 dicembre 2004, n. 311 (legge finanziaria 2005).

Nel corso dell'esercizio, il bilancio di previsione per l'anno 2006 è stato oggetto di due note di variazione.

Con la prima nota di variazione l'Ente ha proceduto alla variazione delle previsioni di spesa di alcuni capitoli di bilancio, al fine di ricondurre gli stessi entro i nuovi limiti imposti dalla legge 23 dicembre 2005, n. 266 (Finanziaria 2006) nonché per consentire il versamento al bilancio dello Stato delle somme individuate dall'articolo 1, commi 48 e 63, della suddetta legge finanziaria 2006.

In particolare l'articolo 1, commi 9, 10 e 11 di detta legge, ha imposto per l'anno 2006 il limite del 50% della spesa sostenuta nell'anno 2004 per quanto attiene le spese di rappresentanza, le spese di consulenza, le spese promozionali nonché le spese per le autovetture di servizio.

Il comma 48 del medesimo articolo 1 della legge finanziaria 2006 ha previsto il versamento, entro il mese di giugno 2006, all'entrata del bilancio dello Stato delle somme vincolate dal D.M. 29.11.2002, che per l'Autorità Portuale di Cagliari risultavano pari a € 225.512,90, ed erano state accantonate sull'avanzo di amministrazione vincolato. Come verificato dal Collegio dei Revisori con il verbale n. 173 del 29 e 30 giugno 2006 l'Ente ha provveduto ad effettuare il suddetto versamento in data 15.06.2006.

Infine, ai sensi del comma 63 della medesima legge 266/05, l'Autorità Portuale di Cagliari ha proceduto a trattenere ed accantonare, per il successivo versamento al Fondo nazionale per le politiche sociali, le somme risultanti dall'applicazione dei commi 56 e 58 della stessa legge finanziaria. Tali commi hanno previsto infatti la riduzione del 10% delle indennità, compensi e retribuzioni corrisposti per incarichi di consulenza, nonché delle indennità, compensi, gettoni e

retribuzioni o altre utilità comunque denominate corrisposte ai componenti di Organi di indirizzo, direzione e controllo, consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati.

La prima nota di variazioni al bilancio di previsione 2006, oggetto del verbale del Collegio dei Revisori n.172 del 22 maggio 2006, è stata approvata con delibera del Comitato Portuale n.35 del 22.05.2006.

Il Ministero Vigilante, con la nota MINFTRA/DINFR/8154 del 11.07.2006, acquisito il parere favorevole del Ministero dell'Economia e delle Finanze, ha approvato la suddetta delibera del Comitato Portuale n.35 del 22.05.2006, invitando, ancora una volta, l'Autorità Portuale ad adottare, nel corso dell'anno, ogni utile iniziativa tesa a ricondurre le previsioni di cassa entro il limite del 2% di incremento rispetto alle previsioni 2005.

Con la seconda nota di variazioni al bilancio di previsione 2006, l'Autorità Portuale di Cagliari ha provveduto a rideterminare gli stanziamenti di bilancio sia sulla base delle disposizioni introdotte dal D.L. n. 223 del 04.07.2006, convertito in legge dalla legge 248 del 04.08.2006, che a seguito delle nuove esigenze al terzo trimestre dell'anno stesso.

In particolare, l'articolo 22 del suddetto D.L. 223/06 ha disposto la riduzione del 10% degli stanziamenti delle spese per consumi intermedi, nei limiti delle disponibilità non impegnate alla data di entrata in vigore dello stesso, ed il versamento dell'importo risultante all'entrata del bilancio dello Stato entro il mese di ottobre 2006.

Inoltre, nel rispetto delle disposizioni di cui all'articolo 27 del D.L. 223/06, l'Ente ha proceduto a portare le spese di promozione e di rappresentanza al 40% delle analoghe spese sostenute nell'anno 2004.

Con la stessa nota di variazioni al bilancio 2006, l'Ente, a seguito dell'invito dei Ministeri vigilanti, ha provveduto, per quanto possibile, a ricondurre le previsioni di cassa entro il limite del 2% delle spese del 2005, senza tuttavia rientrare nel limite stabilito per le motivazioni indicate in premessa.

L'Autorità Portuale di Cagliari, con delibera del Comitato Portuale n. 38 del 26.10.2006, ha approvato la seconda nota di variazioni al bilancio di previsione 2006, oggetto del verbale del Collegio n. 174 del 28 e 29.09.2006. La suddetta delibera del Comitato Portuale n. 38/06 è stata approvata dal Ministero Vigilante con la nota MINFTRA/DINFR/15323 del 22.12.2006, acquisito il parere favorevole del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

RENDICONTO FINANZIARIO

COMPETENZA.

La gestione finanziaria di competenza, riepilogata per titoli, risulta la seguente:

ENTRATE	PREVISIONE DEFINITIVA (A)	SOMME ACCERTATE RISCOSSE (B)	SOMME ACCERTATE DA RISCUOTERE AL 31.12.2006 (C)	TOTALE ACCERTATO (D)	(D - A)
TIT. I°	500.000,00	539.349,87	27.299,05	566.648,92	+ 66.648,92
TIT. II°	6.007.000,00	5.516.354,49	1.011.800,86	6.528.155,35	+ 521.155,35
TIT. III°	3.000,00	450,00	0,00	450,00	- 2.550,00
TIT. IV°	1.709.278,41	372.223,53	1.337.053,98	1.709.277,51	- 0,90
TIT. V°	93.000,00	66.765,61	0,00	66.765,61	- 26.234,39
TIT. VI°	3.176.429,14	1.430.339,54	956.920,72	2.387.260,26	- 789.168,88
TOTALI	11.488.707,55	7.925.483,04	3.333.074,61	11.258.557,65	- 230.149,90

USCITE	PREVISIONE DEFINITIVA (A)	SOMME IMPEGNATE PAGATE (B)	SOMME IMPEGNATE DA PAGARE AL 31.12.2006 (C)	TOTALE IMPEGNATO (D)	(D - A)
TIT. I°	6.592.321,79	4.318.522,30	1.066.577,73	5.385.100,03	- 1.207.221,76
TIT. II°	7.710.096,38	1.108.478,58	6.411.622,36	7.520.100,94	- 189.995,44
TIT. III°	93.000,00	9.630,00	57.135,61	66.765,61	- 26.234,39
TIT. IV°	3.176.429,14	2.152.468,69	234.791,57	2.387.260,26	- 789.168,88
TOTALI	17.571.847,31	7.589.099,57	7.770.127,27	15.359.226,84	- 2.212.620,47

La gestione finanziaria di competenza si può così sintetizzare:

	ENTRATE ACCERTATE	SPESE IMPEGNATE
- Partite correnti	7.094.804,27	5.385.100,03
- Partite c/capitale	1.776.493,12	7.586.866,55

- Partite di giro	<u>2.387.260,26</u>	<u>2.387.260,26</u>
	<u>11.258.557,65</u>	15.359.226,84
Disavanzo finanziario di competenza	<u>4.100.669,19</u>	
Totale a pareggio	<u>15.359.226,84</u>	
Dai dati suesposti emergono i seguenti risultati:		
1) Avanzo di parte corrente	€ 1.709.704,24	
2) Disavanzo in c/capitale	€ 5.810.373,43	
3) Pareggio delle partite di giro	€ -----	

Gestione delle entrate.1) Entrate correnti.

Le entrate correnti dell'Autorità Portuale, pari a € 7.094.804,27, sono costituite dalle seguenti voci, per le quali viene inoltre indicata la percentuale di incidenza:

TIPOLOGIA	IMPORTI	%
Tasse portuali	566.648,92	7,99%
Proventi servizi traffico merci e Ro-Ro	451.810,61	6,37%
Proventi servizi traffico passeggeri	1.494.443,97	21,06%
Proventi magazzini e aree portuali	53.885,69	0,76%
Proventi diversi	35.554,27	0,50%
Canoni di affitto beni patrimoniali dell'Ente	20.458,70	0,29%
Canoni demaniali	3.676.913,88	51,83%
Interessi attivi su titoli, depositi, conti correnti e altri	58.077,84	0,82%
Recuperi e rimborsi diversi	246.984,02	3,48%
Proventi derivanti da autorizzazioni	162.808,14	2,29
Entrate varie ed eventuali	327.218,23	4,61%
Totale entrate correnti	7.094.804,27	100%

In merito alle suddette entrate si evidenziano le seguenti partite:

come comunicato dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti con la nota DIV2/1700 del 30.09.2005, le “Tasse Portuali”, riscosse dalla Dogana di Cagliari sulle merci imbarcate e sbarcate, di cui all’articolo 28, comma 6 bis della legge 84/94, sono state trasferite per il 100% all’Autorità Portuale a partire dal 1° gennaio 2006. Le stesse sono state accertate al capitolo E101030 per € 566.648,92. Tale importo comprende le tasse di imbarco e sbarco delle merci del porto di Cagliari, con esclusione di quelle sui prodotti petroliferi movimentati nel terminal di Sarroch.

In merito al traffico Ro-Ro, l’Autorità Portuale aveva provveduto a fissare, con delibera del Comitato Portuale n. 6 del 19.12.2003, e a regolamentare, con Ordinanza n. 76 del 24.02.2004, la riscossione dei diritti sul traffico ro-ro, in € 2,84 per ciascun mezzo pesante movimentato; con successiva delibera del Presidente n. 410 del 17.10.2005, l’Autorità Portuale di Cagliari aveva, inoltre, fissato i contributi portuali aggiuntivi, da applicare a partire dal 1° novembre 2005 ad ogni mezzo pesante imbarcato e sbarcato nel porto di Cagliari, ad ogni passeggero di linea e crocerista nonché ai mezzi di trasporto al seguito ed alle auto in polizza, per far fronte alle spese derivanti dall’applicazione della nuova normativa di Security portuale. L’importo di € 451.810,61, accertato al capitolo E201010 “Proventi traffico ro- ro”, deriva dall’applicazione delle succitate delibere, rispettivamente, per € 407.351,34 e per € 44.459,27.

I “Proventi servizi traffico passeggeri”, accertati al capitolo E201020 per complessivi € 1.494.443,97, derivano per € 812.227,33 dai proventi servizio traffico passeggeri, auto, moto e varie al seguito e per € 682.216,64 dai contributi portuali aggiuntivi per spese di security.

I canoni demaniali, di cui al capitolo E202020, sono stati fatturati per complessivi € 3.676.913,88. Il Collegio, con il precedente verbale n. 176 del 18 e 19 gennaio 2007, ha esaminato la documentazione fornita dall’Ente in materia di canoni demaniali, ed ha valutato positivamente i criteri di determinazione degli stessi, fissati con la Delibera del Presidente n. 243 del 23.12.2004.

Per l’anno 2006, i canoni di concessione demaniale marittima della circoscrizione territoriale dell’Autorità Portuale di Cagliari sono stati determinati applicando, a partire dal 1° gennaio 2006, i criteri di calcolo stabiliti con la suddetta Delibera del Presidente n. 243 alle concessioni scadute entro il 31.12.2005. Invece, per le concessioni in corso di validità alla suddetta



data sono stati applicati i canoni stabiliti dai Decreti Ministeriali in base alle diverse fattispecie concessorie, ovvero:

- D.M. 30.07.1998, n. 343, per le concessioni relative alla nautica da diporto;
- D.M.15.11.1995, n. 595, per le concessioni relative alla pesca, all'acquacoltura e alla cantieristica;
- D.M. 19.07.1989 per altre tipologie di concessioni;
- D.M. 05.08.1998, n. 342, per tutte le concessioni ad uso turistico – ricreativo, anche quelle scadute al 31.12.2005, in quanto la legge 84/94 impedisce alle Autorità Portuali di determinare canoni di concessione demaniale marittima per scopi turistico ricreativi, fatta eccezione per i canoni di concessione di aree destinate a porti turistici, in misura più elevata di quanto stabilito dalle Autorità Marittime per aree contigue concesse allo stesso fine.

Per quanto attiene la determinazione dei canoni demaniali inerenti i nuovi immobili realizzati in Zona Riva di Ponente del Porto di Cagliari, risultano applicate le misure fissate con la Delibera del Presidente n. 201 del 31.08.2004, in conformità alla valutazione estimativa degli stessi effettuata dall'Agenzia del Demanio a seguito della Convenzione stipulata in data 25.03.2003.

I canoni demaniali sono stati, inoltre, aggiornati tenendo conto dell'indicazione fornita dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti con nota DIV 6/5352/A.2.16 del 30.11.2005, in base alla quale alle misure unitarie dei canoni per il rilascio o in rinnovo di concessioni demaniali per il 2006 deve essere applicato l'aumento del 2,85%.

2) Entrate in c/capitale.

Le entrate in conto capitale, accertate per complessivi € 1.776.493,12, sono costituite dalle seguenti voci:

TIPOLOGIA	IMPORTI
Cessione di beni mobili e diversi	450,00
Contributi manutenzioni straordinarie parti comuni M.II.TT..	1.337.053,98
Trasferimenti dai comuni	372.223,53
Depositi di terzi a cauzione	66.765,61

L'importo di € 450,00, accertato al capitolo E302020 "Cessione di beni mobili e diversi", riguarda l'introito derivante dalla permuta di due fotocopiatori obsoleti al momento dell'acquisto di tre nuovi fotocopiatori per l'esigenze degli uffici dell'Ente.

Rispetto all'esercizio precedente, risulta invariato il contributo iscritto al capitolo E401020, per € 1.337.053,98, a carico del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti (M.II.TT.) per le manutenzioni straordinarie delle parti comuni in ambito portuale disposto, a seguito di convenzione, per il triennio 2004/2006.

L'importo di € 372.223,53, accertato al capitolo E403020 "Trasferimenti dai comuni" si riferisce al contributo versato dal Comune di Cagliari per la realizzazione della nuova recinzione portuale-II lotto, inserito nel programma innovativo in ambito urbano di cui al Protocollo d'Intesa sottoscritto in data 30.06.2004 tra il Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, il Comune di Cagliari, la Soc. ferrovie dello Stato S.p.A., la Soc. Rete Ferroviaria Italiana S.p.A., la Soc. Real Estate S.p.A., l'Autorità Portuale di Cagliari e la Soc. C.T.M. S.p.A.

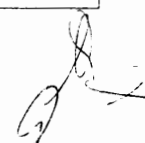
I depositi cauzionali per l'anno 2006 risultano accertati per € 66.765,61 e trovano corrispondenza all'importo impegnato al capitolo delle uscite U304010 per "Restituzione di depositi di terzi a cauzione".

Gestione delle spese

1) Spese correnti.

Le spese correnti (Titolo I), pari a complessivi € 5.385.100,03, sono di seguito dettagliate per categorie, delle quali è indicata l'incidenza percentuale sul totale delle stesse.

TIPOLOGIA	IMPORTI	%
Spese per gli Organi dell'Ente	335.579,81	6,23%
Oneri per il personale in servizio	1.951.910,58	36,25%
Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi	2.401.932,22	44,60%
Oneri finanziari	3.137,89	0,06%
Oneri tributari	12.782,71	0,24%
Poste correttive e compensative di entrate correnti	119.978,40	2,23%
Oneri vari straordinari	559.778,42	10,39%
Totale spese correnti	5.385.100,03	100%



Per quanto attiene i limiti di spesa posti dalla Legge 30.12.2004, n. 311 (Finanziaria 2005), nonché dalla Legge 23.12.2005, n. 266 (Finanziaria 2006) e successive modificazioni ed integrazioni, il Collegio riscontra quanto segue:

- a) risultano rispettate, per quanto attiene la gestione di competenza, le disposizioni contenute nell'articolo 1, comma 57 della Legge 311/04, legge finanziaria 2005, che ha posto il limite di incremento del 2% rispetto all'esercizio 2005;
- b) le spese per incarichi di consulenza e studi risultano pari al 45% delle stesse sostenute nell'anno 2004. Infatti, al momento dell'entrata in vigore dall'articolo 27 del D.L. 223/06, convertito in legge 248/06, che ha ulteriormente ridotto dal 50% al 40% il limite di spesa fissato dalla legge finanziaria 2006, l'Ente aveva già impegnato somme superiori a tale nuovo vincolo che, pertanto, non è stato possibile rispettare;
- c) come previsto dall'articolo 1, comma 10, della legge 266/05, successivamente modificato dalla citata legge 248/06, la spesa per le relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza sono state contenute al disotto del limite del 40% delle medesime spese sostenute per l'anno 2004;
- d) come previsto dall'articolo 1, comma 11, della legge finanziaria 2006 l'Autorità Portuale ha contenuto le spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture per il 2006 entro il limite del 50% di quelle sostenute nel 2004;
- e) come previsto dall'articolo 1, comma 48, della succitata legge, l'Ente ha provveduto a versare all'entrata del Bilancio dello Stato, entro il 30 giugno 2006, la somma di € 225.512,90 vincolata ai sensi del D.M. 29.11.2002;
- f) l'Ente ha inoltre versato, entro la medesima data, al Bilancio dello Stato la somma di € 201.400,00, impegnata nell'anno 2005 a fronte del D.L. 17 ottobre 2005, n.211, "Misure urgenti per il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica e disposizioni in materia aeroportuale". Le suddette somme sono state imputate capitolo U108030 "Oneri vari straordinari";
- g) come previsto dall'articolo 1, dai commi 56 e 58, della legge finanziaria 2006, l'Autorità Portuale ha effettuato la riduzione del 10% sulle indennità, compensi e retribuzioni



corrisposti per incarichi di consulenza, nonché sulle indennità, compensi, gettoni, retribuzioni o altre utilità comunque denominate, corrisposte a organi di indirizzo, direzione e controllo, consigli di amministrazione e organi collegiali. Tali importi, risultati complessivamente pari ad € 34.644,70, saranno versati al Fondo nazionale per le politiche sociali, come previsto dall'articolo 1, comma 63, della su richiamata legge 266/05.

- h) come disposto dall'articolo 22, comma 1 del D.L. 223/06 l'Autorità Portuale ha provveduto alla riduzione del 10% delle previsioni di spese per consumi intermedi, pari ad € 305.475,00, ad impegnare tale importo al capitolo U108030 "Oneri vari straordinari" ed al versamento del medesimo al Bilancio dello Stato entro il mese di ottobre 2006.

Il Collegio riscontra, inoltre, che, come previsto dall'articolo 1, comma 61 della citata legge 266/06, con nota del 29.11.2006, prot. 8115, l'Autorità Portuale di Cagliari ha trasmesso al Ministero dell'Economia e delle Finanze e al Ministero dei Trasporti, una relazione sull'applicazione delle disposizioni di cui ai commi da 56 a 59 della medesima legge finanziaria 2006.

2) Spese in c/capitale.

Le spese in c/capitale, pari ad € 7.586.866,55, sono costituite dalle seguenti voci:

TIPOLOGIA	IMPORTI
Acq. e/o manutenz. Straord. aree, opere e fabbricati	760.313,64
Manutenz. straord. parti comuni	6.197.134,89
Acq. e manutenz. straord. di impianti portuali	37.816,38
Acquisto e/o manut. straord. attrezzat., macchinari	3.660,00
Acq. mobili e macchine da ufficio	43.994,59
Acq. beni immateriali	416.187,09
Sottoscrizione ed acquisti di partecipazioni societarie	6.915,47
T.F.R. personale dipendente	54.078,88
Restituzione di depositi di terzi a cauzione	66.765,61

In merito alle suddette spese si elencano gli impegni di spesa assunti sul capitolo U201020, per complessivi € 6.197.134,89, anche al fine di attestare il completo utilizzo del contributo statale.



di cui alla convenzione per il triennio 2004/2006, repertorio n. 4694 del 10.08.2004, pari ad € 1.337.053,98 annui, finalizzato ai lavori di manutenzione straordinaria delle parti comuni portuali:

- Lavori di realizzazione della Piazza Ichnusa e della passeggiata a mare fronte Marina Militare - II fase realizzazione della nuova passeggiata a mare € 1.397.762,04;
- Lavori di ristrutturazione di un fabbricato da adibire a servizi igienici sito sul Molo Sabaudò del porto di Cagliari € 110.848,66;
- Bonifica delle aree lungo il canale di guardia della laguna di Santa Gilla € 29.732,52;
- Lavori di demolizione di fabbricati siti in via Sa Perdixedda per poter disporre di aree da adibire alla sosta per i semirimorchi € 86.350,00;
- Lavori di manutenzione straordinaria della pavimentazione stradale sul Molo Sabaudò del porto di Cagliari € 163.020,79;
- Sostituzione bitta d'ormeggio sul Molo Sanità € 16.021,01;
- Sostituzione bitta d'ormeggio sulla Calata di Ponente € 20.825,13;
- Fornitura e posa catenarie da installare lungo la banchina del Molo Bonaria per l'ormeggio delle imbarcazioni da pesca € 20.893,25;
- Lavori di manutenzione e Installazione parabordi e catenarie banchina Porto Canale, Molo Sant'Agostino, e nuovo dente Rinascita € 18.492,00;
- Lavori manutenzione straordinaria delle griglie per le acque meteoriche del parcheggio per semirimorchi sulla Banchina di Riva di Ponente € 36.000,00;
- Lavori di ripristino del cedimento di due zone circoscritte della pavimentazione presso la Banchina di Riva di Ponente € 6.950,00;
- Lavori di adeguamento della palazzina sita nella darsena del Porto Canale per il trasferimento della stazione navale dei carabinieri e degli ormeggiatori € 24.000,00;
- Lavori di completamento della sala riunioni presso la nuova sede della Polizia marittima sul Molo Sabaudò € 6.300,00;
- Rilievi batimetrici all'interno dei fondali della Banchina Garau e del Molo Ichnusa al fine di valutarne l'idoneità all'ormeggio delle navi da crociera € 22.000,00;
- Realizzazione segnaletica stradale nella zona doganale del porto vecchio e dei varchi di accesso al Porto Canale nonché realizzazione della rotonda e della viabilità in zona Riva di Ponente € 26.613,32;

- Progettazione lavori di manutenzione degli specchi acquei del Molo Ichnusa destinato al traffico crocieristico € 100.000,00;
- Completamento lavori di realizzazione parcheggio per semirimorchi in zona La Plaia € 15.440,53;
- Prelievo campioni negli specchi acquei del Molo Ichnusa al fine della realizzazione della manutenzione degli stessi alla profondità massima ammessa dall'imbasamento della banchina € 64.871,84;
- Intervento di bonifica dall'amianto di manufatti e materiali presenti presso il capannone ex officina del Molo Sabauda € 3.500,00;
- Lavori di ripristino dell'originaria efficienza strutturale del Molo Dogana € 1.650.699,19;
- Indagini geotecniche e rilievi topografici lungo la banchina del molo S. Elmo del porto di Cagliari € 5.336,00;
- Lavori di manutenzione della rete idrica della Calata Trinitari e del Molo Sant'Elmo € 47.325,61;
- Lavori di manutenzione straordinaria della pavimentazione stradale della Calata Mercedari in località Su Siccu compresa demolizione e ripristino pozzetti € 174.960,06;
- Lavori di realizzazione di un pontile sulla sponda di levante del Molo Sabauda a completamento dell'intervento di consolidamento dello stesso Molo € 1.650.000,00;
- Lavori di indagini e recuperi archeologici resisi necessari durante l'esecuzione dei lavori di consolidamento del Molo Sabauda € 200.000,00;
- Lavori di realizzazione della segnaletica stradale orizzontale e verticale nelle aree portuali della zona Riva di Ponente destinate al parcheggio ed alla sosta dei semirimorchi € 100.000,00;
- Lavori di ripristino del muro in cemento armato lungo la banchina del Molo Sabauda lato di levante € 85.000,00;
- Manutenzione impianto idrico Porto Canale € 1.920,81;
- Lavori di ampliamento impianto di illuminazione pubblica varco ingresso Porto Canale € 4.088,50;
- Manutenzione straordinaria impianto elettrico bagni zona La Plaia € 1.232,00;



- Lavori verifica e controllo strutturale del dente di'attracco per navi Ro-Ro alla radice del Molo Sanità € 2.440,00;
- Predisposizione disciplinare tecnico del monitoraggio da eseguirsi per verificare dello stato del dente d'attracco per navi Ro-Ro alla radice del Molo Sanità, lato di levante, analisi dei risultati e valutazione degli interventi necessari per il ripristino dell'originaria efficienza strutturale € 102.000,00;
- Spese propedeutiche lavori di manutenzione straordinaria dei segnalamenti marittimi al Porto Canale II fase segnalamenti a mare € 2.511,63.

Partite di giro.

Le partite di giro pareggiano, in entrata e in uscita, nella misura di € 2.387.260,26.

GESTIONE DEI RESIDUI

Il Collegio, con verbale n. 177 del 19.03.2007, ha espresso parere favorevole alla proposta di riaccertamento dei residui attivi e passivi formulata dall'Autorità Portuale di Cagliari, da sottoporre all'approvazione del Comitato Portuale.

Dal conto consuntivo 2006 risulta la seguente situazione sulla gestione dei residui:

RESIDUI ATTIVI	TOTALE AL 01.01.2006	RISCOSSIONI	VARIAZIONI	DA RISCOUTERE AL 31.12.2006
TIT. I°	407.753,87	975,15	- 403.478,72	3.300,00
TIT. II°	4.655.577,20	1.202.494,07	- 80.617,97	3.372.465,16
TIT. III°	1.007,09	1.007,09	0,00	0,00
TIT. IV°	97.327.879,16	1.337.053,98	0,00	95.990.825,18
TIT. V°	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. VI°	1.633.723,52	268.029,09	- 7.431,30	1.358.263,13
TOTALI	104.025.940,84	2.809.559,38	- 491.527,99	100.724.853,47

RESIDUI PASSIVI	TOTALE AL 01.01.2006	PAGAMENTI	VARIAZIONI	DA PAGARE AL 31.12.2006
TIT. I°	1.682.393,30	916.318,35	- 12.172,25	753.902,70
TIT. II°	106.577.648,11	25.079.021,50	- 162.896,68	81.335.729,93
TIT. III°	273.125,50	51.512,86	0,00	221.612,64
TIT. IV°	280.057,05	197.322,46	- 615,48	82.119,11
TOTALI	108.813.223,96	26.244.175,17	- 175.684,41	82.393.364,38

Dalle suesposte risultanze emerge un disavanzo di cassa in conto residui di € 23.434.615,79 (€ 2.809.559,38 meno € 26.244.175,17).

Complessivamente, la situazione dei residui al 31.12.2006, da riportare all'esercizio 2007, è la seguente:

Residui attivi dell'esercizio (competenza)	€ 3.333.074,61
Residui attivi di esercizi precedenti	<u>€ 100.724.853,47</u>
Totale residui attivi al 31.12.2006	<u>€ 104.057.928,08</u>

Residui passivi dell'esercizio (competenza)	€ 7.770.127,27
Residui passivi di esercizi precedenti	<u>€ 82.393.364,38</u>
Totale residui passivi al 31.12.2006	<u>€ 90.163.491,65</u>

I suddetti totali trovano riscontro analitico negli elenchi nn.2 e 3 allegati al conto consuntivo.

Dei suddetti residui, alla data del 11.04.2007, risultano incassati € 817.906,39 e pagati € 2.640.550,13.

Il Collegio raccomanda l'attenzione ad un continuo monitoraggio, accompagnato ad una analisi circa il mantenimento in bilancio dei residui, sia attivi che passivi, considerato che la loro quantificazione incide fortemente sul risultato di amministrazione dell'Ente.

GESTIONE DI CASSA

In merito alla situazione di cassa, sia in competenza che in conto residui, si riscontra quanto segue:



- Avanzo di cassa in competenza (€ 7.925.483,04 meno € 7.589.099,57)	€ 336.383,47
- Disavanzo di cassa in conto residui	€ 23.434.615,79
- Disavanzo di cassa totale	€ 23.098.232,32

Il suddetto disavanzo di cassa ha trovato copertura nel fondo di cassa presso il Tesoriere al 01.01.2006 che risultava pari ad € 27.648.257,79.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale nel corso dell'anno 2006 ha subito le seguenti variazioni:

	SITUAZIONE AL 31.12.2005	SITUAZIONE AL 31.12.2006	VARIAZIONI
ATTIVITA'	142.384.655,16	142.346.461,86	- 38.193,30
PASSIVITA'	114.928.774,11	109.849.500,87	- 5.079.273,24
PATRIMONIO NETTO	27.455.881,05	32.496.960,99	5.041.079,94

Il saldo delle variazioni del patrimonio netto dell'anno 2006, pari a € 5.041.079,94, concorda con l'avanzo economico risultante dal prospetto del Conto Economico.

Le immobilizzazioni sono state inserite al netto dei relativi fondi di ammortamento.

In particolare:

- le immobilizzazioni immateriali (software e spese capitalizzate per la redazione del novo piano regolatore portuale), iscritte per € 168.366,63, derivano dall'importo delle immobilizzazioni, pari a € 795.578,24, al netto dei relativi fondi di ammortamento di € 627.211,61;
- le immobilizzazioni materiali, pari ad un valore complessivo di € 33.054.433,54, riguardano "lavori in corso" per € 25.530.941,10 ed altre immobilizzazioni materiali, che al netto dei relativi fondi di ammortamento, ammontano a complessivi € 7.523.492,44 (immobilizzazioni materiali € 21.142.218,72 – fondi di ammortamento € 13.618.726,28);
- tre le immobilizzazioni finanziarie, si evidenziano le "partecipazioni in società" per complessivi € 85.822,84, di cui € 60.000,00, per la partecipazione dell'Autorità Portuale di Cagliari al 50% del capitale sociale della Società partecipata Zona Franca di Cagliari s.c.p.a., ed € 25.822,84 per la partecipazione al 10% del capitale sociale della Società Golfo degli Angeli S.p.A.; inoltre, alla voce "crediti verso lo Stato per finanziamenti" sono iscritti € 68.358.959,96 relativi ai

finanziamenti dello Stato per l'esecuzione di opere i cui importi - si stima - verranno riscossi oltre l'esercizio in corso.

Nell'attivo circolante figurano crediti verso clienti per un importo netto di € 3.916.166,98; quest'ultimo importo deriva dal loro valore nominale, pari a € 4.025.334,85 (vedi allegato n.2 al conto consuntivo 2006) al netto del relativo fondo di svalutazione di € 109.167,97.

Tra i conti d'ordine dello Stato Patrimoniale, le voci D3 delle attività ed F3 delle passività (€ 5.711.817,96) riguardano l'importo relativo ai lavori di realizzazione del parcheggio per semirimorchi in zona Riva di Ponente, finanziati con le risorse dello Stato (€ 4.769.079,69) nonché i beni e le pertinenze demaniali marittime in uso e/o in gestione (€ 942.738,27) riportati nei registri IS ed MS.

CONTO ECONOMICO

A) Entrate Correnti	+ € 7.094.804,27
B) Spese Correnti (al netto delle imposte)	- € 5.372.653,98
C) Ammortamenti e Svalutazioni	- € 2.197.564,16
D) Proventi ed Oneri Straordinari	+ € 2.800.635,70
E) Rettifiche di Valore	+ € <u>2.754.472,98</u>
Risultato Prima delle Imposte	+ € 5.079.694,81
Imposte dell'Esercizio	- € <u>38.614,87</u>
Avanzo Economico	<u>€ 5.041.079,94</u>

La prima parte del Conto Economico riporta le entrate correnti che derivano dalle corrispondenti poste del rendiconto finanziario (Titoli I e II) e le spese correnti (Titolo I) al netto delle imposte sui redditi dell'esercizio, depurate della somma di € 336,66 relativa all'imposta di bollo virtuale.

Gli ammortamenti sono stati calcolati sulla base dei coefficienti fissati dal D.M.31.12.88, gruppo XVIII tabella 2 delle altre attività non precedentemente specificate.

L'accantonamento al fondo T.F.R., pari ad € 113.691,08, corrisponde agli importi spettanti al personale dipendente, e risulta formato per € 102.185,13 dalle somme maturate nell'anno e per € 11.505,95 dalla rivalutazione del T.F.R. maturato negli anni precedenti.

Le rettifiche di valore sono così giustificate:

