

Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sardegna

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 3/2017

Il giorno 11 ottobre 2017, alle ore 9,30, presso gli uffici di Cagliari dell'Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sardegna si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, alla presenza dei componenti:

- Dott.ssa Natalia Manca, Presidente;
- Dott. Domenico Romanò, componente effettivo;
- Dott. Carlo Sedda, componente effettivo.

All'ordine del giorno della riunione sono previsti i seguenti argomenti:

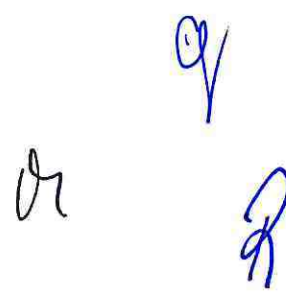
- 1) **Verifica di cassa sede di Olbia;**
- 2) **Verifica periodica amministrativo – contabile della sede di Olbia;**
- 3) **Parere sulle variazioni in assestamento al bilancio di previsione 2017;**
- 4) **Decreti in sanatoria**
- 5) **Varie ed eventuali.**

Il Collegio procede all'esame della situazione finanziaria dal 01 aprile 2017 al 30 giugno 2017.

RELAZIONE SITUAZIONE FINANZIARIA

Dall'esame del *Giornale di cassa* si prende atto che dal 01.04.2017 al 30.06.2017 sono stati emessi n. 364 mandati di pagamento per un totale di € 4.708.678,94, di contro sono state emesse n. 256 reversali d'incasso per un totale di € 3.894.749,00, il saldo di cassa è pari ad Euro 93.229.936,43, risultante dalla differenza tra le entrate del trimestre di € 3.894.749,00 e le uscite del trimestre di Euro 4.708.678,94, sommata al saldo di cassa al 31.03.2017 di € 94.043.866,37.

Si riporta, di seguito, la situazione contabile analitica al 30.06.2017:



Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sardegna

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

SALDO AL 31.03.2017		94.043.866,37
reversali emesse dal 01.04.2017 al 30.06.2017 dal n. 301 al n. 556		
in c/competenza	1.527.279,59	
in c/residui	2.367.469,41	3.894.749,00
Totale entrate		97.938.615,37
mandati emessi dal 01.04.2017 al 30.06.2017 dal n. 245 al n. 608		
in c/competenza	3.124.486,34	
in c/residui	1.584.192,60	4.708.678,94
SALDO AL 30.06.2017		93.229.936,43

Dall'estratto conto dell'Istituto Tesoriere Banco di Sardegna - Ag. 1 Olbia, alla data del 30.06.2017, si rileva un saldo di Euro 93.435.942,03 con una differenza in positivo rispetto a quella dell'Ente pari a Euro 206.005,60, così riconciliata sulla base delle distinte prodotte dall'Istituto Tesoriere medesimo e allegate al presente verbale:

Il Collegio procede all'esame della situazione finanziaria dal 01 luglio 2017 al 30 settembre 2017.

Riscossioni da regolarizzare con reversali risultanti dall'estratto conto dell'Istituto Tesoriere	€	2.582,32
Reversali emesse e non trasmesse al Tesoriere	€	-
Reversali trasmesse e non contabilizzate dall'Istituto Tesoriere	€	-
Mandati emessi e non trasmessi al Tesoriere	€	203.434,37
Pagamenti da regolarizzare con mandati risultanti dall'estratto conto dell'Istituto Tesoriere	-€	11,09
Mandati trasmessi e non contabilizzati dal Tesoriere		
Differenza	€	206.005,60

RELAZIONE SITUAZIONE FINANZIARIA

Dall'esame del *Giornale di cassa* si prende atto che dal 01.07.2017 al 30.09.2017 sono stati emessi n. 243 mandati di pagamento per un totale di € 3.124.089,81, di contro sono state emesse n. 279 reversali d'incasso per un totale di € 2.805.094,11, il saldo di cassa è pari ad Euro 92.910.940,73, risultante dalla differenza tra le entrate del trimestre di € 2.805.094,11 e le uscite del trimestre di Euro 3.124.089,81, sommata al saldo di cassa al 30.06.2017 di € 93.229.936,43.

Si riporta, di seguito, la situazione contabile analitica al 30.09.2017:

Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sardegna

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

SALDO AL 30.06.2017		93.229.936,43
reversali emesse dal 01.07.2017 al 30.09.2017 dal n. 557 al n.835		
in c/competenza	2.636.267,18	
in c/residui	168.826,93	2.805.094,11
Totale entrate		96.035.030,54
mandati emessi dal 01.07.2017 al 30.09.2017 dal n. 609 al n. 851		
in c/competenza	2.908.137,99	
in c/residui	215.951,82	3.124.089,81
SALDO AL 30.09.2017		92.910.940,73

Dall'estratto conto dell'Istituto Tesoriere Banco di Sardegna - Ag. 1 Olbia, alla data del 30.09.2017, si rileva un saldo di Euro 93.578.980,70 con una differenza in positivo rispetto a quella dell'Ente pari a Euro 668.039,97, così riconciliata sulla base delle distinte prodotte dall'Istituto Tesoriere medesimo e allegate al presente verbale:

Riscossioni da regolarizzare con reversali risultanti dall'estratto conto dell'Istituto Tesoriere	€	668.151,06
Reversali emesse e non trasmesse al Tesoriere	€	-
Reversali trasmesse e non contabilizzate dall'Istituto Tesoriere	€	-
Mandati emessi e non trasmessi al Tesoriere	€	-
Pagamenti da regolarizzare con mandati risultanti dall'estratto conto dell'Istituto Tesoriere	-€	111,09
Mandati trasmessi e non contabilizzati dal Tesoriere		
Differenza	€	668.039,97

Il Collegio prende atto, come risulta dalla documentazione esibita dal funzionario responsabile del servizio di cassa, che sono stati effettuati, nei termini previsti, i versamenti in ordine alle ritenute erariali ed ai contributi assistenziali e previdenziali relativi al periodo marzo – settembre 2017, come di seguito indicato:

(Handwritten signatures)

Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sardegna

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

	IRPEF	INAIL	INPS	IRAP	INPDAP	ADD. REG.	ADD.COM	TOTALE
Pagamenti effettuati per il mese di marzo 2017	43.858,88		5.302,00	13.354,36	49.467,44	2.572,51	1.562,27	116.117,46
Pagamenti effettuati per il mese di aprile 2017	156.049,38		10.600,00	38.191,71	148.947,26	2.569,48	1.560,87	357.918,70
Pagamenti effettuati per il mese di maggio 2017	40.364,97		5.022,00	12.432,35	46.113,36	2.569,48	1.560,80	108.062,96
Pagamenti effettuati per il mese di giugno 2017	80.790,00		7.037,77	21.818,60	83.652,63	2.569,52	1.560,85	197.429,37
Pagamenti effettuati per il mese di luglio 2017	19.450,80		3.638,00	12.031,06	46.575,78	2.583,48	1.573,72	85.852,84
Pagamenti effettuati per il mese di agosto 2017	32.884,13		4.678,00	12.295,05	46.613,28	5.174,48	2.210,83	103.855,77
Pagamenti effettuati per il mese di settembre 2017	36.894,57		2.435,00	11.345,91	46.030,42	2.218,47	1.437,25	100.361,62

SERVIZIO DI CASSA INTERNO

Il Collegio procede alla verifica di cassa con riguardo alla gestione del fondo economale dal 07.04.2017 al 10.10.2017.

Il fondo di cassa interno previsto è costituito da € 500,00 in denaro contante e da complessivi € 3.000,00 accreditati nella carta prepagata in uso all'Ente.

In data 21.09.2017 è stata richiesta, all'Istituto Tesoriere Banco di Sardegna, l'attivazione di una carta prepagata Mastercard con Microchip in sostituzione della carta prepagata n. 4998073010054404, con trasferimento del credito residuo di € 1.101,14.

Di seguito il prospetto di riepilogo dei saldi disponibili alla data del 10.10.2017:

4 

Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sardegna

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Fondo cassa al 06.04.2017	1.431,04
Reintegri	2.926,29
Totale	4.357,33
Spese dal 07.04.2017 al 10.10.2017	3.840,35
Fondo disponibile al 10.10.2017	516,98

• Contante (10 x € 50,00)	= €	500,00
• Saldo Carta n. 5267214190009230	= €	16,98
TOTALE	= €	516,98

Il Collegio procede alla verifica del controllo contabile individuando e analizzando a campione i seguenti ordinativi:

- Mandato	n. 494	del 29.05.2017	Kiocera spa	1.011,29
- Mandato	n. 498	del 29.05.2017	Dipendenti	538,02
- Mandato	n. 634	del 13.07.2017	Cosir srl	129.000,00
- Mandato	n. 762	del 11.08.2017	Ocram Costruzioni srl	98.820,00
- Mandato	n. 810	del 15.09.2017	Dipendenti	101.160,67
- Reversale	n. 434	del 30.05.2017	Serra Ship Ag. Mar.	3.872,77
- Reversale	n. 447	del 06.06.2017	Moino Patrizia	2.329,24
- Reversale	n. 448	del 06.06.2017	Moino Patrizia	0,67
- Reversale	n. 578	del 03.08.2017	Maball srl	1.936,63
- Reversale	n. 579	del 03.08.2017	Maball srl	0,72
- Reversale	n. 747	del 31.08.2017	Comune di Golfo Aranci	540,72

3) Parere sulle variazioni in assestamento al bilancio di previsione 2017;

Il Collegio procede all'esame della relazione sulle variazioni e assestamento al bilancio di previsione 2017 predisposta dall'Ente, sede di Olbia, ai sensi dell'art. 14, commi 3 e 4 del vigente Regolamento Amministrativo Contabile e redige la relativa relazione che, allegata al presente verbale, ne costituisce parte integrante (**Allegato 1**).

4) Decreti in sanatoria

Il Collegio procede all'esame dei Decreti adottati in sanatoria inerenti gli oggetti e con la numerazione a fianco di ciascuno indicati:

Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sardegna

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Decreto n. 59 del 19.06.2017 Oggetto "Servizio di Gestione e manutenzione degli impianti di illuminazione portuale nei Porti di Olbia e Golfo Aranci" CIG 4540300615 Fumo S.r.l. Impegno in sanatoria;

Decreto n. 60 del 19.06.2017 Oggetto "Rimborso spese documentate in qualità di Commissario per i contenziosi ex art. 240 comma 10 del D. Lgs. N. 163/2006 -Impegno in sanatoria CUP D71G06000000001;

Decreto n. 57 del 11.10.2017 Oggetto "Liquidazione adeguamenti indennità e premio di risultato periodo di servizio prestato in qualità di Dirigente dal 01.10.2010 al 31.12.2014 Rag. Nicolò SABA"

Il Collegio esaminati gli atti e valutate le motivazioni per la adozione dei predetti provvedimenti di spesa esprime parere favorevole alla ratifica dei medesimi da parte del Comitato Portuale.

Varie ed eventuali

Nell'esercizio dell'attività di controllo, il Collegio, per la sede di Olbia, ha acquisito dal Segretario Generale e dalla Responsabile dell'ufficio contabilità e bilancio elementi informativi in merito a:

- Contrattazione integrativa decentrata: questa risulta essere stata approvata dal precedente collegio con riferimento agli anni 2010/2014. Nel bilancio di previsione 2018 saranno previsti fondi per la contrattazione collettiva integrativa sia per la sede di Cagliari, che per quella di Olbia. Iniziative analoghe saranno poste in essere per la retribuzione di risultato per la dirigenza. L'Ente notizia il Collegio dell'avvenuta attivazione della procedura per la nomina dei componenti dell'Organismo Interno di Valutazione.
- Incentivi sulla progettazione: il regolamento per la ripartizione del cosiddetto "incentivo alla progettazione", ai sensi del D.Lgs. 163/06, è stato a suo tempo approvato dal precedente collegio, nonché dal comitato portuale, con delibera n° 51 del 27/02/2015. L'AdSP, nell'ottica di uniformare le procedure, si doterà a breve di un nuovo regolamento in materia, ai sensi del D.Lgs. 50/16.
- Regolamento di Contabilità: si prende atto dell'inserimento dei commi 7 e 8 dell'art. 21, con i quali si prevede l'introduzione della cosiddetta "prenotazione" o alternativamente

Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sardegna

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

denominata “impegno provvisorio” per le procedure in via di espletamento. L’AdSP, per il futuro, come rappresentato dalla dott.ssa Serra, armonizzerà in un unico documento le procedure di contabilità dell’Ente, di concerto con il MEF ed ai sensi delle disposizioni vigenti in materia.

Alle ore 14,10, il Collegio chiude la riunione.

Il presente verbale viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell’apposito registro.

Lo stesso viene trasmesso ai Ministeri vigilanti, alla Corte dei Conti ed al Presidente dell’Ente.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott.ssa Natalia Manca

Dott. Domenico Romanò

Dott. Carlo Sedda

The image shows three handwritten signatures in blue ink, each placed above a horizontal dashed line. The first signature is 'Natalia Manca', the second is 'Domenico Romanò', and the third is 'Carlo Sedda'.

RELAZIONE SULLE VARIAZIONI E ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017

(Allegato 1 al verbale n° 3 del 11.10.2017)

L'assestamento del bilancio di previsione 2017, recepisce le risultanze le conto consuntivo 2016 approvato con delibera del Comitato portuale n. 6 del 07.04.2017, e con nota prot. 2216 del 24.07.2017, acquisita agli atti al prot. 6244 del 24.07.2017 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, con particolare riferimento alla gestione dei residui attivi e passivi che da presunti diventano effettivi e alla conseguente ridefinizione degli stanziamenti di cassa.

Nel corso dell'esercizio 2017 sono state introdotte le variazioni al bilancio di previsione inerenti ai provvedimenti di seguito indicati:

1. Determinazione n. 117 del 02.03.2017 - art. 14, comma 4, del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

A seguito di apposita attività ricognitiva dello stato di utilizzo dei finanziamenti assegnati a ciascuno degli interventi previsti negli elenchi annuali di OO. PP. di esercizi precedenti sono risultate economie di spesa al 31.12.2016 pari a € 49.755.389,18 correlate a fondi vincolati per investimenti confluiti nell'avanzo di amministrazione accertato al 31.12.2016 da applicare al bilancio di previsione 2017.

Le predette economie, atteso che fanno riferimento ad avanzi di amministrazione provenienti da esercizi precedenti e già accertati in passati conti consuntivi, sono state trasferite al bilancio 2017, in termini di competenza e cassa sui capitoli, *U201010 "Acquisto costruzione e trasformazione delle opere portuali e immobiliari – approfondimento fondali"* e *U201011 "Prestazioni di terzi per manutenzioni straordinarie delle parti comuni in ambito portuale, compresa la manutenzione dei fondali"* per l'assunzione degli impegni di spesa correlati.

2. Determinazione n. 269 del 04.05.2017 – art. 14, comma 4, del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

A seguito delle modifiche al Programma dei Servizi e Forniture e le relative schede di riepilogo del biennio 2017/2018, approvate dal Comitato portuale con Deliberazione n. 8 del 07.04.2017 e in particolare l'oggetto individuato al codice OG170AT16 *"Servizio di ringhiere modulare in acciaio inox AISI 316L finitura elettrolucida e saldatura a vista"*, atteso che la predetta fornitura è finalizzata alla messa in sicurezza della scalinata di collegamento della Stazione Marittima del Porto di Porto con l'area ad accesso ristretto delle Banchine del Porto Commerciale nell'intento di migliorare l'accessibilità e la fruizione dell'area sterile, il RUP Ing. Marco MURA ha suggerito l'utilizzo delle risorse accantonate in avanzo di amministrazione al 31.12.2016 e vincolate per finalità connesse al servizio di security portuale,

Le predette risorse evidenziate con il conto consuntivo 2016, approvato con Deliberazione del Comitato portuale n. 6 del 07.04.2017 comprendono proventi provenienti da esercizi finanziari precedenti, già accertati in passati conti consuntivi sono state trasferite al capitolo *U 2.1.2.020 "Acquisto di attrezzature e macchinari"* del bilancio di previsione 2017.

3. Decreto n. 42 del 04.05.2017 - art. 14, comma 2, del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

A seguito della Convenzione Interpartenariale firmata e inviata al Capofila in data 13/01/2017, prot. 290, che regola i rapporti giuridici tra i Beneficiari del progetto GEECCTT-ILES di cui questa AP è partner è stato adottato il Decreto n. 41 del 03.05.2017 di approvazione del budget del Programma Operativo Interreg - Italia Francia Marittimo 2014-2020. Progetto GEECCTT-

Îles - GEstion Européenne Conjointe des Con.nexions/Transports Transfrontaliers pour les Îles per complessivi € 222.823,50.

A valle del predetto Decreto sono state introdotte le necessarie variazioni di bilancio con provvedimenti del Commissario da sottoporre a ratifica nella prima adunanza del Comitato portuale dell'importo equivalente pari a € 222.823,50 sui pertinenti capitoli di entrata ed uscita *E 2.2.4.041 "Contributi diversi" e U 2.1.1.012 "Azioni per lo sviluppo strategico del porto – studi, progettazioni, investimenti, ricerche, logistica"* con effetto neutro sul bilancio di previsione.

4. Determinazione n. 333 del 06.06.2017 – art. 13, comma 2, del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

Al fine di consentire la restituzione della cauzione provvisoria versata ai sensi dell'art. 75, comma 7, del D. Lgs. 163/2006 da parte del Raggruppamento Temporaneo di Imprese Gruppo Secur S.p.A. con prot. 2311 del 16.03.2017, chiesta con apposita lettera di invito per la partecipazione alla procedura ristretta per l'appalto del servizio di "Vigilanza degli impianti portuali, delle aree portuali e demaniali, presidio della centrale operativa, servizio di controllo di sicurezza dei passeggeri degli autoveicoli e del bagaglio a seguito dei passeggeri in partenza dai porti di Olbia, Golfo Aranci e Porto Torres", per la durata di anni tre, con opzione di prosecuzione in favore della stazione appaltante fino ad ulteriori anni tre. CIG 666451321C, è stato prelevato dal capitolo *U 1.2.6.061 "Fondo di riserva"* l'importo di € 135.442,07 e trasferito al capitolo *U 2.2.5.050 "Restituzione di depositi di terzi a cauzione"*.

5. Determinazione n. 354 del 13.06.2017 – art. 14, comma 4, del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

Per effetto della necessità di maggiori risorse occorrenti per la proroga decorrente dal 19.06.2017 al 31.12.2017 che ammontano a € 3.000.000,00 contro i € 2.238.535,57, con conseguente aumento di spesa di € 761.464,43 per la copertura del servizio di "Vigilanza degli impianti portuali, delle aree portuali e demaniali, presidio della centrale operativa, servizio di controllo di sicurezza dei passeggeri degli autoveicoli e del bagaglio a seguito dei passeggeri in partenza dai porti di Olbia, Golfo Aranci e Porto Torres", per la durata di anni tre, con opzione di prosecuzione in favore della stazione appaltante fino ad ulteriori anni tre. CIG 0658448878 è stata introdotta una variazione sul capitolo *U 1.2.1.010 "Prestazioni di terzi per la gestione di servizi in ambito portuale spese per utenze portuali varie" sub U.1.03.02.13.001 "Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza"* del bilancio di previsione 2017.

Le predette risorse pari a € 761.464,43 risalgono ad esercizi precedenti e risultano vincolate in avanzo di amministrazione al 31.12.2016 e accertato con i conti consuntivi degli esercizi di riferimento.

6. Determinazione n. 355 del 13.06.2017 art. 14, comma 3, del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

Sono state introdotte variazioni compensative a carico dei capitoli del Titolo I che non determinano modifiche dei totali dell'UPB interessata, né del limite di spesa di cui l'art. 6, comma 12, legge 30.07.2010 n. 122, che impone, per le spese di missione, il limite del 50% (€ 22.971,89) della spesa sostenuta nell'anno 2009 (€ 45.943,79).

7. Determinazione n. 387 del 29.06.2017 art. 14, comma 4, del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

Con nota – Assessorato dei lavori pubblici Prot. n. 15889 del 18.04.2017, acquisita agli atti al prot. n. 3286 del 18.04.2017, la RAS ha chiesto la restituzione di € 700.000,00 ricevuti in anticipazione a valere del finanziamento di € 2.150.000,00 00 inerente all'intervento

“Realizzazione nel porto di Porto Torres dello scalo di alaggio e varo delle imbarcazioni con gru, all'interno del Polo nautico del Nord Ovest della Sardegna” e comunicata la revoca del medesimo.

L'Allegato alla Circolare RGS n. 27 del 09.09.2015 collega il capitolo del Piano dei Conti Integrato del DPR 132/2013 pertinente per la restituzione, denominato *U.2.05.04.02.001 “Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso”*, ad un capitolo di parte corrente del DPR 97/2003 *U102062 “Oneri vari straordinari”* della Categoria *1.2.6 – Uscite non classificabili in altre voci*.

Il predetto finanziamento risale ad esercizi precedenti risulta vincolato in avanzo di amministrazione al 31.12.2016 ed è stato accertato con il conto consuntivo dell'esercizio di riferimento.

8. Determinazione n. 51 del 15.09.2017, art. 14, comma 3, del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

Per effetto del D.M. 369 del 17 luglio 2017, con il quale il Prof. Avv. Massimo Deiana è stato nominato Presidente dell'Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sardegna con sede legale a Cagliari con conseguente imputazione al bilancio della relativa AP delle spese correlate ad indennità e missioni, sul corrispondente capitolo del bilancio dell'AP di Olbia e Golfo Aranci *U101010 “Indennità di carica e rimborsi spese al Presidente”* sono risultate economie di stanziamento. Per tutto quanto precede, sono state introdotte variazioni compensative a carico dei capitoli del Titolo I che non determinano modifiche dei totali dell'UPB interessata, ne del limite di spesa di cui l'art. 6, comma 12, legge 30.07.2010 n. 122, che impone, per le spese di missione, il limite del 50% (€ 22.971,89) della spesa sostenuta nell'anno 2009 (€ 45.943,79).

9. Determinazione n. 58 del 21.09.2017, art. 14, comma 3, del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

Sono state introdotte variazioni compensative a carico dei capitoli del Titolo I e del Titolo II che non determinano modifiche dei totali dell'UPB presentano stanziamenti di competenza e cassa non sufficienti a soddisfare impegni di spesa non prorogabili.

In sede di assestamento vengono introdotte variazioni di cassa su tutti i capitoli di entrata e di spesa, per effetto della definizione dei residui attivi e passivi risultanti dal Conto consuntivo 2016 approvato con Deliberazione n. 6 del 07.04.2017 e con nota prot. 2216 del 24.07.2017, acquisita agli atti al prot. 6244 del 24.07.2017 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti.

Viene inserito l'importo di € 135.442,07 e trasferito al capitolo *E 2.3.2.021 “Depositi di terzi a cauzione”*, che presenta stanziamento equivalente sul versante delle entrate per effetto della variazione introdotta con Determinazione n. 333 del 06.06.2017 – art. 13, comma 2, del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

Viene altresì inserita la variazione di competenza e cassa in entrata ed in uscita inerente al finanziamento di complessivi € 43.200,00 di cui alla Convenzione tra l'Assessorato dei Trasporti della Regione Autonoma della Sardegna e questa Autorità portuale per l'attuazione del progetto semplice denominato *SE.D.RI.PORT “SEDIMENTI, DRAGAGGI, RISCHI PORTUALI” NELL'AMBITO DEL PROGRAMMA DI COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA ITALIA-FRANCIA MARITTIMO 2014 – 2020*.

La predetta variazione interessa per il medesimo importo in entrata il capitolo *E 2.2.4.041 “Contributi diversi” sub. 4.02.05.99.999 “Altri contributi agli investimenti dell'Unione Europea”* ed in uscita il capitolo *U 2.1.1.012 “Azioni per lo sviluppo strategico del porto – studi, progettazioni, investimenti,*

ricerche, logistica" sub.2.02.03.05.001 "Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti", ha pertanto effetto neutro sul bilancio di previsione.

Il Decreto legge n.50 del 24 aprile 2017, comma 1, lett. a) e dei DM del MEF del 27.06.2017 e 13.07.2017 è stato esteso alle Autorità portuali, l'obbligo di versare direttamente all'Erario, l'imposta sul valore aggiunto (cd meccanismo dello split payment) per le fatture emesse a far data dal 01 luglio 2017, dai soggetti affidatari di forniture di beni e servizi.

In dipendenza di quanto precede vengono introdotti nel Titolo II PARTITE DI GIRO in entrata e in spesa i capitoli "Ritenute IVA in regime di split payment" di importo equivalente, con effetto neutro sul bilancio.

A seguito delle suddette variazioni l'ammontare dell'avanzo di amministrazione e fondo cassa presunti al 31.12.2017 risulterebbero pari a € 49.119.678,49.

Si riportano di seguito le tabelle contabili di riepilogo delle variazioni apportate.

Avanzo di amministrazione al 31.12.2016	€ 113.220.571,89
Disavanzo di competenza	€ 64.100.893,40
Avanzo di amm.ne presunto al 31.12.2017	€ 49.119.678,49
Avanzo di cassa al 31.12.2016	€ 90.858.332,57
Disavanzo di cassa	€ 41.738.654,08
Avanzo di cassa presunto al 31.12.2017	€ 49.119.678,49

Tutto ciò premesso e considerato, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione delle variazioni e assestamento al Bilancio di previsione 2017.

Cagliari, 11 ottobre 2017

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Natalia Manca



Dott. Domenico Romanò



Dott. Carlo Sedda

