

VERBALE N. 6/2018

I giorni 9 e 10 luglio 2018, presso gli uffici di Cagliari dell'Autorità di Sistema Portuale del Mare di Sardegna si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, nella persona di:

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

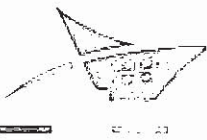
All'ordine del giorno della riunione sono previsti i seguenti argomenti:

- 1) **Controllo degli atti di gestione;**
- 2) **Trimestrale di cassa;**
- 3) **Recupero delle somme indebitamente percepite (sede di Olbia) alla luce delle richieste del MIT;**
- 4) **Varie ed eventuali.**

1) Controllo degli atti di gestione

Il Collegio, alla luce della documentazione acquisita e relativa alle trasferte per missioni della sede di Cagliari e di Olbia, ha ritenuto opportuno acquisire un'integrazione della stessa al fine di poter formalizzare le proprie valutazioni in merito alle procedure amministrative in materia, poste in essere nelle due sedi.

Ciò premesso, il Collegio, alla luce delle diversità riscontrate, ritiene opportuno raccomandare all'Ente che quest'ultimo proceda ad uniformare metodologicamente le proprie procedure amministrative, al fine di garantire una maggior trasparenza attraverso il puntuale riscontro documentale dei motivi per i quali la missione viene autorizzata, supportandola sempre (in particolare per le missioni internazionali) con pertinenti atti giustificativi attestanti l'attività svolta, la data e la fascia di orario.



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Si raccomanda, inoltre, ai fini della corretta liquidazione delle missioni, che per queste ultime sia emanato un provvedimento d'incarico con la contestuale indicazione del capitolo di spesa sul quale graverà la trasferta.

2) Trimestrale di cassa

Il Collegio procede ad effettuare la verifica di cassa ed amministrativo - contabile con l'assistenza ed il contraddittorio del Dirigente dell'area amministrativa Dott.ssa Maria Valeria Serra e l'assistenza della Dott.ssa Paola Casorati, area amministrativa di Cagliari, e della Dott.ssa Raffaella Verroca, ufficio territoriale di Olbia-Golfo Aranci.

2.1) Verifica di cassa al 09.07.2018

Fondo di cassa al 01.01.2018	Euro	203.887.389,20
+ Reversali dalla n. 1 del 03.01.2018 alla n. 1522 del 04.07.2018		
conto competenza	Euro	116.820.970,57
conto residui	Euro	<u>8.621.527,04</u>
Totale somme riscosse	Euro	125.442.497,61
- Mandati dal n. 1 del 03.01.18 al n. 962 del 03.07.2018		
conto competenza	Euro	9.152.206,70
conto residui	Euro	<u>5.309.510,61</u>
Totale somme pagate	Euro	14.461.717,31
Fondo di cassa al 09.07.2018	Euro	314.868.169,50

Il saldo risultante dal conto di fatto al 09.07.2018, evidenziato nell'apposito tabulato, stampato dal portale della Banca Tesoriera (Banco di Sardegna S.p.A. sede di Cagliari), è pari ad € 318.043.985,88 e si riconcilia con le scritture dell'Ente se si considerano le seguenti partite in itinere:



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

	Fondo di cassa al 09.07.18	Euro	314.868.169,50
+	accertamenti su c/c in attesa di reversale	Euro	3.176.306,38
-	pagamenti addebitati su c/c in attesa di mandato	Euro	490,00
-	reversali dalla n. 1496 alla n. 1522 ancora da regolarizzare dalla banca	Euro	-
	Saldo al 09.07.2018 c/o Banco di Sardegna	Euro	318.043.985,88

2.2) Il Collegio ha, altresì, esaminato i **versamenti all'esattoria e agli enti previdenziali** per ritenute erariali e contributi previdenziali relativi ai mesi di aprile e maggio 2018 accertandone il rispetto dei termini prescritti ai quali si rimanda.

Il Collegio verifica poi il versamento **dell'iva "split payment"** sulle fatture pagate dal mese di aprile al mese di maggio 2018, di cui al prospetto predisposto dall'ufficio.

Si procede, infine, alla verifica, tramite interrogazione del cassetto fiscale dell'Ente, della regolarità della presentazione della Dichiarazione Iva 2018 (26/04/2018) e della Liquidazione Periodica Iva del I trimestre (28/05/2018), nonché del pagamento di IMU e TASI.

2.3) **"Piccola cassa interna" al 09.07.2018 della sede di Cagliari**

Ai sensi dell'art. 31 del nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato dal Ministero dei Trasporti in data 31.05.2007 e della delibera del Presidente n. 251 del 28.12.2004, è stato costituito, con mandato n.1 del 03.01.2018, il fondo di cassa interno della sede di Cagliari di Euro 6.000,00.

Le disponibilità liquide del fondo di cassa al 07.05.2018, come da Verbale del Collegio n. 4/2018, risultava pari a Euro 1.018,07:

Disponibilità liquide al 07.05.2018	Euro	1.018,07
+ Reintegrazione f.do cassa interno (M.to n. 645 del 09.05.2018 per complessivi)	<u>Euro</u>	<u>4.981,93</u>
Totale disponibilità liquide al 09.05.2018	Euro	6.000,00
- Spese dal 10.05.18 al 18.06.18	<u>Euro</u>	<u>5.108,54</u>



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Totale disponibilità liquide al 18.06.2018	Euro	891,46
+ Reintegrazione f.do cassa interno (M.to n. 865 del 25.06.2018 per complessivi)	<u>Euro</u>	<u>5.108,54</u>
Totale disponibilità liquide al 25.06.2018	Euro	6.000,00
- Spese dal 28.06.18 al 02.07.18	<u>Euro</u>	<u>1.728,13</u>
Totale disponibilità liquide al 09.07.2018	Euro	4.271,87
così ripartite:		
n. 84 banconote da € 50,00	Euro	4.200,00
n. 2 banconote da € 20,00	Euro	40,00
n. 2 banconote da € 5,00	Euro	10,00
monete	Euro	2,27
disponibilità su carta prepagata	<u>Euro</u>	<u>19,60</u>
Totale disponibilità liquide	Euro	4.271,87

2.4) “Piccola cassa interna” al 09.07.2018 dell’Ufficio territoriale di Olbia

Il servizio di cassa interno, ai sensi dell’art. 31 del nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato dal Ministero dei Trasporti in data 31.05.2007 è stato autorizzato con Decreto del Presidente n. 138 del 28.12.2017 per complessivi € 4.000,00.

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.

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

Fondo cassa al 08/05/2018	3.365,00
Reintegri	-
Totale	3.365,00
Spese dal 08/05/2018 al 09/07/2018	221,99
Fondo disponibile al 09/07/2018	3.143,01

• Contante	= € 500,00
• Saldo Carta n. 5256214190009362	= € 2.643,01
TOTALE	= € 3.143,01



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il Collegio apprende che con Ordine di Servizio n. 11 del 15.06.2018, il Segretario Generale dell'AdSp ha disposto la costituzione di un servizio di cassa economale a Porto Torres dell'importo di € 500,00 che verranno consegnati dalla Dott.ssa Raffaella Verroca nominata responsabile della cassa interna congiuntamente alla Rag. Gabriella Deiana, all'Ing. Marco Mura responsabile dell'Ufficio di Porto Torres.

2.5) Verifica a campione delle risultanze contabili

Il Collegio ha proceduto a verificare le rilevazioni contabili desunte dalla stampa del libro giornale delle entrate e delle spese dalla data del 07.05.2018 alla data del 06.07.2018 scegliendo, con il metodo del campionamento, talune reversali e mandati individuate tenendo conto della rilevanza dell'importo.

In particolare:

- reversale n. 1134 del 18.05.18 di € 393.927,29 imputati al capitolo E1.2.1.010, per la riscossione (in conto competenza) delle tasse portuali – porto di Cagliari - relative al mese di maggio 2018;
- reversale n. 1169 del 22.05.18 di € 19.291,17 imputati al capitolo E3.1.1.020, per la riscossione (in conto competenza) delle trattenute INPS – dipendenti Cagliari - relative al mese di maggio 2018;
- reversale n. 1207 del 23.05.18 di € 22.200,00 imputati al capitolo E3.1.1.050, per il recupero (in conto residui) dell'anticipazione emolumenti erogata ad un dipendente della sede di Cagliari;
- reversale n. 1244 del 29.05.18 di € 89.119,07 imputati al capitolo E1.2.1.030, per la riscossione (in conto competenza) delle tasse di ancoraggio – porto di Cagliari – relative al mese di maggio 2018;
- reversale n. 1380 del 19.06.18 di € 5.491,20 imputati al capitolo E3.1.1.045, per la riscossione (in conto competenza) della ritenuta IVA split payment sul mandato n.858 di pari data;
- reversale n. 1441 del 26.06.18 di € 1.071,44 imputati al capitolo E3.1.1.045, per la riscossione (in conto competenza) della ritenuta IVA split payment sul mandato n.913 di pari data;



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- mandato n. 677 del 11.05.18 di € 53.965,75 imputati al capitolo U1.2.1.040, per il pagamento (in conto competenza) a favore della COOP. Lavoratori Ausiliari per il servizio di pulizia delle aree demaniali marittime del porto di Cagliari relativo al mese di febbraio 2018;
- mandato n. 704 del 16.05.2018 di € 135.442,07 imputati al capitolo U2.2.5.010, per il pagamento (in conto residui) a favore di Gruppo Secur SpA relativo a restituzione di deposito cauzionale provvisoria a i sensi dell'art. 75 del D.Lgs 163\2006;
- mandato n. 709 del 16.05.2018 di € 86.000,00 imputati al capitolo U2.1.1.020, per il pagamento (in conto competenza) a favore di Luas di Giaccu Giovanni Antonio relativo alla liquidazione del I sal dei lavori di manutenzione straordinaria e sistemazione piazzali n. 4, 5, 6, 7 porto di Olbia Isola Bianca;
- mandato n. 785 del 30.05.2018 di € 141.018,80 imputati al capitolo U1.2.1.010, per il pagamento (in conto competenza) a favore di istituto di vigilanza Vigilpol Società Cooperativa a.r.l. relativo a prestazione del servizio di vigilanza dei porti del nord Sardegna mese di marzo;
- mandato n. 805 del 07.06.18 di € 80.988,16 imputati al capitolo U3.1.1.045, per il pagamento (in conto competenza) a favore dell'Agenzia delle Entrate dell'IVA split payment relativa al mese di maggio 2018;
- mandato n. 942 del 28.06.18 di € 1.363.218,02 imputati al capitolo U1.2.5.010, per il pagamento (in conto residui) a favore di Saimare Gioia Tauro S.r.l. relativo al rimborso delle tasse di ancoraggio dell'anno 2017, come da Decreto Presidenziale n.122/2017;
- mandato n. 943 del 28.06.18 di € 281.716,66 imputati al capitolo U1.2.5.010, per il pagamento (in conto rresidui) a favore di Plaisant & C. S.r.l. relativo al rimborso delle tasse di ancoraggio dell'anno 2017, come da Decreto Presidenziale n.122/2017;
- mandato n. 947 del 28.06.18 di € 107.931,50 imputati al capitolo U1.2.1.040, per il pagamento (in conto competenza) a favore di COOP. Lavoratori Ausiliari per il servizio di pulizia delle aree demaniali marittime del porto di Cagliari relativo ai mesi di aprile e maggio 2018;
- mandato n. 953 del 29.06.18 di € 5.978,00 imputati al capitolo U1.2.1.040, per il pagamento (in conto competenza) a favore di Agus Paolo Spurghi S.r.l. per il servizio di raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti abbandonati da ignoti presso il pennello di Bonaria del porto di Cagliari;



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- mandato n. 956 del 03.07.2018 di € 3.000,00 imputati al capitolo U2.2.5.010, per il pagamento (in conto competenza) a favore di ASD Acqua Bike Olbia relativo a restituzione di deposito cauzionale per occupazione temporanea;

In merito ai titoli verificati, il Collegio constata la regolarità degli stessi.

3) Recupero delle somme indebitamente percepite (sede di Olbia) alla luce delle richieste del MIT

In merito alle osservazioni formulate da questo Collegio con verbale n° 5 del 5 giugno 2018, preme evidenziare che ad oggi non si è avuto pertinente riscontro, ne' è da ritenersi esaustivo quanto affermato dall'ufficio territoriale di Olbia – Golfo Aranci, con mail inviata per conoscenza al Collegio in data 20 giugno u.s., in merito al mancato recupero delle somme.

Inoltre, si prende atto di quanto disposto dal MIT con prot. n° 18294 in data 09/07/2018, in merito alla necessità del recupero delle somme, ai sensi dell'art. 9, comma 1, del D.L. 78/2010.

Si invita l'Ente a volersi attivare ai dovuti recuperi, dandone contestuale informativa al Collegio.

4) Varie ed eventuali – assestamento e variazione al bilancio di previsione 2018

Il Collegio procede all'esame della documentazione relativa alla nota di assestamento e alla variazione al Bilancio di previsione 2018, predisposta dall'Ente ai sensi dell'art.14 del Regolamento di amministrazione e contabilità e redige la relativa relazione che, allegata al presente verbale, ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

5) Varie ed eventuali – trasmissione quesito agli organi vigilanti in materia di proroga di un contratto a tempo determinato.

Con nota n° 13121 in data 9 luglio 2018, l'Ente ha segnalato una necessità afferente la proroga di un contratto a tempo determinato di un dipendente, con il profilo di autista. Al riguardo il Collegio ha ritenuto opportuno inoltrare un apposito quesito ai Ministeri vigilanti, con nota 13123 in pari data.



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

6) Varie ed eventuali – determinazione obiettivi anno 2018.

Con riferimento agli obiettivi che saranno attribuiti per il corrente anno al personale dipendente, compreso quello con la qualifica dirigenziale, a cui farà seguito il riconoscimento della relativa retribuzione di risultato, il Collegio chiede all'Ente di essere informato circa gli adempimenti posti in essere per la loro determinazione. In particolare si chiede di prendere visione delle schede di valutazione degli obiettivi, una volta definite di concerto con l'O.I.V..

7) Varie ed eventuali – concessioni demaniali marittime.

Nel quadro dell'attività di monitoraggio degli adempimenti amministrativi a suo tempo avviata alla luce della nota del MIT n° 28078, in data 18/10/2017, si invita l'Ente a voler fornire gli elementi utili alla verifica delle concessioni demaniali marittime in essere, secondo il prospetto indicato dal sopracitato Ministero con nota n° 16240 in data 18/06/2018.

8) Varie ed eventuali – rilevazione presenze.

Si chiede all'Ente di voler far conoscere le modalità con le quali si provvedere alla rilevazione delle presenze del personale in organico in tutte le sedi dell'Autorità di Sistema Portuale.

Il Collegio non ha ulteriori argomenti da prendere in considerazione.

Alle ore 12,30 del 10 luglio 2018 il Collegio chiude la riunione.

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

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott.ssa Natalia Manca

Dott. Domenico Romanò

Dott. Carlo Sedda



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Allegato n. 1 al Verbale n.6/2018

**RELAZIONE SULLA NOTA DI ASSESTAMENTO E 2^ NOTA DI VARIAZIONE AL
BILANCIO DI PREVISIONE 2018**

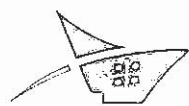
Il Collegio procede all'esame della nota di assestamento e 2^ nota di variazione al bilancio di previsione 2018 predisposta dall'AdSP del Mare di Sardegna ai sensi dell'art.14 del vigente regolamento di amministrazione e contabilità.

Il citato articolo 14 al comma 1 prevede infatti che, entro il mese di luglio di ciascun anno, venga deliberato l'assestamento del bilancio dell'esercizio in corso, al fine di adeguare il bilancio di previsione alle risultanze contabili dell'esercizio concluso. Per tale motivo l'Ente ha provveduto a rideterminare gli stanziamenti di cassa per l'esercizio in corso in base ai residui attivi e passivi effettivi risultanti dai Conti Consuntivi delle cessate AP di Cagliari e di Olbia e Golfo Aranci al 31.12.2017.

L'Ente, inoltre, ha verificato le previsioni ai capitoli del bilancio corrente sulla base delle esigenze manifestate nell'esercizio in corso e ha proposto di apportare le variazioni, in competenza e cassa, ai capitoli delle entrate e delle spese come di seguito rappresentato.

ENTRATE CONTO CAPITALE			
Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.2.4.020	Contributi diversi	1.286.833,00	0,00
TOT. VARIAZIONE ENTRATE CONTO CAPITALE		1.286.833,00	

La variazione proposta alle entrate in conto capitale riguarda i finanziamenti del Programma Operativo Interreg – Italia – Francia 2014 – 2020 per i seguenti progetti: MOBIMART – Mobilità intelligente mare terra; MON ACUMEN - MONitorage Actif Conjoint-MatittimE de la Nuisance; RUMBLE – Réduction du bruit dans les grandes villes portuaires dans le programme maritime transfrontalier; GNL FACILE - GNL Fonte ACcessibile Integrata per la Logistica Efficiente.



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

USCITE CORRENTI			
Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.1.2.040	Indennità e rimborso spese per missioni soggette a limite di spesa	20.000,00	0,00
1.1.2.070	Spese per il personale non dipendente	0,00	-20.000,00
1.2.1.080	Spese promozionali e di propaganda	0,00	-13.300,13
1.2.1.082	Quote associative	13.300,13	0,00
TOT. VARIZIONE USCITE CORRENTI			

Le variazioni proposte alle spese correnti risultano di natura compensativa e non producono alcun effetto sul bilancio di previsione in analisi. In particolare riguardano:

- UPB 1.1 "Funzionamento" variazione, in competenza e cassa, pari a € 20.000,00 in diminuzione al capitolo U1.1.2.070 "Spese per il personale non dipendente" ed in aumento al capitolo U1.1.2.040 "Indennità e rimborso spese per missioni soggette a limite di spesa". Per tale variazione, disciplinata dall'art.6, comma 12, del D.L. 78/2010, è intendimento del Presidente dell'Ente adottare un apposito provvedimento motivando l'eccezionalità degli eventi che giustificano la richiesta di deroga al superamento del limite di spesa imposto dal medesimo art. 6, comma 12 del D.L. 78/2010 e, come stabilito dal menzionato comma 12, tale necessità è stata comunicata al Collegio dei Revisori e agli Organi di controllo in data 04.07.2018, prot.12833.

In merito il Collegio, nel prendere atto delle esigenze rappresentate dall'Ente, trattandosi di deroga ai limiti di spesa stabiliti dalla legge, si rimette alle decisioni dell'Organo di vigilanza.

- UPB 1.2 "Interventi diversi" variazione, in competenza e cassa, di € 13.300,13, con una diminuzione al capitolo U1.2.1.080 "Spese promozionali e di propaganda" e un aumento al capitolo U1.2.1.082 "Quote associative" al fine di poter versare ad Assoporti la quota associativa annuale 2018, aumentata rispetto alle previsioni.

USCITE CONTO CAPITALE			
Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.1.1.010	Acquisto, costruzione, trasformazione di opere portuali ed immobiliari - approfondimento fondali	3.000.000,00	0,00
2.1.1.012	Azioni per lo sviluppo strategico del porto - studi, progettazioni, investimenti, ricerche, logistica	1.286.833,00	0,00

Handwritten signatures and initials on the right margin.



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

2.1.1.020	Prestazioni di terzi per manutenzioni straordinarie delle parti comuni in ambito portuale, compresa la manutenzione dei fondali	0,00	-3.000.000,00
TOTALE VARIAZIONI USCITE CONTO CAPITALE		1.286.833,00	

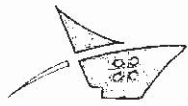
Le variazioni proposte ai sopra esposti capitoli in conto capitale riguardano;

- la variazione compensativa, in competenza e cassa, di € 3.000.000,00 tra il capitolo U2.1.1.020 e il capitolo U2.1.1.010 per l'intervento di "Realizzazione di uno scalo di alaggio e varo delle imbarcazioni con gru nel polo nautico del nord – ovest della Sardegna" già inserito nell'elenco delle OO. PP. 2018/2020 allegato al bilancio di previsione 2018;

- lo stanziamento di € 1.286.833,00 inserito al capitolo U2.1.1.012, di pari importo a quello previsto al capitolo delle entrate E2.2.1.020, sarà utilizzato per le spese di cui ai sopra elencati progetti comunitari.

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2018 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2018						
Entrate		Prev.Comp. 2018 consolidata	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Prev.Comp. 2018 aggiornata	Prev.Cassa 2018 aggiornata
Entrate correnti - Titolo I	Euro	149.331.772,88	0,00	0,00	149.331.772,88	163.248.440,87
Entrate conto capitale - Titolo II	Euro	3.025.400,00	1.286.833,00	0,00	4.312.233,00	57.926.244,49
Partite Giro - Titolo III	Euro	6.006.600,00	0,00	0,00	6.006.600,00	8.235.717,30
Totale Entrate	Euro	158.363.772,88	1.286.833,00	0,00	159.650.605,88	229.410.402,66
Avanzo di amministrazione	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Generale	Euro	158.363.772,88	1.286.833,00	0,00	159.650.605,88	229.410.402,66



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2018						
Spese		Prev.Comp. 2018 consolidata	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Prev.Comp. 2018 aggiornata	Prev.Cassa 2018 aggiornata
Uscite correnti - Titolo I	Euro	33.144.989,51	0,00	0,00	33.144.989,51	41.343.862,17
Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	99.462.144,38	1.286.833,00	0,00	100.748.977,38	102.597.181,12
Partite Giro - Titolo III	Euro	6.006.600,00	0,00	0,00	6.006.600,00	6.292.080,01
Totale Uscite	Euro	138.613.733,89	1.286.833,00	0,00	139.900.566,89	150.233.123,30
Avanzo finanziario presunto	Euro	19.750.038,99	0,00	0,00	19.750.038,99	79.177.279,36
Totale Generale	Euro	158.363.772,88	1.286.833,00	0,00	159.650.605,88	229.410.402,66

Per quanto sopra esposto e fatte salve le determinazioni dei Dicasteri vigilanti in merito alla deroga dei limiti di spesa ex D.L. 78/2010, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione della nota di assestamento e della seconda nota di variazione al bilancio di previsione 2018 da parte del Comitato di gestione ai sensi dell'art. 9, comma 5, lettera c) della legge 84/1994, la cui deliberazione dovrà essere trasmessa al Ministero vigilante per la relativa approvazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, ai sensi dell'art. 12, comma 2, lettera a) della legge 84/1994.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott.ssa Natalia Manca

Dott. Domenico Romanò

Dott. Carlo Sedda

