



## VERBALE N. 7/2018

Il giorno 12 settembre 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) **Verifica periodica di cassa Cagliari/Olbia;**
- 3) **Riscontro corrispondenza con il MIT ed il MEF;**
- 4) **Varie ed eventuali.**

### 1) Controllo degli atti di gestione

Con nota protocollo n.16240 in data 18 giugno 2018, avente per oggetto "Verifica degli adempimenti amministrativi", il Ministero delle infrastrutture e dei trasporti ha chiesto di verificare – nell'ambito delle concessioni demaniali marittime – la descrizione di ciascuna partita creditoria relativa al totale dei residui attivi presenti al 31 dicembre 2017.

Al riguardo il Collegio, preso atto della nota n. 14226 del 26 luglio 2018 con la quale l'Ente ha fornito al Ministero due prospetti (uno per la ex Autorità portuale di Cagliari ed uno per la ex Autorità portuale di Olbia – Golfo Aranci) che evidenziano i crediti da concessioni marittime esistenti alla predetta data, ritiene esaustivi i prospetti in argomento in quanto gli elementi informativi comunicati rispecchiano il contenuto del *format* fornito al fine di uniformare l'attività di verifica in questione.

Al fine di poter riscontrare nel merito quanto richiesto dalla Corte di Conti – Sezione di controllo sugli enti – con nota n. 2836 del 31/07/2018, si invita l'Ente a voler integrare con una relazione illustrativa quanto comunicato con i suindicati prospetti, esplicitando sia per la sede di Cagliari, che di quella di Olbia – Golfo Aranci, le attività intraprese per la regolare riscossione dei canoni indicando le modalità di iscrizione a ruolo. Preme conoscere il *dies a quo* d'insorgenza dei crediti ed il rispetto dei termini prescrizionali per la riscossione dei medesimi, nonché le eventuali attività intraprese per l'interruzione dei predetti termini.

### 2) Verifica periodica 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



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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 12.09.2018**

Fondo di cassa al 01.01.2018	Euro	203.887.389,20
+ Reversali dalla n. 1 del 03.01.2018 alla n. 2064 del 07.09.2018		
conto competenza	Euro	140.644.676,10
conto residui	Euro	<u>9.462.927,00</u>
Totale somme riscosse	Euro	150.107.603,10
- Mandati dal n. 1 del 03.01.18 al n. 1287 del 10.09.2018		
conto competenza	Euro	12.706.117,23
conto residui	Euro	<u>5.675.384,17</u>
Totale somme pagate	Euro	18.381.501,40
<b>Fondo di cassa al 12.09.2018</b>	<b>Euro</b>	<b>335.613.490,90</b>

Il saldo risultante dal conto di fatto al 12.09.2018, evidenziato nell'apposito tabulato, stampato dal portale della Banca Tesoriera (Banco di Sardegna S.p.A. sede di Cagliari), è pari ad € 337.343.022,15 e si riconcilia con le scritture dell'Ente, se si considerano le seguenti partite in itinere:

	<b>Fondodi cassa al 12.09.18</b>	Euro	<b>335.613.490,90</b>
+	accertamenti su c/c in attesa di reversale	Euro	1.458.491,29
-	pagamenti addebitati su c/c in attesa di mandato	Euro	460,00
+	mandati dal n.1218 al n. 1220, n.1222, n.1223, n.1230 e dal n.1279 al n. 1287 ancora da pagare dalla banca	Euro	271.499,96
	<b>Saldo al 11.09.2018 c/o Banco di Sardegna</b>	<b>Euro</b>	<b>337.343.022,15</b>



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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 giugno e luglio 2018 accertandone il rispetto dei termini prescritti ai quali si rimanda.

Il Collegio verifica, altresì, il versamento dell'iva "split payment" sulle fatture pagate nei mesi di giugno e luglio 2018, di cui al prospetto predisposto dall'ufficio.

2.3) **"Piccola cassa interna" al 12.09.2018 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 09.07.2018, come da Verbale del Collegio n. 6/2018, risultava pari a Euro 4.271,87:

<b>Disponibilità liquide al 09.07.2018</b>	<b>Euro</b>	<b>4.271,87</b>
- Spese dal 10.07.18 al 07.09.18	<u>Euro 2.601,31</u>	
<b>Totale disponibilità liquide al 12.09.2018</b>	<b>Euro</b>	<b>1.670,56</b>

così ripartite:

n. 32 banconote da € 50,00	Euro	1.600,00
n. 2 banconote da € 20,00	Euro	40,00
n. 1 banconote da € 10,00	Euro	10,00
monete	Euro	0,96
disponibilità su carta prepagata	<u>Euro</u>	<u>19,60</u>
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>Euro</b>	<b>1.670,56</b>

2.4) **"Piccola cassa interna" al 12.09.2018 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 COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

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 09/07/2018	3.143,01
Reintegri	-
Totale	3.143,01
Spese dal 09/07/2018 al 12/09/2018	529,68
Fondo disponibile al 12/09/2018	2.613,33

• Contante	= € 500,00
• Saldo Carta n. 5256214190009362	= € <u>2.113,33</u>
<b>TOTALE</b>	<b>= € 2.613,33</b>

Alla data odierna il fondo cassa in contanti disponibile presso la sede di porto Torres non è stato utilizzato e risulta dell'importo originario di € 500,00 come da comunicazione mail del 11.09.2018 dell'Ing. Marco Mura che lo ha in custodia.

**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 09.07.2018 alla data del 11.09.2018 scegliendo, con il metodo del campionamento (per le reversali una ogni cento e per i mandati una ogni 50), talune reversali e mandati.

In particolare:

- reversale n. 1600 del 17.07.2018 di € 1.372,14 imputati al capitolo E 3.1.1.045, per la riscossione (in conto competenza) della ritenuta per IVA in split payment inerente la fattura di Chemica S.r.l pagata con mandato n. 1018;
- reversale n. 1700 del 27.07.2018 di € 1.274,43 imputati al capitolo E 1.2.1.030, per la riscossione (in conto competenza) delle tasse di ancoraggio, porto di Cagliari, relative al mese di luglio;



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- reversale n. 1800 del 06.08.2018 di € 132,06 imputati al capitolo E 3.1.1.045, per la riscossione (in conto competenza) della ritenuta per IVA in split payment inerente la fattura di Enel Energia pagata con mandato n. 1123;
- reversale n. 1900 del 22.08.2018 di € 5.000,00 imputati al capitolo E 1.2.3.010, per la riscossione (in conto competenza) di canone per concessione demaniale;
- reversale n. 2000 del 29.08.2018 di € 145,67 imputati al capitolo E 3.1.1.045, per la riscossione (in conto competenza) della ritenuta per IVA in split payment inerente a fattura di Enel Energia pagata con mandato n. 1242;
- \*\*\*\*\*
- mandato n. 1000 del 13.07.2018 di € 145,82 imputati al capitolo U 3.1.1.060, per il pagamento (in conto competenza) a favore di CISL relativo a trattenuta sindacale sulle retribuzioni dei dipendenti del mese di giugno 2018;
- mandato n. 1050 del 23.07.2018 di complessivi € 3.949,61 imputati, rispettivamente, al capitolo U 1.1.3.070 per € 415,88, al capitolo U 1.2.1.020 per € 1.843,67 e al capitolo U 3.1.1.040 per € 1.690,06, per il pagamento (in conto competenza) a favore di Edison Energia S.p.A. della quota di iva split payment, trattenuta con reversale ai sensi dell'art. 17 ter del DPR 633/72, relativo alle fatture relative ai consumi elettrici, del Porto di Cagliari, relativi al mese di giugno;
- mandato n. 1100 del 01.08.2018 di € 51,36 imputati al capitolo U 3.1.1.070 per il pagamento (in conto competenza) a favore di Cresci S.r.l. della fattura relativa alla riproduzione di copie;
- mandato n. 1150 del 07.08.2018 di € 15.602,82 imputati al capitolo U 1.2.1.050 per il pagamento (in conto competenza) a favore di Evolve Consorzio Stabile delle fatture relative al servizio di portierato delle aree demaniali del Porto di Cagliari effettuato nel mese di luglio;
- mandato n. 1200 del 22.08.2018 di e € 0,88 imputati al capitolo U 1.1.3.110 per il pagamento (in conto competenza) a favore TIM S.p.A. della quota di iva split payment, trattenuta con reversale ai sensi dell'art. 17 ter del DPR 633/72, sulla fattura relativa all'addebito delle spese per casella di posta elettronica, Porto di Cagliari, per i mesi di giugno e luglio;
- mandato n.1250 del 29.08.2018 di complessivi € 2.281,17 imputati, rispettivamente, al capitolo U 1.1.2.011 per € 627,28, a capitolo U 1.1.040 per e 1.551,04 e al capitolo U 1.2.1.080 per € 102,85, per il pagamento (in conto competenza) a favore del personale dipendente della sede di Cagliari delle indennità di missione e dei relativi rimborsi spese per il mese di agosto.



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

In merito ai titoli verificati il Collegio constata la loro regolarità.

**3) Riscontro corrispondenza con il MIT ed il MEF**

Facendo seguito a quanto espresso nella relazione sulla nota di assestamento e II nota di variazione al bilancio di previsione 2018 in merito alla richiesta di deroga a cura dell'Ente al superamento dei limiti di spesa, ai sensi dell'art. 6, comma 12, del D.L. 78/2010, vista la nota n. 12833 del 04/07/2018 dell'AdSP del Mare di Sardegna, risultano essere rispettati i requisiti previsti dall'articolo citato per la deroga ai limiti di spesa. Gli Organi di controllo non hanno rilevato ad oggi motivi ostativi, ne' indicato linee generali di indirizzo.

\*\*\*\*\*

In riferimento al verbale n. 6/2018, punto 5, "trasmissione quesito agli organi vigilanti in materia di proroga di un contratto a tempo determinato per il profilo di autista", si dà atto della risposta al quesito a cura del MIT, con nota n. 19337 del 18/07/2018, ove, oltre al parere favorevole, si comunica la trasmissione della questione al Dipartimento della Funzione Pubblica per l'eventuale espressione delle valutazioni al riguardo.

Il Collegio non ha ulteriori argomenti da prendere in considerazione.

Alle ore 13,45 del 12 settembre 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