Verbale del Collegio dei Revisori dei conti n. 7/2022

Il giorno 19 ottobre 2022 alle ore 09:00, in collegamento da remoto, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei Revisori dei conti nominato con decreto del Ministro delle infrastrutture e della mobilità sostenibili n. 423 del 28.10.2021, nelle persone di:

dott. Biagio Giordano	Presidente in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze	presente da remoto
dott.ssa Paola Marini	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili	presente da remoto
dott. Mohammad Baheli	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili	presente da remoto

per procedere alla verifica di cassa del II trimestre dell'anno 2022 ed al controllo di reversali e mandati, nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.
Partecipa alla seduta il Responsabile della divisione Bilancio, Contabilità e Patrimonio dott. Fabrizio Lodovici.
Il giornale di cassa (*all. n. 1 – estratto*), stampato in data 10 ottobre 2022 fino alla pagina 414, presenta i saldi al 30.06.2022 con ultima registrazione relativa al mandato n. 1379 del 30.06.2022, dell'importo di euro 536,80.
Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2022	Riscossioni e pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo cassa al 1° gennaio 2022			**110.805.516,57**
Riscossioni fino alla reversale n. 1922 del 30.06.2022	2.060.689,40	12.547.340,64	**14.608.030,04**
Pagamenti fino al mandato n. 1379 del 30.06.2022	5.245.734,25	4.625.075,72	**9.870.809,97**
Fondo cassa al 30 giugno 2022			**115.542.736,64**

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto Tesoriere Banca Monte dei Paschi di Siena per saldi al 30.06.2022 (*all. n. 2*) che riporta un saldo di euro 116.671.207,67 come di seguito rappresentato:

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01.01.2022		110.805.516,57	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni per reversali emesse	13.696.388,78		
Provvisori in entrata da regolarizzare	1.935.976,43	15.632.365,21	+
PAGAMENTI			
Pagamenti per mandati emessi	9.742.357,96		
Provvisori in uscita da regolarizzare	24.316,15	9.766.674,11	-
Saldo Istituto Tesoriere al 30.06.2022		116.671.207,67	=

La differenza tra i due saldi si riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30.06.2022	**115.542.736,64**	+
Reversali emesse dall'Ente ma non contabilizzate dall'Istituto Tesoriere dalla n. 1811 alla n. 1922	911.641,26	-
Reversali da emettere per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	1.935.976,43	+
Mandati da emettere per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere	24.316,15	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora contabilizzati dall'Istituto Tesoriere n. 498, dal n. 1260 al n. 1272 e dal n.1340 al n. 1379	128.452,01	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	116.671.207,67	=

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia Mod. 56T contabilità speciale n. 34379 (*all. n. 3*).

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	1.282.090,99	+
Saldo sottoconto infruttifero	115.563.576,60	+
Saldo Banca d'Italia Mod. 56T al 30.06.2022	**116.845.667,59**	**=**

Il saldo Banca d'Italia Mod. 56T non concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere sopra riportato per un importo pari a euro 116.671.207,67 per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod. 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia al 30.06.2022	116.845.667,59	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere		+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	180.885,42	-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	18.831,73	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia (*all. n. 4*)	25.257,23	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	116.671.207,67	=

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede mediante campionamento eseguito in data 06.10.2022 sul sito https://www.random.org/integer-sets/, le cui risultanze vengono accluse al presente verbale (*all. nn. 5 e 6*), al controllo della documentazione a corredo delle reversali e dei mandati selezionati, prodotta dall'Autorità di Sistema Portuale del Mare Adriatico Centrale.
Il campionamento è stato effettuato su un *range* ricompreso tra la prima e l'ultima reversale emessa nel periodo di riferimento regolarizzata alla data dell'estrazione (rispettivamente, la n. 510 e la n. 1379); nonché tra il primo e l'ultimo mandato emessi nel periodo riferimento regolarizzato alla data dell'estrazione (rispettivamente, il n. 825 e il n. 1922).

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo (euro)
875	06/04/2022	L'Ancora sas di Caposano Oberdan & c. (cod. 2442) interessi di mora ai sensi dell'art. 34 del vigente regolamento di amministrazione del demanio per il canone 2021 – periodo conteggiato 08/10/2021 al 16/03/2022. Versati il 22/03/2022	33,88
905	07/04/2022	Autorita' di sistema portuale del mare ionio (cod. 4321) progetto Ecowaves accertamento rimborsi in conto corrente anno 2021 85% adsp	1.468,81
981	14/04/2022	Bussichella Massimo (cod. 2867) Somma versata in eccedenza in occasione del pagamento dell'iscrizione art. 68 del 18/01/2022 – versato il 18/01/2022 IUV RF61328095	0,50
1035	19/04/2022	Agsm Energia Spa (cod. 4202) ritenuta iva split payment istituzionale su mandato 693/1	3,51
1390	17/05/2022	Mainoldi Autotrasporti S.r.l. (cod. 4062) Diritti amministrativi per rilascio autorizzazione trasporti eccezionali per Porto di Ancona. Versato il 26/04/22 IUV RF15373058	15,00
1568	03/06/2022	Autorita' di sistema portuale del mare adriatico centrale (cod. 3178) ritenuta compensazione con importi a credito su mandato 1072/1	484,92
1599	06/06/2022	AGSM AIM ENERGIA SPA (cod. 4202) Ritenuta IVA SPLIT PAYMENT – Istituzionale su Mandato 1124/1	43,94
1880	29/06/2022	SIAP SPA (cod. 181) Aut. N. 00-62/22 del 19/05/2022 – Canone anno 2022 per autorizzazione all'esercizio attività di impresa portuale – tipologia C – ex art. 16 Legge 84/94. Acconto ai sensi dell'art. 14 del Regolamento per l'Esercizio delle Operazioni e dei Servizi Portuali	5.000,00
1886	29/06/2022	ISIDORI SRL (cod. 2683) Aut. N. 00-61/22 del 19/05/2022 – Canone anno 2022 per autorizzazione all'esercizio attività di impresa portuale – tipologia D – ex art. 16 Legge 84/94. Acconto ai sensi dell'art. 14 del Regolamento per l'Esercizio delle Operazioni e dei Servizi Portuali	5.000,00
1919	29/06/2022	NAMIRIAL SPA (cod. 1545) Ritenuta IVA SPLIT PAYMENT – Istituzionale su Mandato 1374/1	9,68

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse osservazioni.

Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo (euro)	Verifica DURC (art. 30, comma 5, d.lgs. n. 50/2016)	Verifica AdE/Riscossione (art. 48-bis D.P.R. n. 602/73)	Tracciabilità flussi finanziari (art. 3, comma 8, legge n. 136/2010)
615	12/04/2022	BALDONI BEATRICE (cod. 3880) DETERMINA N. 241 DEL S.G. PER AUTORIZZAZIONE ALLA LIQUIDAZIONE DEL RIMBORSO SPESE AI COMPONENTI ESTERNI DELLA COMMISSIONE GIUDICATRICE IN RELAZIONE ALLA PROCEDURA APERTA PER L'AFFIDAMENTO DEI SERVIZI CONNESSI AL TRAFFICO PASSEGGERI ED AUTOMEZZI NEL PORTO	115,68	Non dovuto emissione cedolino	-	Non dovuto emissione cedolino
661	13/04/2022	ONDAMARINA SNC DI MALAVOLTA REMO & C. (cod. 2539) Riduzione su atto n. 02-161/21 del 21/10/2021 – ai sensi delle delibere n. 14/2021 e 114/2021	22,18	Non dovuto per partite a compensazione	-	Non dovuto per partite a compensazione
740	19/04/2022	ORDINE DEGLI INGEGNERI DELLA PROVINCIA DI ANCONA (cod. 799) Determinazione 43/2022 iscrizione annuale agli albi professionali del personale tecnico dipendente Ancona – ROTOLONI LAURA	180,00	Non dovuto per pagamento ad ente pubblico	-	Non dovuto per pagamento obbligatorio ad ente pubblico
1027	25/05/2022	GARBAGE ANCONA SRL (cod. 3595) CIGZA5352C1D6 Fattura nr. A 1 del 28/02/2022	300,00	X	-	X
1184	07/06/2022	SURETE' SRL (cod. 1021) CIG Z24348A00B Fattura nr. 682 del 23/05/2022	14.559,60	X	X	X
1272	16/06/2022	ANAC – AUTORITA' NAZIONALE ANTICORRUZIONE (cod. 2201) CUPJ30J21000050002 DETERMINA DIRIGENZIALE N.64 PER AUTORIZZAZIONE AL PAGAMENTO DEL CONTRIBUTO ANAC (APPALTO FORNITURA DISPOSITIVI ELETTRO-MECCANICI PER LA PRODUZIONE DEL GHIACCIO ALIMENTARE CIG: 91951730CF)	30,00	Non dovuto per pagamento ad ente pubblico	-	Non dovuto per pagamento obbligatorio ad ente pubblico
1289	17/06/2022	TESORO DELLO STATO (cod. 701) Irpef Maggio 2022	68.467,95	Non dovuto per pagamento ad ente pubblico	Non dovuto per pagamento ad ente pubblico	Non dovuto per pagamento obbligatorio ad ente pubblico

1305	21/06/2022	CIRCLE SPA (cod. 3634) CIGZ60352F9C1 CUPJ39J21017630007 Fattura nr. FT000172 del 31/05/2022 PROGETTO NEWBRAIN PLUS - FINANZIATO PROGRAMMA ADRION	810,00	X	-	X
1351	28/06/2022	PERSONALE DIPENDENTE (cod. 4) Retribuzioni Giugno 2022 per il personale dipendente dell'Ente.	62,50	Non dovuto emissione cedolino	-	Non dovuto emissione cedolino
1374	29/06/2022	NAMIRIAL SPA (cod. 1545) CIGZ49347B6DC Fattura nr. PV/0002637 del 31/05/2022	44,00	X	-	X

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse osservazioni.

VERIFICA DEI RESIDUI

Il Collegio procede alla verifica delle somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio 2022:

Residui attivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	(F=E/A)
Residui attivi al 1 gennaio 2022	Incassi al 30.06.2022	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
58.772.508,81	2.060.689,40	56.711.819,41	8.470,03	56.703.349,38	96,48%

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	(F=E/A)
Residui passivi al 1 gennaio 2022	Pagamenti al 30.06.2022	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
47.554.469,37	5.245.734,25	42.308.735,12	152.777,61	42.155.957,51	88,65%

Il Collegio si riserva di formulare le proprie osservazioni in relazione alla percentuale di residui rispettivamente da riscuotere e da pagare una volta che avrà acquisito la pertinente documentazione.

Esame dei versamenti ritenute previdenziali e fiscali

Il Collegio procede alla verifica di tutti i versamenti, le ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il Mod. F24EP, che vengono di seguito elencati:

Periodo: aprile – giugno 2022

	Data versamento 16.05.2022	Data versamento 16.06.2022	Data versamento 18.07.2022
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF Cod. 100E/ 110E/119E/120E/129E/133E/134E/143E/147E/148E/150E/170E	37.793,04	61.884,68	103.675,67
Addizionali Regionali Cod. 381E/126E/153E	2.651,33	4.065,98	2.850,28
Addizionali Comunali Cod. 125E/127E/128E/154E/384E/385E	1.506,79	1.929,07	1.527,57
Contributi INPS DM10	49.880,00	50.334,00	197.175,00
Contributi ENPDEP (P810)	172,19	182,05	676,33
Contributi INPDAP (P909)	410,9	436,85	1531,83
Contributi INPS (CXX e C10)	5.155,00	23.494,00	3.400,00
Contributi INPGI	892,00	946,00	3.527,00
IRAP Cod. 380E	14.261,27	19.810,69	49.502,16
Ritenuta d'acconto Cod. 104E	5.643,82	588,22	3.532,30
INAIL			
INPS P201 / P608			
Totale	**118.366,34**	**163.671,54**	**367.398,14**

In base all'esame dei dati sopra riportati il Collegio richiede chiarimenti riguardo al versamento di contributi previdenziali e assicurativi a favore dell'INPGI e in particolare all'iscrizione all'Albo dei giornalisti professionisti di profili professionali in servizio a tempo determinato/indeterminato in posti di funzione previsti dalla dotazione organica di codesta Autorità di Sistema Portuale.

Il collegio richiede, inoltre, la documentazione (contratti individuali di lavoro, delibere, atti delle procedure di selezione ecc....) relativi all'assunzione a tempo determinato/indeterminato dei dipendenti per i quali sono e sono stati versati contributi a favore dell'INPGI, nonché eventuali verbali del precedente collegio dei Revisori dei conti e i relativi riscontri del MIT/MIMS sulla problematica evidenziata.

Controllo versamenti IVA attività commerciale

Verifica versamenti IVA del periodo aprile – giugno 2022

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Aprile		59,83	Maggio	compensata
Maggio	4.937,60			
Giugno	212,05			

Dette risultanze di credito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo come risultanti dai registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto (registro delle fatture emesse/corrispettivi e registro delle fatture acquisti). La verifica non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA *SPLIT PAYMENT*

Ai sensi della normativa vigente lo *split payment* viene applicato dall'Autorità a decorrere dal 1° luglio 2017. Dalla verifica risulta che sono stati effettuati i seguenti versamenti:
competenza aprile euro 43.980,98 in data 16.05.2022;
competenza maggio euro 17.778,89 in data 16.06.2022;
competenza giugno euro 29.418,53 in data 18.07.2022.

VERIFICA DELLA CASSA INTERNA

Il servizio interno di cassa provvede alle anticipazioni previste dall'articolo 30 del Regolamento di amministrazione e contabilità per le spese economali, ossia di quelle spese di modesta entità indispensabili per il funzionamento dell'Autorità che per loro natura e per le esigenze di immediatezza dell'acquisizione del bene o della prestazione richiedono un pagamento immediato.
L'ammontare iniziale della cassa interna, stabilito con il decreto presidenziale n. 120 del 03.08.2022, è pari ad euro 3.000,00 reintegrabile.
Il denaro contante è conservato in apposita cassaforte murata, dotata di chiusura a chiave.
Dall'esame del registro riepilogativo della cassa interna, alla data ed ora della presente verifica, emergono le seguenti risultanze:

Situazione Cassa interna al 19.10.2022

Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale cassa interna anno 2022	+	990,00
Reintegri n. 10 mandati nn. 142 - 314 - 317 - 983 - 1256 - 1257 - 1499 - 1690 - 1927 - 2078 - 2133	+	10.097,73
TOTALE FONDO AL 19.10.2022	=	11.087,73
Spese effettuate dall'01.01.2022 al 19.10.2022 (Buoni economali da n.1 a n. 180)	-	9.960,57
Consistenza Fondo economale al 19.10.2022	=	1.127,16

Il contante in cassaforte risulta così suddiviso:

Taglio	Quantità	Totale
50	5	250
20	21	420
10	28	280
5	34	170
2	3	6
1	0	0
0,50	1	0,5
0,20	2	0,4
0,10	1	0,1
0,05	3	0,15
0,02	0	0
0,01	1	0,01
Totale		**1.127,16**

A campione, sono stati verificati i documenti giustificativi di spesa relativi ai seguenti movimenti:
buono economale n. 74 del 29.04.2022 di € 50,00, relativo ad acquisto carburante per auto aziendale FIAT 500L targa FE574GD presso la stazione di servizio Interpetrol s.r.l. di Ancona scontrino n. 717117 del 29.04.2022;
buono economale n. 111 del 04.07.2022 di € 11,80, relativo a spese postali per raccomandata all'Autorità portuale di Dubrovnik (Croazia);
buono economale n. 133 del 22.08.2022 di € 20,00, relativo ad acquisto carburante per auto aziendale FIAT Doblò targa DY151NB presso la stazione di servizio di Ancona scontrino n. 31498 del 12.08.2022.
Dalla documentazione esibita è risultato quanto segue:

- il registro di cassa risulta aggiornato con le annotazioni relative all'anno 2022, l'ultima registrazione è la n. 194 del 18.10.2022 (*all. n. 7*);
- il registro di cassa comprende anche l'apertura del fondo e n. 11 reintegri per versamento sul fondo disposti con i mandati 142 del 28.01.2022 – 314 e 317 del 28.02.2022 - 983 del 18.05.2022 – 1256 e 1257 del 14.06.2022 – 1499 del 21.07.2022 – 1690 del 19.08.2022 – 1927 del 12.009.2022 – 2078 del 30.09.2022 – 2133 del 18.10.2022;
- la dotazione iniziale della cassa economale ammonta ad euro 990,00 nei limiti del decreto presidenziale 120 del 03.08.2022 ed è stata costituita con il mandato n. 1 del 04.01.2022.

I Revisori provvederanno, in occasione della prossima riunione in presenza, ad apporre la propria firma sull'ultima pagina (414) del giornale di cassa stampato alla data del 18.10.2022, il cui ultimo movimento riguarda il mandato n. 1379 del 30.06.2022; e sull'ultima pagina (pag.17) del registro della cassa interna, il cui ultimo movimento riguarda il buono economale n. 180 del 18.10.2022.

La riunione termina alle ore 11:00 previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale. Copia del presente verbale, che consta di nove pagine oltre agli allegati, viene inviato al Ministero dell'economia e delle finanze, al Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili e alla Corte dei conti.

Il Collegio dei Revisori dei conti

dott. Biagio Giordano (Presidente)

dott.ssa Paola Marini (Componente)

dott. Mohammad Baheli (Componente)