Verbale del Collegio dei Revisori dei conti n. 4/2022

Il giorno 1 giugno 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 I trimestre dell'anno 2022 ed al controllo di reversali e mandati, nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.
Partecipano alla seduta: la dirigente amministrativa f.f. avv. Giovanna Chilà; il Responsabile della divisione Bilancio, Contabilità e Patrimonio dott. Fabrizio Lodovici; il Collaboratore della Divisione Bilancio, Contabilità e Patrimonio dott. Luca Pesaresi.
Il giornale di cassa (*all. n. 1 – estratto*), stampato in data 24 maggio 2022 fino alla pagina 165, presenta i saldi al 31.03.2022 con ultima registrazione relativa al mandato n. 509 del 31.03.2022, dell'importo di euro 168,00.
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. 824 del 31.03.2022	1.299.795,66	1.701.023,89	**3.000.819,55**
Pagamenti fino al mandato n. 509 del 31.03.2022	3.232.766,10	873.116,77	**4.105.882,87**
Fondo cassa al 31 marzo 2022			**109.700.453,25**

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto Tesoriere Banca Monte dei Paschi di Siena per saldi al 31.03.2022 (*all. n. 2*) che riporta un saldo di euro 110.056.015,09 come di seguito rappresentato:

BG

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01.01.2022		110.805.516,57	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni per reversali emesse	2.978.668,13		
Provisori in entrata da regolarizzare	615.726,66	3.594.394,79	+
PAGAMENTI			
Pagamenti per mandati emessi	3.996.540,66		
Provisori in uscita da regolarizzare	347.355,61	4.343.896,27	-
Saldo Istituto Tesoriere al 31.03.2022		110.056.015,09	=

La differenza tra i due saldi si riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31.03.2022	**109.700.453,25**	+
Reversali emesse dall'Ente ma non contabilizzate dall'Istituto Tesoriere dalla n. 725 alla n. 824	22.151,42	-
Reversali da emettere per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	615.726,66	+
Mandati da emettere per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere	347.355,61	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora contabilizzati dall'Istituto Tesoriere dal n. 408 al n. 509	109.342,21	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	110.056.015,09	=

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

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	28.921,24	+
Saldo sottoconto infruttifero	110.092.899,95	+
Saldo Banca d'Italia Mod. 56T al 31.03.2022	**110.121.821,19**	**=**

Il saldo Banca d'Italia Mod. 56T non concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere sopra riportato per un importo pari a euro 65.806,10 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 31.03.2022	110.121.821,19	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	14.193,90	+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	80.000,00	-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	,00	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia (*all. n. 4*)	,00	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	110.056.015,09	=

BG

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede mediante campionamento eseguito in data 19.05.2022 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. 1 e la n. 824); nonché tra il primo e l'ultimo mandato emessi nel periodo riferimento regolarizzato alla data dell'estrazione (rispettivamente, il n. 1 e il n. 509).

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo (euro)
182	11/02/2022	ADRIA FERRIES S.p.A. (cod. 2271) Aut. n. 00-3/22 del 07/01/2022 - Canone autorizzazione sosta inoperosa M/n AF Claudia I scaglione 07/01/2022 - 11/01/2022	1.512,00
243	17/02/2022	MARI TER SRL (cod. 2348) Contributo forfettario per l`anno 2022 di cui all`art.68 C.N. Versato il 25/01/2022- IUV 01982252500024417	100,00
260	17/02/2022	UCI - UFFICIO CENTRALE ITALIANO Società Consortile a r.l. (cod. 830) Risarcimento danni barriera stradale Varco Darsena in data 13/08/21 - Sig. FINGADO JOACHIM GUSTAV alla guida del mezzo OGJF41 versamento del 13/01/2022 - Cod. IUV RF25325057	300,00
287	18/02/2022	AGSM ENERGIA SPA (cod. 4202) Ritenuta IVA SPLIT PAYMENT - Commerciale su Mandato 244/1	30,13
292	18/02/2022	AGSM ENERGIA SPA (cod. 4202) Ritenuta IVA SPLIT PAYMENT - Istituzionale su Mandato 249/1	433,65
388	22/02/2022	PEPA TRASPORTI SRL (cod. 1936) Diritti amministrativi per rilascio autorizzazione trasporti eccezionali Porto di Ancona. Versato il 18/01/2022 Iuv RF17327917	50,00
572	14/03/2022	CIELO SRL (cod. 3908) Contributo forfettario per l`anno 2022 di cui all`art.68 C.N. - Versato il 16/02/2022- IUV 01982254700010476	100,00
681	24/03/2022	PICCOLI GIUSEPPE D.I. (cod. 3591) Diritti amministrativi per rilascio autorizzazione trasporti eccezionali Porto di Ancona. Versato il 10/02/2022 Iuv RF92341311	75,00
691	24/03/2022	FRIGOEMME SRL (cod. 2617) Contributo forfettario per l`anno 2022 di cui all`art.68 C.N. - Versato il 08/03/2022- IUV 01982256700005404	100,00
807	31/03/2022	HERA COMM S.p.A. (cod. 3477) Ritenuta IVA SPLIT PAYMENT - Istituzionale su Mandato 482/1	996,32

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)
28	13/01/2022	Marsh S.p.a. (cod.3632) CIGZ6034A22D5 CC 7993996 DEL.COMMISSARIALE N.277 PER AUTORIZZAZIONE AL PAGAMENTO DELLA POLIZZA INFORTUNI CUMULATIVA STIPULATA CON LA SOCIETA' AIG EUROPA SPA PER IL PERIODO DAL 01/01/2022 AL 31/12/2022	6.889,94	X	X	X
55	17/01/2022	AGSM ENERGIA SPA (cod.4202) CIG8855720354 Fattura nr. FE000120210002387537 del 17/12/2021	2.672,87	X	-	X
127	27/01/2022	TIM S.p.A. (cod.259) CIGZ4E13C1F58 Fattura nr. 8M00353464 del 11/12/2021	871,57	X	-	X
217	16/02/2022	MASSAROTTI CAV. GIULIO S.r.l. (cod.2810) CIGZ16342835D CUPJ34B16000150005 Fattura nr. 1/PA del 24/01/2022 REGIONE MARCHE PO FEAMP 2014-2020 MISURA 1.43/2019/05/MA.	6.950,00	X	X	X
227	17/02/2022	COOPSERVICE S.Coop.p.A. (cod.3415) CIG8083597B43 Fattura nr. 9102001144 del 31/12/2021	24.588,18	X	X	X
333	02/03/2022	MARI TER SRL (cod.2348) CIGZ12348EA9C Fattura nr. 1PA del 25/01/2022	500,00	X	-	X
365	14/03/2022	VITROCISET SPA (cod.4151) CIG8937395BA9 CUPJ31J19000010006 Fattura nr. 1200000584 del 31/12/2021	164.960,62	X	X	X
367	18/03/2022	ESTRA ENERGIE SRL (cod.1903) CIGZ5B302C65F Fattura nr. 221900464305 del 23/02/2022	4.342,98	X	-	X
396	25/03/2022	INTERMODAL TRANSPORT CLUSTER (cod.3235) DELIBERAZIONE 50/2022 TRASFERIMENTI AI PARTNER DEL PROGETTO REMEMBER NELL'AMBITO DEL PROGRAMMA ITALIA CROAZIA	10.278,50	X	X	X
487	31/03/2022	PAN SRL (cod.3796) CIGZA62D9C905 Fattura nr. 4 / 5000 del 05/01/2022	2.188,68	X	-	X

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse osservazioni.

VERIFICA DEI RESIDUI

BG MNB

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 31.03.2022	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
58.772.508,81	1.299.795,66	57.472.713,15	8.470,03	57.464.243,12	97,77%

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	(F=E/A)
Residui passivi al 1 gennaio 2022	Pagamenti al 31.03.2022	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
47.554.469,37	3.232.766,10	44.321.703,27	69.342,35	44.252.360,92	93,06%

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.
A tale proposito, il Collegio prende atto della trasmissione, con nota prot. n. 3797_25052022 del 25.5.2022, di relazione a firma della Dirigente amministrativa f.f. avv. Giovanna Chilà, richiesta con verbale n. 2 del 12.4.2022 in relazione alla permanenza di taluni residui attivi e passivi.
Il Collegio si riserva di esprimere le proprie valutazioni in occasione della prossima seduta.

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: gennaio – marzo 2022

Periodo	Mese di competenza GENNAIO 2022	Mese di competenza FEBBRAIO 2022	Mese di competenza MARZO 2022
	Data versamento 16.02.2022	Data versamento 16.03.2022	Data versamento 19.04.2022
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF Cod. 100E/104E/ 110E/119E/120E/129E/133E/134E/ 143E/147E/148E/150E	37.861,53	37.778,50	37.078,49
Addizionali Regionali Cod. 380E/381E/126E/153E	2.790,53	2.909,90	4.484,02
Addizionali Comunali Cod. 125E/127E/128E/154E/384E/385E	1.053,66	1.053,66	2.219,59
Contributi INPS DM10	52.545,00	50.876,49	52.931,00
Contributi ENPDEP (P810)	181,81	176,14	182,8
Contributi INPDAP (P909)	423,86	407,01	443,24
Contributi INPS (CXX e C10)	2.720,00	4.520,00	3.752,00
Contributi INPGI	915,00	879,00	1.218,00
IRAP Cod. 380E	13.582,67	14.630,61	14.045,12
Ritenuta d'acconto Cod. 104E	2.135,78	5.371,78	9.609,68
INAIL	15639,21		
INPS P201 / P608			
Totale	**129.849,05**	**118.603,09**	**125.963,94**

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Controllo versamenti IVA attività commerciale

Verifica versamenti IVA del periodo gennaio - marzo 2022

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Gennaio	10.101,89			
Febbraio	13.464,36			
Marzo	17.783,14			

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 gennaio euro 18.633,82 in data 16.02.2022;
competenza febbraio euro 22.133,85 in data 16.03.2022;
competenza marzo euro 59.422,18 in data 19.04.2022.

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 l'ordine di servizio n. 1/2009, 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 31.05.2022

Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale cassa interna anno 2022	+	1.990,00
Reintegri n. 3 mandati nn. 142 - 314 - 983	+	2.544,93
TOTALE FONDO AL 31.05.2022	=	4.534,93
Spese effettuate dall'01.01.2022 al 31.05.2022 (Buoni economali da n.1 a n. 92)	-	3.910,31
Consistenza Fondo economale al 01.06.2022	=	624,62

Il contante in cassaforte risulta così suddiviso:

Quantità	Valore unitario euro	Totale
	100,00	-
7	50,00	350,00
9	20,00	180,00
8	10,00	80,00
2	5,00	10,00
1	2,00	2,00
1	1,00	1,00
3	0,50	1,50
	0,20	-
1	0,10	0,10
	0,05	-
	0,02	-
2	0,01	0,02
	Totale cassa interna	**624,62**

A campione, sono stati verificati i documenti giustificativi di spesa relativi ai seguenti movimenti:
buono economale n. 33 del 28.2.2022 di € 13,00, relativo a rimborso spese a dipendente per spedizione raccomandate;
buono economale n. 54 del 25.3.2022 di € 163,43, relativo a rimborso spese di carburante autovettura di servizio Fiat 500L;
buono economale n. 66 del 19.4.2022 di € 14,95, relativo a rimborso spese a dipendente per acquisto materiale cassetta del pronto soccorso.
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. 97 del 31.5.2022 (*all. n. 7*);
- il registro di cassa comprende anche l'apertura del fondo e n. 3 reintegri per versamento sul fondo disposti con i mandati 142 del 28.01.2022 – 314 del 28.02.2022 – 983 del 18.05.2022;
- la dotazione iniziale della cassa economale ammonta ad euro 1.990,00 nei limiti dell'ordine di servizio n. 1/2009 ed è stata costituita con i mandati n. 1 del 04.01.2022 e n. 317 del 28.02.2022.

I Revisori provvederanno, in occasione della prossima riunione in presenza, ad apporre la propria firma sull'ultima pagina (pag. 165) del giornale di cassa stampato alla data del 31.03.2022, il cui ultimo movimento riguarda il mandato n. 509 del 31.03.2022; e sull'ultima pagina (pag. 9) del registro della cassa interna, il cui ultimo movimento riguarda il buono economale n. 92 del 31.5.2022.

La riunione termina alle ore 10.30 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 – Sezione di Controllo sugli Enti.

Il Collegio dei Revisori dei conti

dott. Biagio Giordano (Presidente)

dott.ssa Paola Marini (Componente)

dott. Mohammad Baheli (Componente)