VERBALE VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2/2019

In data 06 marzo 2019 alle ore 11:15, presso la sede legale dell'Autorità di Sistema Portuale del Mare Adriatico Centrale in Ancona, Molo Santa Maria, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei Revisori dei conti, nelle persone di:

Dott. Gianluca Dente	Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze	Presente
Dott.ssa Antonella De Pasquale	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	Presente
Dott. Piergiorgio Dini	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	Presente

per procedere alla verifica di cassa ed al controllo di reversali e mandati, nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

Partecipa alla seduta il Responsabile dell'Ufficio economico-finanziario, Rag. Marisa Bontempi.

Il giornale di cassa aggiornato al 28/02/2019 risulta stampato fino alla pagina n. 91 con ultima registrazione relativa al mandato n. 382 del 28/02/2019, di euro 318,06.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2019

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio 2019 Euro			*87.820.696,59+*
Riscossioni fino alla reversale n. 388 del 28/02/2019 Euro	*470.463,16*	*523.258,19*	*993.721,35*
Pagamenti fino al mandato n. 382 del 28/02/2019 Euro	*1.867.939,84*	*506.947,81*	*2.374.887,65*
Fondo di cassa al 28/02/2019 Euro			*86.439.530,29*

Ente pubblico non economico Legge 28/01/1994, n° 84 e s.m.i. C.F. e partita IVA: 00093910420 | 60121 ANCONA – Molo S. Maria
Tel. +39.071 207891 – Fax +39.071 2078940 info@porto.ancona.it – www.porto.ancona.it – PEC: segreteria@pec.porto.ancona.it

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto Tesoriere Credito Valtellinese del 05/03/2019 per saldi al 28/02/2019 che riporta un saldo di euro 88.466.443,77, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2019		**87.820.696,59**	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni	929.485,72		
Provvisori in entrata da regolarizzare	2.096.163,20	3.025.648,92	+
PAGAMENTI			
Pagamenti	2.366.837,65		
Provvisori in uscita da regolarizzare	13.064,09	**2.379.901,74**	-
Saldo Istituto Tesoriere al 28/02/2019		**88.466.443,77**	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 28/02/2019	86.439.530,29	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	64.235,63	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	2.096.163,20	+
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	13.064,09	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	8.050,00	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	**88.466.443,77**	=

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia Mod. 56T - contabilità speciale n. 34379

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	636.365,39	+
Saldo sottoconto infruttifero	87.907.209,55	+
Saldo Banca d'Italia Mod. 56T al 28/02/2019	**88.543.574,94**	=

Il saldo Banca d'Italia Mod. 56T non concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere soprariportato per un importo pari a 77.131,77 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 28/02/2019	88.543.574,94	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	0	+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	85.000,00	-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	78.573,19	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	*86.442,02	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	**88.466.443,77**	=

- TALE SOMMA E' COSTITUITA DALLA DIFFERENZA TRA L'IMPORTO DI EURO **133.442,02** QUALE ENTRATA IN DATA **28/02/2019** E EURO **47.000,00** QUALE REGOLARIZZAZIONE DI UN ENTRATA GIA' CONTABILIZZATA IN BANCA D'ITALIA.

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
56	25/01/2109	Terminal equipment di Massimiliano Minetto - split payment	8.736,20	NO
119	04/02/2019	Personale dipendente - ritenuta recupero somme per Dl78/2010	1.367,31	NO
387	28/02/2019	Palumbo Ancona Shipyard Srl - contributo forfettario di cui all art 68 C.N.	100,00	NO

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse osservazioni.

Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC	Verifica Equitalia	Rilievo
131	05/02/2019	Rapino srl	7.077,70	SI	SI	
201	12/02/2019	Grandinetti tende da sole	1.451,80	SI	NO	
285	21/02/2019	Ingegneri Associati srl	16.640,00	SI	SI	

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 2018:

Residui attivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1 gennaio 2018	Incassi al 31/12/2018	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
23.709.668,33	1.625.018,05	22.084.650,28	3.567.838,48	18.516.811,80	78,10

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1 gennaio 2018	Pagamenti al 31/12/2018	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
4.621.209,47	2.810.804,52	1.810.404,95	878,39	1.809.526,56	39,16

Si fa presente che il Collegio con verbale n. 12 dell'11 ottobre 2018, in sede di ricognizione generale dei residui attivi nell'ambito delle concessioni demaniali marittime, aveva suggerito, tra l'altro, all'Autorità lo stralcio del credito residuo pari ad euro 12.833,74 nei confronti della società SGA e del credito residuo di euro 2.691.780 relativo alla concessione alla Società Wally Europe Srl, invitando l'Autorità a valutare l'opportunità di procedere alla cancellazione dei relativi importi dal bilancio.

In data odierna l'Autorità comunica di aver provveduto alla cancellazione dei suddetti importi.

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: IV trimestre 2018

Periodo	Mese di competenza: OTTOBRE 2018 Data versamento 16/11/2018	Mese di competenza: NOVEMBRE 2018 Data versamento 17/12/2018	Mese di competenza: DICEMBRE 2018 Data versamento 16/01/2019
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF Cod. 100E/119E/ 133E/ 148E/ 106E/	1.000,00	54.149,85	62.615,82
Addizionali Regionali Cod. 381E	0	2.476,98	722,64
Addizionali comunali Cod. 384E/385E 125E/ 127E/ 128E/ 154E	0	1.197,73	345,96
Contributi INPS DM10	0	45.086,00	60.794,00
Contributi ENPDEP (P810)	0	169,78	240,36
Contributi INPDAP (P909)	0	335,82	445,34
Contributi INPS (CXX e C10)	0	336,00	0
Contributi INPGI	0	2.352,00	1.095,00
IRAP Cod. 380E	12.373,71	16.179,92	21.996,05
Ritenuta d'acconto Cod. 104E	2.933,86	2.022,14	2.646,25
Totale	16.307,57	124.306,22	150.901,42

Si fa presente che nel mese di novembre (per il mese di competenza di ottobre 2018), l'Autorità ha compensato ritenute erariali, addizionali regionali e comunali, ritenute e contributi previdenziali ed assistenziali, con il credito Iva dell'esercizio 2017 (dichiarazione 2018) per euro 73.047,00, con il credito IRES 2017 (dichiarazione dei redditi 2018) per euro 936,00, nonché con il recupero dell'erogazione bonus dipendenti Governo Renzi, art.1 L.66/2014) per euro 50,79. La compensazione risulta dai modelli F24 presentati con importi a zero.
Si fa presente, altresì, che nel mese di gennaio 2019 (per il mese di competenza di dicembre 2019), l'Autorità ha recuperato ritenute erariali, per euro 858,11, come indicato nel rispettivo modello F24/EP.

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Controllo versamenti IVA esercizio eventuale attività commerciale

Verifica versamenti IVA del periodo ottobre - dicembre 2018

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Ottobre 2018	54.519,44			
Novembre 2018	59.934,51			
Dicembre 2018	64.217,39			

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 01/07/2017.

Dalla precedente verifica sono stati effettuati i seguenti versamenti: euro 35.878,43 in data 17/12/2018, euro 33.823,39 in data 16/01/2019 ed euro 29.071,60 in data 18/02/2019.

La seduta termina alle ore 13:00 previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Copia del presente verbale viene inviato al Ministero dell'Economia e delle Finanze, al Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e alla Corte dei Conti.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.	Gianluca Dente	(Presidente)
Dott.ssa	Antonella De Pasquale	(Componente)
Dott.	Piergiorgio Dini	(Componente)

Settore Economico,
Finanziario e Patrimoniale
Funzionario Responsabile
Rag. Marina Bontempi