Verbale del Collegio dei Revisori dei conti n. 1/2022

Il giorno 11 febbraio 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 IV trimestre dell'anno 2021 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 09 febbraio 2022 fino alla pagina 812, presenta i saldi al 31.12.2021 con ultima registrazione relativa al mandato n. 2596 del 31.12.2021, dell'importo di euro 3,10.
Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2021	Riscossioni e pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo cassa al 1° gennaio 2021			**103.009.923,17**
Riscossioni fino alla reversale n. 3842 del 31.12.2021	3.375.224,92	23.720.342,70	**27.095.567,62**
Pagamenti fino al mandato n. 2596 del 31.12.2021	6.107.056,47	13.197.608,61	**19.304.665,08**
Fondo cassa al 31.12.2021			**110.800.825,71**

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto Tesoriere Banca Monte dei Paschi di Siena per saldi al 31.12.2021 (*all. n. 2*) che riporta un saldo di euro 110.805.516,57 come di seguito rappresentato:

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01.01.2021		103.009.923,17	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni per reversali emesse	22.474.498,02		
Provisori in entrata da regolarizzare	4.625.723,94	27.100.221,96	+
PAGAMENTI			
Pagamenti per mandati emessi	19.104.955,50		
Provisori in uscita da regolarizzare	199.673,06	19.304.628,56	-
Saldo Istituto Tesoriere al 31.12.2021		110.805.516,57	=

La differenza tra i due saldi si riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31.12.2021	110.800.825,71	+
Reversali emesse dall'Ente ma non contabilizzate dall'Istituto Tesoriere	0,00	-
Reversali da emettere per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	4.654,34	+
Mandati da emettere per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere	,00	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora contabilizzati dall'Istituto Tesoriere (nn. 2590 - 2592 - 2594 - 2595)	36,52	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	110.805.516,57	=

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

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	82.587,89	+
Saldo sottoconto infruttifero	110.713.807,97	+
Saldo Banca d'Italia Mod. 56T al 31.12.2021	**110.796.395,86**	**=**

Il saldo Banca d'Italia Mod. 56T non concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere sopra riportato per un importo pari a euro 21.034,30 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 31.12.2021	110.796.395,86	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	,00	+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	,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*)	9.120,71	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	110.805.516,57	=

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede mediante campionamento eseguito in data 3.2.2022 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. 2225 e la n. 3774); nonché tra il primo e l'ultimo mandato emessi nel periodo riferimento regolarizzato alla data dell'estrazione (rispettivamente, il n. 1841 e il n. 2585).

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo (euro)
2289	01.10.2021	Atto n. 00-42/21 del 19/07/2021 - Somma da incassare al netto della riduzione di euro 14.258,83 su canone anno 2021 relativo ad uno specchio acqueo di totali mq.68.433,00 relativo ad un impianto per prelievo e rilascio acqua marina	209.661,80
2368	12.10.2021	Ritenuta IVA SPLIT-PAYMNET Istituzionale su Mandato 1908/1	11,61
2579	05.11.2021	Ritenuta IVA SPLITPAYMENT- Commerciale su Mandato 2131/1	1,36
2680	17.11.2021	Tassa di ancoraggio, cod. 928, versamento del 02/11/2021	2.254,74
2756	23.11.2021	n. 01-99/21 del 06/10/2021 -Canone anno 2021 relativo alla concessione di uno specchio acqueo di mq 182,53. Pr 01/106	533,88
2976	14.12.2021	Ritenuta IVASPLFTPAYMBST- Istituzionale su Mandato 2422/1	990,00
3006	16.12.2021	Atto n. 00-251/21 del 11/10/2021 - Canone anno 2021 relativo ad un'area demaniale di mq 426,00 - Pr. 00/2	2.500,00
3506	31.12.2021	Atto n. 03-55/21 del 23/09/2021 - Canone anno 2021 relativo a un tratto di suolo demaniale marittimo di mq 26,25. Pr 03/6	500,00
3627	31.12.2021	Atto n. 00/35/20 del 14/01/2020-canone2020 relativo alla concessione di mq 2.312,50 del capannone n. 6bis del comprensorio ex Tubimar per effettuare lavorazioni di carpenteria in ferro e lega leggera.	4.547,39
3642	31.12.2021	Atto n.01-22/21 del 28/09/2021 - Canone anno 2021 relativo alla concessione di un tratto di suolo demaniale marittimo di mq 727,30. Pr 01/17	851,54

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)
1879	08.10.2021	CIG Z3D20IB3CC Fattura nr. 8M00223732 del 11/08/2021	120,00	X	-	X
1944	15.10.2021	Versamento oneri e ritenute mese di Settembre 2021 riferiti a: Inps, Enpdep, Inpdap f.do credito, Inpgi in rif.to al personale dip. dell' Ente.	57.122,71	Non dovuto versamento al Tesoro dello Stato	Non dovuto versamento al Tesoro dello Stato	Non dovuto versamento al Tesoro dello Stato
1953	19.10.2021	iva da recuperare esigibilità' immediata da Enel Energia su nota credito nr.4143488804 del14/06/2021 ma trattenuta erroneamente dalla fattura nr.4136975480 del 26/5/21	27,35	Trattasi di regolarizzazione contabile	-	Trattasi di regolarizzazione contabile
2046	27.10.2021	CIGZ5232D26CB Fattura nr. V21270442 del 09/09/2021 detratta nota di credito nr.V21306254 del 05/10/202	1.098,00	X	-	X
2080	04.11.2021	CIGZ83335AFBD Fattura nr. 10/03 del 13/10/2021	800,00	X	-	X
2084	05.11.2021	CIGZD0323D3FA Fattura nr. 821000343089 del 27/10/2021	133,53	X	-	X
2142	08.11.2021	CIGZD33306B96 Fattura nr. A 17 del 22/10/2021	991,00	X	-	X
2324	26.11.2021	Spese di registrazione contratto repertorio n. 1870/2021, relativo a "Ubaldi Costruzioni", estremi di registrazione: serie IT, numero 9221 del 5/11/2021 come da ricevuta dell'Agenzia delle Entrate del 05/11/2021.	245,00	Non dovuto versamento all'Agenzia delle Entrate	Non dovuto versamento all'Agenzia delle Entrate	Non dovuto versamento all'Agenzia delle Entrate
2484	17.12.2021	IVA SPLITPAYMINT-ISTITOZIONALE- SU NC NR.E000020409 DEL 12/04/2019 GALA SFA collegata alla FATT.NR.19983	3,66	Trattasi di regolarizzazione contabile	-	Trattasi di regolarizzazione contabile
2537	21.12.2021	CIG Z6931E3748 Nota di debito nr. 250//NULL del 20/09/2021	19.500,00	X	Non dovuto in quanto pubblica amministrazione	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 2021:

Residui attivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	(F=E/A)
Residui attivi al 1 gennaio 2021	Incassi al 31.12.2021	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
19.531.933,93	3.375.224,92	16.156.709,01	95.549,60	16.061.159,41	82,23%

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	(F=E/A)
Residui passivi al 1 gennaio 2021	Pagamenti al 31.12.2021	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
42.090.122,06	6.107.056,47	35.983.065,59	13.928,92	35.969.136,67	85,46%

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: ottobre – novembre – dicembre 2021

Periodo	Mese di competenza OTTOBRE 2021	Mese di competenza NOVEMBRE 2021	Mese di competenza DICEMBRE 2021
	Data versamento 16.11.2021	Data versamento 16.12.2021	Data versamento 17.01.2022
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF Cod. 100E/104E/ 110E/119E/120E/129E/133E/134E/143E/147E/148E/150E	49.674,86	88.098,57	52.202,02
Addizionali Regionali Cod. 380E/381E/126E/153E	16.234,26	24.285,99	21.927,34
Addizionali Comunali Cod. 125E/127E/128E/154E/384E/385E	1.467,39	1.470,47	
Contributi INPS DM10	50.012,00	78.343,00	82.416,00
Contributi ENPDEP (P810)	174,11	279,98	302,44
Contributi INPDAP (P909)	396,84	690,84	686,5
Contributi INPS (CXX e C10)	4.438,00	6.165,00	4.166,00
Contributi INPGI			
IRAP Cod. 380E			
Ritenuta d'acconto Cod. 104E			
INAIL			
INPS P201 / P608			
Totale	**122.397,46**	**199.333,85**	**161.700,30**

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Controllo versamenti IVA attività commerciale

Verifica versamenti IVA del periodo ottobre - dicembre 2021

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Ottobre	78.965,66			
Novembre	84.003,64			
Dicembre	89.356,67			

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 ottobre	euro 24.972,59 in data 16.11.2021;
competenza novembre	euro 58.987,11 in data 16.12.2021;
competenza dicembre	euro 51.506,43 in data 17.01.2022.

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 31.12.2021

Descrizione		**Importo euro**
Dotazione iniziale cassa interna anno 2021	+	3.000,00
Reintegri cassa interna anno 2021 (n. 5) mandati n. 504 - 1443 - 1608 - 1871 - 2344	+	4.359,73
TOTALE FONDO AL 03.12.2021	=	7.359,73
Spese effettuate (dall'01/01/21 al 31/12/2021) (Buoni economali da n.1 a n. 124)	-	6.941,82
Consistenza Fondo economale al 31/12/2021	=	417,91

La cassa interna per il 2021 è stata chiusa con la reversale n. 3274 del 23.12.2021 con la quale è stato riversato in tesoreria il residuo pari ad € 417,91.

Situazione Cassa interna alla data odierna

Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale cassa interna anno 2022	+	990,00
Reintegri cassa interna anno 2022 (n. 1) mandato n. 142	+	763,44
TOTALE FONDO AL 11.02.2022	=	1.753,44
Spese effettuate (dall'01/01/2022 al 11/02/2022) (Buoni economali da n.1 a n. 24)	-	1.198,45
Consistenza Fondo economale al 11/02/2022	=	554,99

Il contante in cassaforte risulta così suddiviso:

Quantità	Valore unitario euro	Totale
0	100,00	-
5	50,00	250,00
5	20,00	100,00
10	10,00	100,00
18	5,00	90,00
4	2,00	8,00
5	1,00	5,00
1	0,50	0,50
4	0,20	0,80
5	0,10	0,50
2	0,05	0,10
4	0,02	0,08
1	0,01	0,01
	Totale cassa interna	**554,99**

A campione, sono stati verificati i documenti giustificativi di spesa relativi ai seguenti movimenti: buono economale n. 9 del 17.1.2022 di € 6,60, relativo a affrancature varie (quietanza di pagamento Poste Italiane in data 12.1.2022); buono economale n. 16 del 28.1.2022 di € 100,39, relativo a rimborso spese carburante per missione dipendente; buono economale n. 17 del 2.2.2022 di € 31,75, relativo a acquisto di igienizzante (scontrino Acqua e Sapone n. 0270-0051).

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. 26 del 09.02.2022 (*all. n. 7*);
- il registro di cassa comprende anche l'apertura del fondo e n. 1 reintegro per versamento sul fondo disposto con il mandato n. 142 del 28.01.2022;
- la dotazione iniziale della cassa economale ammonta ad euro 990,00 nei limiti dell'ordine di servizio n. 1/2009 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 (812) del giornale di cassa stampato in data 9.2.2022, il cui ultimo movimento riguarda il mandato n. 2596 del 31.12.2021; e sull'ultima pagina (pag. 3) del registro della cassa interna, il cui ultimo movimento riguarda il buono economale n. 24 del 9.2.2022.

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.

Il Collegio dei Revisori dei conti

dott. Biagio Giordano (Presidente)

dott.ssa Paola Marini (Componente)

dott. Mohammad Baheli (Componente)