Autorità di Sistema Portuale del Mar Adriatico Centrale

Porti di Pesaro, Falconara, Ancona, S. Benedetto, Pescara, Ortona, Vasto

Verbale del Collegio dei Revisori dei conti n. 6/2023

Il giorno 27 aprile 2023 alle ore 11.30 , in presenza 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
dott.ssa Paola Marini	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti	presente
dott. Mohammad Baheli	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti	presente

per procedere alla verifica di cassa del I trimestre dell'anno 2023 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 17 aprile 2023 fino alla pagina 191, presenta i saldi al 31.03.2023 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 929 del 31.03.2023, dell'importo di euro 112.325,61.
Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2023	Riscossioni e pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo cassa al 1° gennaio 2023			**123.256.684,95**
Riscossioni fino alla reversale n. 929 del 31.03.2023	2.229.361,60	2.003.402,19	**4.232.763,79**
Pagamenti fino al mandato n. 615 del 30.03.2023	3.484.476,78	1.793.790,17	**5.278.266,95**
Fondo cassa al 31.03.2023			**122.211.181,79**

Autorità di Sistema Portuale del Mar Adriatico Centrale

Porti di Pesaro, Falconara, Ancona, S. Benedetto, Pescara, Ortona, Vasto

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto Tesoriere Banca Monte dei Paschi di Siena per saldi al 31.03.2023 (all. n. 2) che riporta un saldo di euro 124.036.134,41 come di seguito rappresentato:

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01.01.2022		123.256.684,95	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni per reversali emesse	3.058.251,96		
Provisori in entrata da regolarizzare	2.978.588,85	6.036.840,81	+
PAGAMENTI			
Pagamenti per mandati emessi	5.255.511,09		
Provisori in uscita da regolarizzare	1.880,26	5.257.391,35	-
Saldo Istituto Tesoriere al 31.03.2023		124.036.134,41	=

La differenza tra i due saldi si riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	**Importo**	
Saldo Ente al 31.03.2023	122.211.181,79	+
Reversali emesse dall'Ente ma non contabilizzate dall'Istituto Tesoriere n. 841 e dalla n. 843 alla n. 929	1.174.511,83	-
Reversali da emettere per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	2.978.588,85	+
Mandati da emettere per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere	1.880,26	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora contabilizzati dall'Istituto Tesoriere n. 603 e dal n. 611 al n. 615	22.755,86	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	124.036.134,41	=

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

Descrizione	**Importo**	
Saldo sottoconto fruttifero	511.077,23	+
Saldo sottoconto infruttifero	123.507.205,42	+
Saldo Banca d'Italia Mod. 56T al 31.03.2023	**124.018.282,65**	**=**

Il saldo Banca d'Italia Mod. 56T non concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere sopra riportato per un importo pari a euro 124.036.134,41 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 31.03.2023	124.018.282,65	+
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*)	17.851,76	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	124.036.134,41	=

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede mediante campionamento eseguito in data 17.04.2023 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. 929); nonché tra il primo e l'ultimo mandato emessi nel periodo riferimento regolarizzato alla data dell'estrazione (rispettivamente, il n. 1 e il n. 615). **Reversali:**

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo(euro)
56	11/01/2023	TIM S.p.A. (Cod. 259) Ritenuta IVA SPLIT PAYMENT – Commerciale su Mandato 63/1	11,00
219	01/02/2023	MENTE ECOLOGICA SRL (Cod. 4518) Ritenuta IVA SPLIT PAYMENT – Istituzionale su Mandato 194/1	853,60
235	01/02/2023	AGSM AIM ENERGIA SPA (Cod. 4202) Ritenuta IVA SPLIT PAYMENT – Commerciale su Mandato 222/1	3,03
277	02/02/2023	DOGANA DI ANCONA (Cod. 324) Tassa portuale sulle merci cod. 927 (9AM) Dogana di ANCONA (UD 305199)	39.200,03
411	14/02/2023	STAR DIESEL 2001 S.R.L. (Cod. 798) Contributo forfettario per l'anno 2023 di cui all'art. 68 C.N.	100,00
626	24/02/2023	PRESIDENTE – VINCENZO GAROFALO (Cod. 4351) Ritenuta previdenziale ed assistenziale INPS su Mandato 389/1	1.133,36
639	03/03/2023	VIVA SERVIZI SPA (Cod. 3105) Ritenuta IVA SPLIT PAYMENT – Commerciale su Mandato 403/1	26,11
706	09/03/2023	AGSM AIM ENERGIA SPA (Cod. 4202) Ritenuta IVA SPLIT PAYMENT – Istituzionale su Mandato 494/1	4,14
836	21/03/2023	PIEMME SPA CONCESSIONARIA DI PUBBLICITA' (Cod. 365) Ritenuta IVA SPLIT PAYMENT – Istituzionale su Mandato 585/1	112,20
859	28/03/2023	Deposito cauzionale Adriatic Container Terminal srl autorizzazione deposito contenitori	1.000,00

Autorità di Sistema Portuale del Mar Adriatico Centrale

Porti di Pesaro, Falconara, Ancona, S. Benedetto, Pescara, Ortona, Vasto

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)
77	12/01/2023	MANTINI S.R.L. (Cod. 3408) CIG ZBC375ECD1 Fattura nr. 2930/V7 del 19/12/2022	495,00	X	-	X
95	16/01/2023	Alleanza Assicurazioni s.p.a.	654,86	-	-	Versamento di TFR esente da CIG
247	01/02/2023	AGSM AIM ENERGIA SPA CIG 93764012E2 Fattura nr. FE000120230000119102 del 12/01/2023	2,42	X	-	X
388	24/02/2023	MONTIRONI ELENA (Cod. 1911) Rimborso spese missione a Belgrado giorni 21-23/02/2023 partecipazione all'evento finale del progetto Ecowaves.	323,51	-	-	Operazione esente da CIG
396	27/02/2023	Studio legale Giampieri Francia Antonelli Virigli – associazione tra avvocati CIG Z1B38273AD Fattura nr. 2/EL del 12/01/2023	2.159,50	X	-	X
500	09/03/2023	AGSM AIM ENERGIA SPA CIG 93764012E2 Fattura nr. FE000120230000456008 del 16/02/2023	29,87	X	-	X
538	13/03/2023	Coopservice s.coop.p.a. cig 8083597b43 iva reverse charge su fattura nr. 9102000086 del 31/01/2023	2.765,02	X	-	X
567	16/03/2023	C.M. SERVICE SRL (Cod. 3713) CIG 793954931A Fattura nr. 40/E del 30/01/2023	7.557,74	X	X	X
594	23/03/2023	VIVA SERVIZI SPA (Cod. 3105) Fattura nr. 230200157687 del 02/03/2023 Motivo esclusione CIG: DIRITTO_ESCLUSIVO	115,39	X	-	Unico fornitore acqua pubblica esente da CIG
611	29/03/2023	FRITTELLI MARITIME GROUP SPA (Cod.792) CUP J36F19000260005 Fattura nr. 2023-1FV-0000269 del 16/02/2023 CUPJ36F19000260005 Motivo esclusione CIG: TRASFERIMENTO_FONDI	1.030,66	X	-	X

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse osservazioni.

Autorità di Sistema Portuale del Mar Adriatico Centrale

Porti di Pesaro, Falconara, Ancona, S. Benedetto, Pescara, Ortona, Vasto

VERIFICA DEI RESIDUI

Il Collegio procede alla verifica delle somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio 2023:

Residui attivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	(F=E/A)
Residui attivi al 1 gennaio 2023	Incassi al 31.03.2023	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
175.748.861,23	2.229.361,60	173.519.499,63	,00	173.519.499,63	98,73%

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	(F=E/A)
Residui passivi al 1 gennaio 2023	Pagamenti al 31.03.2023	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
45.312.992,20	3.484.476,78	41.828.515,42	,00	41.828.515,42	92,31%

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	Mese di competenza GENNAIO 2023	Mese di competenza FEBBRAIO 2023	Mese di competenza MARZO 2023
	Data versamento 16.02.2023	Data versamento 16.03.2023	Data versamento 17.04.2023
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF Cod. 100E/110E/119E/120E/129E/133E/134E/143E/147E/148E/150E	69.244,66	41.112,95	190.772,06
Addizionali Regionali Cod. 381E/126E/153E	3.147,22	5.336,07	3.590,26
Addizionali Comunali Cod. 125E/127E/128E/154E/384E/385E	1.263,81	2.041,75	2.036,72
Contributi INPS DM10/DMRP	64.760,53	55.046,00	197.816,00
Contributi ENPDEP (P810)	224,08	197,77	662,2
Contributi INPDAP (P909)	444,51	405,37	1.415,12
Contributi INPS (CXX e C10)	3.400,00	3.400,00	5.200,00
Contributi INPGI	0,00	0,00	0,00
IRAP Cod. 380E	17.023,42	15.240,97	48.558,66
Ritenuta d'acconto Cod. 104E	4.800,00	5.029,54	11.951,07
INAIL	15392,87	11,88	11,88
INPS P201 / P608			
Totale	**179.701,10**	**127.822,30**	**462.013,97**

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 51.875,37 in data 16.02.2023;
competenza febbraio	euro 57.762,60 in data 16.03.2023;
competenza marzo	euro 28.665,80 in data 17.04.2023.

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 decreto del Presidente 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 27.04.2023

Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale cassa interna anno 2023	+	1.000,00
Reintegri n. 6 mandati nn. 254 - 255 - 256 - 608 - 609 - 610	+	5.506,33
TOTALE FONDO ANNO 2022	=	6.506,33
Spese effettuate dall'01.01.2023 al 27.04.2023 (Buoni economali da n.1 a n. 79)	-	4.473,53
Consistenza Fondo economale al 31.03.2023	=	2.032,80

A campione, sono stati verificati i documenti giustificativi di spesa relativi ai seguenti movimenti:
buono economale n. 16 del 1.2.2023 di € 40,00, relativo a autolavaggio autovetture di servizio;
buono economale n. 50 del 15.3.2023 di € 70,00, relativo a rifornimento carburante autovetture di servizio;
buono economale n. 74 del 17.4.2023 di € 70,00, relativo a rifornimento carburante autovetture di servizio.

Il Collegio dei Revisori dei conti, in relazione all'esame della documentazione riguardante il rifornimento di carburante, invita l'Autorità di Sistema Portuale del Mare Adriatico Centrale ad istituire libretti di marcia per le autovetture di servizio, compilati e sottoscritti a cura dell'utilizzatore del mezzo, dai quali si possa evincere il percorso di volta in volta compiuto, le finalità per le quali il mezzo è stato utilizzato, nonché il chilometraggio alla partenza e all'arrivo.

Dalla documentazione esibita è risultato quanto segue:

- il registro di cassa risulta aggiornato con le annotazioni relative all'anno 2023, l'ultima registrazione è la n. 87 del 26.04.2023 (*all. n. 7*);
- il registro di cassa comprende anche l'apertura del fondo e n. 6 reintegri per versamento sul fondo disposto con i mandati nn. 254 – 255 – 256 – 608 – 609 – 610 del 2023;
- la dotazione iniziale della cassa economale ammonta ad euro 1.000,00 nei limiti previsti dal decreto del Presidente n. 120 del 03.08.2022 ed è stata costituita con il mandato n. 1 del 05.01.2023.

Il contante in cassaforte risulta così suddiviso:

Quantità	Valore unitario euro	Totale
	100,00	-
32	50,00	1.600,00
11	20,00	220,00
14	10,00	140,00
13	5,00	65,00
3	2,00	6,00
0	1,00	-
3	0,50	1,50
0	0,20	-
3	0,10	0,30
0	0,05	-
0	0,02	-
0	0,01	-
	Totale cassa interna	**2.032,80**

Nel registro della cassa interna al 31.03.2023 l'ultimo movimento riguarda il buono economale n. 79 del 26.04.2023 alla pagina 8.

La riunione termina alle ore 13.00 previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale. Copia del presente verbale, che consta di sette pagine oltre agli allegati, viene inviato al Ministero dell'economia e delle finanze, al Ministero delle infrastrutture e dei trasporti e alla Corte dei conti.

Il Collegio dei Revisori dei conti

dott. Biagio Giordano (Presidente)

dott.ssa Paola Marini (Componente)

dott. Mohammad Baheli (Componente)