VERBALE VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2/2021

In data 4 marzo 2021 alle ore 11:00, 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 in video conferenza
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, e il funzionario sig. Fabrizio Lodovici.

Il giornale di cassa - stampato in data 3 marzo 2021 fino alla pagina 102 - presenta i saldi al 26 febbraio 2021 con ultima registrazione relativa al mandato n. 400 del 26 febbraio 2021, di euro 2.964,00.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2021

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio 2021 Euro			*103.009.923,17+*
Riscossioni fino alla reversale n. 423 del 26/02/2021 Euro	*803.464,18*	*409.512,38*	*1.212.976,56*
Pagamenti fino al mandato n. 400 del 26/02/2021 Euro	*2.440.369,20*	*437.883,92*	*2.878.253,12*
Fondo di cassa al 26/02/2021 Euro			*101.344.646,61*

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto Tesoriere Banca Monte dei Paschi di Siena del 3 marzo 2021 per saldi al 26 febbraio 2021 che riporta un saldo di euro **102.084.653,97**, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2021		**103.009.923,17**	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni per reversali emesse	831.714,68		
Provvisori in entrata da regolarizzare	1.150.560,84	**1.982.275,52**	+
PAGAMENTI			
Pagamenti per mandati emessi	2.274.672,30		
Provvisori in uscita da regolarizzare	632.872,42	**2.907.544,72**	-
Saldo Istituto Tesoriere al 26/02/2021		**102.084.653,97**	

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 26/02/2021	101.344.646,61	
Reversali emesse dall'Ente ma non contabilizzate dall'Istituto Tesoriere (da n. 253 a n. 423 tranne nn. 345-346-347)	381.261,88	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	1.150.560,84	+
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	632.872,42	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora contabilizzati dall'Istituto Tesoriere (da n. 382 a 400, da n. 321 a n. 327, da n. 329 a n. 379)	603.580,82	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	**102.084.653,97**	

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

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	0	+
Saldo sottoconto infruttifero	102.163.669,87	+
Saldo Banca d'Italia Mod. 56T al 31/01/2021	**102.163.669,87**	=

Il saldo Banca d'Italia Mod. 56T non concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere sopra riportato per un importo pari a euro 79.015,90 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 28/02/2021	102.163.669,87	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	0,00	+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere (incassi del 26 febbraio, cod. trans. 041)	110.000,00	-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	17.113,13	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	48.097,23	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	**102.084.653,97**	=

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
40	15/01/2021	Fornitura di n. 4 parabordi pneumatici - Marine Management srl	euro 7.260,00	NO
91	28/01/2021	Ritenuta d'acconto - Avvocato Boscarato Edoardo	euro 1.440,00	NO
288	19/02/2021	Canone annuo 2020 concessione suolo demaniale marittimo - CELLNEX Italia S.p.A.	euro 5.460,21	NO

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse osservazioni.

Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC	Verifica Equitalia*	Rilievo
89	19/01/2021	Fattura periodo settembre-ottobre 2020 espletamento servizi - Dorica Port Services	euro 97.863,52	SI	NO	NO
105	22/01/2021	Prestazione di somma urgenza messa in sicurezza immobile ex TUBIMAR - New Land srl	euro 196.928,76	SI	NO	NO
210	5/2/2021	Contratto di somministrazione lavoratore interinale - Etjca S.p.A.	euro 8.732,78	SI	NO	NO

*La Verifica di Equitalia non è stata effettuata, pur essendo l'importo dei mandati superiore ad euro 5.000, in ottemperanza a quanto disposto dal Decreto Legge n. 34/2020.

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 2020:

Residui attivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	(F=E/A)
Residui attivi al 1 gennaio 2020	Incassi al 31/12/2020	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
21.001.424,71	5.450.468,19	15.550.956,52	22.022,05	15.528.934,47	73,94

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	(F=E/A)
Residui passivi al 1 gennaio 2020	Pagamenti al 31/12/2020	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
9.344.801,39	4.052.648,88	5.292.152,51	9.867,91	5.282.284,60	56,53

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: III trimestre 2020

Periodo	Mese di competenza: LUGLIO 2020 Data versamento 17/08/2020	Mese di competenza: AGOSTO 2020 Data versamento 16/09/2020	Mese di competenza: SETTEMBRE 2020 Data versamento 16/10/2020
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF Cod. 100E / 129E / 33E / 134E / 147E / 150E /153E / 154E	41.000,48	12.426,82	35.920,69
Addizionali Regionali Cod. 381E	2.940,85	2.955,43	-
Addizionali Comunali Cod. 128E / 154E / 384E / 385E	1.531,84	1.399,54	-
Contributi INPS DM10	56.899,00	45.000,00	-
Contributi ENPDEP (P810)	169,63	171,66	-
Contributi INPDAP (P909)	349,69	355,70	-
Contributi INPS (CXX)	2.208,00	-	-
Contributi INPGI	905,00	931,00	-
IRAP Cod. 380E	17.258,32	15.044,58	15.540,47
Ritenuta d'acconto Cod. 104E	12.019,84	2.133,56	-
INAIL	-	-	-
Totale	135.282,65	80.418,29	51.461,16

Nel mese di Settembre (scad. 16.10.2020), le restanti voci per un totale di € 55.992,26 in modello F24 per compensazione con credito Iva.

Periodo: IV trimestre 2020

Periodo	Mese di competenza: OTTOBRE 2020 Data versamento 16/11/2020	Mese di competenza: NOVEMBRE 2020 Data versamento 16/12/2020	Mese di competenza: DICEMBRE 2020 Data versamento 18/01/2021
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF Cod. 100E / 129E / 33E / 134E / 147E / 150E /153E / 154E/ 170E	-612,51	55.031,93	111.874,61
Addizionali Regionali Cod. 381E	3.032,09	3.002,42	439,90
Addizionali Comunali Cod. 128E / 154E / 384E / 385E	1.371,47	1.552,51	123,94

Contributi INPS DM10	48.790,00	48.894,00	114.217,00
Contributi ENPDEP (P810)	184,01	183,92	441,75
Contributi INPDAP (P909)	369,18	399,55	991,43
Contributi INPS (CXX)	-	5.424,00	337,00
Contributi INPGI	906,00	938,00	2.583,00
IRAP Cod. 380E	15.816,18	18.037,77	37.463,67
Ritenuta d'acconto Cod. 104E	5.573,48	5.057,44	9.571,91
INAIL	-	-	-
Totale	75.429,90	138.521,54	278.044,21

Nel mese di Ottobre (scad. 16.11.2020), le restanti voci per un totale di € 59.000,74 in modello F24 per compensazione con credito Iva.

Periodo: Gennaio 2021

Periodo	Mese di competenza: GENNAIO 2021 Data versamento 16/02/2021
Natura versamenti	Importo
Ritenute IRPEF Cod. 100E / 129E / 33E / 134E / 147E / 150E /153E / 154E/ 170E	43.994,60
Addizionali Regionali Cod. 381E	3.092,23
Addizionali Comunali Cod. 128E / 154E / 384E / 385E	1.083,47
Contributi INPS DM10	50.060,00
Contributi ENPDEP (P810)	176,61
Contributi INPDAP (P909)	381,17
Contributi INPS (CXX)	4.849,00
Contributi INPGI	868,00
IRAP Cod. 380E	18.487,31
Ritenuta d'acconto Cod. 104E	4.870,00
INAIL	14.067,29
Totale	141.929,68

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Controllo versamenti IVA attività commerciale

Verifica versamenti IVA del periodo luglio 2020 - dicembre 2020

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento

Luglio	23.526,64			
Agosto	27.879,81			
Settembre	28.184,76			
Ottobre	30.642,49			
Novembre	42.606,93			
Dicembre	59.879,83			

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 precedente verifica sono stati effettuati i seguenti versamenti:

- euro 20.618,00 in data 16/10/2020
- euro 37.977,82 in data 16/11/2020
- euro 24.736,86 in data 16/12/2020
- euro 64.262,23 in data 18/01/2021
- euro 29.484,32 in data 16/02/2021

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)