



COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 01/23

Il giorno 14 febbraio 2023, alle ore 15.00, giusta convocazione del 03 febbraio 2023, si è riunito presso l'Autorità di sistema portuale dei Mari Tirreno Meridionale e Ionio, il Collegio dei revisori dei conti con il seguente ordine del giorno:

1. Verifica di cassa al 31.12.2022;
2. Controllo a campione atti gestionali dicembre 2022 - gennaio 2023;
3. Varie ed eventuali.

Sono presenti il Presidente, Dott.ssa Caterina Paola Romanò, il Dott. Antonio Macera ed il Dott. Domenico Romanò membri effettivi. Il Collegio è inoltre assistito, dal Dott. Luigi Ventrici, Dirigente Area Finanza-Controllo-Risorse Umane dell'Ente.

Si procede all'esame dei seguenti argomenti posti all'ordine del giorno:

1) VERIFICA DI CASSA

- Cassa Economale

Alla presenza dell'Economo Dr.ssa Azzurra Naso il Collegio procede alla verifica presso la Cassa Economale dell'Ente, in conformità a quanto previsto dal Regolamento di amministrazione e contabilità.

Dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale, costituito in cassa contanti, alla data del 31/12/2022, emergono le seguenti risultanze:

SITUAZIONE FONDO ECONOMALE

Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale 1.1.2022		5.000,00
Reintegri	+	13.899,42
Totale Entrate al 31/12/2022		18.899,42
Spese effettuate dall'1.1.2022 al 31/12/2022	-	13.899,42
Restituzione somme cassa economale	-	5.000,00
Consistenza fondo economale al 31/12/2022	=	0,00

La somma di € 5.000,00 è stata versata dall'Economo presso la Tesoreria dell'Ente ed introitata con reversale n. 2047 del 22/12/2022.

Dalla verifica effettuata e sulla base della documentazione esibita è risultato quanto segue:

- il denaro contante è accuratamente conservato in apposita cassaforte;
- il registro di cassa risulta aggiornato con le annotazioni relative all'anno 2022. L'ultima registrazione è la n. 191 del 21/12/2022 riguardante la "restituzione somme cassa economale" € 5.000,00;
- la dotazione iniziale della Cassa Economale ammonta ad euro 5.000,00 come da determina n. 01/22 del 03/01/2022 ed è stata costituita con mandato n. 1 del 10/01/2022, ed assegnata al Cassiere incaricato;
- la cassa economale è stata reintegrata con determinazioni n. 55 del 14/03/22 per €. 4.035,18 e n. 111 del 20.5.2022 per € 3.807,93, n.15 del 26/07/2022 di 3.574,61 e n. 237 del 15/12/2022 di € 2.481,70. Alle predette determinazioni risultano allegati i rispettivi rendiconti delle spese di Cassa Economale, suddivise sui vari conti e relative al periodo gennaio – dicembre 2022, per un importo complessivo di euro 13.899,42 (n. 191 movimenti di cassa);
- il totale delle spese, per il periodo dal 01.01.2022 al 31/12/2022, ammontante ad euro 13.899,42 sulle varie tipologie di acquisti, è stata effettuato nel rispetto dell'attuale regolamento di Cassa Economale e del limite massimo di spesa previsto, per ciascuna voce di costo, ai sensi degli artt. 30-31 del Regolamento di Amministrazione e contabilità dell'Ente. Si dà atto che il tetto di spesa annuo è stato fissato in euro 15.000, alla luce del decreto del Presidente n. 210/2022 con il quale l'art. 3 del Regolamento per la disciplina del servizio di cassa interno è stato adeguato a quanto disposto dall'art. 31 del Regolamento di amministrazione e contabilità.

A campione vengono verificati i seguenti movimenti:

N.	DATA	OGGETTO	OSSERVAZIONI
177	9.11.2022	Versamento per la stipula del contratto idrico Porto di Corigliano – Rossano - Urgente	NO
181	1/12/2022	Acquisto quotidiani mese di novembre 2022	SI (1)

OSSERVAZIONI:

- 1) Il Collegio, nel richiamare le precedenti osservazioni e, da ultimo, quella di cui al verbale n. 6/2022, prende atto che si tratta dell'ultimo acquisto con modalità economale, avendo l'Ente attivato un abbonamento annuale on-line.

Il collegio rileva che con Determina n. 1 del 02 gennaio 2023 è stato costituito il fondo economale, in cassa contanti di € 5.000,00. Alla data odierna la consistenza della cassa economale ammonta ad € 4.506,00 e si compone di:

- n. 15 banconote da euro 100,00 per un totale di euro 1.500,00
- n. 27 banconote da euro 50,00 per un totale di euro 1.350,00
- n. 46 banconote da euro 20,00 per un totale di euro 920,00

- n. 49 banconote da euro 10,00 per un totale di euro 490,00
- n. 49 banconote da euro 5,00 per un totale di euro 245,00
- n. 1 moneta da euro 1 per un totale di euro 1,00

• **Verifica di cassa al 31.12.2022**

A seguire il Collegio procede alla verifica di cassa al 31.12.2022, al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali con l'assistenza del Dott. Luigi Ventrici, Dirigente Area Finanza - Risorse Umane.

Alla data del 31.12.2022 la situazione contabile risultante a saldo del conto dell'Istituto cassiere – conto corrente n. 000063115940 risulta essere la seguente:

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio 2022	+ 155.695.966,18
Incassi ottenuti al 31.12.2022 Euro	+ 36.339.048,61
Pagamenti effettuati al 31.12.2022 Euro	- 22.819.201,98
Saldo di cassa al 31.12.2022 Euro	+ 169.215.812,81

Non risultano differenze tra il saldo della banca e il saldo del giornale di cassa.

Si allegano:

1. riepilogo di cassa al 30.12.2022 emesso dall'istituto cassiere;
2. attestazione delle movimentazioni di cassa dell'Ente al 31.12.2022 sottoscritta dal Dirigente dell'Area Finanza - Controllo – Risorse Umane Dott. Luigi Ventrici.

• **Verifica reversali e mandati**

Al 31.12.2022 risultano emesse n. 2.114 reversali d'incasso. Il Collegio procede mediante campionamento a sorteggio al controllo dei seguenti documenti afferenti al IV trimestre 2022:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione oggetto della reversale	Importo	Nota
1878	25.11.2022	Ritenute erariali su stipendi dipendente a tempo determinato mese di novembre 2022	11.185,34	NO
1986	14.12.2022	Storno importo IVA split payment fattura n. V5540 del 2.11.2022	4.226,11	NO

2028	22.12.2022	Integrazione canone accosto pubblico c.c. 1173	440,13	NO
2057	27.12.2022	Liquidazione sinistro n. 2022/AU0287971 del 13.10.2022 c.c. 1203	200,00	NO
2103	31.12.2022	Tassa ancoraggio Porto di Gioia Tauro c.c. 1249	15.956,38	NO

Dall'esame delle reversali non sono emersi utilizzi difformi a quanto disciplinato dal regolamento di contabilità.

Al 31.12.2022 risultano emessi n. 1381 mandati di pagamento. Il Collegio procede mediante campionamento a sorteggio al controllo dei seguenti documenti afferenti al IV trimestre 2022.

Mandati

Numero	Data	Descrizione oggetto del mandato	Importo	Nota
1052	3.10.2022	CIG Z5A37C213C Fattura 2072/A del 22.9.2022 – Determina 180/2022 AdSP del 15.9.2022	4.636,42	NO
1126	27.10.2022	Rimborso spese di missione revisori dei conti	170,50	NO
1159	4.11.2022	CIG 816519975E – CUP F51J19000040005 Fattura 233 del 26.10.2022 – Lavori completamento banchina di ponente lato nord SAL n. 5	941.774,40	NO
1219	18.11.2022	CIG Z26365BA2F Fattura 111 del 7.10.2022 – Determina 103/2022 AdSP del 11.5.2022	2.031,30	NO
1277	7.12.2022	CIG 79005181D4 – CUP F52B11000270001 – IRAP su compenso versato al Ministero – Comm. Collaudo “Realizzazione capannone zona industriale Zona France del porto di Gioia Tauro – Ing. Donato Carlea”	325,28	NO

Dall'esame dei mandati non sono emersi utilizzi difformi a quanto disciplinato dal regolamento di contabilità. Si rileva, tuttavia, che in relazione ai pagamenti per acquisto di beni e servizi l'assolvimento degli obblighi di tracciabilità è stato ritenuto regolare sulla base di comunicazioni che, tuttavia, non risultano acquisite ufficialmente al protocollo dell'Ente e sono prive di specifico richiamo al CIG di riferimento. Si chiede, pertanto, che ai documenti di liquidazione siano allegate le suddette dichiarazioni debitamente protocollate e con l'indicazione dell'operazione a cui si riferiscono (procedura di appalto e CIG/CUP).

- **Esame dei versamenti ritenute previdenziali e fiscali**

Il Collegio procede alla verifica dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24, che vengono di seguito elencati:

Periodo Trimestre: Ottobre – Dicembre 2022

Periodo	Ottobre 2022	Novembre 2022	Dicembre 2022
	Data versam. 11/11/2022	Data versam. 13/12/2022	Data versam. 16/01/2023
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF	62.073,55	80.131,32	36.335,02
Contributi Previdenziali Dipendenti Carico Ente	36.985,10	36.948,16	66.602,29
Contributi Previdenziali Collaboratori Carico Ente	0,00	0,00	0,00
Contributi Previdenziali carico Dipendenti e Collaboratori	13.554,90	13.303,84	23.256,71
IRAP	14.038,74	18.480,03	24.449,72
Rivalutazione TFR	0,00	8.705,47	0,00

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

- **Verifica versamenti IVA split payment**

Mese di riferimento	Debiti	Versamenti Iva F24	Data versamento
Ottobre	12.982,53	12.982,53	11/11/2022
Novembre	11.582,63	11.582,63	13/12/2022
Dicembre	21.687,83	21.687,83	16/01/2023

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture come riportate nell'apposito registro (PCC).

La seduta viene chiusa alle ore 18.00 del 14 febbraio 2023, riaggiornandosi alle ore 9,00 del 15 febbraio 2023.

Alle ore 9.00 del 15 febbraio 2023 si ricostituisce il Collegio, alla presenza di tutti i suoi componenti, per proseguire nelle attività di verifica.

E', altresì, presente il Dr. Luigi Ventrici - Dirigente dell'Area Finanza, Controllo e Risorse Umane.

2) CONTROLLO A CAMPIONE ATTI GESTIONALI (Periodo dicembre 2022 – gennaio 2023)

In base ai criteri individuati nel verbale n. 2/2021 del 21 dicembre 2021, il Collegio, nel quadro delle proprie funzioni di verifica e controllo, procede come segue:

- Atti esaminati: Determine e Decreti periodo dicembre 2022 e gennaio 2023 – campione 10%.

Si estraggono, mediante campionamento, a sorteggio (tramite sistema “Blia.it” estrazione id 5NARP ed estrazione id 5NAT5 entrambe del 14 febbraio 2023) dal registro delle Determine (dalla n. 231 alla n. 247 – dicembre 2022 e dalla n. 1 alla n. 19 – gennaio 2023) e ugualmente a sorteggio (tramite sistema “Blia.it” estrazione id 5NASS ed estrazione id 5NATM entrambe del 14 febbraio 2023) dal registro dei Decreti (dal n. 238 al n. 270 – dicembre 2022 e dal n. 1 al n. 15 – gennaio 2023) i seguenti atti:

Determine

Numero	Data	Descrizione oggetto della Determina	Importo	Note
237	15.12.2022	Rendiconto cassa economale mesi luglio-dicembre 2022	2.481,70	NO
244	15.12.2022	Servizio di ingegneria e architettura per la redazione dei Piani regolatori portuali e di tutti i servizi ad essi connessi per l’approvazione – Porti di Gioia Tauro, Corigliano Calabro, Crotona, Taureana di Palmi e Vibo Valentia	967.000,00	NO
10	20.1.2023	Affidamento diretto ai sensi dell’art. 36 del d.lgs. 50/2016 e ss.mm.ii. del servizio di pubblicazione su organi di stampa ufficiali e quotidiani dell’esito di gara inerente all’appalto del servizio di Manutenzione triennale mediante diciotto interventi, sei per ogni annualità, dei fondali del Porto di Gioia Tauro tramite lo spianamento delle dune sottomarine – Annualità 2022-2025	1.576,71	SI (1)
14	23.1.2023	Affidamento diretto ai sensi dell’art. 36 del d.lgs. 50/2016 e ss.mm.ii. per pubblicità esito di gara relativo Appalto integrato di progettazione esecutiva ed esecuzione lavori per l’intervento denominato “Realizzazione della prosecuzione del molo foraneo del Porto Vecchio di Crotona per migliorare il ridosso in presenza di condizioni meteo avverse” – CUP F11J18000050005	1.576,71	SI (1)

OSSERVAZIONI:

- 1) Il Collegio rileva che le determine nn. 10 e 14, realizzando un affidamento diretto al medesimo operatore economico, contrastano con il principio di rotazione di cui all’art. 36, comma 1, d.lgs. 50/2016, per cui sussiste l’obbligo di rispetto da parte delle Pubbliche Amministrazioni in caso di affidamenti diretti.

Si rileva, altresì, che l’assolvimento degli obblighi di tracciabilità da parte della ditta affidataria è stato ritenuto regolare sulla base di comunicazioni che non risultano acquisite ufficialmente al protocollo dell’Ente e prive di specifico richiamo al CIG di riferimento.

Decreti

Numero	Data	Descrizione oggetto del Decreto	Importo	Note
250	16.12.2022	Avviso di Selezione pubblica per titoli e colloquio/prova orale per l'assunzione di n. 12 posizioni vacanti in pianta organica da inquadrare nei livelli dal IV al Quadro A ai sensi del CCNL dei Lavoratori dei porti, da destinare all'Area Demanio – Patrimonio – Lavoro portuale – Finanza – Controllo e risorse umane, Pianificazione e Sviluppo Sedi periferiche, Presidenza, Tecnica dell'AdSP MTMI	---	SI (1)
257	21.12.2022	Approvazione verbali di gara pubblica per l'affidamento dell'Appalto integrato di progettazione esecutiva, sulla base del progetto di fattibilità economica e di esecuzione dei Lavori di risanamento e consolidamento delle banchine – Papandrea e Buccarelli” – CUP F47H21009260002 – CIG 9427008519	---	NO
264	27.12.2022	Aggiudicazione definitiva Manutenzione biennale ordinaria, straordinaria e di pronto intervento H24 dell'impianto di illuminazione delle aree del Porto di Gioia Tauro e di Palmi – CIG 9396145824	26.501,13	SI (2)
9	17.1.2023	Rimborso tasse di ancoraggio a favore dell'Agenzia marittima “Le Navi” per l'anno 2021 – Regolamento approvato con ordinanza n. 9/2022 del 4.4.2022	1.360.050,00	NO

OSSERVAZIONI:

- 1) Il Collegio rileva che l'Avviso di selezione non prevede la prova scritta.
Al riguardo, l'Ente riferisce che la procedura selettiva in argomento è stata attivata ai sensi dell'art. 6 (Modalità di selezione), punto 3, lettera e, del vigente Regolamento per il reclutamento del personale.
- 2) In relazione al decreto n. 264 del 27.12.2022, il Collegio chiede al competente Ufficio dell'Ente di voler relazionare in merito all'affidamento disposto con il decreto in questione, atteso che, a fronte di un affidamento complessivo di € 233.522,08, di cui 200.000 per manutenzione straordinaria, il punto 3 del dispositivo dispone l'aggiudicazione per un importo di € 26.501,13.

3) VARIE ED EVENTUALI

A) Bilancio

1. Con nota prot. n. 511 in data 9 gennaio 2023, comunicazione estesa dall'Ente anche al Collegio dei revisori, il Ministero vigilante ha comunicato l'intervenuta approvazione – alla luce del parere rilasciato in merito dal MEF – della delibera di adozione del bilancio di previsione relativo all'anno

2023, evidenziando, però, la mancata trasmissione della delibera di approvazione del programma biennale 2023-2024 degli acquisti di beni e servizi, nonché l'invito a ricalcolare e integrare il versamento al Bilancio dello Stato, ai sensi dell'art. 1, comma 954, della l. 160/2019, in relazione a quanto previsto dall'art. 6, comma 3, d.l. 78/2010.

Al riguardo, il Collegio prende atto che con nota prot. n. 2639 del 8.2.2023 l'Ente ha provveduto ad ottemperare a quanto richiesto, trasmettendo copia della delibera n. 34/2022 del Comitato di gestione e le quietanze di pagamento dei mandati n. 19, 20, 21 e 22 del 16 gennaio 2023 ad integrazione del versamento al Bilancio dello Stato ai sensi della succitata normativa. Si procederà ad inviare nel più breve tempo possibile la nuova scheda aggiornata ai dati di versamento come integrato.

2. Con nota prot. n. 40586 in data 29 dicembre 2022, comunicazione estesa anche agli organi di revisione contabile, il Ministero delle infrastrutture e dei trasporti ha trasmesso, in allegato a tutte le AdSP la circolare MEF-RGS prot. n. 42 del 7 dicembre 2022, con la quale il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha provveduto a fornire indicazioni operative in merito alla predisposizione del bilancio 2023 da parte degli enti pubblici e degli organismi pubblici.

Al riguardo, nel prendere atto di quanto trasmesso, il Collegio invita l'Ente a voler improntare la propria azione amministrativa affinché vengano costantemente osservati gli indirizzi impartiti nella circolare in argomento, in un'ottica di fattiva collaborazione finalizzata al consolidamento del processo di razionalizzazione della spesa pubblica.

B) Contrattazione di secondo livello

Il Collegio prende atto, in questa sede, delle determinazioni finali assunte dal MIT con nota prot. n. 214 del 3.1.2023 sugli elementi di risposta forniti dall'Ente con nota prot. 19929/UPRES del 17.11.2022 in ordine ai rilievi formalizzati con nota prot. 31412 del 6.10.2022 sulla contrattazione di secondo livello dell'Ente.

Al riguardo, nel richiamare quanto già evidenziato con i verbali nn. 6 e 7 del 2022, il Collegio evidenzia la necessità che la nuova contrattazione sia avviata e conclusa in tempi estremamente celeri, al fine di recepire e superare tutte le osservazioni formulate dal MIT.

Il Collegio non ha ulteriori argomenti da prendere in considerazione.

Alle ore 13.00 del 15 febbraio 2023 il Collegio chiude la riunione.

Il presente verbale, composto da n. 8 pagine, viene letto, confermato e sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro e trasmesso alle Amministrazioni vigilanti e alla Corte dei Conti per il tramite del Dirigente dell'Area Finanza, Controllo e Risorse umane.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

- Dott.ssa Caterina Paola ROMANO

- Dott. Antonio MACERA

- Dott. Domenico ROMANO