



COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 2/2024

Il giorno 11 aprile 2024, alle ore 14,30, giusta convocazione del 3.4.2024, 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 31.03.2024.
2. Controllo a campione su atti decisionali periodo gennaio/marzo 2024.
3. Verifica stato di riscossione canoni concessori (verbale n. 2/2022).
4. Varie ed eventuali:
 - A. *Adempimenti ex lege n.160/2019 (legge finanziaria 2020) – circolari MEF n. 9 del 21 aprile 2020, n. 11 del 9 aprile 2021, n. 15 del 7 aprile 2023 e n. 16 del 9.4.2024.*
 - B. *Circolari MEF nn. 1/2024 e 15/2024 in materia di riduzione dei tempi di pagamento della P.A. e valutazione della performance – attestazione anno 2023 ex art. 4 bis d.l. 2023 n. 13.*
 - C. *Verifica riduzione debito commerciale anno 2023.*

Sono presenti in sede il Presidente, Dott.ssa Caterina Paola Romanò e i membri effettivi Dott. Antonio Macera e Dott. Domenico Romanò.

Il Collegio è assistito dal Dr. Luigi Ventrici e dalla Rag. Maria Rosa Raguseo.

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

1 - VERIFICA DI CASSA

• **Cassa Economale**

Alla presenza della Responsabile dell'ufficio Economato- 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 11.4.2024, emergono le seguenti risultanze:

SITUAZIONE FONDO ECONOMALE

Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale 1.1.2024		5.000,00
Reintegri	+	0,00
Totale Entrate al 11.4.2024	=	5.000,00
Spese effettuate dall'1.1.2024 al 11.4.2024	-	1.978,88
Restituzione somme cassa economale	-	0

Consistenza fondo economale al 11.4.2024	=	3.021,12
--	---	----------

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 2024. L'ultima registrazione è la n. 21 del 3.4.2024 riguardante "fornitura di AD blue" di euro 10,00;
- la dotazione iniziale della Cassa Economale ammonta ad euro 5.000,00 come da determina n. 01/24 del 16.01.2024 ed è stata costituita con mandato n. 95 del 23.1.2024, ed assegnata al Cassiere incaricato;
- la cassa economale non è stata reintegrata;
- il totale delle spese, per il periodo dal 1.1.2024 al 11.4.2024, ammontante ad euro 1.978,88 sulle varie tipologie di acquisti, è stata effettuato nel rispetto dell'attuale regolamento di Cassa Economale, fatto salvo quanto sotto riportato, 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.

A campione vengono verificate i seguenti movimenti:

N.	DATA	OGGETTO	OSSERVAZIONI
4	8.4.2024	Noleggio audio per convegno sede Corigliano	SÌ (1)
15	18.3.2024	Rimozione muffa e tinteggiatura ufficio SG sede Gioia T.	SÌ (2)

- 1) Con riferimento alla spesa di cui al registro di cassa n. 4 il Collegio prende atto che la stessa è stata disposta per cassa economale con nota prot. n. 1171 in data 16.1.2024 del Segretario Generale, quantunque non espressamente rientrante nell'elenco di cui all'art. 4 del Regolamento di gestione economale.
- 2) Con riferimento alla spesa di cui al registro di cassa n. 15 il Collegio rileva che la stessa non rientra nell'elenco di cui all'art. 4 del Regolamento di gestione economale ed è stata effettuata, pur rappresentata l'urgenza, senza il coinvolgimento dell'Ufficio tecnico dell'Ente.

Il Collegio rileva che con determina n. 1 del 16/01/2024 è stato costituito il fondo economale, in cassa contanti di € 5.000,00. Alla data odierna, 11.04.2024, la consistenza della cassa economale ammonta ad euro 3.021,12 e si compone di:

- n. 0 banconote da euro 100,00 per un totale di euro 0,00
- n. 57 banconote da euro 50,00 per un totale di euro 2.850,00
- n. 0 banconote da euro 20,00 per un totale di euro 0,00
- n. 6 banconote da euro 10,00 per un totale di euro 60,00
- n. 22 banconote da euro 5,00 per un totale di euro 110,00
- n. 0 moneta da euro 2 per un totale di euro 0,00
- n. 1 moneta da euro 1 per un totale di euro 1,00



- n. 0 moneta da euro 0,50 per un totale di euro 0,00
- n. 0 moneta da euro 0,20 per un totale di euro 0,00
- n. 1 moneta da euro 0,10 per un totale di euro 0,10
- n. 0 moneta da euro 0,05 per un totale di euro 0,00
- n. 2 moneta da euro 0,01 per un totale di euro 0,02

- **Verifica di Cassa**

A seguire il Collegio procede alla verifica di cassa al 31.3.2024, al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

La situazione contabile risultante a saldo del conto dell'Istituto cassiere – conto corrente n. 000063115940 è resa alla data del 29.3.2024 (atteso che i giorni 30 e 31 marzo 2024 non sono stati lavorativi per l'Istituto cassiere) e risulta essere la seguente:

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1.1.2024 Euro	+ 177.024.530,16
Incassi ottenuti al 31.3.2024 Euro	+ 6.330.692,57
Pagamenti effettuati al 31.3.2024 Euro	- 14.605.399,89
Saldo di cassa al 31.3.2024 Euro	+ 168.749.822,84

Dal registro dell'Ente la situazione di cassa per il periodo 1.1.2024–31.3.2024 risulta un saldo di € 167.578.967,64, giusta attestazione delle movimentazioni di cassa dell'Ente al 31.3.2024 sottoscritta dal Dirigente dell'Area Finanza-Controllo-Risorse Umane Dott. Luigi Ventrici, agli atti dell'Ufficio.

Risulta una differenza tra il saldo della banca di € 168.749.822,84 e il saldo del giornale di cassa di € 167.578.967,64 pari ad € 1.170.855,20.

Si riportano le motivazioni della differenza:

- | | |
|---|----------------|
| - Riscossioni da regolarizzare con l'emissione di reversali | € 1.164.577,20 |
| - Reversali da riscuotere (n. 579 del 18.3.2024) | € - 60,00 |
| - Mandati (dal n. 409 al n. 427) emessi in data 29.3.2024 tramessi in data 2.4.2024 | € 6.338,00 |

Si allega il riepilogo di cassa al 29.3.2024 emesso dall'istituto cassiere.

- **VERIFICA REVERSALI E MANDATI**

REVERSALI:

Al 31.3.2024 risultano emesse n. 614 reversali d'incasso. Il Collegio procede al controllo dei seguenti documenti afferenti al I trimestre 2024, mediante campionamento a sorteggio (tramite sistema BLIA id 64AVP del 11.4.2024):

Numero	Data	Descrizione oggetto della reverse	Importo	Nota
87	18.1.2024	Tasse portuali porto di Gioia Tauro. C.C. 50	145,57	NO
98	22.1.2024	Storno importo IVA Split Payment della fattura N. 34031353 del 18.12.2023	53,35	NO
206	6.2.2024	Deroga autorizzazione art. 68 cod. nav. C.C. 127	60,00	NO
356	26.2.2024	Trattenuta a carico dell'Arch. Luigi Errante come da nota prot. 3952 U/21 AFRU del 26.2.2021 mese di febbraio 2024	310,00	NO
431	4.3.2024	Storno importo IVA Split Payment della fattura N. 412403092614 del 8.2.2024	87,09	NO
583	18.3.2024	Prot. 5356 U ASP del 14.02.2024 PORTO DI VIBO VALENTIA MARINA Richiesta canone accosto mese Gennaio 2024. C.C. 293	1.312,38	NO

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

MANDATI:

Al 31.3.2024 risultano emessi n. 427 (dal n. 409 al n. 427 trasmessi in data 2.4.24) mandati di pagamento. Il Collegio procede mediante campionamento a sorteggio al controllo dei seguenti documenti afferenti al I trimestre 2024 (tramite sistema BLIA id 64AWM del 11.4.2024):

Numero	Data	Descrizione oggetto del mandato	Importo	Rispetto tempi di pagamento SI/NO	Nota
48	16.1.2024	CIG9131521184 fatt. N. 412317447418 del 10.11.2023. Porto di Vibo POD IT001E80713685	152,59	NO (1)	NO
107	26.1.2024	Pag. indennità contratt. II liv. su stipendi mese di gennaio 2024	9.706,62	—	NO
142	26.1.2024	CIGZEF2A37C00 fatt. N. 8U00219471 del 11.10.2023. Fibra ottica	983,81	NO (1)	NO
192	8.2.2024	CIGZ8E3DB7F32 fatt. N. 30/FE del 31.1.2024. Det. 169/23 del 18.12.2023	5.978,00	SÌ	NO
308	29.2.2024	CIG90261251FC CUPF17H21009600005 doc. N. FATTPA 5_24 del 27.2.2024. Dec. 109/21-98/22	10.921,01	SÌ	NO
336	8.3.2024	IRAP su retribuzioni e compensi mese di febbraio 2024	15.849,95	—	NO
362	13.3.2024	CIGZ8015E4203 doc. N. 8U00022256 del 10.2.2024. Telefonia fissa	101,71	SÌ	NO
410	29.3.2024	Versamento trattenuta V su stipendi mese di marzo 2024. Verduci	345,00	—	NO

OSSERVAZIONI:

- 1) Il Collegio, nel rilevare il mancato rispetto dei tempi di pagamento delle fatture commerciali di cui ai mandati in esame, invita l'Ente e specificatamente gli Uffici Centri di costo/Responsabilità al rispetto dei tempi di 30 giorni nel pagamento delle fatture commerciali, richiamando il contenuto da ultimo della circolare RGS n. 15/2024.

- **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: gennaio-marzo 2024

Periodo	Gennaio 2024	Febbraio 2024	Marzo 2024
	Data versam. 13.2.2024	Data versam. 13.3.2024	Data versam. 12.4.2024 Trasmesso A.d.E.
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF	58.418,14	70.645,14	87.514,36
Contributi Previdenziali Dipendenti Carico Ente	38.762,87	44.127,65	44.828,96
Contributi Previdenziali Collaboratori Carico Ente	2.266,72	2.266,72	11.866,72
Contributi Previdenziali carico Dipendenti e Collaboratori	14.505,41	16.937,63	21.845,32
IRAP	14.539,09	15.849,95	21.866,34
Autoliquidazione INAIL	16.359,42	/	/

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

- **VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT**

Mese di riferimento	Debiti	Versamenti Iva F24	Data versamento
Gennaio	39.013,73	39.013,73	13.2.2024
Febbraio	191.767,56	191.767,56	13.3.2024
Marzo	69.568,26	69.568,26	12.4.2024

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

Relativamente al mese di marzo la verifica è stata fatta sulle distinte di versamento in quanto alla data odierna non risulta pervenuta quietanza di pagamento, che sarà cura dell'Ente trasmettere al Collegio.

La seduta viene chiusa alle ore 18,00 del 11.4.2024, riaggiornandosi alle ore 9,00 del 12.4.2024.

Alle ore 9,00 del 12 aprile 2024 si ricostituisce il Collegio, alla presenza dei suoi componenti, per proseguire nelle attività di verifica.

E' presente il Dr. Luigi Ventrici.

2 - CONTROLLO A CAMPIONE ATTI DECISIONALI

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 dal 1° gennaio al 31 marzo 2024

Si estraggono, mediante campionamento, a sorteggio (tramite sistema "Blia.it" estrazione id 64DNF-Determine ed estrazione id 64DMQ-Decreti, entrambe del 11.4.2024) dal registro delle Determine (dal n. 1 al n. 21) e dal registro dei Decreti (dal n. 1 al n. 78) i seguenti atti:

DETERMINE:

Numero	Data	Descrizione oggetto della Determina	Importo	Note
5	6.2.2024	Pagamento contributo gara ANAC: affidamento incarico patrocinio legale contenzioso ASIREG	35,00	NO
7	7.2.2024	Affidamento diretto servizio assicurativo Fiat Bravo CIG B01C29135A	470,00	NO
12	28.2.2024	Porto di Vibo Valentia (VV) – Affidamento incarico interno all' Ing. Lorena Tedesco per il servizio di verifica del progetto esecutivo, ai sensi dell'art. 42 del D.lgs 36/2023 dell'intervento denominato "Lavori di demolizione di un fabbricato adiacente la sede amministrativa decentrata di Vibo Valentia e realizzazione di un'area adibita a parcheggio" - Cig: 9905581807- CUP: F46J23000060005	—	NO
20	27.3.2024	Porto di Gioia Tauro - Servizio di riparazione di n. 5 barriere del varco principale nord	7.539,60	NO

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

DECRETI:

Numero	Data	Descrizione oggetto del Decreto	Importo	Note
8	16.1.2024	Sentenza n. 97/2020 - RG 1315/2011 emessa dal Tribunale di Castrovillari ex Tribunale di Rossano e sentenza n. 879/2023 RG 805/2020 emessa dalla Corte di Appello di Catanzaro- Liquidazione ai Sig.ri Elleboro Fiorina e Aquino Damiano	469.039,28	NO
21	26.1.2024	Approvazione graduatoria di merito selezione di n. 1 unità con profilo professionale Liv. IV impiegato amministrativo Area Pianificazione e Sviluppo - Settore Pianificazione e Sviluppo - sede di Gioia Tauro dell'Autorità di Sistema Portuale dei Mari Tirreno Meridionale e Ionio	—	NO
29	8.2.2024	Contributo associativo aggiuntivo Assoporti 2024	39.000,00	NO

52	6.3.2024	Scorrimento graduatoria di merito della selezione di n. 1 QB nel Settore Progettazione dell'Area Tecnica Sede di Gioia Tauro dell'Autorità di Sistema Portuale dei Mari Tirreno Meridionale e Ionio.	—	NO
76	28.3.2024	Servizio di tesoreria e cassa 1.1.2024 – 30.6.2024	3.660,00	NO

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

3 – VERIFICA STATO DI RISCOSSIONE CANONI CONCESSORI (VERBALE N. 2/2022)

Il Collegio con verbale n. 2/2021 ha individuato i criteri in base ai quali verificare lo stato della riscossione dei canoni concessori da parte dell'Ente.

Contestualmente, il controllo in questione si è stabilito che avvenisse in sede di rendiconto.

Con comunicazione a mezzo mail in data 11.4.2024 indirizzata al Dirigente dell'Area Finanza il Responsabile dell'Ufficio Demanio ha fornito gli elementi informativi richiesti, le cui risultanze finali in relazione ai cinque porti ricompresi nella circoscrizione territoriale dell'AdSP MTMI sono riportate nella sottostante tabella:

Area di Competenza/Porto	Situazione al 31.12.2023		Percentuale di incasso
	Canone Annuale 2023 Accertato	Canone Annuale 2023 Incassato	
Gioia Tauro	3.296.564,39€	3.155.481,04€	95,72
Palmi	67.386,27€	64.008,71€	94,99
Crotone	€ 371.540,18	330.937,32€	89,07
Corigliano	90.259,33€	90.259,33€	100,00
Vibo Valentia	484.024,73€	467.137,29€	96,51
Totale	4.309.774,90	4.107.823,69	95,31
Percentuale di incasso		95,31	

Al riguardo, il Collegio rileva per l'anno 2023 una flessione pari a 1,9 punti della percentuale di riscossione dei canoni demaniali rispetto alla percentuale registrata nell'anno 2022 (97,21%).

4 - VARIE ED EVENTUALI

A. ADEMPIMENTI EX LEGE N.160/2019 (LEGGE FINANZIARIA 2020) – CIRCOLARI MEF N. 9 DEL 21 APRILE 2020, N. 11 DEL 9 APRILE 2021, N. 15 DEL 7 APRILE 2023 E N. 16 DEL 9.4.2024.

Come è noto il comma 594 dell'art.1 della Legge di Bilancio 2020 (Legge n. 160/2019), dispone che gli Enti di cui all'art.1, comma2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196 versino annualmente entro il 30 giugno di ciascun anno ad apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato un importo pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018 (in applicazione delle precedenti norme sul contenimento della spesa pubblica) incrementato del 10%.

A tal fine, il Collegio richiama le Circolari MEF n. 9/2020, n. 11/2021 trasmesse dal Ministero vigilante alle AdSP ed ai rispettivi Collegi dei revisori dei conti, la circolare n. 15/2023 e, da ultimo, n. 16 del 9.4.2024 trasmessa allo stesso dal Presidente. Il Collegio verifica la scheda di monitoraggio (Allegato 2 alle Circolari), ritenendo corrette le basi di riferimento utilizzate ai fini del calcolo dell'incremento del 10% ed assevera il rispetto dei limiti di spesa e la corretta determinazione dell'importo del versamento previsto, in base al citato articolo 1, comma 594, della legge n.169/2019.

Il versamento di complessivi € 269.779,00, come da scheda agli atti, sarà effettuato al Capitolo 3422 – Capo X del bilancio dello Stato.

Il prospetto verrà inviato al MEF – IGF a cura dell'Ente.

B – CIRCOLARI MEF NN. 1/2024 e 15/2024 IN MATERIA DI RIDUZIONE DEI TEMPI DI PAGAMENTO DELLA P.A. E VALUTAZIONE DELLA PERFORMANCE – ATTESTAZIONE ANNO 2023 EX ART. 4 BIS D.L. 2023 N. 13

Il Collegio preliminarmente richiama il contenuto del punto IV lett. b) del verbale n. 1/2024 in ordine alla verifica da parte di questo Collegio del rispetto dei tempi medi di pagamento per la valutazione della performance. A tal fine, procede alla verifica in PCC per l'anno 2023 avvalendosi della Struttura competente. Con riferimento all'obiettivo n. 2 "Accelerazione tempi di pagamento – data di emissione dell'atto di liquidazione alla data del mandato di pagamento < a 30g" assegnato al Responsabile dell'area Finanza – Controllo – Risorse Umane – Dr. Ventrici Luigi – con Decreto presidenziale n. 180 del 16.10.2023 ad oggetto "approvazione aggiornamento Piano Integrato di attività ed Organizzazione (PIAO) – Sez. Piano della Performance – dell'ADSP Mari Tirreno Meridionale e Ionio, il Collegio attesta il raggiungimento dello stesso, avendo verificato in PCC che l'indicatore del "tempo medio ponderato" dei pagamenti per l'anno 2023 è pari a 18 giorni e quello del "tempo medio ponderato" di ritardo è pari a -12 giorni.

C – VERIFICA RIDUZIONE DEBITO COMMERCIALE ANNO 2023

Il Collegio, richiamate le disposizioni di cui all'art. 1, commi 859 ss. della legge 145/2018, verifica in piattaforma che per l'anno 2023 l'importo del debito scaduto e non pagato, registrato in PCC, ammonta ad euro 229.997,50. La comunicazione dello stock del debito per l'anno 2023 risulta ancora in corso. Allo stato, il dato PCC non fa registrare una tendenziale riduzione. Pertanto, anche al fine di valutare eventuali misure correttive, chiede al responsabile del servizio di volere relazionare in merito.

Il presente verbale, composto da n. 8 pagine e n. 1 allegato, viene letto, confermato e sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro e trasmesso alle Amministrazioni vigilanti, alla Corte dei conti Al Segretario Generale per il tramite del Dirigente dell'Area Finanza, Controllo e Risorse umane.

Alle ore 13,15 del 12 aprile 2024 il Collegio chiude la riunione.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

- Dott.ssa Caterina Paola ROMANO' _____

- Dott. Antonio MACERA _____

- Dott. Domenico ROMANO' _____

Verifica di cassa

Data Contabile: **29.03.2024**

ENTRATE

Numero ultima reversale		614
Numero ultima bolletta		687
Numero ultima carta contabile entrata		456
Fondo di Cassa		177.024.530,16
Reversali Caricate		5.166.175,37
Reversali Riscosse	60,00	5.166.115,37
Reversali Da Riscuotere	4.579.887,26	
Riscossioni regolarizzate con Reversali		1.164.577,20
Riscossioni da Regolarizzare con Reversali		183.355.222,73
Totali delle Entrate		

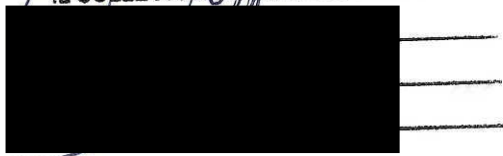
USCITE

Numero ultimo mandato	408	
Numero ultima carta contabile uscita	6	
Deficit di Cassa	0,00	14.605.399,89
Mandati Caricati		14.605.399,89
Mandati Pagati	0,00	
Mandati Da Pagare	6.590,88	
Pagamenti regolarizzati con Mandati		0,00
Pagamenti da Regolarizzare con Mandati		14.605.399,89
Totali delle Uscite		

168.749.822,84
168.749.822,84

Saldo risultante del conto di Diritto
Saldo risultante del conto di Fatto

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI



14/04/2024

Il Dirigente
Area Finanza, Controllo e Risorse Umane
Dott. Luigi Ventrici

