

## VERBALE N. 01/2020

In data 30 marzo 2020 alle ore 11:00 si è riunito in teleconferenza, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di:

|                        |                                      |                            |
|------------------------|--------------------------------------|----------------------------|
| dott. Marcello Pacilio | Presidente in rappresentanza del MEF | In collegamento da Roma    |
| dott. Giovanni Di Fede | Componente effettivo                 | In collegamento da Palermo |
| dott. Angelo Moriondo  | Componente effettivo                 | In collegamento da Torino  |

Sono altresì collegati in teleconferenza il direttore generale Mario Tassini, la dott.ssa Anna Maria Cancemi, la sig.ra Angela Proietti e il sig. Marco Del Gaudio.

Prima di iniziare la riunione il dott. Pacilio, Presidente del Collegio, ricorda che l'art.73 del decreto-legge "Cura Italia" prevede la possibilità, per gli organi collegiali, di riunirsi anche in modalità alternative rispetto a quelle ordinarie. Il Collegio pertanto, tenuto conto della pandemia "coronavirus" in atto e quindi della generale situazione di allerta nazionale che impone di evitare incontri collegiali di più persone, ha valutato l'opportunità di tenere l'odierna verifica in teleconferenza, sulla base della documentazione acquisita nei giorni precedenti.

In apertura di riunione e prima di ogni altra considerazione il Collegio intende ribadire lo stato di precarietà in cui si trova l'ente e che l'assoluta anomalia della situazione determinatasi era stata già segnalata nel corso della precedente riunione del 12 dicembre 2019 e comunicata ai Ministeri interessati con nota prot.35149 del 13 dicembre 2019.

Malgrado tutto ad oggi continua, purtroppo, a permanere l'anomala ed inaccettabile situazione dell'assenza di ogni organo di governo in quanto non è stato insediato il Presidente ovvero il Commissario straordinario in sostituzione di quello decaduto per decorso del termine in data 11 ottobre 2019, non esiste il Consiglio Federale e non è stata insediata la Commissione Centrale Sports Aeronautici (CCSA).

Permanendo questo stato di cose il Collegio, nel dare atto che non si è tenuta l'assemblea per l'approvazione del bilancio di previsione del 2020, ritiene che anche quella che dovrà essere convocata nel corrente anno per l'approvazione, in sanatoria, del predetto bilancio di previsione e, in via ordinaria, del conto consuntivo 2019, non si potrà tenere salvo che nel frattempo gli organi tutori non intervengano, con un provvedimento d'urgenza, per sanare la carenza delle nomine e che diventi quindi possibile approfittare del maggior termine stabilito dall'articolo 107, comma 1 lettera a) del citato decreto-legge "Cura Italia" per l'approvazione dei bilanci, come da comunicazione CONI del 24 marzo u.s.

Il Collegio dà, infine, atto che gli uffici amministrativi dell'Ente sono assolutamente in grado di estrapolare i dati e di predisporre i prospetti contabili propedeutici agli adempimenti del bilancio, ma che la formazione dei relativi documenti di sintesi annuale non compete alla struttura amministrativa bensì agli organi di governo, oggi inesistenti. Di tale situazione verranno nuovamente informati gli organismi vigilanti.

Il Collegio procede, quindi, alle ordinarie verifiche e, per quel che concerne il fondo economale, prende atto che dal registro riepilogativo, alla data del 31/12/2019, emergono le seguenti risultanze:

### Situazione Fondo Economale

| Descrizione                                         |   | Importo euro    |
|-----------------------------------------------------|---|-----------------|
| Dotazione iniziale Fondo economale anno 2019        | + | 12.000,00       |
| Reintegri anno                                      | + | 5.819,46        |
| Spese effettuate (dall'01/01 al 31/12/2019)         | - | 15.248,30       |
| <b>Consistenza Fondo economale a fine anno 2019</b> | = | <b>2.571,16</b> |

Il contante di euro 2.571,16 è stato versato in Banca come risulta dalla reversale numero 1205 del 20/12/2019



Elenco delle spese sostenute dall'01/01/2019 al 31/12/2019, distinte per conti di spesa:

| Conto/Sottoconto | Tipologia di spesa                                         | Spesa dal 01/01 al 31/12/2019 |
|------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| Capitolo n. 9    | Indennità e rimborsi spesa per missioni all'interno        | 0,00                          |
| Capitolo n. 16   | Acquisto libri, riviste, giornali e altre pubblicazioni    | 0,00                          |
| Capitolo n. 18   | Acquisto materiale di consumo e noleggio                   | 11.269,98                     |
| Capitolo n. 25   | Manutenzione, riparazione e adattamento locali ed impianti | 1.830,00                      |
| Capitolo n. 26   | Spese postali, telegrafiche e telefoniche                  | 27,46                         |
| Capitolo n. 34   | Trasporti e facchinaggio                                   | 2.120,86                      |
| Capitolo n. 71   | Imposte, tasse e tributi vari                              | 0,00                          |
| <b>Totale</b>    |                                                            | <b>15.248,30</b>              |

Si procede, poi, alla verifica di cassa nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

Il giornale di cassa, aggiornato alla data del 31/12/2019, risulta stampato con ultime registrazioni relative rispettivamente al mandato n. 865 del 31/12/2019 e alla reversale n. 1238 del 31/12/2019.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

**Giornale di cassa anno 2019**

|                                                        | Riscossioni e Pagamenti in conto |              | Totale        |
|--------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------|---------------|
|                                                        | RESIDUI                          | COMPETENZA   | TOTALE        |
|                                                        |                                  |              |               |
|                                                        |                                  |              |               |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2019                      |                                  |              |               |
|                                                        |                                  | Euro         | 4.894.320,77+ |
| Riscossioni fino alla reversale n. 1238 del 31/12/2019 |                                  |              |               |
| Euro                                                   | 511.463,22                       | 3.912.141,62 | 4.423.604,84+ |
| Pagamenti fino al mandato n. 865 del 31/12/2019.       |                                  |              |               |
| Euro                                                   | 673.631,99                       | 2.668.154,44 | 3.341.786,43- |
| Fondo di cassa al 31/12/2019                           |                                  |              |               |
|                                                        |                                  | Euro         | 5.976.139,18+ |
|                                                        |                                  |              |               |
|                                                        |                                  |              |               |

Situazione contabile risultante a saldo del mastriano del conto dell'Istituto Cassiere alla data del 31/12/2019

|                                       | IMPORTI              |
|---------------------------------------|----------------------|
| Saldo di cassa iniziale al 01/01/2019 | +4.894.320,77        |
| Incassi ottenuti al 31/12/2019        |                      |
| Euro                                  | 4.423.604,84+        |
| Pagamenti effettuati al 31/12/2019    |                      |
| Euro                                  | 3.341.786,43-        |
| <b>Saldo di cassa al 31/12/2019</b>   | <b>5.976.139,18+</b> |
| Euro                                  |                      |

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

| Riconciliazione con il saldo dell'istituto Cassiere                                             | Importo             |          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------|
| Saldo Ente al 31/12/2019                                                                        | 5.976.139,18        |          |
| Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Cassiere                          |                     | -        |
| Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Cassiere         |                     |          |
| Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)                                                 |                     | +/-      |
| Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Cassiere senza mandato |                     | -        |
| Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Cassiere                               |                     | +        |
| Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)                                                  |                     | +/-      |
| <b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Cassiere</b>                                  | <b>5.976.139,18</b> | <b>=</b> |

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T - contabilità speciale n. 136655

| Descrizione                                        | Importo             |   |
|----------------------------------------------------|---------------------|---|
| Saldo sottoconto fruttifero                        | 3.457.170,33        | + |
| Saldo sottoconto infruttifero                      | 2.553.407,85        | - |
| <b>Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/12/2019</b> | <b>6.010.578,18</b> |   |

Il saldo BKI Mod. 56T pari ad € 6.010.578,18 non concorda con il saldo di dell'Istituto Cassiere di € 5.976.139,18 per la differenza di euro 34.439,00 relativa ai mandati n. 824 e n. 825 per € 56.035,33 e alle reversali n.1200 e n. 1201 per € 21.596,33 regolati dall'istituto cassiere il 31/12/2019 e contabilizzati dalla BKI nel mese di gennaio 2020.

| Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Cassiere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)      | Importo             |          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------|
| Saldo Banca d'Italia al 31/12/2019                                                           | 6.010.578,18        | +        |
| 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   | 0,00                | -        |
| Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia | 56.035,33           | -        |
| Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia   | 21.596,33           | +        |
| <b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Cassiere</b>                               | <b>5.976.139,18</b> | <b>=</b> |

## CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

Il saldo del c/c postale, aggiornato alla data del 31/12/2019, risulta pari ad euro 216.413,65 come da raccordo di seguito illustrato

| Descrizione                                 | Importo           |   |
|---------------------------------------------|-------------------|---|
| Saldo Bancoposta al 31/12/2018              | 314.279,82        | + |
| Versamenti utenza                           | 1.961.512,71      | + |
| Riscossioni a valere sull'istituto cassiere | 2.059.378,88      | - |
| <b>Saldo Bancoposta al 31/12/2019</b>       | <b>216.413,65</b> |   |

Al riguardo si specifica che le entrate introitate tramite il servizio del conto corrente postale sono di regola riscosse, previa verifica della sussistenza di un idoneo titolo giuridico e del relativo accertamento, a valere sul conto dell'Istituto di credito che gestisce il servizio di cassa mediante l'emissione delle reversali d'incasso.

**Situazione dei residui attivi e passivi esistenti all'31/12/2019 (in attesa della delibera da parte degli organi competenti)**

### Residui attivi

| (A)                               | (B)                   | (C= A-B)                    | (D)                       | (E=C-D)                         | F=E/A           |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------------|---------------------------|---------------------------------|-----------------|
| Residui attivi al 1° gennaio 2019 | Incassi al 31/12/2019 | Residui ancora da incassare | Radiazione residui attivi | Residui attivi ancora in essere | % da riscuotere |
| 1.139.725,53                      | 511.463,22            | 628.262,31                  | 55.838,93                 | 572.423,38                      | 50,22%          |

### Residui passivi

| (A)                                | (B)                     | (C= A-B)                 | (D)                        | (E=C-D)                          | F=E/A       |
|------------------------------------|-------------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------------|-------------|
| Residui passivi al 1° gennaio 2019 | Pagamenti al 31/12/2019 | Residui ancora da pagare | Radiazione residui passivi | Residui passivi ancora in essere | % da pagare |
| 1.824.684,29                       | 673.631,99              | 1.151.052,30             | 404.377,43                 | 746.674,87                       | 40,92%      |

## ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Inoltre, il Collegio procede alla verifica dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24EP, che vengono di seguito elencati:

| Periodo trimestre        | Mese di competenza:<br>Novembre<br>Data versam.<br>16/12/2019 | Mese di competenza:<br>Dicembre<br>Data versam.<br>16/01/2020 | Mese di competenza:<br>Gennaio<br>Data versam.<br>17/02/2020 |
|--------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Natura versamenti        | Importo                                                       | Importo                                                       | Importo                                                      |
| Ritenute IRPEF cod. 100E | 13.806,19                                                     | 26.508,01                                                     | 12.575,32                                                    |
| Ritenute IRPEF cod. 104E |                                                               |                                                               |                                                              |
| Ritenute IRPEF cod. 119E | 227,36                                                        |                                                               |                                                              |
| Ritenute IRPEF cod. 155E |                                                               |                                                               | -14,26                                                       |
| Ritenute IRPEF cod. 120E |                                                               |                                                               | 10,97                                                        |
| Ritenute IRPEF cod. 147E | 992,00                                                        |                                                               |                                                              |
| Ritenute IRPEF cod. 129E |                                                               |                                                               |                                                              |
| INAIL                    |                                                               |                                                               | 4.012,98                                                     |
| Contributi INPS (DM10)   | 20.139,00                                                     | 34.448,00                                                     | 20.185,00                                                    |
| Contributi INPDAP (P810) | 73,18                                                         | 126,50                                                        | 73,40                                                        |
| IRES cod. 202E           |                                                               |                                                               |                                                              |
| Add. Reg. cod. 381E      | 1.328,43                                                      |                                                               | 1.374,24                                                     |
| Contributi INPS (C10)    | 106,05                                                        |                                                               |                                                              |
| Contributi INPS (CXX)    | 297,36                                                        |                                                               |                                                              |
| Irap cod. 380E           | 5.389,99                                                      | 8.961,61                                                      | 5.199,27                                                     |
| Add. Com. cod. 384E      | 394,41                                                        |                                                               | 402,77                                                       |
| Add. Com. cod. 385E      | 207,05                                                        |                                                               |                                                              |

#### VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE

| Mese     | Debito    | Versamenti IVA F24 | Data       |
|----------|-----------|--------------------|------------|
| Novembre | 17.708,45 | 17.708,45          | 16/12/2019 |
| Dicembre | 4.092,76  | 4.092,76           | 16/01/2020 |
| Gennaio  | 2.913,85  | 2.913,85           | 17/02/2020 |

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

La seduta viene sciolta alle ore 12:00 previa redazione, lettura ed approvazione all'unanimità del presente verbale.

Stante il fatto che la riunione del Collegio dei revisori si è tenuta in teleconferenza, a seguito delle disposizioni governative (art.73 del decreto-legge "Cura Italia"), la sottoscrizione del verbale da parte dei revisori avverrà, secondo i recenti indirizzi ribaditi dal CNDCEC, con la firma del solo Presidente e successivamente regolarizzata dagli altri componenti alla prima occasione utile.

Per il Collegio dei revisori dei conti

Il Presidente

dott. Marcello Pacilio

