

VERBALE N. 2/2019

In data 12/02/2019 alle ore 10.30, presso la sede legale dell'Aero Club d'Italia, in Roma, via Cesare Beccaria 35/a si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

Dott. Marcello Pacilio	Presidente in rappresentanza del MEF.	Presente
Dott. Giovanni Di Fede	Componente effettivo	Presente
Dott. Angelo Moriondo	Componente effettivo	Presente

assiste alla riunione il Dott. Stefano Pierini in qualità di Segretario dell'Organo di controllo.

Il Collegio procede alla verifica presso la Cassa Economale dell'Ente. Presenza alla verifica il Responsabile della Cassa Economale Dott. Del Gaudio Marco.

Tale "Cassa" provvede alle anticipazioni previste dal Regolamento per le spese economali, ossia di quelle spese di modesta entità indispensabili per il funzionamento dell'Ente che per loro natura e per le esigenze di immediatezza dell'acquisizione del bene o della prestazione richiedono un pagamento immediato.

Il Fondo Economale, costituito dall'importo di Euro 12.000,00, viene gestito nella misura complessiva annua (suddivisa sui vari capitoli) stabilita con provvedimento del Direttore Generale n. 33 del 02/02/2018.

Il Fondo Economale è costituito dalla "Cassa Contanti".

Il denaro contante è accuratamente conservato in apposita cassaforte, dotata di combinazione.

Dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale, alla data del 20/12/2018, emergono le seguenti risultanze:

Situazione Fondo Economale

Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale Fondo economale anno 2018	+	12.000,00
Reintegri anno	+	16.962,85
Spese effettuate (dall'01.01. al 20/12/2018)	-	23.845,71
Consistenza Fondo economale al 20/12/2018	=	5.117,04

L'importo di € 5.117,04 è stato riversato all'Istituto Cassiere nella medesima data del 20/12/2018.

Elenco delle spese sostenute dall'01.01.2018 al 20/12/2018, distinte per conti di spesa:

Conto/Sottoconto	Tipologia di spesa	Spesa 01.01.2018 09/07/2018	dal al
Capitolo n. 9	Indennità e rimborsi spesa per missioni all'interno	80,00	
Capitolo n. 16	Acquisto libri, riviste, giornali e altre pubblicazioni	0,00	
Capitolo n. 18	Acquisto materiale di consumo e	17.646,25	

	noleggio	
Capitolo n. 25	Manutenzione, riparazione e adattamento locali ed impianti	3.699,00
Capitolo n. 26	Spese postali, telegrafiche e telefoniche	164,05
Capitolo n. 34	Trasporti e facchinaggio	1956,99
Capitolo n. 71	Imposte, tasse e tributi vari	299,42
Totale		23.845,71

Dalla documentazione esibita è risultato quanto segue:

- il registro di cassa risulta aggiornato con le annotazioni relative all'anno 2018. L'ultima registrazione è la n. 146 del 20/12/2018 riguardante un prelevamento di Euro 474,58 per toner stampante;
- la dotazione iniziale della Cassa Economale ammonta ad euro 12.000,00 come da atto del Direttore Generale n. 33 del 02/02/2018 ed è stata costituita con mandato n. 39 del 02/02/2018;
- con provvedimento del Direttore Generale n. 33 del 02/02/2018 è stato approvato il budget di spesa della Cassa Economale, ammontante complessivamente ad euro 12.000,00, suddiviso sui vari capitoli di pertinenza;
- la spesa di Euro 23.845,71 - sulle varie tipologie di acquisti - per il periodo dal 01.01.2018 al 20/12/2018 - , è stata effettuata nel rispetto dell'attuale regolamento di Cassa Economale e del limite massimo di spesa previsto, per ciascuna voce di costo, dal citato provvedimento del Direttore Generale n. 33 del 02/02/2018.

Alla data del 20/12/2018 l'importo complessivo della cassa economale di € 5.117,14 è stato riversato all'Istituto Cassiere.

Si procede, poi, alla verifica di cassa ed al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

Il giornale di cassa aggiornato al 31/12/2018, risulta stampato con ultime registrazioni relative rispettivamente al mandato n. 1107 del 28/12/2018 e alla reversale n. 1291 del 28/12/2018.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2018

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			
			Euro 4.401.874,18+
Riscossioni fino alla reversale n. 1291 del 28/12/2018	Euro 561.102,09	3.698.053,14	4.259.155,23+
Pagamenti fino al mandato n. 1107 del 28/12/2018.	Euro 1.067.664,98	2.699.043,66	3.766.708,64-
Fondo di cassa al 31/12/2018			Euro 4.894.320,77+

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Cassiere alla data del 31/12/2018

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	+4.401.874,18
Incassi ottenuti al 31/12/2018	
Euro	+4.259.155,23
Pagamenti effettuati al 31/12/2018	
Euro	-3.766.708,64
Saldo di cassa al 31/12/2018	
Euro	+4.894.320,77

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

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	2.340.001,87	+
Saldo sottoconto infruttifero	2.553.351,38	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/12/2018	4.893.353,25	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T pari ad € 4.893.353,25 non concorda per la differenza di € 967,52 (relativo ad un errato addebito effettuato dall'Istituto Cassiere) con il saldo di dell'Istituto Cassiere sopraportato pari a Euro 4.894.320,77 per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Cassiere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia al 31/12/2018	4.893.353,25	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	967,52	+
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	0,00	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	0,00	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Cassiere	4.894.320,77	=

CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

Il saldo del c/c postale, aggiornato alla data del 31/12/2018, risulta pari ad Euro 314.279,82 come da raccordo di seguito illustrato

Descrizione	Importo	
Saldo Bancoposta al 31/12/2017	178.834,47	+
Versamenti utenza	2.071.796,28	+
Riscossioni a valore sull'istituto cassiere	1.936.350,93	-
Saldo Bancoposta al 31/12/2018	314.279,82	

Al riguardo si specifica che le entrate introitate tramite il servizio del conto corrente postale sono di regola riscalate, 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. Si raccomanda di accelerare le operazioni di regolarizzazione contabile del predetto saldo.

Situazione dei residui attivi e passivi esistenti all'01/01/2018

Residui attivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio 2018	Incassi al 31/12/2018	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
1.245.162,48	561.102,09	684.060,39	0,00	684.060,39	54,51%

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2018	Pagamenti al 31/12/2018	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
2.365.412,63	1.067.664,98	1.297.747,65	0,00	1.297.747,65	39,42%

Il Collegio dei Revisori ha esaminato la documentazione inerente il "Riaccertamento dei residui attivi e passivi" al 31/12/2018 ai sensi dell'art. 38 del Regolamento dell'ordinamento finanziario e contabile dell'Aero Club d'Italia ex art. 2, comma 2, D.P.R. 97/2003 che espone i seguenti dati:

- Totale generale dei riaccertamenti dei residui attivi al 31.12.2018: € 5.300,02
- Totale generale dei riaccertamenti dei residui passivi al 31.12.2018: € 365.256,30

Al riguardo il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole.

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Inoltre, il Collegio procede alla verifica a campione 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:

Periodo	Mese di competenza: Ottobre Data versam. 16/11/2018	Mese di competenza: Novembre Data versam. 17/12/2018	Mese di competenza: Dicembre Data versam. 28/12/2018
Natura versamenti	Importo		Importo
Ritenute IRPEF cod. 100E	14.496,84	15.592,30	32.213,38
Ritenute IRPEF cod. 104E		1.985,22	
Ritenute IRPEF cod. 118E	4,41		
Ritenute IRPEF cod. 119E		260,94	
Ritenute IRPEF cod. 133E	3.046,47	2.105,37	
Ritenute IRPEF cod. 134E	276,00		
Ritenute IRPEF cod. 126E	30,25		
Ritenute IRPEF cod. 128E	9,25		
Ritenute IRPEF cod. 147E		663,00	
Contributi INPS (DM10)	22.993,00	23.394,00	40.844,00
Contributi INPDAP (P810)	83,11	84,16	149,72
IRES cod. 202E	1.780,60		
Add. Reg. cod. 381E	1.818,83	1.652,94	2.929,66
Contributi INPS (C10)	1.824,09	552,66	
Contributi INPS (CXX)	176,76	159,06	
Irap cod. 380E	6.612,42	6.410,41	10.605,19
Add. Com. cod. 384E	468,61	468,63	625,61
Add. Com. cod. 385E	296,44	252,81	

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Ottobre	1.687,30	1.687,30	16/11/2018
Novembre	7.238,11	7.238,11	17/12/2018
Dicembre	1.077,38	1.077,38	28/12/2018

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 14:00 previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Marcello Pacilio



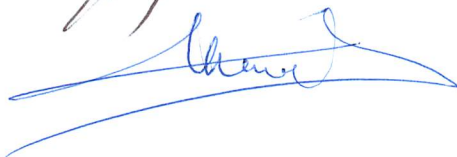
(Presidente)

Dott. Giovanni Di Fede



(Componente)

Dott. Angelo Moriondo



(Componente)