

VERBALE N. 5 /2019

In data 27/09/2019 alle ore 09.30, 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 dalle ore 13.00

Il Collegio procede alla verifica presso la Cassa Economale dell'Ente. Presenzia 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 27/09/2019, emergono le seguenti risultanze:

Situazione Fondo Economale

Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale Fondo economale anno 2019	+	12.000,00
Reintegri anno	+	0,00
Spese effettuate (dall'01.01. al 27/09/2019)	-	6.690,53
Consistenza Fondo economale al 27/09/2019	=	5.309,47

Il contante in cassaforte risulta così composto:

Quantità	Valore unitario euro	Totale
0	100,00	0,00
68	50,00	3.400,00
62	20,00	1.240,00
46	10,00	460,00
25	5,00	125,00
18	2,00	36,00

23	1,00	23,00
16	0,50	8,00
32	0,20	6,40
91	0,10	9,10
20	0,05	1,00
25	0,02	0,50
47	0,01	0,47
Totale Cassa Contanti		5.309,47

Elenco delle spese sostenute dall'01.01.2019 al 27/09/2019, distinte per conti di spesa:

Conto/Sottoconto	Tipologia di spesa	Spesa dal 01.01.2019 27/09/2019 al
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	5.514,22
Capitolo n. 25	Manutenzione, riparazione e adattamento locali ed impianti	390,40
Capitolo n. 26	Spese postali, telegrafiche e telefoniche	27,46
Capitolo n. 34	Trasporti e facchinaggio	758,45
Capitolo n. 71	Imposte, tasse e tributi vari	0,00
Totale		6.690,53



Dalla documentazione esibita è risultato quanto segue:

- il registro di cassa risulta aggiornato con le annotazioni relative all'anno 2019. L'ultima registrazione è la n. 52 del 06/08/2019 riguardante un prelevamento di Euro 357,46 per batterie tampone centrali antincendio;
- la dotazione iniziale della Cassa Economale ammonta ad euro 12.000,00 come da atto del Direttore Generale n. 40 del 14/02/2019 ed è stata costituita con mandato n. 88 del 25/02/2019;
- con provvedimento del Direttore Generale n. 40 del 14/02/2019 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 6.690,53 - sulle varie tipologie di acquisti - per il periodo dal 01.01.2019 al 27/09/2019 - , 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. 40 del 14/02/2019.

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 31/08/2019, risulta stampato con ultime registrazioni relative rispettivamente al mandato n. 508 del 28/08/2019 e alla reversale n. 655 del 28/08/2019.

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. 655 del 28/08/2019	Euro 263.889,65	1.208.770,86	1.472.660,51+
Pagamenti fino al mandato n. 508 del 28/08/2019.	Euro 276.080,85	1.585.327,46	1.861.408,31-
Fondo di cassa al 31/08/2019			Euro 4.505.572,97+

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Cassiere alla data del 31/08/2019

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	+4.894.320,77
Incassi ottenuti al 31/08/2019	Euro 1.394.263,05+
Pagamenti effettuati al 31/08/2019	Euro 1.832.906,04-
Saldo di cassa al 31/08/2019	Euro 4.455.677,78+

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Cassiere	Importo	
Saldo Ente al 31/08/2019	4.505.572,97	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Cassiere	758.662,79	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Cassiere	702.759,34	
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)	358,38	+/-

Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Cassiere senza mandato	7.299,21	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Cassiere	12.949,09	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Cassiere	4.455.677,78	=

L'Istituto Cassiere ha fornito la distinta delle partite sospese che devono essere regolarizzate dall'Ente.

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

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	1.901.968,02	+
Saldo sottoconto infruttifero	2.553.351,38	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/08/2019	4.455.319,40	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T pari ad € 4.455.319,40 non concorda per la differenza di € 358,38 (relativo ad un versamento effettuato in data 30/08/2019 e contabilizzato a settembre 2019) con il saldo di dell'Istituto Cassiere soprariportato pari a Euro 4.455.677,78 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 31/08/2019	4.455.319,40	+
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	0,00	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	358,38	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Cassiere	4.455.677,78	=

CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

Il saldo del c/c postale, aggiornato alla data del 31/08/2019, risulta pari ad Euro 1.369.829,13 come da raccordo di seguito illustrato

Descrizione	Importo	
Saldo Bancoposta al 31/12/2018	314.279,82	+
Versamenti utenza	1.513.970,28	+
Riscossioni a valere sull'istituto cassiere	458.420,97	-
Saldo Bancoposta al 31/08/2019	1.369.829,13	

Al riguardo si specifica che le entrate introitate tramite il servizio del conto corrente postale sono di regola rimosse, 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'01/01/2019

Residui attivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio 2019	Incassi al 31/08/2019	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
1.139.725,53	263.889,65	875.835,88	0,00	875.835,88	76,84%

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2019	Pagamenti al 31/08/2019	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
1.824.684,29	276.080,85	1.548.603,44	0,00	1.548.603,44	84,86%

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: Aprile Data versam. 16/05/2019	Mese di competenza: Maggio Data versam. 17/06/2019	Mese di competenza: Giugno Data versam. 16/07/2019	Mese di competenza: Luglio Data versam. 16/08/2019
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 100E	15.072,32	14.354,03	14.860,89	15.217,75
Ritenute IRPEF cod. 104E		592,18	1.000	2.055,80
Rimb. 730/2019				-17.096,15
Ritenute IRPEF cod. 114E	10.866,66			
Ritenute IRPEF cod. 133E	3.203,85	41,99		
Ritenute IRPEF cod. 147E				228,00
Ritenute IRPEF cod. 129E				44,00
INAIL	4.555,14			
Contributi INPS (DM10)	23.632,00	23.050,00	23.254,00	22.807,00
Contributi INPDAP (P810)	85,95	83,83	84,54	82,91
IRES cod. 202E				
Add. Reg. cod. 381E	1.891,96	1.656,49	2.184,41	1.550,90
Contributi INPS (C10)	1.985,16			
Contributi INPS (CXX)	258,03			
Irap cod. 380E	6.854,28	5.950,22	5.990,26	6.022,48
Add. Com. cod. 384E	503,38	503,38	639,64	476,12
Add. Com. cod. 385E	306,95	261,03	331,05	247,04

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Aprile	650,55	650,55	16/05/2019
Maggio	7.285,68	7.285,68	17/06/2019
Giugno	4.510,67	4.510,67	16/07/2019
Luglio	11.940,39	11.940,39	16/08/2019

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

Il Collegio da atto che è pervenuta una richiesta da parte del Commissario straordinario, anticipata via mail dal dott. Fianza in data 23 settembre u.s., concernente la nomina del direttore generale, che è stata illustrata nel corso della mattinata e riguardo alla quale ci si riserva di effettuare i dovuti approfondimenti.

La seduta viene sciolta alle ore 13:30 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)