

VERBALE N. 7/2019

In data 12/12/2019 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 13,30

Il Collegio preliminarmente prende atto che dal giorno 11/10/2019, essendo scaduto, compreso il periodo di prorogatio, l'incarico di commissariamento straordinario, l'Aero Club d'Italia risulta privo degli organi di vertice.

L'Ente con più note ha fatto presente alle amministrazioni vigilanti l'assoluta anomalia della situazione determinatasi ma nessuna risposta risulta pervenuta a tutt'oggi.

Anche l'incarico di Direttore Generale, conferito dal Commissario straordinario alla fine del mandato, ha carattere provvisorio e precario.

Si rappresenta che a far data dall'inizio del successivo anno finanziario 2020, l'Ente dovrà provvedere con gestione amministrativa provvisoria e per dodicesimi, come previsto dall'articolo 23 del D.P.R. n.97/2003, stante che anche il bilancio preventivo non risulta adottato né è possibile prevederne l'approvazione entro la fine del corrente esercizio.

Parimenti l'Ente non potrà adottare la necessaria variazione per l'ultimo assestamento del bilancio di competenza, comprensiva della maggiore entrata a titolo di contributo integrativo assegnato da Sport e Salute, con nota del 18/10/2019, per l'importo di euro 299.754,00

Perdurando l'attuale situazione non sono prevedibili le conseguenze negative sia per la gestione e sia, soprattutto, per le attività istituzionali, quali, a solo titolo di esempio, la partecipazione dell'Italia a tutte le attività sportive internazionali.

Il Collegio procede, quindi alle ordinarie verifiche di competenza.

Il Collegio, nel prendere atto della delibera del Commissario straordinario AeCI pro tempore, in data 03/10/2019, concernente la costituzione del Fondo Risorse Decentrate per l'anno 2019, in euro 315.341,98 al netto dell'importo di euro 511,24, destinato a finanziare la quota annuale del TFR, esprime il proprio parere favorevole tenuto conto di quanto già espresso in sede di riunione del 27/09/2019 con verbale n.6.

Il Collegio procede, quindi, 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 economiche, 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. 40 del 14/02/2019.

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 12/12/2019, 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 12/12/2019)	-	13.332,45
Consistenza Fondo economale al 12/12/2019	=	4.487,01

Il contante in cassaforte risulta così composto:

Quantità	Valore unitario euro	Totale
0	100,00	0,00
58	50,00	2.900,00
55	20,00	1.100,00
35	10,00	350,00
16	5,00	80,00
11	2,00	22,00
12	1,00	12,00
6	0,50	3,00
49	0,20	9,80
91	0,10	9,10
17	0,05	0,85
11	0,02	0,22
4	0,01	0,04
Totale Cassa Contanti		4.487,01

Elenco delle spese sostenute dall'01.01.2019 al 12/12/2019, distinte per conti di spesa:

Conto/Sottoconto	Tipologia di spesa	Spesa dal 01.01.2019 al 12/12/2019
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	9.667,34
Capitolo n. 25	Manutenzione, riparazione e adattamento locali ed impianti	1.708,00
Capitolo n. 26	Spese postali, telegrafiche e telefoniche	27,46
Capitolo n. 34	Trasporti e facchinaggio	1.929,65
Capitolo n. 71	Imposte, tasse e tributi vari	0,00
Totale		13.332,45

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. 73 del 06/12/2019 riguardante un prelevamento di Euro 402,60 per controllo fumi caldaia;
- 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 13.332,45 - sulle varie tipologie di acquisti - per il periodo dal 01.01.2019 al 12/12/2019 - , 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 30/11/2019, risulta stampato con ultime registrazioni relative rispettivamente al mandato n. 725 del 29/11/2019 e alla reversale n. 1.107 del 29/11/2019.

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. 1.107 del 29/11/2019			
	Euro 314.244,06	3.037.421,11	3.351.665,17+
Pagamenti fino al mandato n. 725 del 29/11/2019.			
	Euro 361.529,45	2.246.730,95	2.608.260,40-
Fondo di cassa al 30/11/2019			
			Euro 5.637.725,54+

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Cassiere alla data del 30/11/2019

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	+4.894.320,77
Incassi ottenuti al 30/11/2019	
	Euro 3.527.720,07+
Pagamenti effettuati al 30/11/2019	
	Euro 2.573.361,82-
Saldo di cassa al 30/11/2019	
	Euro 5.848.679,02+

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Cassiere	Importo	
Saldo Ente al 30/11/2019	5.637.725,54	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Cassiere	108.619,38	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Cassiere	306.292,72	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Cassiere senza mandato	4.158,88	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Cassiere	17.439,02	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Cassiere	5.848.679,02	=

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	3.295.271,17	+
Saldo sottoconto infruttifero	2.553.407,85	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/11/2019	5.848.679,02	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T pari ad € 5.848.679,02 concorda con il saldo di dell'Istituto Cassiere soprariportato:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Cassiere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia al 30/11/2019	5.848.679,02	+
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	0,00	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Cassiere	5.848.679,02	=

CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

Il saldo del c/c postale, aggiornato alla data del 30/11/2019, risulta pari ad Euro 351.978,74 come da raccordo di seguito illustrato

Descrizione	Importo	
Saldo Bancoposta al 31/12/2018	314.279,82	+
Versamenti utenza	1.870.275,28	+
Riscossioni a valere sull'istituto cassiere	1.832.576,36	-
Saldo Bancoposta al 30/11/2019	351.978,74	

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.

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 30/11/2019	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
1.139.725,53	314.244,06	825.481,47	0,00	825.481,47	72,42%

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2019	Pagamenti al 30/11/2019	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
1.824.684,29	361.529,45	1.463.154,84	0,00	1.463.154,84	80,18%

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: Agosto Data versam. 16/09/2019	Mese di competenza: Settembre Data versam. 15/10/2019	Mese di competenza: Ottobre Data versam. 18/11/2019
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 100E	13.533,64	14.861,01	35.648,29
Ritenute IRPEF cod. 104E			
Rimb. 730/2019	-1.685,85		-278,89
Ritenute IRPEF cod. 114E			
Ritenute IRPEF cod. 148E	836,45		
Ritenute IRPEF cod. 147E	434,26		
Ritenute IRPEF cod. 129E	21,06		
INAIL			
Contributi INPS (DM10)	21.836,00	19.181,00	43.786,00
Contributi INPDAP (P810)	79,37	69,72	157,82
IRES cod. 202E			
Add. Reg. cod. 381E	1.550,91	1.777,11	2.558,96
Contributi INPS (C10)		1.918,26	
Contributi INPS (CXX)		106,05	
Irap cod. 380E	5.624,50	5.646,51	11.178,92
Add. Com. cod. 384E	476,13	476,15	763,90
Add. Com. cod. 385E	247,04	293,83	205,28

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Agosto	2.226,50	2.226,50	16/09/2019
Settembre	2.673,00	2.673,00	15/10/2019
Ottobre	0,00	0,00	18/11/2019

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

Il Collegio passa, poi, all'esame dell'attività contrattuale dell'Aero Club d'Italia, con particolare riferimento all'approvvigionamento di beni e servizi e l'esecuzione dei lavori, che è regolata dal Codice civile, dal Codice dei contratti pubblici (D.lgs. n.50/2016 e successive modifiche ed integrazioni), dal proprio regolamento di amministrazione e contabilità e si conforma alle linee guida approvate dall'Autorità Nazionale Anticorruzione (ANAC), e ai decreti attuativi emanati dai Ministeri competenti per materia.

Si è riscontrato che presso l'Ente non è istituito l'albo dei fornitori e dei prestatori di servizio, del resto di natura facoltativa, ai fini dell'attivazione delle procedure di affidamento previste dall'articolo 36, comma 2, del citato D.lgs. n.50.

Nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito istituzionale sono regolarmente pubblicati, laddove previsto, i bandi di gara, gli avvisi di esito di gara e ogni documentazione attinente le procedure di approvvigionamento diverse da quelle stabilite dall'art. 36, comma 2, lett. a), del citato D.Lgs. n. 50.

L'Ente adempie regolarmente gli obblighi di comunicazione all'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture, di contribuzione verso l'ANAC e di tracciabilità dei flussi finanziari ai sensi dell'articolo 213 del citato D.lgs. n.50.

In materia di utilizzo degli strumenti di acquisto centralizzato, si evidenzia che l'AeCI aderisce, all'occorrenza e facoltativamente, sempre utilizzandone, comunque, i parametri di prezzo-qualità, al sistema delle convenzioni stipulate da CONSIP S.p.A. di cui all'articolo 26, commi 1 e 3, della legge n. 488/1999 e ss. mm., ed al Mercato elettronico della Pubblica Amministrazione (MePa) di cui all'articolo 36, comma 6, del D.lgs. n. 50 del 2016 e successive modifiche ed integrazioni.

L'Ente fa, altresì, presente che esegue la rotazione degli inviti e dei fornitori, a norma dell'articolo 36, comma 1, del più volte citato D.lgs. n. 50/2016, per gli affidamenti non effettuati sul MePa, per quanto possibile in relazione alla eventuale peculiarità tecnica o qualitativa o per il grado di specializzazione e/o organizzazione richiesta.

Nella tabella che segue, sono riportati i dati concernenti, il numero di contratti stipulati a tutto il mese di novembre del corrente anno e la relativa spesa sostenuta, distinti per tipologia di procedura negoziale adottata.

Tabella - Attività negoziale a tutto il mese di novembre 2019

Modalità di affidamento utilizzata	Numero contratti	Importo aggiudicazione, esclusi oneri di legge	DI CUI		
			Utilizzo Consip	Utilizzo Mepa	Extra Consip e Mepa
Affidamento diretto (art. 36, c. 2 lett. a) del D.lgs n. 50/2016)	14	7.906,67			14
Affidamento con confronto di più offerte economiche	22	158.765,66		11	11
Totale complessivo	36	166.672,33		11	25

La seduta viene sciolta alle ore 15:00 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)