

VERBALE N. /2024

In data 20/03/2024 alle ore 10.00, 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. Pierluigi Arnera	Componente effettivo - facente funzioni di Presidente	Presente in collegamento remoto
Dott. Paolo Cervi	Componente effettivo	Presente

assiste alla riunione la Sig.ra Angela Proietti in qualità di Segretaria dell'Organo di controllo.

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 5.000,00, viene gestito nella misura complessiva annua (suddivisa sui vari capitoli) stabilita con provvedimento del Direttore Generale n. 20 del 05/02/2024.

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 20/03/2024, emergono le seguenti risultanze:

Situazione Fondo Economale

Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale Fondo economale anno 2023	+	5.000,00
Reintegri anno	+	0,00
Spese effettuate (dall'01.01. al 20/03/2024)	-	174,96
Consistenza Fondo economale al 20/03/2024	=	4.825,04

Il contante in cassaforte risulta così composto:

Quantità	Valore unitario euro	Totale
0	100,00	0,00
62	50,00	3.100,00
45	20,00	900,00
43	10,00	430,00
49	5,00	245,00
20	2,00	40,00

39	1,00	39,00
70	0,50	35,00
130	0,20	26,00
90	0,10	9,00
16	0,05	0,80
7	0,02	0,14
10	0,01	0,10
Totale Cassa Contanti		4.825,04

Elenco delle spese sostenute dall'01.01.2024 al 20/03/2024, distinte per conti di spesa:

Conto/Sottoconto	Tipologia di spesa	Spesa dal 01.01.2023 27/03/2023 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	118,56
Capitolo n. 25	Manutenzione, riparazione e adattamento locali ed impianti	0,00
Capitolo n. 26	Spese postali, telegrafiche e telefoniche	38,40
Capitolo n. 34	Trasporti e facchinaggio	18,00
Capitolo n. 71	Imposte, tasse e tributi vari	0,00
Totale		174,96

Dalla documentazione esibita è risultato quanto segue:

- il registro di cassa risulta aggiornato con le annotazioni relative all'anno 2024. L'ultima registrazione è la n. 7 del 15/03/2024 riguardante un prelevamento di Euro 12,80 per raccomandata;
- la dotazione iniziale della Cassa Economale ammonta ad euro 5.000,00 come da atto del Direttore Generale n. 20 del 05/02/2024 ed è stata costituita con mandato n. 84 del 06/02/2024;
- con provvedimento del Direttore Generale n. 20 del 05/02/2024 è stato approvato il budget di spesa della Cassa Economale, ammontante complessivamente ad euro 5.000,00, suddiviso sui vari capitoli di pertinenza;

- la spesa di Euro 174,96- sulle varie tipologie di acquisti - per il periodo dal 01.01.2024 al 20/03/2024 - 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. 20 del 05/02/2024.

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 19/03/2024, risulta stampato con ultime registrazioni relative rispettivamente al mandato n. 174 del 15/03/2024 e alla reversale n. 240 del 13/03/2024.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2024

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2024			Euro 7.899.046,91+
Riscossioni fino alla reversale n. 240 del 13/03/2024	Euro 100.068,56	750.213,24	850.281,80+
Pagamenti fino al mandato n. 174 del 15/03/2024	Euro 410.648,69	392.994,57	803.643,26-
Fondo di cassa al 18/10/2023			Euro 7.945.685,45+

Situazione contabile risultante a saldo del mastro del conto dell'Istituto Cassiere alla data del 19/03/2024

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	7.899.046,91+
Incassi ottenuti al 19/03/2024	
	Euro 457.556,07+
Pagamenti effettuati al 19/03/2024	
	Euro 835.970,82-
Saldo di cassa al 19/03/2024	Euro 7.520.632,16+

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Cassiere	Importo	
Saldo Ente al 19/03/2024	7.945.985,45	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Cassiere	392.764,08	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Cassiere	38,35	
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-

Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Cassiere senza mandato	100.706,63	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Cassiere	68.379,07	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Cassiere	7.520.632,16	=

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	4.967.202,50	+
Saldo sottoconto infruttifero	2.553.429,66	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 19/03/2024	7.520.632,16	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T pari ad € 7.520.632,16 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 19/03/2024	7.520.632,16	+
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	7.520.632,16	=

CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

Il saldo del c/c postale, aggiornato alla data del 19/03/2024, risulta pari ad Euro 661.413,43 come da raccordo di seguito illustrato:

Descrizione	Importo	
Saldo Bancoposta al 01/01/2024	204.552,59	+
Versamenti utenza	456.860,84	+
Riscossioni a valore sull'istituto cassiere	0,00	-
Saldo Bancoposta al 19/03/2024	661.413,43	

Al riguardo si specifica che le entrate introitate tramite il servizio del conto corrente postale sono di regola rimesse, 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.

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: Gennaio Data versam. 16/02/2024	Mese di competenza: Febbraio Data versam. 18/03/2024	
Natura versamenti	Importo	Importo	
Ritenute IRPEF cod. 100E	16.416,14	32.936,27	
Ritenute IRPEF cod. 150E	-769,49		
Ritenute IRPEF cod. 134E			
Ritenute IRPEF cod. 147E			
Ritenute IRPEF cod. 148E			
Ritenute IRPEF cod. 104E		993,66	
Ritenute IRPEF cod. 129E			
Ritenute IRPEF cod. 153E			
Ritenute IRPEF cod. 154E			
Ritenute IRPEF cod. 133E			
Ritenute IRPEF cod. 126E			
Ritenute IRPEF cod. 128E			
INAIL	7.227,09		
Contributi INPS (DM10)	24.311,00	39.697,00	
Contributi INPDAP (P810)	92,61	143,22	
Add. Reg. cod. 381E	2.465,86	2.465,91	
Contributi INPS (C10)			
Contributi INPS (CXX)			
Irap cod. 380E	6.560,36	10.253,16	
Add. Com. cod. 384E	609,37	609,30	
Add. Com. cod. 385E			

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Gennaio	6.183,95	6.183,95	16/02/2024
Febbraio	12.749,77	12.749,77	18/03/2024

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 11:00 previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Il Dott. Pier Luigi Arnera, che dichiara di aver seguito le operazioni da remota, approva il presente verbale e provvederà a sottoscriverlo alla prima occasione utile, inviando nel frattempo copia fotostatica sottoscritta con firma autografa o digitale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Pierluigi Arnera

(Componente facente funzioni di Presidente)

Dott. Paolo Cervi

(Componente)

