

VERBALE N. 2/2021

In data 08/02/2021 alle ore 09.30, si è riunito in teleconferenza, previa convocazione formalizzata nelle vie brevi, il Collegio dei revisori dei conti dell'Aero Club d'Italia, 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

Il Collegio procede alla verifica delle risultanze del registro della Cassa Economale dell'Ente, trasmesso nei giorni precedenti dal Responsabile della medesima Cassa Dott. Marco Del Gaudio.

La già menzionata "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 dalla sola cassa contanti, quantificato, per il 2020, nell'importo di euro 6.600,00, e quindi per un importo inferiore al limite massimo di euro 15.000,00 fissato con delibera consiliare n. 32/2017, viene gestito nella misura complessiva annua (suddivisa sui vari capitoli) stabilita con provvedimento del Direttore Generale n. 63 del 14/02/2020, e presenta, alla data del 31 dicembre 2020, la seguente consistenza:

Situazione Fondo Economale

Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale Fondo economale anno 2020	+	6.600,00
Reintegri anno 2020	+	4.435,32
Spese effettuate (dall'01/01 al 31/12/2020)	-	7.518,19
Consistenza Fondo economale al 31/12/2020	=	3.517,13

Il Collegio prende atto che sul registro del Fondo in esame risultano essere state apportate, nel mese di dicembre, delle correzioni a sanatoria delle originarie errate contabilizzazioni, avvenute al netto dell'IVA, di alcune fatture del corriere.

Il contante di euro 3.517,13 è stato riversato a chiusura con le reversali n. 983/2020, n. 984/2020 e n. 985/2020, rispettivamente di euro 3.492,11, euro 8,57 ed euro 16,45.

Elenco delle spese sostenute dall'01/01/2020 al 31/12/2020, distinte per conti di spesa:

Conto/Sottoconto	Tipologia di spesa	Spesa dal 01/01/2020 al 31/12/2020
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	6.323,07



Capitolo n. 25	Manutenzione, riparazione e adattamento locali ed impianti	555,10
Capitolo n. 26	Spese postali, telegrafiche e telefoniche	191,55
Capitolo n. 34	Trasporti e facchinaggio	159,13
Capitolo n. 71	Imposte, tasse e tributi vari	289,34
Totale		7.518,19

Dalla documentazione esibita è risultato quanto segue:

- il registro di cassa risulta aggiornato con le annotazioni relative all'anno 2020. L'ultima registrazione è la n. 40 del 18/12/2020 riguardante un prelevamento di euro 13,85 per raccomandata;
- la dotazione iniziale della Cassa Economale ammonta ad euro 6.600,00 come da atto del Direttore Generale n. 63 del 14/02/2020 ed è stata costituita con mandato n. 132 del 02/03/2020;
- con provvedimento del Direttore Generale n. 63 del 14/02/2020 è stato approvato il budget di spesa della Cassa Economale, ammontante complessivamente ad euro 6.600,00, suddiviso sui vari capitoli di pertinenza;
- la spesa di euro 7.518,19 - sulle varie tipologie di acquisti - per il periodo dal 01/01/2020 al 31/12/2020 - 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. 63 del 14/02/2020.

Si procede, poi, alla verifica di cassa.

Preliminarmente, nel far seguito a quanto evidenziato nel verbale n. 10/2020, si rappresenta che il Collegio dei revisori non ha da formulare osservazioni sulla documentazione relativa ai mandati n. 577-581-616-618-621-625.

Il giornale di cassa aggiornato al 31/12/2020 risulta stampato con ultime registrazioni relative rispettivamente al mandato n. 695 del 31/12/2020 e alla reversale n. 999 del 31/12/2020.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2020

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			
			Euro 5.976.139,18+
Riscossioni fino alla reversale n. 999 del 31/12/2020			
	Euro 269.842,44	3.577.200,29	3.847.042,73+
Pagamenti fino al mandato n. 695 del 31/12/2020.			
	Euro 1.171.829,48	2.130.851,69	3.302.681,17-
Fondo di cassa al 31/12/2020			
			Euro 6.520.500,74+

Situazione contabile risultante a saldo del mastro del conto dell'Istituto Cassiere alla data del 31/12/2020

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio 2020	+5.976.139,18
Incassi ottenuti al 31/12/2020	
Euro	3.847.042,73+
Pagamenti effettuati al 31/12/2020	
Euro	3.302.681,17-
Saldo di cassa al 31/12/2020	6.520.500,74+
Euro	

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Cassiere	Importo	
Saldo Ente al 31/12/2020	6.520.500,74	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Cassiere	0,00	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Cassiere	0,00	
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Cassiere senza mandato	0,00	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Cassiere	0,00	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Cassiere	6.520.500,74	=

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

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	3.967.072,08	+
Saldo sottoconto infruttifero	2.553.428,66	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/12/2020	6.520.500,74	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T pari ad € 6.520.500,74 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 31/12/2020	6.520.500,74	+
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	6.520.500,74	=

CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

Il saldo del c/c postale, aggiornato alla data del 31/12/2020, risulta pari ad euro 469.494,46 come da raccordo di seguito illustrato:

Descrizione	Importo	
Saldo Bancoposta al 31/12/2019	216.413,65	+
Versamenti utenza	1.719.208,57	+
Riscossioni a valore sull'istituto cassiere	1.466.127,76	-
Saldo Bancoposta al 31/12/2020	469.494,46	

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 valore 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'01/01/2020

Residui attivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio 2020	Incassi al 31/12/2020	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
956.341,56	269.842,44	686.499,12	91.239,36	595.259,76	63,93%

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2020	Pagamenti al 31/12/2020	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
2.375.395,80	1.171.829,48	1.203.566,32	430.974,05	772.592,27	32,52%

Si rappresenta che la situazione dei residui attivi e passivi si consoliderà nelle risultanze sopra riportate conseguentemente ai riaccertamenti che formeranno oggetto di un apposito provvedimento consiliare propedeutico alla stesura del conto consuntivo.

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: Novembre Data versam. 16/12/2020	Mese di competenza: Dicembre Data versam. 18/01/2021
Natura versamenti	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 100E	14.958,46	27.982,79
Ritenute IRPEF cod. 104E	1.536,30	
Ritenute IRPEF cod. 170E	-97,82	-701,12
Ritenute IRPEF cod. 165E		-395,93
Ritenute IRPEF cod. 155E		-88,02
Ritenute IRPEF cod. 119E	114,89	
Ritenute IRPEF cod. 147E	533,00	
Ritenute IRPEF cod. 153E		
Ritenute IRPEF cod. 154E		
Ritenute IRPEF cod. 114E		
Contributi INPS (DM10)	22.995,00	38.001,00
Contributi INPDAP (P810)	82,82	137,97
Add. Reg. cod. 381E	1.274,23	1,68
Contributi INPS (C10)		
Contributi INPS (CXX)		53,01
Irap cod. 380E	5.719,72	9.496,22
Add. Com. cod. 384E	379,91	
Add. Com. cod. 385E	197,35	

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Novembre	4.675,78	4.675,78	16/12/2020
Dicembre	3.546,76	3.546,76	18/01/2021

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

Alle ore 12.30 il Collegio provvede alla redazione, lettura ed approvazione del presente verbale che viene sottoscritto dal Presidente del Collegio, acquisito il parere favorevole degli altri componenti, come da procedura concordata nelle precedenti sedute.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Presidente del Collegio dei Revisori dei conti
Dott. Marcello Pacilio

