

VERBALE N. 4/2024

In data 26/09/2024 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. 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 Economico, 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 Economico è costituito dalla "Cassa Contanti".

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

Dall'esame del registro riepilogativo del fondo economico, alla data del 26/09/2024, emergono le seguenti risultanze:

Situazione Fondo Economico

Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale Fondo economico anno 2024	+	5.000,00
Reintegri anno	+	0,00
Spese effettuate (dall'01.01. al 26/09/2024)	-	2.559,73
Consistenza Fondo economico al 26/09/2024	=	2.440,27

Il contante in cassaforte risulta così composto:

Quantità	Valore unitario euro	Totale
0	100,00	0,00
27	50,00	1.350,00
24	20,00	480,00
33	10,00	330,00
32	5,00	160,00
14	2,00	28,00
35	1,00	35,00

50	0,50	25,00
119	0,20	23,80
82	0,10	8,20
5	0,05	0,25
0	0,02	0,00
2	0,01	0,02
Totale Cassa Contanti		2.440,27

Elenco delle spese sostenute dall'01.01.2024 al 26/09/2024, distinte per conti di spesa:

Conto/Sottoconto	Tipologia di spesa	Spesa dal 01.01.2024 26/09/2024 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	1.926,62
Capitolo n. 25	Manutenzione, riparazione e adattamento locali ed impianti	0,00
Capitolo n. 26	Spese postali, telegrafiche e telefoniche	60,10
Capitolo n. 34	Trasporti e facchinaggio	550,91
Capitolo n. 71	Imposte, tasse e tributi vari	22,10
Totale		2.559,73

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. 25 del 19/09/2024 riguardante un prelevamento di Euro 455,06 per materiale elettrico ed informatico.
- 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 2.559,73- sulle varie tipologie di acquisti - per il periodo dal 01.01.2024 al 26/09/2024 - 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 26/09/2024, risulta stampato con ultime registrazioni relative rispettivamente al mandato n. 631 del 24/09/2024 a pag. 13 e alla reversale n. 964 del 24/09/2024 a pag. 35.

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. 964 del 24/09/2024	Euro 297.777,95	2.924.727,36	3.222.505,31+
Pagamenti fino al mandato n. 631 del 24/09/2024	Euro 836.823,34	2.377.705,78	3.214.529,12-
Fondo di cassa al 25/09/2024			Euro 7.907.023,10+

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Cassiere alla data del 26/09/2024

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	7.899.046,91+
Incassi ottenuti al 26/09/2024	Euro 2.315.935,10+
Pagamenti effettuati al 26/09/2024	Euro 3.187.492,07-
Saldo di cassa al 26/09/2024	Euro 7.027.489,94+

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Cassiere	Importo	
Saldo Ente al 26/09/2024	7.907.023,10	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Cassiere	906.570,21	-
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	49.006,55	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Cassiere	76.043,60	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Cassiere	7.027.489,94	=

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	4.523.066,83	+
Saldo sottoconto infruttifero	2.553.429,66	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 19/03/2024	7.076.496,49	

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 26/09/2024	7.076.496,49	+
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	49.006,55	-
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	7.027.489,94	=

CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

Il saldo del c/c postale, aggiornato alla data del 25/09/2024, 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	1.588.019,22	+
Riscossioni a valere sull'istituto cassiere	1.613.026,63	-
Saldo Bancoposta al 25/09/2024	179.545,18	

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.

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: Giugno Data versam. 16/07/2024	Mese di competenza: Luglio Data versam. 16/08/2024	Mese di competenza: Agosto Data versam. 16/09/2024
Natura versamenti	Importo	Importo	
Ritenute IRPEF cod. 100E	18.524,16	51.822,59	26.045,45
Ritenute IRPEF cod. 150E		-4681,00	-3.958,00
Ritenute IRPEF cod. 134E		3.224,50	509,50
Ritenute IRPEF cod. 118E			4,57
Ritenute IRPEF cod. 147E		850,00	497,00
Ritenute IRPEF cod. 148E		498,50	18,50
Ritenute IRPEF cod. 104E	213,43	3.672,71	
Ritenute IRPEF cod. 127E		73,50	13,50
Ritenute IRPEF cod. 153E		-245,00	
Ritenute IRPEF cod. 154E		-65,00	
Ritenute IRPEF cod. 133E		977,50	223,50
Ritenute IRPEF cod. 126E		427,00	153,00
Ritenute IRPEF cod. 128E		133,00	65,00
Ritenute IRPEF cod. 155E			-1.347,79
Contributi INPS (DM10)	26.153,00	56.825,00	32.249,00
Contributi INPDAP (P810)	97,03	204,11	119,38
Add. Reg. cod. 381E	2.486,61	2.465,86	4.517,67
Contributi INPS (C10)	223,02		
Contributi INPS (CXX)	162,81		
Irap cod. 380E	6.992,71	14.457,11	8.455,18
Add. Com. cod. 384E	609,34	609,32	1.357,63
Add. Com. cod. 385E	287,86	287,68	267,01
Totale	55.749,97	131.537,38	69.190,10
Erario 620E (IVA)	4.391,19	5.182,72	470,86
Totale quietanze F24	60.141,16	136.720,10	69.660,96

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Giugno	4.391,19	4.391,19	16/07/2024
Luglio	5.182,72	5.182,72	16/08/2024
Agosto	470,86	470,86	16/09/2024

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 10:55 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.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Pierluigi Arnera

(Componente - Presidente f.f.)

Dott. Paolo Cervi

(Componente)

