

VERBALE N. 6/2021

In data 11/05/2021 alle ore 10.30, si è riunito, previa convocazione 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 sole risultanze del registro della Cassa Economale dell'Ente, trasmesso nei giorni precedenti dal Responsabile della medesima Cassa Dott. Marco Del Gaudio, non potendo, ovviamente, riscontrare l'effettiva composizione del denaro contante depositato in cassaforte.

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 dalla sola cassa contanti, è quantificato nell'importo di euro 12.000,00, viene gestito nella misura complessiva annua (suddivisa sui vari capitoli) stabilita con provvedimento del Direttore Generale n. 38 del 17/02/2021, e presenta, alla data del 15/04/2021, la seguente consistenza:

Situazione Fondo Economale

Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale Fondo economale anno 2021	+	12.000,00
Reintegri anno	+	0,00
Spese effettuate (dall'01/01 al 15/04/2021)	-	5.544,03
Consistenza Fondo economale al 15/04/2021	=	6.455,97

Elenco delle spese sostenute dall'01/01/2021 al 15/04/2021, distinte per conti di spesa:

Conto/Sottoconto	Tipologia di spesa	Spesa dal 01/01 al 15/04/2021
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	3.468,18
Capitolo n. 25	Manutenzione, riparazione e adattamento locali ed impianti	1.695,80



Capitolo n. 26	Spese postali, telegrafiche e telefoniche	26,05
Capitolo n. 34	Trasporti e facchinaggio	15,00
Capitolo n. 71	Imposte, tasse e tributi vari	339,00
Totale		5.544,03

Dalla documentazione esibita è risultato quanto segue:

- il registro di cassa risulta aggiornato con le annotazioni relative all'anno 2021. L'ultima registrazione è la n. 22 del 15/04/2021 riguardante un prelevamento di Euro 24,99 per Casse audio per PC (Ufficio delibere);
- la dotazione iniziale della Cassa Economale ammonta ad euro 12.000,00 come da atto del Direttore Generale n. 38 del 17/02/2021 ed è stata costituita con mandato n. 113 del 19/02/2021;
- con provvedimento del Direttore Generale n. 38 del 17/02/2021 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 5.544,03 - sulle varie tipologie di acquisti - per il periodo dal 01/01/2021 al 15/04/2021 - 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. 38 del 17/02/2021.

Si procede, poi, alla verifica di cassa.

Il giornale di cassa aggiornato al 31/03/2021, risulta stampato con ultime registrazioni relative rispettivamente al mandato n. 147 del 30/03/2021 e alla reversale n. 278 del 30/03/2021.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2021

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			
			Euro 6.520.500,74+
Riscossioni fino alla reversale n. 278 del 30/03/2021			
	Euro 416.807,77	632.520,79	1.049.328,56+
Pagamenti fino al mandato n. 147 del 30/03/2021.			
	Euro 444.932,87	488.232,57	933.165,44-
Fondo di cassa al 31/03/2021			
			Euro 6.636.663,86+

Situazione contabile risultante a saldo del mastro del conto dell'Istituto Cassiere alla data del 31/03/2021

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio 2021	+6.520.500,74
Incassi ottenuti al 31/03/2021	
Euro	504.497,05+
Pagamenti effettuati al 31/03/2021	
Euro	869.001,66-
Saldo di cassa al 31/03/2021	Euro 6.155.996,13+

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Cassiere	Importo	
Saldo Ente al 31/03/2021	6.636.663,86	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Cassiere	544.831,51	-
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	180.768,40	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Cassiere	244.932,18	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Cassiere	6.155.996,13	=

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	3.602.567,47	+
Saldo sottoconto infruttifero	2.553.428,66	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/03/2021	6.155.996,13	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T pari ad euro 6.155.996,13 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 31/03/2021	6.155.996,13	+
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	6.155.996,13	=

CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

Il saldo del c/c postale, aggiornato alla data del 31/03/2021, risulta pari ad Euro 1.036.987,92 come da raccordo di seguito illustrato:

Descrizione	Importo	
Saldo Bancoposta al 31/12/2020	469.494,46	+
Versamenti utenza	567.493,46	+
Riscossioni a valere sull'istituto cassiere	0,00	-
Saldo Bancoposta al 31/03/2021	1.036.987,92	

Al riguardo si evidenzia che l'Ente, nel corso del mese di febbraio c.a., informava il Collegio dei revisori circa un tentativo di frode attraverso la clonazione di n. 2 assegni postali (n. 07216658650 di euro 9.370,00 e n. 7216658649 di euro 16.140,000, per complessivi euro 25.510,00). L'Ente aveva presentato, in data 7 gennaio 2021, denuncia ai Carabinieri in merito all'incauto pagamento disposto dalle Poste Italiane SPA dei citati assegni. L'AeCI, in data 11 gennaio 2021, aveva diffidato Poste Italiane SPA, alla corresponsione, a titolo di risarcimento del danno, della somma complessiva di euro 25.510,00 pari all'importo pagato per gli assegni suddetti, con riserva di agire presso le sedi competenti, in caso di inadempimento, per tutti i danni subiti e subendi con l'aggravio delle spese. Successivamente sulla base dell'estratto conto del conto corrente postale relativo alle movimentazioni del mese di dicembre 2020, nel frattempo pervenuto, era risultato che Poste Italiane SPA aveva già riaccreditato l'importo dell'assegno di euro 16.140,00 e che, pertanto, restava da recuperare solo l'assegno n. 07216658650 di euro 9.370,00 del 9/12/2020. L'Ente, tenuto conto della circostanza che Poste Italiane SPA, nonostante vari solleciti, non aveva provveduto a stornare il predetto importo, riteneva di affidare all'Avvocatura dello Stato il compito di tutelare i propri diritti nelle opportune sedi giudiziarie con delibera consiliare n. 56 del 7 aprile 2021. Il Collegio dei revisori prende atto che l'Avvocatura dello Stato, con nota trasmessa via pec in data 4 maggio 2021, non intende intraprendere un'azione civile per il risarcimento del danno, ma invita l'AeCI a seguire l'istituendo processo penale a carico di ignoti e a costituirsi parte civile in quel processo quando sarà instaurato, badando a non far prescrivere il credito.

Dal punto di vista della gestione delle somme affluite, l'AeCI si è attivato al fine di riscuotere tutti i versamenti mensili pervenuti da BancoPosta alla data odierna.

A seguito della succitata clonazione degli assegni postali, su disposizione del Direttore Generale, è stato richiesto ed ottenuto l'annullamento degli assegni ancora a disposizione dell'Ente, nonché è stata inoltrata la richiesta di attivazione della procedura atta a riscuotere le somme giacenti presso BancoPosta tramite bonifici on-line.

L'Ente è in attesa che BancoPosta perfezioni l'attuazione della procedura.

Sollecitato recentemente il referente di BancoPosta ha assicurato che a breve la procedura verrà perfezionata e l'Ente potrà iniziare ad operare.

Situazione dei residui attivi e passivi esistenti al 31/03/2021

Residui attivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio 2021	Incassi al 31/03/2021	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
1.163.115,85	416.807,77	746.308,08	0,00	746.308,08	64,16%

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2021	Pagamenti al 31/03/2021	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
1.910.082,75	444.932,87	1.465.149,88	0,00	1.465.149,88	76,71%



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 versamento 16/02/2021	Mese di competenza: Febbraio Data versamento 16/03/2021	Mese di competenza: Marzo Data versamento 16/04/2021
Natura versamenti	Importo	Importo	
Ritenute IRPEF cod. 100E	14.736,61	34.024,80	49.483,00
Ritenute IRPEF cod. 127E			
Ritenute IRPEF cod. 170E	-101,91	-92,05	-101,91
Ritenute IRPEF cod. 147E			
Ritenute IRPEF cod. 148E			
Ritenute IRPEF cod. 104E		856,18	1.128,70
Ritenute IRPEF cod. 155E	-8,13		
Ritenute IRPEF cod. 153E			
Ritenute IRPEF cod. 154E			
Ritenute IRPEF cod. 110E			
Contributi INPS (DM10)	22.672,00	39.203,00	52.801,00
Contributi INPDAP (P810)	81,66	140,84	189,32
INAIL	3.531,18		
Add. Reg. cod. 381E	1.302,47	1.302,48	1.486,32
Contributi INPS (C10)			1.440,00
Contributi INPS (CXX)			
Irap cod. 380E	5.636,60	9.829,20	13.772,35
Add. Com. cod. 384E	413,74	413,73	413,76
Add. Com. cod. 385E			254,52

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Gennaio	5.355,87	5.355,87	16/02/2021
Febbraio	4.016,83	4.016,83	16/03/2021
Marzo	3.688,64	3.688,64	16/04/2021

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

Conclusa la verifica di cassa, i revisori prendono atto della Relazione allegata al Conto annuale 2020.

Infine, in merito ai fatti di gestione, in vista della prossima seduta Assembleare finalizzata alla elezione degli organi statutari, considerate le carenze riscontrate nel corso delle precedenti riunioni in video conferenza, il Collegio dei revisori raccomanda che l'intera procedura, fin dall'avvio, sia ispirata a principi di trasparenza e di segretezza dei voti da esprimere, al fine di evitare qualsiasi forma di contestazione.

La riunione termina alle ore 18:00 previa 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

