

VERBALE N. 6/2022

In data 01/12/2022 alle ore 10.45, 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.ssa Antonietta Giudice	Presidente in rappresentanza del MEF.	Presente
Dott. Pierluigi Arnera	Componente effettivo	Assente
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.

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. 36 del 22/02/2022.

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 01/12/2022, emergono le seguenti risultanze:

Situazione Fondo Economale

Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale Fondo economale anno 2022	+	5.000,00
Reintegri anno	+	231,00
Spese effettuate (dall'01.01. al 01/12/2022)	-	3.371,03
Consistenza Fondo economale al 01/12/2022	=	1.859,97

I revisori rilevano che la somma di euro 231,00 per il reintegro del Fondo economale è stata utilizzata in data 4 novembre 2022, pur a fronte di contante ancora disponibile superiore a euro 2.000,00, per istituire il cap. 9 "Indennità e rimborsi spese. Missioni all'interno" nell'ambito del Fondo stesso.

In proposito, si esprimono perplessità sulla gestione di detto Fondo e la sua ripartizione in capitoli destinati a distinte tipologie di spesa, che sembra tradire la finalità - sottesa alla previsione eccezionale di gestire fuori bilancio somme contanti - di far fronte a spese di modico valore derivanti da esigenze impreviste o per cui non sia economico istituire le ordinarie procedure, introducendo adempimenti e formalità contabili non richiesti, a danno della celerità e snellezza che dovrebbero caratterizzare l'utilizzo di queste risorse.

Il contante in cassaforte risulta così composto:

Quantità	Valore unitario euro	Totale
0	100,00	0,00
13	50,00	650,00



32	20,00	640,00
27	10,00	270,00
39	5,00	195,00
17	2,00	34,00
29	1,00	29,00
44	0,50	22,00
50	0,20	10,00
90	0,10	9,00
16	0,05	0,80
2	0,02	0,04
13	0,01	0,13
Totale Cassa Contanti		1.859,97

Elenco delle spese sostenute dall'01.01.2022 al 01/12/2022, distinte per conti di spesa:

Conto/Sottoconto	Tipologia di spesa	Spesa dal 01.01.2022 01.12.2022 al
Capitolo n. 9	Indennità e rimborsi spesa per missioni all'interno	231,00
Capitolo n. 16	Acquisto libri, riviste, giornali e altre pubblicazioni	0,00
Capitolo n. 18	Acquisto materiale di consumo e noleggio	1.565,33
Capitolo n. 25	Manutenzione, riparazione e adattamento locali ed impianti	831,80
Capitolo n. 26	Spese postali, telegrafiche e telefoniche	10,90
Capitolo n. 34	Trasporti e facchinaggio	505,53
Capitolo n. 71	Imposte, tasse e tributi vari	226,47
Totale		3.371,03

Dalla documentazione esibita è risultato quanto segue:

- il registro di cassa risulta aggiornato con le annotazioni relative all'anno 2022. L'ultima registrazione è la n. 36 del 29/11/2022 riguardante un prelevamento di Euro 115,00 per Corriere;



- la dotazione iniziale della Cassa Economale ammonta ad euro 5.000,00 come da atto del Direttore Generale n. 36 del 22/02/2022 ed è stata costituita con mandato n. 68 del 22/02/2022;
- con provvedimento del Direttore Generale n. 36 del 22/02/2022 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 3.371,03 - sulle varie tipologie di acquisti - per il periodo dal 01.01.2022 al 01.12.2022 - 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. 36 del 22/02/2022.

Il giornale di cassa aggiornato al 30/11/2022, risulta stampato con ultime registrazioni relative rispettivamente al mandato n. 540 del 29/11/2022 e alla reversale n. 1144 del 24/11/2022.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2022

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022			Euro 6.896.007,53+
Riscossioni fino alla reversale n. 1144 del 24/11/2022	Euro 485.621,43	3.363.289,03	3.848.910,46+
Pagamenti fino al mandato n. 540 del 29/11/2022	Euro 460.836,84	2.260.190,29	2.721.027,13-
Fondo di cassa al 30/11/2022			Euro 8.023.890,86+

Situazione contabile risultante a saldo del mastro del conto dell'Istituto Cassiere alla data del 30/11/2022

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	6.896.007,53+
Incassi ottenuti al 30/11/2022	Euro 3.083.920,70+
Pagamenti effettuati al 30/11/2022	Euro 2.721.027,13-
Saldo di cassa al 30/11/2022	Euro 7.258.901,10+

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Cassiere	Importo	
Saldo Ente al 30/11/2022	8.023.890,86	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Cassiere	764.989,76	-

Ag
for

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	7.258.901,10	=

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	4.705.471,44	+
Saldo sottoconto infruttifero	2.553.429,66	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/11/2022	7.258.901,10	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T pari ad € 7.156.059,20 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 30/11/2022	7.258.901,10	+
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	7.258.901,10	=

CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

Il saldo del c/c postale, aggiornato alla data del 30/11/2022, risulta pari ad Euro 371.648,75 come da raccordo di seguito illustrato:

Descrizione	Importo	
Saldo Bancoposta al 01/01/2022	492.492,21	+
Versamenti utenza	1.808.816,54	+
Riscossioni a valere sull'istituto cassiere	1.292.585,78	-
Saldo Bancoposta al 30/11/2022	1.008.722,97	

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.

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. 16/09/2022	Mese di competenza: Settembre Data versam. 17/10/2022	Mese di competenza: Ottobre Data versam. 16/11/2022
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 100E	14.604,53	20.650,94	18.969,43
Ritenute IRPEF cod. 150E	-5.431,00	-1.806,00	-407,00
Ritenute IRPEF cod. 102E		8.254,03	
Ritenute IRPEF cod. 147E	353,00		
Ritenute IRPEF cod. 148E	101,00		480,00
Ritenute IRPEF cod. 104E	162,68		2.124,77
Ritenute IRPEF cod. 126E		34,00	
Ritenute IRPEF cod. 153E	-357,00		
Ritenute IRPEF cod. 154E	-67,00		
Ritenute IRPEF cod. 110E		18.782,74	
Contributi INPS (DM10)	20.845,00	39.303,00	22.170,00
Contributi INPDAP (P810)	76,74	139,61	82,67
INAIL			
Add. Reg. cod. 381E	1.641,19	1.672,58	1645,22
Contributi INPS (C10)			1.923,21
Contributi INPS (CXX)			72,36
Irap cod. 380E	5.518,59	9.868,48	6.638,47
Add. Com. cod. 384E	461,46	461,44	461,46
Add. Com. cod. 385E	227,30	227,30	227,32

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Agosto	5.575 85	5.575 85	16/09/2022
Settembre	7.678 16	7.678 16	17/10/2022
Ottobre	5.673,68	5.673,68	16/11/2022

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

All'esame del Collegio è stata sottoposta anche la delibera del Consiglio federale n. 110/2022, approvata in data 4 novembre 2022, avente ad oggetto "Variazioni di competenza e di cassa al bilancio preventivo 2022".

A seguito del controllo effettuato e dei chiarimenti forniti, rinviando alle premesse motivazionale e tenuto conto della ripresa nel corso dell'anno delle attività agonistiche, dopo il superamento delle restrizioni dovute alla diffusione del Covid-19, si esprime il proprio parere favorevole alle variazioni deliberate.

La seduta viene sciolta, dopo una pausa pranzo dalle 14.25 alle 15:15, alle 16:00, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

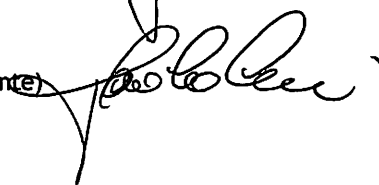
Dott.ssa Antonietta Giudice

(Presidente)

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'A. Giudice', written in a cursive style.

Dott. Paolo Cervi

(Componente)

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'P. Cervi', written in a cursive style.Handwritten initials 'AG' in black ink, written in a cursive style.