

VERBALE N. 7/2021

In data 15/09/2021 alle ore 09.30, 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

Dr.ssa Antonietta Giudice	Presidente in rappresentanza del MEF.	Presente
Dr. Pierluigi Arnera	Componente effettivo	In collegamento dal proprio studio
Dr. Paolo Cervi	Componente effettivo	Presente

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

In apertura dei lavori la dr.ssa Antonietta Giudice, Presidente del Collegio dei revisori dei conti, di nuova nomina - in ragione del Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 21 giugno 2021 di designazione - osserva che il Collegio, come sopra costituito, si insedia per la prima riunione per il quadriennio 2021-2025, augura a tutti buon lavoro.

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 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 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.

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 15/09/2021, emergono le seguenti risultanze:

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 15/09/2021)	-	10.885,12
Consistenza Fondo economale al 15/09/2021	=	1.114,88

Il contante in cassaforte risulta così composto:

Quantità	Valore unitario euro	Totale
0	100,00	0,00
0	50,00	0,00
25	20,00	500,00
46	10,00	460,00

per AG

5	5,00	25,00
36	2,00	72,00
18	1,00	18,00
42	0,50	21,00
50	0,20	10,00
80	0,10	8,00
12	0,05	0,60
10	0,02	0,20
8	0,01	0,08
Totale Cassa Contanti		1.114,88

Elenco delle spese sostenute dall'01.01.2021 al 15/09/2021, distinte per conti di spesa:

Conto/Sottoconto	Tipologia di spesa	Spesa 01.01.2021 15/09/2021 dal al
Capitolo n. 9	Indennità e rimborsi spesa per missioni all'interno	498,80
Capitolo n. 16	Acquisto libri, riviste, giornali e altre pubblicazioni	0,00
Capitolo n. 18	Acquisto materiale di consumo e noleggio	7.141,92
Capitolo n. 25	Manutenzione, riparazione e adattamento locali ed impianti	2.720,60
Capitolo n. 26	Spese postali, telegrafiche e telefoniche	35,20
Capitolo n. 34	Trasporti e facchinaggio	149,60
Capitolo n. 71	Imposte, tasse e tributi vari	339,00
Totale		10.885,12

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. 47 del 10/09/2021 riguardante un prelevamento di Euro 73,80 per Anticipo missione Cancemi;
- 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.

In proposito, il Collegio rileva la necessità del rispetto della legislazione vigente in materia di limite nell'uso del contante e invita gli organi competenti ad adeguarsi nell'individuazione del limite massimo di dotazione del Fondo Economale.

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 31/08/2021, risulta stampato con ultime registrazioni relative rispettivamente al mandato n. 530 del 31/08/2021 e alla reversale n. 673 del 06/08/2021.

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. 673 del 06/08/2021	Euro 517.155,72	1.802.671,66	2.319.827,38+
Pagamenti fino al mandato n. 530 del 31/08/2021.	Euro 948.056,46	1.692.280,48	2.640.336,94-
Fondo di cassa al 31/08/2021			Euro 6.199.991,18+

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Cassiere alla data del 31/08/2021

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	+6.520.500,74
Incassi ottenuti al 31/08/2021	Euro 2.668.182,27+
Pagamenti effettuati al 31/08/2021	Euro 2.640.352,42-
Saldo di cassa al 31/08/2021	Euro 6.548.330,59+

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Cassiere	Importo	
Saldo Ente al 31/08/2021	6.199.991,18	

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	348.354,89	
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Cassiere senza mandato	15,48	-
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	6.548.330,59	=

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	3.999.521,93	+
Saldo sottoconto infruttifero	2.553.428,66	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/08/2021	6.552.950,59	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T pari ad € 6.552.950,59 non concorda con il saldo di dell'Istituto Cassiere soprariportato per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Cassiere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia al 31/08/2021	6.552.950,59	+
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	4.620,00	-
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	6.548.330,59	=

CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

Il saldo del c/c postale, aggiornato alla data del 31/08/2021, risulta pari ad Euro 481.851,92 come da raccordo di seguito illustrato

Descrizione	Importo	
Saldo Bancoposta al 31/12/2020	469.494,46	+
Versamenti utenza	1.225.896,85	+
Riscossioni a valere sull'istituto cassiere	1.238.254,31	-
Saldo Bancoposta al 31/08/2021	481.851,92	

Ag. Livi

Situazione dei residui attivi e passivi esistenti al 31/08/2021

Residui attivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio 2021	Incassi al 31/08/2021	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
1.163.115,85	517.155,72	645.960,13	0,00	645.960,13	55,54%

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2021	Pagamenti al 31/08/2021	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
1.910.082,75	948.056,46	962.026,29	0,00	962.026,29	50,37%

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Inoltre, il Collegio procede alla verifica 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: Aprile Data versam. 17/05/2021	Mese di competenza: Maggio Data versam. 16/06/2021	Mese di competenza: Giugno Data versam. 16/07/2021	Mese di competenza: Luglio Data versam. 16/08/2021
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 100E	16.814,32	16.342,79	16.181,10	16.276,21
Ritenute IRPEF cod. 150E				-5.289,00
Ritenute IRPEF cod. 170E	-98,63	-101,91	-98,63	-0,03
Ritenute IRPEF cod. 147E				312,00
Ritenute IRPEF cod. 134E				22,00
Ritenute IRPEF cod. 104E	878,51		585,67	935,82
Ritenute IRPEF cod. 155E				-172,44
Ritenute IRPEF cod. 153E				-217,00
Ritenute IRPEF cod. 154E				-162,00
Ritenute IRPEF cod. 110E		11.381,17	14.080,62	
Contributi INPS (DM10)	23.319,00	23.566,00	23.392,00	23.059,00
Contributi INPDAP (P810)	84,02	84,91	84,28	83,06
INAIL				
Add. Reg. cod. 381E	1.302,46	1.273,69	1.281,37	1.598,28
Contributi INPS (C10)				
Contributi INPS (CXX)				
Irap cod. 380E	5.952,80	5.867,04	5.822,13	5.899,85
Add. Com. cod. 384E	413,72	398,77	398,77	487,91
Add. Com. cod. 385E	210,35	204,85	204,85	200,08

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Aprile	5.404 42	5.404 42	17/05/2021
Maggio	2.448 46	2.448 46	16/06/2021

Handwritten signature

Giugno	5.553 80	5.553 80	16/07/2021
Luglio	4.781 79	4.781 79	16/08/2021

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

In generale, il Collegio rileva l'esigenza di assicurare un costante aggiornamento nella gestione della contabilità, procedendo alla tempestiva registrazione di ciascuna operazione, ciò anche al fine di poter procedere a verifiche della situazione giuridico-contabile, contestuali alla data della riunione dell'organo di controllo.

Il Collegio dei revisori dei conti, appena insediato, fa presente che in occasione delle prossime sedute intende procedere alla verifica del sistema di controllo interno, relativo ad esempio alle procedure di gestione contabile, del rispetto delle normative sull'anticorruzione, sicurezza sul lavoro e sicurezza della gestione dei dati.

La seduta viene sciolta alle ore 14.30 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

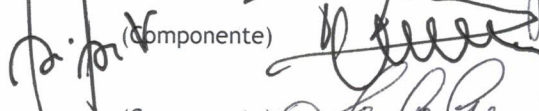
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dr.ssa Antonietta Giudice

Dr. Pierluigi Arnera

Dr. Paolo Cervi

(Presidente) 
 (Componente) 
 (Componente) 