

VERBALE N. 10/2018

In data 12/07/2018 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

Dott. Marcello Pacilio	Presidente in rappresentanza del MEF.	Presente
Dott. Giovanni Di Fede	Componente effettivo	Presente
Dott. Angelo Moriondo	Componente effettivo	Assente giustificato

Assiste alla riunione il Dott. Stefano Pierini in qualità di Segretario 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 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. 33 del 02/02/2018.

Il Fondo Economale è costituito dalla "Cassa Contanti".

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

Dall'esame contante del registro riepilogativo del fondo economale, alla data del 12/07/2018, emergono le seguenti risultanze:

Situazione Fondo Economale

Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale Fondo economale anno 2018	+	12.000,00
Reintegri anno	+	10.636,66
Spese effettuate (dall'01.01.18 al 09/07/18)	-	16.472,77
Consistenza Fondo economale al 12/07/2018	=	6.163,89

Il contante in cassaforte risulta così composto :

Quantità	Valore unitario euro	Totale
0	100,00	0,00
93	50,00	4.650,00
52	20,00	1.040,00
27	10,00	270,00
16	5,00	80,00
20	2,00	40,00

50	1,00	50,00
24	0,50	12,00
41	0,20	8,20
112	0,10	11,20
24	0,05	1,20
30	0,02	0,60
69	0,01	0,69
Totale Cassa Contanti		6.163,89

Elenco delle spese sostenute dall'01.01.2018 al 09/07/2018, distinte per conti di spesa:

Conto/Sottoconto	Tipologia di spesa	Spesa dal 01/01/18 al 09/07/18
Capitolo n. 9	Indennità e rimborsi spesa per missioni all'interno	80,00
Capitolo n. 16	Acquisto libri, riviste, giornali e altre pubblicazioni	0,00
Capitolo n. 18	Acquisto materiale di consumo e noleggio	14.172,62
Capitolo n. 25	Manutenzione, riparazione e adattamento locali ed impianti	527,00
Capitolo n. 26	Spese postali, telegrafiche e telefoniche	164,05
Capitolo n. 34	Trasporti e facchinaggio	1.229,68
Capitolo n. 71	Imposte, tasse e tributi vari	299,42
Totale		16.472,77

Dalla documentazione esibita è risultato quanto segue:

- il registro di cassa risulta aggiornato con le annotazioni relative all'anno 2018. L'ultima registrazione è la n. 102 del 09/07/2018 riguardante un prelevamento di Euro 28,06 per corriere;
- la dotazione iniziale della Cassa Economale ammonta ad euro 12.000,00 come da atto del Direttore Generale n. 33 del 02/02/2018 ed è stata costituita con mandato n. 39 del 02/02/2018;
- con provvedimento del Direttore Generale n. 33 del 02/02/2018 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 16.472,77 - sulle varie tipologie di acquisti - per il periodo dal 01/01/2018 al 09/07/2018 - , 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. 33 del 02/02/2018.

Si procede, poi, alla verifica di cassa ed al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

Assiste alla seduta il Dott. Del Gaudio.

Il giornale di cassa aggiornato al 30/06/2018, risulta stampato con ultime registrazioni relative, rispettivamente, al mandato n. 335 del 27/06/2018 e alla reversale n. 425 del 27/06/2018.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2018

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			Euro 4.401.874,18+
Riscossioni fino alla reversale n. 425 del 27/06/2018	Euro 193.754,29	1.460.436,92	1.654.191,21
Pagamenti fino al mandato n. 335 del 27/06/2018.	Euro 310.970,06	1.215.492,29	1.526.462,35
Fondo di cassa al 30/06/2018			Euro 4.529.603,04

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 30/06/2018

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	+4.401.874,18
Incassi ottenuti al 30/06/2018	Euro +1.471.197,65
Pagamenti effettuati al 30/06/2018	Euro -1.229.405,83
Saldo di cassa al 30/06/2018	Euro +4.160.082,36

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Cassiere	Importo	
Saldo Ente al 30/06/2018	4.529.603,04	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	431.875,53	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	7.090,15	
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-

Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	610,00	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	55.874,70	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Cassiere	4.160.082,36	=

L'Istituto Tesoriere 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	1.608.299,38	+
Saldo sottoconto infruttifero	2.553.351,38	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/06/2018	4.161.650,76	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T pari ad € 4.161.650,76 non concorda per la differenza di € 1.568,40 (relativo al pagamento degli F24 relativo al I acconto IRES 2018) con il saldo di dell'Istituto Tesoriere soprariportato pari a Euro 4.160.082,36 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 30/06/2018	4.161.650,76	+
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	1.568,40	-
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	4.160.082,36	=

CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

Il saldo del c/c postale, aggiornato alla data del 30/06/2018, riporta un saldo pari ad Euro 1.190.423,14 come da riepilogo di seguito illustrato

Descrizione	Importo	
Saldo Bancoposta al 31/10/2017	320.942,34	+
Versamenti utenza	1.166.737,53	+
Riscossioni a valere sull'istituto cassiere	297.256,73	-
Saldo Bancoposta al 30/06/2018	1.190.423,14	

Al riguardo si specifica che le entrate introitate tramite il servizio del conto corrente postale sono di regola riscosse, 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.

Situazione dei residui attivi e passivi

Residui attivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio 2018	Incassi al 30/06/2018	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
1.245.162,48	193.754,29	1.051.408,19	0,00	1.051.408,19	84,43%

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2018	Pagamenti al 30/06/2018	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
2.365.412,63	310.970,06	2.054.442,57	0,00	2.054.442,57	86,85%

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: Maggio Data versam. 18/06/2018	Mese di competenza: Giugno Data versam. 02/07/2018
Natura versamenti	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 100E	15.014,99	
Ritenute IRPEF cod. 102E		
Ritenute IRPEF cod. 104E	60,00	
Ritenute IRPEF cod. 133E		
Contributi INPS (DM10)	23.374,00	
Contributi INPDAP (P810)	85,03	
IRES		1.568,40
Add. Reg. cod. 381E	1.600,00	
Contributi INPS (C10)		
Contributi INPS (CXX)		
Irap cod. 380E	6.098,05	
Add. Com. cod. 384E	468,61	
Add. Com. cod. 385E	250,48	

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Maggio	2.489,01	2.489,01	18/06/2018

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 13:00 previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Marcello Pacilio

(Presidente)

Dott. Giovanni Di Fede

(Componente)