

VERBALE N. 11/2018

In data 26/09/2018 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	Presente

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

Dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale, alla data del 26/09/2018, 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. al 24/09/2018)	-	18.666,19
Consistenza Fondo economale al 26/09/2018	=	3.970,47

Il contante in cassaforte risulta così composto:

Quantità	Valore unitario euro	Totale
0	100,00	0,00
52	50,00	2.600,00
50	20,00	1.000,00
22	10,00	220,00
12	5,00	60,00
9	2,00	18,00

47	1,00	47,00
14	0,50	7,00
36	0,20	7,20
92	0,10	9,20
22	0,05	1,10
22	0,02	0,44
53	0,01	0,53
Totale Cassa Contanti		3.970,47

Elenco delle spese sostenute dall'01.01.2018 al 24/09/2018, distinte per conti di spesa:

Conto/Sottoconto	Tipologia di spesa	Spesa dal 01.01.2018 al 09/07/2018
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	15.219,24
Capitolo n. 25	Manutenzione, riparazione e adattamento locali ed impianti	1.478,60
Capitolo n. 26	Spese postali, telegrafiche e telefoniche	164,05
Capitolo n. 34	Trasporti e facchinaggio	1.424,88
Capitolo n. 71	Imposte, tasse e tributi vari	299,42
Totale		18.666,19

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. 112 del 24/09/2018 riguardante un prelevamento di Euro 50,00 per anticipo missione;
- 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 18.666,19 - sulle varie tipologie di acquisti - per il periodo dal 01.01.2018 al 24/09/2018 - , 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 nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

Assiste alla seduta il Dott. Del Gaudio.

Il giornale di cassa aggiornato al 31/08/2018, risulta stampato con ultime registrazioni relative rispettivamente al mandato n. 542 del 31/08/2018 e reversale n. 725 del 31/08/2018.

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. 725 del 31/08/2018	Euro 481.944,90	1.918.240,29	2.400.185,19
Pagamenti fino al mandato n. 542 del 31/08/2018.	Euro 666.001,25	1.638.558,91	2.304.560,16
Fondo di cassa al 31/08/2018			Euro 4.497.499,21

Situazione contabile risultante a saldo del mastro del conto dell'Istituto Cassiere alla data del 31/08/2018

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	+4.401.874,18
Incassi ottenuti al 31/08/2018	Euro +1.375.716,52
Pagamenti effettuati al 31/08/2018	Euro -2.029.298,61
Saldo di cassa al 31/08/2018	Euro +3.748.292,09

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Cassiere	Importo	
Saldo Ente al 31/08/2018	4.497.499,21	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Cassiere	1.035.543,65	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Cassiere	11.074,98	
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Cassiere senza mandato	17.137,68	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Cassiere	292.399,23	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Cassiere	3.748.292,09	=

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	1.194.940,71	+
Saldo sottoconto infruttifero	2.553.351,38	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/08/2018	3.748.292,09	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T pari ad € 3.748.292,09 concorda con il saldo di dell'Istituto Cassiere soprariportato pari a Euro 3.748.292,09

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Cassiere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia al 30/06/2018	3.748.292,09	+
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 Cassiere ma non sul conto della Banca d'Italia	0,00	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Cassiere ma non sul conto della Banca d'Italia	0,00	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Cassiere	3.748.292,09	=

CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

Il saldo del c/c postale, aggiornato alla data del 20/09/2018, risulta pari ad Euro 1.469.842,49 come da raccordo di seguito illustrato

Descrizione	Importo	
Saldo Bancoposta al 31/10/2017	320.942,34	+
Versamenti utenza	1.446.156,88	+
Riscossioni a valere sull'istituto cassiere	297.256,73	-
Saldo Bancoposta al 20/09/2018	1.469.842,49	

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.

Il Collegio ha riscontrato la notevole consistenza del saldo del conto corrente postale. Al riguardo il Cassiere, Dott. Del Gaudio, ha comunicato che Bancoposta sta provvedendo all'aggiornamento degli specimen di firma dei rappresentanti dell'Ente e pertanto il problema verrà rapidamente risolto con tempestivo storno delle somme sul conto corrente bancario.

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 31/08/2018	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
1.245.162,48	481.944,90	763.217,58	0,00	763.217,58	61,29%

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2018	Pagamenti al 31/08/2018	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
2.365.412,63	666.001,25	1.699.411,38	0,00	1.699.411,38	71,84%

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. 16/07/2018	Mese di competenza: Luglio Data versam. 16/08/2018	Mese di competenza: Agosto Data versam. 17/09/2018
Natura versamenti	Importo		Importo
Ritenute IRPEF cod. 100E	14.919,14	4.785,44	31.573,97
Ritenute IRPEF cod. 102E			
Ritenute IRPEF cod. 104E			
Ritenute IRPEF cod. 133E		444,41	1.651,10
Contributi INPS (DM10)	23.598,00	24.060,00	43.497,00
Contributi INPDAP (P810)	85,82	87,47	157,01
IRES			
Add. Reg. cod. 381E	1.600,02	1.600,00	1.685,32
Contributi INPS (C10)			1.065,54
Contributi INPS (CXX)			176,70
Irap cod. 380E	6.078,42	6.197,06	11.541,50
Add. Com. cod. 384E	468,63	468,61	468,63
Add. Com. cod. 385E	250,47	250,47	253,69
Altri codici		1.895,27	950,96

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Giugno	9.067,99	9.067,99	16/07/2018
Luglio	2.804,68	2.804,68	16/08/2018
Agosto	4.290,56	4.290,56	17/09/2018

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

Al termine della verifica di cassa il Collegio dei Revisori ha avuto un incontro con il Direttore generale, Giuseppe D'Accolti, e con i dipendenti dell'Ufficio (Fidanza, Moreschi, Del Tutto) in merito alla costituzione del fondo risorse decentrate 2018.

Al riguardo il Collegio ha condiviso le metodologie di calcolo ai fini della quantificazione del fondo stesso in attesa della formalizzazione del decreto da parte del Commissario straordinario.

La seduta viene sciolta alle ore 15:00 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)

Dott. Angelo Moriondo

(Componente)