

VERBALE N. 4/2018

In data 27/03/2018 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. 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 dalle parti: "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 26/03/2018, emergono le seguenti risultanze:

Situazione Fondo Economale

Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale Fondo economale anno 2018	+	12.000,00
Reintegri anno	+	0,00
Spese effettuate (dall'01.01. al 21/03/2018)	-	5.823,41
Consistenza Fondo economale al 26/03/2018	=	6.176,59

Il contante in cassaforte risulta così composto :

Quantità	Valore unitario euro	Totale
0	100,00	0,00
75	50,00	3.750,00
87	20,00	1.740,00
41	10,00	410,00
27	5,00	135,00
41	2,00	82,00

30	1,00	30,00
30	0,50	15,00
30	0,20	6,00
70	0,10	7,00
14	0,05	0,70
21	0,02	0,42
47	0,01	0,47
Totale Cassa Contanti		6.176,59

Elenco delle spese sostenute dall'01.01.2018 al 21/03/2018, distinte per conti di spesa:

Conto/Sottoconto	Tipologia di spesa	Spesa dal 01.01.2018 al 21/03/2018
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	4.844,45
Capitolo n. 25	Manutenzione, riparazione e adattamento locali ed impianti	0,00
Capitolo n. 26	Spese postali, telegrafiche e telefoniche	158,10
Capitolo n. 34	Trasporti e facchinaggio	820,86
Capitolo n. 71	Imposte, tasse e tributi vari	0,00
Totale		5.823,41

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. 40 del 21/03/2018 riguardante un prelevamento di Euro 12,07 per portascopino bagni;
- 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 5.823,41 - sulle varie tipologie di acquisti - per il periodo dal 01.01.2018 al 21/03/2018 - , 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 28/02/2018, risulta stampato fino alla pagina 8 con ultima registrazione relativa al mandato n. 117 del 28/02/2018 e fino alla pagina 15 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 86 del 23/02/2018.

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. 86 del 23/02/2018	Euro 66.109,83	157.214,48	223.324,31
Pagamenti fino al mandato n. 117 del 28/02/2018.	Euro 116.384,10	253.999,85	370.383,95
Fondo di cassa al 28/02/2018			Euro 4.254.814,54

Situazione contabile risultante a saldo del mastro del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 28/02/2018

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	+4.401.874,18
Incassi ottenuti al 28/02/2018	Euro +81.548,37
Pagamenti effettuati al 28/02/2018	Euro -276.864,93
Saldo di cassa al 28/02/2018	Euro +4.206.557,62

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 28/02/2018	4.254.814,54	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	141.785,77	-

Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	9,83	
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	53.124,17	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	146.643,19	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	4.206.557,62	=

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	1.610.494,64	+
Saldo sottoconto infruttifero	2.553.351,38	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 28/02/2018	4.163.846,02	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T pari ad € 4.163.846,02 non concorda per la differenza di € 42.711,60 con il saldo di dell'Istituto Tesoriere sopraportato pari a Euro 4.206.557,62 per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia al 28/02/2018	4.163.846,02	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	58.789,40	+
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	16.077,80	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	0,00	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	4.206.557,62	=

CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

Il saldo del c/c postale, aggiornato alla data del 28/02/2018, riporta un saldo pari ad Euro 481.562,09 come da raccordo di seguito illustrato

Descrizione	Importo	
Saldo Bancoposta al 31/10/2017	320.942,34	+
Versamenti utenza	341.162,27	+
Riscossioni a valere sull'istituto cassiere	180.542,52	-
Saldo Bancoposta al 28/02/2018	481.562,09	

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 prende in esame la situazione delle variazioni dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 trasmessa dagli Uffici Amministrativi dell'Ente (allegato 1) per il relativo parere.

Al riguardo il Collegio esprime parere favorevole al provvedimento di variazione dopo aver verificato che vengono eliminati residui attivi per insussistenza per complessivi Euro 1.184,54 e residui passivi perenti o per economia per un totale di Euro 432.287,99.

Pertanto la situazione riepilogativa dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 è la seguente:

Residui attivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio 2017	Incassi al 31/12/2017	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
1.525.009,92	800.426,96	724.582,96	1.184,54	723.398,42	47,40%

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2017	Pagamenti al 31/12/2017	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
2.546.188,73	1.022.133,68	1.524.055,05	432.287,99	1.091.767,06	42,85%

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: Gennaio Data versam. 16/02/2018	Mese di competenza: Febbraio Data versam. 16/03/2018	Mese di competenza: Data versam.
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 100E	18.351,58	22.285,03	
Ritenute IRPEF cod. 120E	73,91		
Ritenute IRPEF cod. 104E		217,20	
Ritenute IRPEF cod. 133E			
Contributi INPS (DM10)	26.693,00	30.195,00	
Contributi INPS (P810)	96,28	108,97	
INAIL	4.316,97		
Add. Reg. cod. 381E	1.912,03	1.912,03	
Contributi INPS (C10)			
Contributi INPS (CXX)			
Irap cod. 380E	6.819,97	7.853,23	
Add. Com. cod. 384E	525,66	525,64	
Add. Com. cod. 385E			

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Febbraio	8.021,19	8.021,19	16/03/2018

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 10:30 previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Marcello Pacilio

Dott. Giovanni Di Fede

Dott. Angelo Moriondo

(Presidente)

(Componente)

(Componente)