

VERBALE N. 4 /2020

In data 01/10/2020 alle ore 11.00 si è riunito in teleconferenza, previa convocazione formalizzata nelle vie brevi, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

Dott. Marcello Pacilio	Presidente in rappresentanza del MEF	In collegamento da Roma
Dott. Giovanni Di Fede	Componente effettivo	In collegamento da Palermo
Dott. Angelo Moriondo	Componente effettivo	In collegamento da Torino

Preliminarmente il Collegio rappresenta che in data 07 settembre 2020 il Presidente dott. Pacilio, in assenza di qualsiasi comunicazione ufficiale da parte dell'AeCI riguardo all'insediamento degli organi statutari, tenuto conto del tempo trascorso dal momento in cui (fine giugno 2020) erano pervenute informali notizie circa l'imminente insediamento del Presidente dell'Ente nonché dei rappresentanti del Consiglio Federale e del Presidente della CCSA, inoltrava all'indirizzo PEC istituzionale dell'AeCI, apposita richiesta di chiarimenti.

L'Ente, in data 14 settembre 2020, trasmetteva il DPCM 11 giugno 2020, di nomina di Giuseppe Leoni a Presidente dell'Aero Club d'Italia - in ottemperanza della sentenza del Consiglio di Stato, Sez. V, n. 8693/2019 - registrato dalla Corte dei conti in data 15 luglio 2020 (Nota Gabinetto MIT - Ufficio di diretta collaborazione del Ministro - prot.30862 del 27 luglio 2020).

Trasmetteva, altresì, nella medesima data del 14 settembre u.s. il D.M. n. 287 del 23 luglio 2020 di nomina di tre membri del Consiglio Federale e il D.M. 288 del 23 luglio 2020 di nomina del Presidente della Commissione Centrale Sportiva Aeronautica dell'Aero Club d'Italia (Nota Gabinetto MIT - prot. 32250 del 06 agosto 2020).

Dalla lettura dei decreti si evince che i Consiglieri federali Anna Accetto, Luigi Fracasso e Giorgio Porta e il Presidente della CCSA Stefano Bianchetti sono nominati, in corrispondenza del medesimo periodo di nomina del Presidente Leoni, con decorrenza dall' 11 giugno 2020 fino alla scadenza originaria del mandato prevista per il 2021.

Il Collegio dei revisori aveva anche fatto richiesta di ricevere aggiornamenti in merito ai diversi adempimenti da attuare in quanto, oltre alla predisposizione del bilancio preventivo 2021, rammentava che non erano mai stati approvati il bilancio preventivo 2020 e il bilancio consuntivo 2019.

Al riguardo l'Ente, in condivisione con il Collegio, formalizzava, in data 22 settembre 2020 con nota prot. 21121 la richiesta di proroga ai Ministeri vigilanti al fine di rinviare la scadenza per la approvazione da parte dell'Assemblea in data successiva al 31 del mese di ottobre del corrente anno in considerazione della tempistica alquanto ristretta per la definizione dei tre citati documenti contabili.

Il Collegio specificava, altresì, che tra i provvedimenti da approvare vi era anche il "*Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'AeCI per il biennio 2020-2021*" per la quantificazione dei risparmi conseguenti all'applicazione delle norme di contenimento della spesa pubblica, adottato con delibera del Commissario Straordinario n. 169 del 18 settembre 2019.

Il Collegio dei revisori al riguardo rappresenta, a ogni buon conto, che, per la continuità dell'azione amministrativa, i principi del già menzionato regolamento, sia pur non ancora approvato, sono stati osservati nell'attuale gestione di bilancio.

Il Collegio dei revisori, in data 23 settembre 2020 trasmetteva nuova comunicazione all'indirizzo PEC istituzionale dell'AeCI, richiedendo, tra l'altro, di essere tempestivamente informato circa l'indizione della riunione del Consiglio federale, ormai non oltremodo procrastinabile, con la dettagliata indicazione dei provvedimenti che avrebbero formato oggetto di discussione.

In data 25 settembre 2020 l'AeCI comunicava di aver inviato, con raccomandata con ricevuta di ritorno, ai componenti del Consiglio federale e a quelli del Collegio dei revisori, la convocazione della riunione del Consiglio federale per le ore 15.00 del giorno 30 settembre 2020 (nota prot. 21608).

In sede di riunione il Collegio dei revisori dei conti, rappresentati in tele/video conferenza dal dott. Pacilio e dal dott. Di Fede, evidenziava, con riferimento al punto 3 dell'ordine del giorno (Ratifica atti dispositivi del Direttore Generale), che non rientrerebbero nei poteri del Direttore Generale quelli di disporre variazioni di bilancio e rammentava, oltre tutto, che il preventivo 2020 non è mai stato approvato dall'Assemblea.



Peraltro, il Collegio, con proprio verbale n. 2 del 5 maggio 2020, vista la assoluta carenza degli organi preposti e tenuto conto della necessità di assicurare la continuità amministrativa dell'Ente, aveva sì riconosciuto corrette le procedure gestionali adottate, pur in via eccezionale, dal Direttore Generale ma limitatamente a quelle espressamente previste dallo Statuto circa l'esercizio del potere di spesa anche relativamente alla moralmente improcrastinabile erogazione degli emolumenti dovuti al personale. Pertanto, nel caso specifico della adozione da parte del Direttore Generale degli atti dispositivi, di variazione di bilancio, n.172/2020 e n.323/2020 ai fini della corresponsione delle indennità di anzianità, il Collegio fa riserva di valutare le determinazioni che verranno assunte in proposito dal Consiglio federale.

Analogamente il Collegio richiama l'attenzione anche sulla Ordinanza Presidenziale n.6/2020 adottata per la corresponsione del trattamento di fine servizio a una dipendente. Infatti, anche riguardo alla adozione di tale provvedimento di variazione, i revisori non possono che, ancora una volta, rappresentare come l'Ente operi in regime di gestione amministrativa provvisoria tenuto conto che il bilancio preventivo 2020, pur predisposto con delibera commissariale n.218/2019, non è mai stato approvato dall'Assemblea. Pertanto, anche in tal caso, il Collegio resta in attesa delle decisioni in merito da parte del Consiglio federale.

Il Collegio, tra i vari approfondimenti, aveva richiesto notizie anche riguardo alla posizione dell'attuale Direttore Generale Gen. Mario Tassini poiché la delibera del Commissario Avv. Prof. Guido Valori n. 177/2019 prevedeva che il medesimo rimanesse in carica fino all'insediamento dei nuovi organi statutari, salvo eventuale successiva conferma, peraltro, da valutare in relazione al compimento, da parte dello stesso, del 65° anno di età il 1° ottobre 2020.

Al riguardo, il Collegio prende atto della Ordinanza Presidenziale n.1/2020 con la quale viene riconosciuto al Direttore Generale Tassini, con decorrenza dal 1° agosto 2020 al 30 settembre 2020, il trattamento normativo ed economico previsto dal CCNL relativo al corrispondente personale nell'ambito dell'Area delle Funzioni Centrali; il Collegio si riserva di esaminare la relativa delibera del Consiglio federale.

Prende, inoltre atto, secondo quanto riportato al punto 5 dell'ordine del giorno, della imminente pubblicazione dell'avviso della procedura di conferimento di incarico per la individuazione del nuovo Direttore Generale dell'Aero Club d'Italia.

Il Collegio ha, inoltre, esaminato il documento predisposto dal Servizio Affari Generali e Personale concernente l'ipotesi di quantificazione del Fondo risorse decentrate anno 2020. Al riguardo, il Collegio ha preso atto che il fondo è quantificato in euro 317.976,24, al netto dell'importo di euro 534,83 destinato a finanziare la quota del TFR e che sono temporaneamente allocate all'esterno del Fondo, per le Progressioni economiche, risorse per euro 18.397,73.

Il Collegio, quindi, nel condividere le metodologie di calcolo adottate per la quantificazione del Fondo, resta in attesa della apposita delibera del Consiglio federale.

Il Collegio, con riferimento, poi, al decreto istruttorio trasmesso dalla Procura regionale presso la sezione giurisdizionale per il Lazio di cui al Proc. n. V2018/00458/PER, vista l'imminente scadenza stabilita per il giorno 10 ottobre prossimo venturo, resta in attesa di ricevere entro il 02 ottobre, come da richiesta avanzata a mezzo posta elettronica in data 07 settembre c.a., la risposta formulata dall'Ente comprensiva della complessiva documentazione, al fine di poter predisporre la propria relazione di accompagnamento entro la suddetta data del 10 ottobre p.v.

Il Collegio procede, quindi, alla verifica delle sole risultanze del registro della Cassa Economale dell'Ente, trasmesso nei giorni precedenti, non potendo, ovviamente, riscontrare l'effettiva composizione del denaro contante depositato in cassaforte.

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 dalla sola *cassa contanti*, è quantificato nell'importo di euro 6.600,00, viene gestito nella misura complessiva annua (suddivisa sui vari capitoli) stabilita con provvedimento del Direttore Generale n. 63 del 14/02/2020, e presenta, alla data del 03 settembre 2020, la seguente consistenza:

Situazione Fondo Economale

Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale Fondo economale anno 2020	+	6.600,00
Reintegri anno	+	0,00
Spese effettuate (dall'01/01 al 03/09/2020)	-	5.426,97
Consistenza Fondo economale al 03/09/2020	=	1.173,03



Elenco delle spese sostenute dall'01/01/2020 al 03/09/2020, distinte per conti di spesa:

Conto/Sottoconto	Tipologia di spesa	Spesa dal 01.01.2020 03/09/2020 al
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	4.435,32
Capitolo n. 25	Manutenzione, riparazione e adattamento locali ed impianti	555,10
Capitolo n. 26	Spese postali, telegrafiche e telefoniche	132,20
Capitolo n. 34	Trasporti e facchinaggio	15,01
Capitolo n. 71	Imposte, tasse e tributi vari	289,34
Totale		5.426,97

Dalla documentazione esibita è risultato quanto segue:

- il registro di cassa risulta aggiornato con le annotazioni relative all'anno 2020. L'ultima registrazione è la n. 23 del 03/09/2020 riguardante un prelevamento di euro 359,90 per Fusore HP;
- la dotazione iniziale della Cassa Economale ammonta ad euro 6.600,00 come da atto del Direttore Generale n. 63 del 14/02/2020 ed è stata costituita con mandato n. 132 del 02/03/2020;
- con provvedimento del Direttore Generale n. 63 del 14/02/2020 è stato approvato il budget di spesa della Cassa Economale, ammontante complessivamente ad euro 6.600,00, suddiviso sui vari capitoli di pertinenza;
- la spesa di euro 5.426,97 - sulle varie tipologie di acquisti - per il periodo dal 01/01/2020 al 03/09/2020 - 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. 63 del 14/02/2020.

Si procede, poi, alla verifica di cassa nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

Il giornale di cassa aggiornato al 31/08/2020 risulta stampato con ultime registrazioni relative rispettivamente al mandato n. 527 del 10/08/2020 e alla reverse n. 503 del 10/08/2020.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2020

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020	Euro		5.976.139,18+
Riscossioni fino alla reversale n. 503 del 10/08/2020	Euro	214.180,39	1.062.793,32
Pagamenti fino al mandato n. 527 del 10/08/2020.	Euro	861.170,50	1.231.492,99
Fondo di cassa al 31/08/2020	Euro		5.160.449,40+

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Cassiere alla data del 31/08/2020

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio 2020	+5.976.139,18
Incassi ottenuti al 31/08/2020	Euro 1.809.393,21+
Pagamenti effettuati al 31/08/2020	Euro 2.094.659,32-
Saldo di cassa al 31/08/2020	Euro 5.690.873,07+

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Cassiere	Importo	
Saldo Ente al 31/08/2020	5.160.449,40	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Cassiere	143.107,94	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Cassiere	737.581,19	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Cassiere senza mandato	65.213,98	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Cassiere	1.164,40	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Cassiere	5.690.873,07	=

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	3.137.465,22	+
Saldo sottoconto infruttifero	2.553.407,85	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/08/2020	5.690.873,07	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T pari ad € 5.690.873,07 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 31/08/2020	5.690.873,07	+
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	5.690.873,07	=

CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

Il saldo del c/c postale, aggiornato alla data del 31/08/2020, risulta pari ad euro 623.570,90 come da raccordo di seguito illustrato

Descrizione	Importo	
Saldo Bancoposta al 31/12/2019	216.413,65	+
Versamenti utenza	919.817,02	+
Riscossioni a valere sull'istituto cassiere	512.659,77	-
Saldo Bancoposta al 31/08/2020	623.570,90	

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.

Situazione dei residui attivi e passivi esistenti all'01/01/2020

Residui attivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio 2020	Incassi al 31/08/2020	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
956.341,56	214.180,39	742.161,17	0,00	742.161,17	77,60%

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2020	Pagamenti al 31/08/2020	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
2.375.395,80	861.170,50	1.514.225,30	0,00	1.514.225,30	63,75%

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. 16/07/2020	Mese di competenza: Luglio Data versam. 17/08/2020	Mese di competenza: Agosto Data versam. 16/09/2020
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 100E	12.200,92	10.611,62	14.185,92
Ritenute IRPEF cod. 104E	500,00		785,80
Ritenute IRPEF cod. 170E		-101,08	-101,08
Ritenute IRPEF cod. 165E	-78,90		
Ritenute IRPEF cod. 126E		176,00	
Ritenute IRPEF cod. 169E	-31,82		
Ritenute IRPEF cod. 150E		-4.599,00	-3.993,00
Ritenute IRPEF cod. 153E		-77,00	
Ritenute IRPEF cod. 154E		-41,00	
Ritenute IRPEF cod. 114E			11.767,62
Contributi INPS (DM10)	18.941,00	19.083,00	22.321,00
Contributi INPDAP (P810)	68,89	69,38	80,41
IRES cod. 201E	1.568,40		
IRES cod. 802E	23,53		
IRES cod. 137E	0,03		
Add. Reg. cod. 381E	1.301,92	1.274,24	1.274,21
Contributi INPS (C10)	272,58		
Contributi INPS (CXX)	123,72		
Irap cod. 380E	4.858,90	4.767,98	5.549,22
Add. Com. cod. 384E	379,94	379,90	379,90
Add. Com. cod. 385E	199,21	197,38	197,39

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Giugno	7.830,64	7.830,64	16/07/2020
Luglio	1.847,56	1.847,56	17/08/2020
Agosto	4.897,44	4.897,44	16/09/2020

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 che viene sottoscritto dal Presidente del collegio, acquisito il parere favorevole degli altri componenti, come da procedura concordata nelle precedenti sedute.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Presidente del Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Marcello Pacilio

