



AUTOMOBILE CLUB AVELLINO

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

VERBALE N.° 01/2024

L'anno 2024 il giorno 23 del mese di gennaio alle ore 09:30, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, nei locali dell'Automobile Club Avellino, in via Bacchanico n° 34/42.

Sono presenti:

il rag. Sebastiano Chece – Presidente

il dott. Antonio Luciano – Componente

il dott. Antonio Amatucci – Componente

Si procede alla trattazione come da o.d.g.

1. Verifica di cassa III trim. 2023 (ripresa lavori come da verbale n. 9/2023 del 20.11.2023)
2. Verifica di cassa IV trim. 2023
3. Costituzione del fondo ed ipotesi del contratto integrativo per gli anni 2023 e 2024 ai sensi dell'art. 40-bis del decreto legislativo n. 165/2001;
4. Esame e parere sul Regolamento per la concessione di contributi ed altre erogazioni economiche a favore di soggetti pubblici e privati;
5. Presa d'atto degli obiettivi di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale, ai sensi dell'art. 59 dello Statuto ACI per il triennio 2024/2026
6. Varie ed eventuali.

Punto 1 – verifica di cassa III trim. 2023

Il Collegio, da atto di aver acquisito la documentazione relativa alle movimentazioni contabili del III trimestre, e procede alla verifica contabile al 30/09/2023.

VERIFICA CONTO CORRENTE BANCARIO

La situazione di cassa al 30.09.2023 presenta le seguenti risultanze contabili:

saldo contabile al 30.09.2023		
saldo cassa al 01.01.2023	+	401.710,92
totali incassi	+	1.304.145,95
totale pagamenti	-	1.299.966,45
saldo cassa al 30.09.2023	+	405.890,42

Il saldo contabile di euro 405.890,42 concorda con il saldo dell'estratto conto dell'Istituto Intesa Sanpaolo spa al 30.09.2023 di euro 405.890,42

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa
- È stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa
- È stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario
- Non sono presenti carenze/irregolarità negli incassi verificati
- Non sono presenti carenze/irregolarità sui pagamenti verificati

ADEMPIMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI

Il Collegio accerta il versamento con Mod. F24 dei contributi e delle imposte versate nel periodo esaminato, i versamenti risultano effettuati nei termini, come risulta dalle relative quietanze allegate.

Il Collegio ha verificato le liquidazioni mensili IVA relative al periodo luglio/settembre 2023 verificando che, laddove la liquidazione risultasse a debito, le somme a debito siano state correttamente versate nei termini. Nel periodo interessato le liquidazioni IVA risultano essere a credito.

Punto 2 – verifica di cassa IV trim. 2023

Il Collegio procede alla verifica contabile al 31/12/2023.

VERIFICA CONTO CORRENTE BANCARIO

La situazione di cassa al 31.12.2023 presenta le seguenti risultanze contabili:

saldo contabile al 31.12.2023		
saldo cassa al 01.01.2023	+	401.710,92
totali incassi	+	1.610.442,85
totale pagamenti	-	1.614.158,10
saldo cassa al 31.12.2023	+	397.995,67

Il saldo contabile concorda con il saldo dell'estratto conto dell'Istituto Intesa Sanpaolo spa al 31.12.2023.

Si procede alla verifica, a campione, dei seguenti pagamenti e/o incassi:

- pagamento n. 29 del 8.01.2024 di euro 1.744,00 ad ACI informatica spa per aliquote sociali
- pagamento n. 34 del 19.01.2024 di euro 3.874,40 per consulenza fiscale
- pagamento n. 37 del 23.01.2024 di euro 2.894,18 per prelievo tasse di possesso incassate il 19.01.2024 (Regione Campania)

- Incasso n. 16 del 15.01.2024 di euro 13.000,00 per incasso tasse di possesso ACI Avellino
- Incasso n. 19 del 17.01.2024 di euro 6.270,00 per incasso tasse di possesso ACI Avellino

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *È stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *È stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità negli incassi verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui pagamenti verificati*

VERIFICA ALLA CASSA ECONOMO

Agli atti risulta apposita determina del Direttore dell'A.C. di affidamento dell'incarico di cassiere economo al Sig. Pasquale Pagliuca, dipendente dell'A.C.

cassa economo		
somma iniziale disponibile	+	949,14
reintegri	+	650,00
totale pagamenti	-	378,00
saldo cassa al 23/01/2024	+	1.221,14

Il saldo alla data odierna, con l'ultima operazione annotata nel registro in data 19/01/2024, è pari ad euro 1.221,14, per effetto delle movimentazioni di periodo.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *È stata accertata la corretta tenuta del Registro della cassa economale*
- *È stata riscontrata la concordanza tra saldo registro e del contante in cassa*
- *È stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo economale*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle spese economali*

VERIFICA DELLA GESTIONE SERVIZIO DI CASSA INTERNO

Risultano impiantati ed aggiornati n. 2 registri di cassa.

Il Registro di Cassa "Tasse di possesso" ove vengono giornalmente annotati gli incassi relativi alle tasse di possesso con separata indicazione della percentuale spettante all'A.C.

Il saldo di tale registro alla data del 31.12.2023, ultimo giorno lavorativo del trimestre, è pari zero per effetto del versamento del 29.12.2023, ultima data contabilizzata, della somma giornaliera incassata pari ad € 12.940,00.

Il registro di cassa "delegazioni e soci" accoglie gli incassi giornalieri derivanti dalle quote sociali e altre somme incassate dalle delegazioni. A fine giornata, solitamente, le somme incassate vengono versate sul c/c bancario.

Il saldo del presente registro al 31.12.2023 è pari a zero per effetto del versamento sul c/c in data 27.12.2023, ultima registrazione contabile, della somma di € 742,00 che trova perfetta corrispondenza nella contabilità del tesoriere.

ADEMPIMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI

Il Collegio accerta il versamento con Mod. F24 dei contributi e delle imposte versate nel periodo esaminato, i versamenti risultano effettuati nei termini, come risulta dalle relative quietanze allegate.

Il Collegio ha verificato le liquidazioni mensili IVA relative al periodo Ottobre/Dicembre 2023 verificando che, laddove la liquidazione risultasse a debito, le somme a debito siano state correttamente versate nei termini, come da modelli F24 allegati. IL Collegio prende atto, altresì, del versamento, avvenuto in data 30.11.2023, del secondo acconto IRES dovuto dall'Ente.

Punto 3 - Costituzione del fondo ed ipotesi del contratto integrativo per gli anni 2023 e 2024 ai sensi dell'art. 40-bis del decreto legislativo n. 165/2001

In merito all'ipotesi di contratto integrativo per gli anni 2023 – 2024, trasmesso al Collegio dei Revisori ai fini del controllo della compatibilità dei costi della predetta contrattazione con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione di norme di legge, la stessa è stata stipulata in data 22.01.2024 dal Responsabile dell'ACI Avellino e dalla parte sindacale (RSU/rappresentanti territoriali delle organizzazioni sindacali firmatarie del CCNL di riferimento); le ipotesi dei contratti risultano corredate dalla relazione illustrativa e da quella tecnico-finanziaria di cui all'articolo 4, comma 3 sexies dello stesso decreto legislativo n. 165/2001.

Il Collegio passa quindi all'esame dei precitati Contratti e della relativa documentazione che prevede un ammontare di somme a disposizione pari ad Euro **11.258,52** per ciascun anno.

Ciò premesso, il Collegio **verificato che:**

- le relazioni illustrative e le relazioni tecnico finanziarie sono state predisposte in ossequio alle istruzioni emanate con Circolare n. 25 del 19 luglio 2012, del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;
- i fondi contrattuali per gli anni 2023 e 2024 sono stati costituiti in conformità alla normativa vigente;
- l'onere scaturente dall'atto di costituzione del fondo per la contrattazione integrativa in esame risulta integralmente coperto dalle disponibilità di bilancio sia per l'anno 2023 che per l'anno 2024;
- i contratti integrativi sono stati predisposti in conformità alle vigenti disposizioni di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori

visto quanto disposto dal Consiglio Direttivo nella seduta del 20 Dicembre u.s. con verbale n° 6/2023 al punto 5;

Esprime

parere favorevole in ordine alla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa dell'ACI Avellino per gli anni 2023 e 2024 con le risorse all'uopo assegnate, con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori.

Punto 4 - Esame e parere sul Regolamento per la concessione di contributi ed altre erogazioni economiche a favore di soggetti pubblici e privati.

Il Collegio visto il regolamento approvato dal Consiglio Direttivo nella seduta del 20 Dicembre u.s. con verbale n° 6 punto 6, esprime parere favorevole.

Punto 5 - Presa d’atto degli obiettivi di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale, ai sensi dell’art. 59 dello Statuto ACI per il triennio 2024/2026

Il Collegio prende atto degli obiettivi stabiliti demandando a monitoraggi successivi la verifica del raggiungimento degli stessi.

Il Collegio dei Revisori non ha null’altro da osservare sulla documentazione esaminata.

Del che è verbale chiuso alle ore 12:30.

Il Collegio dei Revisori

f.to Rag. Sebastiano Chece

f.to Dott. Antonio Luciano

f.to Dott. Antonio Amatucci
