VERBALE N. 3/2026 del 21 ottobre 2026

L'anno 2026 nel mese di ottobre il giorno ventuno alle ore 16.00 presso la sede dell'Automobile Club di Bergamo in Via A. Maj n. 16, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei Revisori dei Conti.

Il Collegio è composto dal Presidente Dott. Renato Ravasio, dal Dott. Gianfranco Ceruti e dal funzionario Ministeriale Vincenzo Aguanno ed è costituito ai sensi di legge.

Sono presenti i Revisori: il Presidente Dott. Renato Ravasio, il dott. Gianfranco Ceruti e il funzionario Ministeriale Vincenzo Aguanno.

Il Collegio procede alla verifica periodica, in conformità all'art. 26 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

Si procede alla verifica contabile delle scritture di cassa contabili previste nell'ambito dell'attività di monitoraggio e di controllo, con il seguente ordine:

1. Controllo giornale di cassa;
2. Controllo riconciliazioni saldo contabile/estratto conto;
3. Controllo regolarità dei documenti di incasso/pagamento;
4. Verifica cassa economale;
5. Libro giornale, protocollo corrispondenza e registri IVA;
6. Liquidazioni IVA, versamento contributi fiscali e previdenziali;
7. Situazione economica al 30/09/2026;
8. Controllo adempimenti fiscali e trasmissione telematica, comunicazione periodica IVA II trimestre 2026;
9. Controllo libri sociali;
10. Varie ed eventuali.

Assistono alla seduta il Direttore dell'Ente, Dott. Giuseppe Pianura e la Responsabile Ufficio Contabilità, Sig.ra Anna Radi e Sig. Alessandro Marinolli.

1) Il Collegio esegue la verifica della consistenza della cassa al 30/09/2026. Il Collegio prende atto che il servizio dei conti correnti è gestito dalla Banca di Credito

Cooperativo Carate Brianza e Treviglio. (BCC). I conti correnti accesi presso la BCC sono due:

- il c/c n. 000000361978;
- il c/c n. 000000361979.

Alla data del 30 settembre 2026 il conto corrente n. 000000361979. presenta un saldo attivo di € 7.931,21. Tale importo non si rileva dal saldo contabile perché utilizzato per la gestione degli SDD delle tasse automobilistiche.

Il conto corrente BCC n. 000000361978 è invece di esclusiva spettanza dell'Automobile Club Bergamo e presenta al 30/09/2026 un saldo positivo pari a euro 183.995,57 che coincide con il saldo contabile.

Dal giornale di cassa, tenuto con il sistema informatizzato, emerge la seguente situazione di cassa alla data sopraindicata:

TOTALE DELLE ENTRATE	€ 8.539.674,73
TOTALE DELLE USCITE	- € 8.355.679,16
Saldo contabile al 30 settembre 2026	**€ 183.995,57**
Saldo Banca di Banca di Credito Cooperativo Carate Brianza e Treviglio – Società Cooperativa al 30 settembre 2026	**€ 183.995,57**

2) Il predetto saldo, pari a € 183.995,57 concorda con i totali delle somme riscosse e pagate indicate nel medesimo giornale cassa.

Il giornale di cassa dell'Ente risulta regolarmente istituito, aggiornato alla data di verifica e viene sottoscritto per chiusura dai componenti del Collegio dei Revisori.

3) La verifica a campione, secondo il criterio del valore, viene effettuata sui seguenti movimenti in uscita:

- Registrazione con protocollo 3510 relativa alla fattura passiva n.30 del 12/06/2026 emessa dalla SERVIZI AUTOCLUBERGAMO Srl per le spese relative al Rally. Il pagamento della fattura è stato effettuato con ordinativo n.267 del 16/06/2026 di € 70.070,34.

- Registrazione con protocollo 4144 relativo al pagamento tramite MOONEY S.p.A. per le tasse automobilistiche ed emolumenti PRA del 17/07/2026 di € 8.575,25.
- Registrazione con protocollo 3744 relativa alla fattura passiva n.345 del 27/06/2026 emessa da PROGUIDA per servizio di gestione prenotazione esami di guida. Il pagamento della fattura è stato effettuato con ordinativo n.288 del 29/06/2026 di € 776,00.

Il Collegio verifica i seguenti documenti in entrata:

- Riepilogo nota cassa del 21/05/2026

- Corrispettivo n. 195 del 21/05/2026 per ufficio scuola guida pari a € 145,34;
- Corrispettivo n. 196 del 21/05/2026 per ufficio tasse automobilistiche pari a € 1.992,26;
- Corrispettivo n.95 del 21/05/2026 per ufficio Assistenza Automobilistica e Soci pari a € 4.726,36;
- Uscite rimborso spese anticipate (spese assistenza automobilistica) pari a € 105,16.

Per un totale di € 6.758,80 che trova corrispondenza con il dettaglio dei movimenti sotto indicati:

Riepilogo Nota Cassa del 21/05/2026	
€ 6.863,96	TOTALE ENTRATE
- € 105,16	USCITE spese anticipate
€ 6.758,80	**TOTALE**
€ 3.425,60	di cui Incassi POS
€ 3.333,20	IN CONTANTI

- Riepilogo nota cassa del 29/07/2026

- Corrispettivo n.290 del 29/07/2026 per ufficio tasse automobilistiche pari a € 3.303,02;
- Corrispettivo n.289 del 29/07/2026 per ufficio scuola guida pari a € 2.106,02;
- Corrispettivo n.290 del 29/07/2026 per ufficio tasse automobilistiche pari a € 3.284,10;
- Corrispettivo n.142 del 29/07/2026 per ufficio Assistenza Automobilistica e Soci pari a € 6.114,60;
- Uscite rimborso spese anticipate (spese assistenza automobilistica) pari a € 811,84.

Per un totale di € 13.995,90 che trova corrispondenza con il dettaglio dei movimenti sotto indicati:

Riepilogo Nota Cassa del 29/07/2026	
€ 14.807,74	TOTALE ENTRATE
- € 811,84	USCITE spese anticipate
€ 13.995,90	**TOTALE**
€ 3.303,02	di cui Incassi POS
€ 10.692,88	IN CONTANTI

- Riepilogo nota cassa del 21/09/2026

- Corrispettivo n.363 del 21/09/2026 per ufficio scuola guida pari a € 660,02;
- Corrispettivo n.179 del 21/09/2026 per ufficio assistenza automobilistica pari a € 3.438,18;
- Corrispettivo n.363 del 21/09/2026 per ufficio scuola guida pari a € 531,00;

- Corrispettivo n.364 del 21/09/2026 per ufficio tasse automobilistiche pari a € 2.030,93;
- Uscite rimborso spese anticipate (spese assistenza automobilistica) pari a € 268,20.

Per un totale di € 6.391,93 che trova corrispondenza con il dettaglio dei movimenti sotto indicati:

Riepilogo Nota Cassa del 21/09/2026	
€ 6.660,13	TOTALE ENTRATE
- € 268,20	USCITE spese anticipate
€ 6.391,93	**TOTALE**
€ 4.098,20	di cui Incassi POS
€ 2.293,73	IN CONTANTI

4) Il Collegio procede alla verifica di cassa del Cassiere Economo alla data odierna. Al cassiere, nella persona della Sig.ra Anna Radi, è affidato un fondo cassa pari a € 1.500,00 di cui € 1.460,00 in banconote e € 40,00 in monete; il suddetto importo è custodito presso l'Ufficio Amministrazione/Contabilità in una cassetta di sicurezza, riposta in apposita cassaforte con doppia serratura, le cui chiavi sono custodite dallo stesso Cassiere e da una contabile.

Alla data odierna la cassa corrente presenta la seguente situazione:

Banconote	€	1.460,00
Monete	€	40,00

Carte contabili	€	-
Totale	€	1.500,00

che coincide con quanto assegnato al Cassiere. Si dà atto che l'Ufficio ha regolarmente istituito il registro della cassa economale.

5) Il libro giornale risulta stampato al 31-12-2025 fino alla pagina 2025/001023.

6) Il registro del protocollo informatico è aggiornato alla data del 30/09/2026 al n. 0000792.

7) I registri IVA (corrispettivi, vendite ed acquisti) risultano stampati sino al mese di settembre 2026.

Liquidazione IVA di maggio 2026 evidenzia un saldo a debito di € 15.693,46;
Liquidazione IVA di giugno 2026 evidenzia un saldo a debito di € 12.556,08;
Liquidazione IVA di luglio 2026 evidenzia un saldo a debito di € 29.088,28;
Liquidazione IVA di agosto 2026 evidenzia un saldo a debito di € 13.128,76;
Liquidazione IVA di settembre 2026 evidenzia un saldo a debito di € 16.247,06;

I relativi versamenti sono avvenuti regolarmente con F24 alle scadenze previste dalla legge.

8) Il Collegio verifica i versamenti tributari erariali, previdenziali, regionali e locali. Si riportano di seguito i versamenti degli ultimi mesi verificati.

F24	€	Termine versamento	Data carico	Banca
TOT Mese maggio 2026 Di cui: Ritenute cod. trib. 1040 mese 05/2026	23.999,08 437,45	16/06/2026	11/06/2026	Banca BCC Carate e Treviglio c/c 000000361978
TOT Mese giugno 2026 Di cui: Ritenute cod. trib. 1040 mese 06/2026	22.767,35 3.455,31	16/07/2026	14/07/2026	Banca BCC Carate e Treviglio c/c 000000361978
TOT Mese luglio 2026 Di cui: Ritenute cod. trib. 1040 mese 07/2026	39.780,33 616,71	20/08/2026	14/08/2026	Banca BCC Carate e Treviglio c/c 000000361978
TOT Mese agosto 2026 Di cui: Ritenute cod. trib. 1040 mese 08/2026	31.734,64 104,08	15/09/2026	16/09/2026	Banca BCC Carate e Treviglio c/c 000000361978
TOT Mese settembre 2026 Di cui: Ritenute cod. trib. 1040 mese 09/2026	38.589,57 1.208,01	07/10/2026	16/10/2026	Banca BCC Carate e Treviglio c/c 000000361978

Il Collegio verifica la corretta trasmissione dati contributivi INPS relativi ai seguenti periodi:

ANNO	Somma a debito dichiarata	Data trasmissione	Numero di Pratica
Maggio 2026	DM10 € 2.260,00	27/06/2026	2026-6949789
Giugno 2026	DM10 € 1.690,00	30/07/2026	2026-8719057
Luglio 2026	DM10 € 4.494,00	20/08/2026	2026-9810425
Agosto 2026	DM10 € 3.252,00	30/09/2026	2026-11912294

9) Il Collegio esamina la situazione economica sulla base di un budget di verifica al 30/09/2026 che evidenzia un utile pari a € 354.962,89 tale situazione, considerando che non tiene conto delle scritture di assestamento di fine anno (per

esempio 13° mensilità, T.F.R., ammortamenti, quote a favore dell'AC nazionale ecc.) è sostanzialmente in linea con il bilancio chiuso al 31/12/2025.

10) Il Collegio Sindacale prende visione dell'invio delle dichiarazioni e comunicazioni fiscali presentate nel periodo in esame:

- Comunicazione liquidazione periodica Iva relative al I trimestre 2026 risulta regolarmente trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 30/05/2026 con numero codice identificativo 409216363

- Comunicazione liquidazione periodica Iva relative al II trimestre 2026 risulta regolarmente trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 29/09/2026 con numero codice identificativo 412778339

11) I libri sociali risultano stampati e così aggiornati:

- Libro assemblea soci stampato fino alla pagina 39/2016 aggiornato al 30 aprile 2026;

- Libro Delibere Consiglio Direttivo stampato fino alla pagina 289/2016 aggiornato alla delibera del 30/06/2026;

- Libro del Collegio sindacale stampato fino alla pagina 43/2024 aggiornato al verbale n. 2/2026 del 27/05/2026.

11) Il Collegio dei Revisori, in riferimento alla proposta transattiva con la controparte Calor System comunicata dall'Avv. Bari relativa al procedimento amministrativo della contaminazione del sottosuolo in Bergamo Via Ambrogio da Calepio n.9 (dove è situato un distributore di carburanti), precisa che l'eventuale accordo deve intendersi rigorosamente subordinato alla chiusura definitiva e tombale della controversia con la rinuncia a ogni ulteriore pretesa connessa alla vicenda senza ulteriori stralci o pretese

12) Non avendo altro da discutere, scioglie la riunione alle ore 19,15 e la riunione termina all'orario preindicato previa redazione del presente verbale, che viene sottoscritto dai componenti del Collegio dei revisori.

Il verbale viene inserito nell’apposito registro dei revisori dei conti

Letto, confermato e sottoscritto. Bergamo, 21 ottobre 2026

Il Collegio dei Revisori.

F.to Presidente Dott. Renato Ravasio

F.to Dott. Gianfranco Ceruti

F.to Funzionario Ministeriale Vincenzo Aguanno