

Verbale n. 06/2026 del 03/08/2026

L'anno 2026 il giorno 03 del mese di agosto alle ore 11:00, presso la sede sociale dell'Automobile Club di Cosenza, sita in via A. Moro n. 27, a seguito di convocazione del Presidente del Collegio dei Revisori, Dott. Raffaele De Simone, si è riunito lo stesso Collegio per espletare i controlli di cui all'art. 26 del regolamento di amministrazione contabile dell'Ente.

Sono presenti presso la sede:

1. Dott. Raffaele De Simone – presidente;
2. Dott. Pietro Filippo – sindaco effettivo;

e in video conferenza:

3. Dott.ssa Gisella Puntoriere

L'analisi della verifica si basa sul regolamento contabile ed amministrativo dell'Ente tenendo presente che lo stesso adotta un sistema contabile di tipo economico patrimoniale, basato su rilevazioni effettuate con il metodo della partita doppia, allo scopo di fornire il quadro complessivo della situazione economica, patrimoniale e finanziaria. La contabilità dell'AC è uniformata al codice civile ed ai principi contabili nazionali formulati dalla OIC.

L'esercizio costituisce il riferimento temporale del sistema contabile e ha una durata coincidente con l'anno solare.

Il collegio prende atto della corretta presentazione della comunicazione dati IVA relativa al I° trimestre 2026 presentata in data 28/05/2026 con identificativo telematico n. 408662800, inoltre, attesta la coincidenza della stessa con le liquidazioni mensili dei mesi di gennaio, febbraio e marzo 2025.

Il collegio prende atto della corretta presentazione della dichiarazione annuale IVA 2026 relativa all'anno di imposta 2025 presentata in data 29/04/2026 con identificativo telematico n. 26042916260238972-000014.

Il collegio procede alla verifica della situazione dei riepiloghi IVA mensili, delle liquidazioni relative ai mesi di aprile, maggio e giugno 2026 e dei versamenti delle imposte e tasse del trimestre oggetto di verifica:

- Aprile 2026 imposta art. 17-ter del Dpr 633/1972 per 2.426,65, iva ordinaria € 1.400,72, Ritenute d'acconto su lavoro autonomo € 690,00 relativi a trattenute operate nel mese di aprile 2026, imposta IRAP per € 104,48 relativa al mese di aprile 2026, regolarmente versati in data 18/05/2026;
- Maggio 2026 imposta art. 17-ter del Dpr 633/1972 per € 2.683,57, iva ordinaria € 211,14 imposta IRAP per € 104,48 relativa al mese di maggio 2026, e acconto IMU anno 2026 per € 3.724,00 regolarmente versati in data 16/06/2026;
- Giugno 2026 imposta art. 17-ter del Dpr 633/1972 per € 2.306,69, iva ordinaria € 2403,75 imposta IRAP per € 104,48 relativa al mese di giugno 2026, regolarmente versati in data 16/07/2026.

Il Collegio, rileva quanto segue:

- Il prospetto di liquidazione IVA del mese di aprile 2026 riporta un debito relativo al periodo di € 1.400,72 versati in data 18/05/2026, un credito del periodo precedente di € 2.717,67 che vengono erroneamente portati in detrazione con saldo a credito di € 1.316,95 anziché 2.717,67;
- Il prospetto di liquidazione IVA del mese di maggio 2026 riporta un debito relativo al periodo di € 212,32, ma il versamento è pari ad € 211,14 versati in data 16/06/2026, un credito del periodo precedente di 1.316,95 anziché di € 2.717,67;
- Il prospetto di liquidazione IVA del mese di giugno 2026 riporta un debito relativo al periodo di € 2.403,75 versati in data 16/07/2026, un credito del periodo precedente pari ad € 1.104,63 anziché 2.717,67;

Il collegio raccomanda una attenta verifica e correzione sia delle liquidazioni di cui trattasi sia dei relativi versamenti.

Il Collegio passa ad esaminare i saldi di cassa rilevando:

- Saldo conto Intesa San Paolo da scheda contabile al 30/06/2026 euro 545.357,12 coincidente con l'estratto di c/c della banca alla stessa data;
- Saldo conto economato – cassa contanti al 31/07/2026 euro 222,62;

- Cassa sportello Ufficio A. A. al 31/07/2026 euro 158,04;
- Cassa valori bollati al 31/07/2026 euro 0,00;
- Cassa bollettini postali al 31/07/2026 euro 0,00;
- Cassa sportello servizio sisal pay da scheda contabile al 31/07/2026 euro 0,00;
- Saldo conto BPER banca tasse col da scheda contabile al 30/06/2026 euro 134,74 coincidente con l'estratto di c/c della banca alla stessa data;
- Saldo conto BPER banca tessere col da scheda contabile al 30/06/2026 euro 5.581,34 coincidente con l'estratto di c/c della banca alla stessa data;

Il presente verbale si chiude alle ore 12:40

Cosenza lì 03/08/2026

Letto, confermato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

DOTT. RAFFAELE DE SIMONE

DOTT. PIETRO FILIPPO

DOTT.SSA GISELLA PUNTORIERE