

## VERBALE DI VERIFICA N. 69 DEL 11 MARZO 2024

In data odierna i Revisori sottoscritti si sono riuniti presso la sede dell'Ente per la verifica trimestrale di cassa, ai sensi dell'art. 26, 4° comma, D.P.R. 19.12.76 n. 696, nonché in conformità a quanto disciplinato dall'art. 26 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato dal Consiglio Direttivo con delibera del 1° ottobre 2009, in applicazione dell'art. 13, comma 1, lett. o), del Decreto Legislativo 29 ottobre 1999, n. 419.

Con riferimento al Fondo Economale di € 3.000,00 vengono esaminate le spese sostenute successivamente alla precedente verifica, annotate sul registro del Cassiere Economo ed accertata la sussistenza del saldo di € 3.000,00, rappresentato dal seguente numerario:

- biglietti da	€ 50,00	n. 41	€	2.050,00
- biglietti da	€ 20,00	n. 19	€	380,00
- biglietti da	€ 10,00	n. 36	€	360,00
- biglietti da	€ 5,00	n. 24	€	120,00
- monete da	€ 2,00	n. 18	€	36,00
- monete da	€ 1,00	n. 25	€	25,00
- monete da	€ 0,50	n. 40	€	20,00
- monete da	€ 0,20	n. 5	€	1,00
- monete da	€ 0,10	n. 40	€	4,00
- monete da	€ 0,05	n. 50	€	2,50
- monete da	€ 0,02	n. 50	€	1,00
- monete da	€ 0,01	n. 50	€	0,50

Il saldo bancario aperto presso il Banco Azzoaglio – Filiale di Cuneo, ammonta, alla data del 27 febbraio 2024 ad € 294.673,26. Tale importo risulta dall'estratto conto della banca.

Per quanto riguarda le risultanze contabili ammontano ad € 289.613,98. La differenza tra i due importi è dovuta ad accrediti ancora da regolarizzare dall'Ente, per € 5.059,28, come

risulta dal prospetto di riconciliazione.

I Revisori rilevano che è stato versato in data 18.12.23 mediante Mod. F24 il saldo IMU per un importo complessivo di € 4.484,00, di cui € 269,00 al Comune di Bra, € 3.380,00 al Comune di Cuneo, € 216,00 al Comune di Saluzzo, € 122,00 al Comune di Fossano, € 193,00 al Comune di Alba e infine € 304,00 al Comune di Mondovì.

Con riferimento agli “Adempimenti relativi all’obbligo di comunicazione dell’ammontare complessivo dello stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati al 31/12/23 - Art. 1, comma 867, della legge 30 dicembre 2018 n. 145” si è provveduto, in data 24 gennaio 2024, alla creazione della comunicazione per lo stock del debito nell’apposita sezione della Piattaforma dei debiti commerciali resa disponibile dal MEF. L’ammontare complessivo dello stock dell’anno 2023 è pari a 0 che concorda con quanto calcolato da PCC.

Con riferimento alla definizione dei parametri di equilibrio economico, patrimoniale e finanziario dell’Automobile Club Cuneo (ai sensi dell’art. 59 dello Statuto) i Revisori dichiarano che hanno preso visione della circolare della Direzione Analisi Strategica per le Politiche di Gruppo dell’A.C.I, contenente le linee guida per la definizione dei suddetti criteri.

In considerazione del fatto che i valori di riferimento indicati dalle suddette linee guida non sono da intendersi vincolanti e che pertanto i singoli A.C., sulla base della propria storicità dei dati di bilancio, possono individuare in autonomia i propri valori di riferimento, i Revisori hanno nuovamente preso visione della tabella predisposta dagli uffici amministrativi contenente i dati analizzati per il periodo 2024-2026. Il Collegio dei Revisori dichiara di aver preso atto dei valori sottoindicati per il triennio 2024-2026 che sono stati sottoposti ad approvazione da parte del Consiglio Direttivo dell’Ente nella riunione del 26 gennaio 2024, nel corso della quale i Revisori hanno espresso il proprio consenso:

- Livello indebitamento vs ACI  $\leq 10\%$
- Solidità finanziaria  $\geq 1,50\%$
- Indicatore economico  $\geq 1,60\%$
- Indicatore patrimoniale  $\geq 15\%$

La dichiarazione salari INAIL è stata trasmessa a mezzo dell'intermediario abilitato BRGLSM69L16L219T in data 06/02/2024 Numero Progressivo Invio 60001-2024-02-06-11-000807512.

La comunicazione liquidazioni periodiche IVA relativa al 4 trimestre 2023 è stata trasmessa in data 24/02/2024 con il codice identificativo n. 000000348420447 tramite l'intermediario abilitato STLFRZ66E22A479R.

I Revisori prendono in esame il verbale di verifica della dotazione cassa – ufficio assistenza automobilistica, verbale redatto dal Direttore, col quale si è provveduto alla verifica della contabilità della gestione del fondo assegnato che, alla data del 1 marzo 2024, evidenzia un saldo di € 8.000,00, di cui € 7.000,00 assegnate all'Ufficio Assistenza Automobilistica di Sede ed € 1.000,00 in dotazione alla delegazione diretta di Madonna dell'Olmo; oltre al c/c Postale BPIOL pari a € 30.000,00, che concorda con il fondo cassa assegnato all'ufficio assistenza automobilistica dell'Ente con determina n. 273/S del 29/12/23.

Il Direttore Dott. De Masi ha inoltre redatto in data 7 marzo 2024 il verbale di verifica al responsabile Ufficio Soci, relativamente al fondo a lui assegnato, che evidenzia un saldo di € 300,00 e alla dipendente Valeria Caratozzolo, che evidenzia un saldo di € 200,00. In pari data è stato redatto il verbale di verifica al cassiere economo, che evidenzia un saldo di € 3.000,00 e al cassiere principale che evidenzia un saldo di € 3.421,99 corrispondente agli incassi in contanti conseguiti nel corso del giorno lavorativo precedente. I suddetti saldi corrispondono alle esigenze effettive con le opportune conciliazioni.

Per quanto riguarda la verifica dell'indice della tempestività dei pagamenti quale emergente

dall'esame della Piattaforma dei Crediti Commerciali esistente sul sito della Ragioneria Generale dello Stato, relativa al quarto trimestre 2023, si evidenzia un valore di – 1,47 che indica che i pagamenti sono stati effettuati nei termini di legge. L'esame comparato dell'analogo dato risultante dal programma di contabilità dell'Ente evidenzia invece un indice di – 1,15. La differenza tra i due indici è dovuta al fatto che le informazioni fornite dal programma di contabilità tengono conto anche delle ricevute passive, mentre non vengono considerate le fatture Aci e le fatture per immobilizzazioni materiali e immateriali. Il Collegio prende inoltre in esame l'indicatore annuale dei tempi medi di pagamento oltre la scadenza, da cui si evince che i pagamenti sono stati effettuati nei termini di legge. Più precisamente emerge un tempo medio annuale di pagamento pari a – 1,27, mentre sulla piattaforma MEF dei crediti commerciali si evidenzia un valore pari a – 1,73.

Il Collegio dei Revisori procede ad esaminare la modifica alla “Procedura amministrativo contabile cassiere economo” e la bozza del nuovo regolamento per la gestione delle spese economiche, presentati dal Direttore dell'Ente. Dopo aver ottenuto alcune delucidazioni, esprime il proprio parere positivo, ai sensi dell'art. 31 del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente. Il documento denominato “procedura amministrativo contabile cassiere economo” sarà adottato con determinazione del Direttore, mentre il nuovo regolamento per la gestione delle spese economiche sarà approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella sua prossima riunione ed entrerà in vigore il primo giorno del mese successivo a quello di adozione.

Esauriti i predetti controlli la verifica viene chiusa, previa redazione, approvazione e sottoscrizione del sopra esteso verbale da parte dei Revisori.

#### I REVISORI DEI CONTI

f.to Dott. Massimo Cugnasco

f.to Rag. Paolo Musso

f.to Rag. Patrizia Garino