

Verbale del Collegio dei Revisori n° 9/2025

L'anno 2025, il giorno 29 del mese di ottobre in Imperia, presso la sede dell'A.C.P.L. in Via Tommaso Schiva n. 11/19, alle ore 09.00 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone dei Sigg. Sciolli Giancarlo e Tamietto Marco per provvedere alla seguente verifica periodica. È altresì presente in video conferenza il membro designato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, funzionaria in servizio presso la Ragioneria territoriale dello Stato, Sig.ra Fusco Gabriella.

Il Fondo del Cassiere Economo di € 1.000,00 (di cui è dotata unicamente la sede di Imperia), corrisponde al contante in cassa per € 577,10 oltre a documentazione di spese pagate per € 422,90.

Si dà atto della regolarità nella gestione dell'unico fondo contante rimasto in dotazione e sopra descritto.

I Revisori hanno poi effettuato il controllo della quadratura della contabilità dell'Ente che risulta regolarmente inserita e contabilizzata alla data del 27/10/2025.

Il saldo del conto corrente bancario n. 47226388 presso la Banca BPER di Imperia alla data del 27/10/2025 pari ad € 293.134,37 quadra con il sottoconto del partitario del programma contabile AC04010001 denominato "Banca c/c ordinario PL" aumentato dell'importo di € 2.295,20 per un bonifico ricevuto in data 21/10/2025 da ACI Informatica e non ancora contabilizzato.

Il saldo del conto corrente bancario n. 47226049 presso la Banca BPER di Imperia alla data del 27/10/2025 pari ad € 272.462,80 quadra con il sottoconto del partitario del programma contabile AC04010018 denominato "Banca ACPL Rally" di pari importo.

In merito agli adempimenti di cui all'art. 4-bis del D.L. n. 13 del 24/2/2023 denominato "Disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni", il Collegio ha verificato l'indice di tempestività dei pagamenti come riportato nella sezione amministrazione trasparente dell'ACPL dei seguenti periodi:

Terzo trimestre 2025: pari a -24,19

Ai sensi dell'art. 1 comma 867-bis della Legge 145/2018, come introdotto dall'articolo 40 c. 3 del DL 19/2024, le PP-AA. hanno l'obbligo di comunicare entro il mese successivo a ciascun trimestre, mediante la piattaforma elettronica PCC, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine del trimestre appena concluso. A tal fine si dà atto che in data 07/10/2025 è stata inviata la comunicazione dello stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati relativi al 3° trimestre 2025 (comunicazione a € 0,00 inviata in data 07/10/2025).

Si dà atto che è stato regolarmente pubblicato sul sito dell'Ente, nella sezione Amministrazione Trasparente, l'allegato 4 del Piano Annuale dei flussi di cassa, aggiornato al 3° trimestre 2025.

Si procede quindi con un controllo a campione della contabilità. Il collegio esamina la fattura n. FA2025100100 del 08/10/2025 emessa dall'Ente a carico di "Motor Global Research Sas", riguardante l'iscrizione di un equipaggio al rally "Coppa dei Fiori" per €

518,50 (di cui € 425,00 di imponibile ed € 93,50 di Iva ad aliquota ordinaria). Tale fattura risulta essere stata incassata in data 08/10/2025 tramite bonifico bancario sul conto corrente 47226049 c/o Bper Banca. Il ricavo (pari ad € 425,00) è stato imputato al mastro del conto RP01020010 denominato "Proventi per manifestazioni sportive". L'iva (pari ad € 93,50) è stata imputata al sottoconto PD01080001 denominato "IVA c/vendite".

Il Collegio esamina poi la fattura n. 2 del 30/07/2025 ricevuta da Capra Roberto, titolare dell'agenzia Sara Assicurazioni di Bordighera, riguardante le provvigioni maturate nei suoi confronti per il 1° semestre 2025 per € 1.176,69 (di cui € 964,50 di imponibile ed € 212,19 di Iva ad aliquota ordinaria). Fattura soggetta al regime dello split payment. Tale fattura risulta essere stata pagata in data 05/08/2025 tramite bonifico bancario di € 920,13 tratta sul conto corrente 47226388 c/o Bper Banca, al netto della ritenuta d'acconto operata, pari ad € 44,37. Il costo (pari ad € 964,50,00) è stato imputato al mastro del conto CP01020016 denominato "Spese per acquisizione soci". La ritenuta di € 44,37 è stata versata in data 15/9/2025 mediante modello F24 (di cui *infra*).

Il Collegio dà atto della correttezza delle rilevazioni contabili esaminate.

Si passa poi al controllo dei versamenti effettuati nei mesi di agosto, settembre, ottobre 2025 dallo Studio Torelli e prelevati direttamente sul c/c dell'Ente.

In data 20/08/2025 sono stati pagati mediante deleghe F24 i seguenti importi:

- € 1.506,45 di cui: ritenute IRPEF su stipendi per € 488,72 (codice tributo 1001); contributi INPS DM10 per € 877,00; contributi dovuti per soggetti titolari di pensione (diretta o indiretta); Somme a titolo di imposte erariali rimborsate dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale - art. 15, comma 1, lett. a), per € 503,00 (codice tributo 1631); ritenute sui redditi di lavoro autonomo e compensi per l'esercizio di arti e professioni € 72,00 (codice tributo 1040); add. Regionale € 50,98 (codice tributo 3802); saldo add. Comunale € 18,28 (cod. trib. 3848); IRAP - versamento mensile per € 490,00 (codice tributo 3858) acconto add. Comunale per € 9,28 (cod. tributo 3847); Contributo Cassa Enpdep per € 3,19 (causale contributo P810).

In data 15/09/2025 sono stati pagati mediante deleghe F24 i seguenti importi:

- € 1.546,73 di cui: ritenute IRPEF su stipendi per € 479,87 (codice tributo 1001); ritenute sui redditi di lavoro autonomo e compensi per l'esercizio di arti e professioni € 109,11 (codice tributo 1040); contributi INPS DM10 per € 876,00; add. Regionale € 50,99 (codice tributo 3802); saldo add. Comunale € 18,28 (cod. trib. 3848); acconto add. Comunale per € 9,29 (cod. tributo 3847); Contributo Cassa Enpdep per € 3,19 (causale contributo P810).

In data 15/10/2025 sono stati pagati mediante deleghe F24 i seguenti importi:

- € 1.361,66 di cui: ritenute IRPEF su stipendi per € 442,07 (codice tributo 1001); contributi INPS DM10 per € 838,00; add. Regionale € 50,98 (codice tributo 3802); saldo add. Comunale € 18,28 (cod. trib. 3848); acconto add. Comunale per € 9,28 (cod. tributo 3847); Contributo Cassa Enpdep per € 3,05 (causale contributo P810).

Si dà atto che l'Ente, con decorrenza dal 1° luglio 2017, è soggetto alla disciplina della scissione dei pagamenti ai sensi dell'art. 17 ter del DPR 633/72.

Il Collegio provvede alla verifica delle liquidazioni mensili dell'imposta con codice tributo 6040 e al versamento mensile dell'iva sulle fatture commerciali e promiscue come risulta dai seguenti modelli F24 pagati dall'Ente direttamente dall'Ente.

Da tale verifica risultano i seguenti dati:

- per il mese di luglio 2025 versamento di € 1.466,42 in data 05/08/2025 tramite internet banking di cui € 809,35 (codice tributo 6040 periodo 0007) e € 657,07 (codice tributo 6007);
- per il mese di agosto 2025 versamento di € 1.405,49 in data 15/09/2025 tramite internet banking di cui € 963,75 (codice tributo 6040 periodo 0008) e € 441,74 (codice tributo 6008);
 - per il mese di settembre 2025 versamento di € 90,82 in data 16/10/2025 tramite internet banking di cui € 2.209,16 (codice tributo 6040 periodo 0009) e € 5.389,66 (codice tributo 6009) come importi a debito versati, ed € 7.501,00 (codice tributo 2003) e € 7,00 (codice tributo 6932) come importi a credito compensati.

Tutti i versamenti sopra riportati risultano stati effettuati nei termini.

In data 09/07/2025 è stato inoltre certificato il Conto Annuale relativo all'anno 2024 inserito nel portale del Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF), Ragioneria Generale dello Stato (RGS) tramite lo studio Torelli di Sanremo.

Il Collegio dà atto del rinnovo del "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa", ex D.L. 101/2013, adottato per il triennio 2026/2029 con Deliberazione n. 4 di cui al Verbale n. 5 del 27 ottobre u.s. da parte del Consiglio Direttivo dell'Ente.

Si allegano i prospetti delle rilevazioni effettuate.

Terminate le operazioni di verifica alle ore 10,25.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Presidente
F.to Sciolli Giancarlo

Il Revisore Effettivo
F.to Marco Tamietto

Il Revisore Ministeriale
Gabriella Fusco - che approva il verbale qui riportato, impegnandosi a vistarlo alla prossima occasione