

VERBALE VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 136 / 2019

In data 24/10/2019 alle ore 09.30, presso Automobile Club Rimini in Via Roma n.66, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone di:

| | | |
|--------------------------------|--|--|
| Dott. Andrea Parmeggiani - | Presidente | |
| Dott. Santo Pansica | Componente | |
| Dott. Maria Rosaria Robustelli | Componente effettivo in rappresentanza del MEF | |

per procedere alla verifica di cassa ed alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali riferito al periodo **03/06/2019 – 22/10/2019.**

Il Dott. Pansica prende atto del verbale di codesto collegio del 14/10/2019 (approvazione budget 2019) dichiarando di non aver nulla da obiettare.

Assiste alla seduta il Dirigente dell'Ufficio Ragioneria, Rag. Marco Friscoli.

| Situazione contabile del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 22/10/2019 | IMPORTO |
|--|----------------|
| Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio | - 47.797,76 |
| Incassi ottenuti al 22/10/2019 | 982.835,60 |
| Pagamenti effettuati al 22/10/2019 | - 1.003.095,85 |
| Saldo di cassa al 22/10/2019 | - 68.058,01 |

L'Ente ha attuato le nuove procedure contabili-amministrative già adottate dal C.D. e dal Collegio in data 29/11/2010; tali procedure non prevedono la presentazione presso l'Istituto Cassiere di Mandati e Reversali. Le entrate e le uscite sono regolate con movimentazione diretta del conto corrente allo sportello bancario o mediante home-banking.

Il saldo di cassa sopra riportato *concorda* con la contabile dell'Istituto tesoriere/cassiere BPER BANCA AG. N. 4 – C/C 547088 del 22/10/2019 che riporta un saldo di Euro – 68.058,01.

| Situazione Istituto Tesoriere/cassiere | PARZIALI | IMPORTI |
|---|-----------------|----------------|
| Saldo iniziale al | | |
| RISCOSSIONI | | |
| Riscossioni | | |
| Provvvisori in entrata da regolarizzare | | |
| PAGAMENTI | | |
| Pagamenti | | |
| Provvvisori in uscita da regolarizzare | | |
| Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al | | |

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

| Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere | IMPORTO |
|--|----------------|
| Saldo Ente al | |
| Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere | |
| Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere | |
| Partite da regolarizzare in entrata (eventuali) | |
| Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato | |
| Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere | |
| Partite da regolarizzare in uscita (eventuali) | |
| Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere | |

L'Istituto Tesoriere ha fornito la distinta delle partite sospese che devono essere regolarizzate dall'Ente.

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T – contabilità speciale n.

| Descrizione | Importo |
|---|---------|
| Saldo sottoconto fruttifero | |
| Saldo sottoconto infruttifero | |
| Saldo Banca d'Italia mod. 56T al | |

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere dell'Ente.

| Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T) | IMPORTO |
|---|----------------|
| Saldo Banca d'Italia | |
| Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto cassiere | |
| Incassi registrati sul conto della banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto cassiere | |
| Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto cassiere della Banca | |
| Incassi registrati sul conto dell'Istituto cassiere della Banca d'Italia | |
| | |

VERIFICA ENTRATE E USCITE

Il Collegio procede mediante campionamento (*specificare le modalità di campionamento*) al controllo dei seguenti documenti:

Entrate:

| Numero | Data | Descrizione dell'oggetto | Importo | Rilievo SI/NO |
|--------|------------|--|-----------|---------------|
| | 19/06/2019 | Corrispettivi SARA ASSICURAZIONI MAGGIO 2019 | 11.478,27 | NO |
| | | | | |
| | | | | |

Uscite:

| Numero | Data | Descrizione dell'oggetto | Importo | Verifica DURC SI/NO | Verifica Equitalia SI/NO | Rilievo SI/NO |
|--------|------------|--|-----------|---------------------|--------------------------|---------------|
| | 20/08/2019 | ACITALIA SALDO FT. 5594 DEL 20.06.2019 | 10.111,75 | SI | NO | NO |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità

CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

Il Direttore ci comunica nel mese di aprile 2019 e' stato acceso un conto corrente postale portante il seguente codice Iban IT 39 Q0760113 2000 0104 5758 669 , registro aggiornato al 24 Ottobre 2019 portante un saldo contabile disponibile di euro 1.240,73.

| Descrizione | Importo |
|--------------------------------|---------|
| Saldo registro c/c postale + | |
| Saldo estratto conto postale - | |
| Differenza | |

I prelevamenti dal conto corrente postale vengono/non vengono effettuati secondo quanto previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente

VERIFICA DEI RESIDUI

Inoltre, procede alla verifica delle somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio:

Residui attivi

| (A) | (B) | (C= A-B) | (D) | (E=C-D) | F=E/A |
|------------------------------|---------|-----------------------------|---------------------------|---------------------------------|-----------------|
| Residui attivi al 1° gennaio | Incassi | Residui ancora da incassare | Radiazione residui attivi | Residui attivi ancora in essere | % da riscuotere |
| | | | | | % |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|

Residui passivi

| (A) | (B) | (C= A-B) | (D) | (E=C-D) | F=E/A |
|-------------------------------|-----------|--------------------------|----------------------------|----------------------------------|-------------|
| Residui passivi al 1° gennaio | Pagamenti | Residui ancora da pagare | Radiazione residui passivi | Residui passivi ancora in essere | % da pagare |
| | | | | | % |

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Inoltre, il Collegio procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24, che vengono di seguito elencati:

| Periodo | Mese di competenza: 06 Data versamento: 16/07/2019 | Mese di competenza: 07 Data versamento: 16/08/2019 | Mese di competenza: 08 Data versamento: 16/09/2019 |
|------------------------------|---|---|---|
| Natura versamenti | Importo | Importo | Importo |
| Ritenute IRPEF cod. 1001 | 755,01 | 736,59 | 755,01 |
| Ritenute IRPEF cod. 1004 | | | |
| Contributi INPS (DM10) | 1.071,00 | 1.071,00 | 1.071,00 |
| Irap cod. 3802 | 69,97 | 69,97 | 69,97 |
| Irap cod. 3858 | 274,54 | 274,54 | 274,54 |
| Ritenuta d'acconto cod. 1040 | 16,20 | | 62,34 |
| | | | |

| Periodo | Mese di competenza: 09 Data versamento: 16/10/2019 |
|------------------------------|---|
| Natura versamenti | Importo |
| Ritenute IRPEF cod. 1001 | 756,70 |
| Ritenute IRPEF cod. 1004 | |
| Contributi INPS (DM10) | 1.071,00 |
| Irap cod. 3802 | 69,97 |
| Irap cod. 3858 | 274,54 |
| Ritenuta d'acconto cod. 1040 | 291,67 |

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

CONTROLLO dei VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA nel periodo oggetto di verifica:

| Mese di riferimento | Credito | Debito | Versamenti IVA F24 | Data del versamento |
|---------------------|---------|----------|--------------------|---------------------|
| 05 | | 5.014,86 | 5.014,86 | 17/06/2019 |
| 06 | | 2.666,82 | 2.666,82 | 16/07/2019 |
| 07 | | 5.845,52 | 5.845,52 | 20/08/2019 |
| 08 | | 2.060,10 | 2.060,10 | 16/09/2019 |
| 09 | | 1.961,84 | 1.961,84 | 16/10/2019 |

Dette risultanze trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo come risultanti dai registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto (registro delle fatture emesse/corrispettivi e registro delle fatture acquisti).

L'Ente ci comunica che l'Economo è il rag. Marco Friscoli come da regolare delibera; comunica altresì che l'Indicatore dei tempi medi di pagamento previsto dal DPCM 22/09/2014 riferito al periodo 01/07 – 30/09 / 2019 è pari a – **13,32**

L'Ente produce n.2 carte di credito di cui una intestata al Direttore Angelo Raffaele Centola emessa da BPER – Circuito VISA al n.4117890186013906; la seconda risulta essere una prepagata emessa da BPER – Circuito MASTERCARD al n.5256214185239693 utilizzata per i servizi telematici.

Il Direttore riferisce che alla prossima seduta del Consiglio Direttivo prevista per il prossimo 31/10/2019 porterà a conoscenza l'aumento del fido di c/c da euro 50.000,00 ad euro 75.000,00.

Si sollecita il Direttore ad inoltrare la documentazione richiesta nel precedente verbale del 09 Ottobre 2019.

La seduta viene sciolta alle ore 12,05, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Parmeggiani Andrea (Presidente)

Dott. Robustelli Maria Rosaria (Componente)

Dott. Pansica Santo (Componente)