

VERBALE VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 146/ 2020

Visto il DPCM 09 marzo 2020 e successivi, recanti misure urgenti in materia di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID – 19 applicabili sul tutto il territorio nazionale;

Considerata l'inopportunità di recarsi fisicamente presso la sede dell'Acì Rimini, data la particolare situazione epidemiologica in essere.

Considerati i contatti intercorsi con il funzionario Rag. Marco Friscoli che assiste alla seduta, si procede alla verifica di cassa avvalendosi di procedure informatiche e della documentazione inviata dall'Acì di Rimini in data 21/12/2020

In data 22/12/2020 alle ore 10.00, 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	Presente
Dott. Santo Pansica	Componente	Presente
Dott. Maria Rosaria Robustelli	Componente effettivo in rappresentanza del MEF	Presente

per procedere alla verifica di cassa ed alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali riferito al periodo

16/06/2020 – 18/12/2020.

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

Situazione contabile del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 10/07/2020	IMPORTO
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	- 71.649,97
Incassi ottenuti al 18/12/2020	1.010.886,31
Pagamenti effettuati al 18/12/2020	- 992.337,54
Saldo di cassa al 18/12/2020	- 53.101,20

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 18/12/2020 che riporta un saldo di Euro – 53.101,20.

VERIFICA ENTRATE E USCITE

Il Collegio procede mediante campionamento a sorteggio al controllo dei seguenti documenti:

Entrate:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto	Importo	Rilievo SI/NO
---------------	-------------	---------------------------------	----------------	----------------------

Uscite:

Numero Documento	Data Pagamento	Descrizione dell'oggetto	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI

CONTROLLO CONTI CORRENTI

C-C POSTA (Anticipazioni Ufficio Assistenza Automobilistica)

Il c-c riporta un saldo iniziale al 30/06/2020 pari ad Euro 2.092,14. Reintegri effettuati al 30/09/2020 per Euro 27.000,00. Saldo in giacenza al 30/09/2020 Euro 889,52.

C-C N. 5808 BANCA INTESA (TASSE AUTOMOBILISTICHE - BOLLI)

Il conto corrente presso Banca Intesa San Paolo S.p.a. – Filiale 24208 di Rimini, relativo all'incasso per conto della Regione Emilia Romagna degli introiti delle Tasse Automobilistiche (Bolli), al 01/01/2020 riporta un saldo positivo di Euro 13.977,09. Al 18/12/2020 il saldo riporta una giacenza di Euro 8.334,22.

REGISTRO MINUTE SPESE

L'anticipazione al Cassiere nella persona del Rag. Marco Friscoli è pari ad Euro 500,00. L'ultimo reintegro bancario, pari ad Euro 491,08, è stato effettuato in data 16/12/2020. L'ultima operazione annotata nel registro è del 16.12.2020. Dai movimenti registrati emergono spese per Euro 5,40 ed una rimanenza di Euro 494,60. La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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: 16/07/2020	Mese di competenza: 07 Data versamento: 17/08/2020	Mese di competenza: 08 Data versamento: 16/09/2020	Mese di competenza: 09 Data versamento: 16/10/2020
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 1001	1.862,46	735,57	753,99	755,72
Ritenute IRPEF cod. 1040		17,66		37,44
Contributi INPS (DM10)	1.071,00	1.071,00	1.071,00	1.071,00
Irap cod. 3802	69,27	69,27	69,27	69,27
Irap cod. 3858	820,23	410,75	410,75	410,75
Altri tributi Cod. 3847/3848		29,04	29,04	29,04
Inpdap – codice 0003 RN	3,87	3,87	3,87	3,87

Periodo	Mese di competenza: 10 Data versamento: 16/11/2020	Mese di competenza: 11 Data versamento: 21/12/2020		
Natura versamenti	Importo	Importo		
Ritenute IRPEF cod. 1001	753,99	787,63		
Ritenute IRPEF cod. 1040	426,52	120,57		
Contributi INPS (DM10)	1.071,00	1.101,00		
Irap cod. 3802	69,27	69,27		
Irap cod. 3858	274,54	282,40		
Altri tributi Cod. 3847/3848	29,04	29,04		
Inpdap – codice 0003 RN	3,87	3,99		

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
06 / 2020		2.318,70	2.318,70	16/07/2020
07 / 2020		5.629,72	5.629,72	17/08/2020
09 / 2020		2.305,12	2.305,12	16/10/2020
11 / 2020		2.128,90	2.128,90	16/12/2020

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 determina n. 1/2020, sino al 31/12/2020; comunica altresì che l'Indicatore dei tempi medi di pagamento previsto dal DPCM 22/09/2014 riferito al periodo 01/01/2020 – 30/06/2020 è pari a + **8,55 (come riportato dal sistema di contabilità)**. **Si rileva che tale indice è da imputarsi anche all'intercorso periodo di pandemia che tutt'oggi è ancora presente.**

Il Collegio invita la Direzione a relazionare in merito agli adempimenti relativi all'obbligo di "Comunicazione dell'ammontare complessivo dello stock dei debiti commerciali" (L. 30/12/2018 n. 145 art. 1 c. 867).

Il Collegio prende atto che l'Ente ha provveduto all'aggiornamento del portale "Amministrazione Trasparente". In riferimento all'emergenza sanitaria dovuta al Covid 19, il Collegio chiede chiarimenti in merito al rapporto tra la società controllata Aci Service Rimini srl e l'Ente e più precisamente se sono state adottate iniziative volte ad un contenimento dei costi rapportati ai servizi offerti che sono oggetto della convenzione.

La seduta viene sciolta alle ore 12,45, 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)