

RAG. SOC.: AUTOMOBILE CLUB FROSINONE  
C.F. : 00105020606  
IND.: VIA ARMANDO FABI 339 03100 FROSINONE (FR)

## **VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

L'anno duemilatredici il giorno ventitre del mese di aprile alle ore 9.30, presso la sede dell'Automobile Club di Frosinone a seguito di preventivo accordo, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

Dott. Pietro Giovanni Tudino – Presidente

Dott.ssa Irene Viola – Revisore effettivo

Dott. Marco Turriziani – Revisore effettivo

Si da atto della valida costituzione del Collegio.

Le operazioni di verifica compiute vengono analiticamente descritte di seguito.

### **CONTROLLO CONTABILE**

#### **Conti correnti bancari**

Il Collegio, dopo aver controllato la corrispondenza di alcune operazioni, scelte a campione, con quanto riportato sugli estratti conto, accerta che:

il saldo contabile al 31.03.2013 del c/c n. 92314, acceso presso la Banca dell'Etruria – filiale di Frosinone, opportunamente riconciliato con il saldo dell'estratto conto in pari data, è pari ad Euro -50.089,88;

il saldo contabile al 23.04.2013 del c/c n. 92314, acceso presso la Banca dell'Etruria – filiale di Frosinone è pari ad Euro -31.117,05. Non è possibile procedere alla riconciliazione del saldo contabile dell'estratto conto con il saldo del sottoconto Banca Etruria – AC04010011 in quanto alla data odierna non risulta aggiornata la contabilità.

#### **Cassiere economo**

Il Collegio, constatata la rispondenza tra il saldo contabile e la consistenza di monete e banconote, accerta che il saldo del cassiere economo alla data del 22.04.2013 risulta essere pari ad Euro 405,10.

#### **Libri sociali e registri obbligatori**

Il Collegio controlla

il libro delle determine del Direttore che risulta scritturato fino alla pagina 24 con la trascrizione della determinazione n. 14 del 12 aprile 2013;

il libro dei verbali del Consiglio Direttivo che risulta scritturato fino alla pagina 37 con la trascrizione del verbale del 27 marzo 2013.

#### **Contabilità generale e registrazioni IVA**

RAG. SOC.: AUTOMOBILE CLUB FROSINONE  
 C.F. : 00105020606  
 IND.: VIA ARMANDO FABI 339 03100 FROSINONE (FR)

Si prende atto che, sia la contabilità generale che le registrazioni ai fini IVA, ancorché non stampate sui rispettivi registri, risultano aggiornate - con il sistema meccanografico - alla data del 31 marzo 2013.

Il Collegio esamina a campione le seguenti fatture di acquisto e di vendita:

fattura di acquisto n. 73 del 13 settembre 2012 emessa da Artum Agency di Bocci Federico registrata in data 02 gennaio 2013 protocollo n. 07 per un imponibile di Euro 901,00, Iva Euro 189,21, totale fattura Euro 1.090,21;

fattura di acquisto n. 8N00057848 del 06 febbraio 2013 emessa da Telecom Italia Spa registrata in data 06 febbraio 2013 prot. n. 45 imponibile Euro 79,13, Iva Euro 16,62, Fuori Campo Iva Euro -0,25, totale fattura 95,50;

- fattura di vendita n. 04 del 18 gennaio 2013 emessa nei confronti di Renzi Franco registrata in pari data, imponibile Euro 41,31, Iva Euro 8,69, fuori campo Iva Euro 660,00, totale fattura Euro 710,00;

fattura di vendita n. 10 del 04 febbraio 2013 emessa nei confronti di Petrilli Giacomo registrata in pari data, imponibile Euro 51,23, Iva euro 10,77, Escluso art. 15 Euro 288,00, totale fattura Euro 350,00.

Vengono, quindi, esaminate le seguenti liquidazioni IVA:

31.01.2013: Iva a Debito Euro 2.609,26;

28.02.2013: Iva a Credito Euro 76,83;

31.03.2013: Iva a Debito Euro 4.479,28.

### **Controllo della regolarità dei versamenti fiscali e previdenziali**

Si procede alla verifica dei versamenti fiscali e previdenziali effettuati tramite Modelli F24:

Mese di gennaio: versamento effettuato telematicamente in data 18 febbraio 2013 per l'importo complessivo di Euro 6.556,17 , così suddiviso:

IRPEF – Codice Tributo 1001 (mese di gennaio 2013)	Euro	1.807,04
INAIL	Euro	846,07
INPS Codice Tributo DM10 (gennaio 2013)	Euro	3.677,00
Addizionale Regionale	Euro	176,12
Addizionale Comunale	<u>Euro</u>	<u>49 94</u>
		6.556,17

Mese di febbraio: versamento effettuato telematicamente in data marzo 2013 per l'importo complessivo di Euro , così suddiviso:

RAG. SOC.: AUTOMOBILE CLUB FROSINONE  
C.F. : 00105020606  
IND.: VIA ARMANDO FABI 339 03100 FROSINONE (FR)

IRPEF - Cod Tributo 1001 e 1002 (mese febbraio 2013)	Euro	3.548,03
Addizionale Regionale	Euro	176,12
Addizionali Comunali	<u>Euro</u>	<u>49,94</u>
		3.774,09

Risulta inoltre versata la Tassa Vidimazione Libri sociali per Euro 309,87

In data 08 gennaio 2013 sono versati i Contributi IRAP dipendenti relativamente al periodo Dicembre 2012 per un importo totale pari ad Euro 2.013,44

Alla data odierna non risultano effettuati i versamenti dell'Iva a debito in quanto non risulta presentata la relativa dichiarazione che permette il ricalcolo del pro-rata.

Allo stato attuale l'Ente risulta in possesso di n. 2 autovetture:

Una Ford C-Max 2011 2.0 TDCi 163cv in leasing, contratto del 12 luglio 2011 82 con la società ARVAL BNP Paribas Group della durata di 36 mesi/120.000 km totali – importo canone mensile Euro 672,57 oltre chilometri supplementari.

Una Lancia Lybra targa CF754NR acquistata nell'anno 2003 di proprietà dell'Ente.

Ad oggi non risulta essere stato attivato alcun libro di bordo così come previsto dall'art. 70 del manuale delle procedure negoziali del 21/11/2012 n. 3083. Si invita l'Ente a dotare entrambe le autovetture del predetto registro di bordo, così come previsto dal predetto manuale delle procedure negoziali, in modo da permettere al Collegio dei revisori di effettuare gli opportuni controlli.

In attesa di poter effettuare controlli sulla base della documentazione di cui sopra, il Collegio dei Revisori invita l'Ente a contenere le spese delle predette autovetture.

La verifica termina alle ore 12,00.

Di quanto sopra si dà atto con il presente processo verbale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Pietro Giovanni Tudino

Dott.ssa Irene Viola – Revisore effettivo

Dott. Marco Turriziani – Revisore effettivo