



## FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO SQUASH

### VERBALE VERIFICA COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI – 21 MARZO 2015

In data 21 marzo 2015 alle ore 10.00 presso la sede operativa in Riccione, Viale Forlimpopoli n° 5, a seguito di regolare convocazione, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti della Federazione Italiana Gioco Squash.

Sono presenti alla riunione odierna: i signori Vincenzo Adinolfi, Giampiero Riccardi, Maria Rita Cappelletta, assistiti dal Segretario Tesoriere Davide Monti e dalla dipendente Sara Tosi.

#### **OSSERVAZIONI DAL VERBALE PRECEDENTE**

In relazione alla richiesta pervenuta da parte del dott. Alberto Nigro, a nome del Collegio dei Revisori CONI, peraltro assolutamente irrituale, di una riunione presso il CONI per “esaminare insieme la situazione della Federazione Italiana Giuoco Squash in relazione alla applicazione delle disposizioni sul contenimento della spesa pubblica per consumi intermedi (L. 135/2012) di cui si è detto nella precedente riunione, si prende atto che alla riunione hanno partecipato sia il dott. Adinolfi che il dott. Riccardi. In tale riunione, alla presenza dei revisori CONI, dei revisori CONI SERVIZI e di alcuni rappresentanti degli uffici del CONI, è emerso con grande chiarezza che l'interpretazione data da codesta Federazione ed avallata da questo Collegio, interpretazione per altro di fatto condivisa dalla CONI SERVIZI che si trovava e si trova nella medesima situazione giuridica, in ordine alla non debenza degli accantonamenti previsti dalla norma citata, è assolutamente corretta. E' emerso altresì che probabilmente c'è stato un errore da parte degli uffici CONI che hanno conteggiato i consumi della CONI SERVIZI “dimenticando” la FIGS.

#### **COMUNICAZIONI CONI**

Si prende atto della comunicazione mail CONI del 4 marzo u.s. relativa alla certificazione dei bilanci delle federazioni e delle società partecipate e della relativa risposta. Si prende altresì atto della comunicazione mail CONI del 17 marzo u.s. relativa alla richiesta di un incontro per l'approfondimento degli esiti delle attività di verifica dei bilanci relativi all'anno 2013.

## **ALTRE COMUNICAZIONI**

Si da atto che con D.L. 31/12/2014 n. 192 art. 13, è stato disposto il differimento al 1 gennaio 2016 dell'applicazione alle Federazioni sportive nazionali affiliate CONI delle norme di contenimento delle spese previste dalla legislazione vigente a carico dei soggetti inclusi nell'elenco ISTAT delle amministrazioni pubbliche.

E' presente la stampa dei flussi di cassa mensili fino a tutto febbraio 2015, ex art. 14 della L. 196/2009, come da determina del Ragioniere Generale dello Stato prot. 102154 del 27/11/2012.

E' presente la stampa del riepilogo delle comunicazioni dei flussi mensili di tesoreria al Ministero dell'Economia e delle Finanze (art. 18 Legge 102/2009) che evidenzia il corretto adempimento fino a tutto il mese di dicembre 2014.

Risulta compilato il modello CONTO ANNUALE 2013 PROCEDURA SICO.

## **REGISTRI, PRESENTAZIONE DENUNCE E DICHIARAZIONI**

Il registro Iva, presente risulta aggiornato a tutto il 2014, ultima rilevazione quella di settembre 2014 con relativa liquidazione. Si richiede all'ufficio amministrativo di esibire per la prossima riunione la ricevuta della presentazione telematica delle certificazioni uniche.

## **VERIFICA SALDO CASSA**

Si verifica la corrispondenza della giacenza effettiva di cassa, che risulta pari ad Euro 322,41, con le risultanze contabili aggiornate al 20/03/2015.

## **ESAME CONTI CORRENTI BANCARI**

- Si prende in esame la documentazione relativa al conto corrente bancario n° 000001233127 tenuto presso la Banca Popolare dell'Emilia Romagna (convenzionalmente definito BPER ordinario) e si verifica la corrispondenza fra il saldo dell'estratto di conto corrente e le risultanze della prima nota banca alla data del 16 marzo 2015:

Estratto conto saldo Euro – 40.790,14

Contabilità saldo Euro – 40.955,14

Sono correttamente esposte le riconciliazioni: si tratta di 2 assegni emessi e non ancora incassati intestati al sig. Gibellini Riccardo che al momento risulta irreperibile.

A seguito di un rilievo degli uffici del CONI, pur non condividendone l'utilità, questo collegio esamina anche la riconciliazione al 31.12.2014 del medesimo conto corrente:

Estratto conto saldo Euro – 3.364,86

Contabilità saldo Euro – 3.199,86

Sono correttamente esposte le riconciliazioni: si tratta di 2 assegni emessi e non ancora incassati intestati al sig. Gibellini Riccardo

- Si prende in esame la documentazione relativa al conto corrente bancario n° 00001964769 tenuto presso la Banca Popolare dell'Emilia Romagna (convenzionalmente definito BPER risorse umane) e si verifica la corrispondenza fra il saldo dell'estratto di conto corrente e le risultanze della prima nota banca alla data del 16 marzo 2015:

Estratto conto saldo Euro + 10.536,74

Contabilità saldo Euro + 10.536,74

A seguito di un rilievo degli uffici del CONI, pur non condividendone l'utilità, questo collegio esamina anche la riconciliazione al 31.12.2014 del medesimo conto corrente:

Estratto conto saldo Euro + 66.618,43

Contabilità saldo Euro + 66.618,43

- Si prende in esame la documentazione relativa al conto corrente bancario n° 000000000669 tenuto presso la BNL, agenzia di Riccione, (convenzionalmente definito BNL ordinario) e si verifica la corrispondenza fra il saldo dell'estratto di conto corrente con le risultanze della prima nota banca al 16 marzo 2015:

Estratto conto saldo Euro + 5.073,11

Contabilità saldo Euro + 5.073,11

A seguito di un rilievo degli uffici del CONI, pur non condividendone l'utilità, questo collegio esamina anche la riconciliazione al 31.12.2014 del medesimo conto corrente:

Estratto conto saldo Euro + 4.298,90

Contabilità saldo Euro + 4.298,90

- Si prende in esame la documentazione relativa al conto corrente bancario n° 00001964785 tenuto presso la Banca Popolare dell'Emilia Romagna (convenzionalmente definito BPER Anticipi) e si verifica la corrispondenza fra il saldo dell'estratto di conto corrente e le risultanze della prima nota banca alla data del 16 marzo 2015:

Estratto conto saldo Euro – 100.000,00

Contabilità saldo Euro – 100.000,00

Tale conto è stato aperto per la necessità di ottenere anticipazioni sui contributi CONI deliberati annualmente onde poter coprire gli sfasamenti temporali tra il sostenimento delle spese federali per l'attività sportiva e l'incasso dei corrispondenti contributi da parte del CONI.

A seguito di un rilievo degli uffici del CONI, pur non condividendone l'utilità, questo collegio esamina anche la riconciliazione al 31.12.2014 del medesimo conto corrente:

Estratto conto saldo Euro -100.000,00

## VERIFICA RITENUTE D'ACCONTO LAVORATORI AUTONOMI

Viene esaminato il partitario delle ritenute d'acconto sui lavoratori autonomi (conto 607000) per verificare il corretto versamento delle ritenute nei termini previsti dalla normativa in vigore.

Si riscontra la presenza di:

- Quietanza versamento ritenute del 16/10/2014 di Euro 869,48 relativa alle ritenute operate nei confronti di:

Mascherucci Antonio, ritenuta Irpef di Euro 50,00, ricevuta per prestazioni occasionali del 3/9/14 pagata in pari data;

Zanella Siro, ritenuta irpef di Euro 604,47, addizionale regionale di Euro 23,65, ricevuta per compensi agosto 2014 del 3/9/2014 pagata in pari data;

Dott. Montanari Luca, parcella n. 253 del 29/4/2014, ritenuta irpef di Euro 91,52 e Dott. Montanari Luca, parcella n. 356 del 23/6/2014, ritenuta irpef di Euro 99,84 pagate entrambe il 23/9/2014.

- Quietanza versamento ritenute del 17/11/2014 di Euro 776,01 relativa alle ritenute operate nei confronti di:

Zanella Siro, ritenuta irpef di Euro 604,47, addizionale regionale di Euro 23,65, ricevuta per compensi settembre 2014 del 1/10/2014 pagata in data 02/10/2014;

Baronio Pietro, ritenuta irpef di Euro 147,89, parcella n.38 del 9/9/14 pagata il 3/10/14.

- Quietanza versamento ritenute del 16/12/2014 di Euro 1.498,27 relativa alle ritenute operate nei confronti di:

Tonti Elisabetta, ritenuta di Euro 35,00 ricevuta per prestazione occasionale del 6/11/14 pagata in data 5/11/14;

Zanella Siro, ritenuta irpef di Euro 604,47, addizionale regionale di Euro 23,65, ricevuta per compensi ottobre 2014 del 10/11/2014 pagata in data 11/11/2014;

Paci Gloriamaria, ritenuta irpef di Euro 50,00 parcella n. 242 del 14/4/14 pagata il 24/11/14;

Zanella Siro, ritenuta irpef di Euro 755,58, addizionale regionale di Euro 29,57, ricevuta per compensi novembre 2014 del 24/11/2014 pagata in data 25/11/2014.

- Quietanza versamento ritenute del 16/01/2015 di Euro 796,12 relativa alle ritenute operate nei confronti di:

Pivato Mattia, parcella n. 4 del 31/10/2014, ritenuta irpef di Euro 84,00 pagata il 3/12/2014;

Kosovic Mimaolo, ricevuta per prestazioni occasionali dl 11/11/14 pagata il 16/12/14;

Zanella Siro, ritenuta irpef di Euro 604,47, addizionale regionale di Euro 23,65, ricevuta per compensi dicembre 2014 del 22/12/2014 pagata in data 22/12/2014.

- Quietanza versamento ritenute del 16/03/2015 di Euro 120,00 relativa alle ritenute operate nei confronti di:

Di Taranto Mariangela ritenuta di Euro 120,00, parcella n. 17 del 26/2/2015 pagata in data 25/2/2015.

## VERIFICA BUSTE PAGA

Vengono verificate le buste paga dei mesi da novembre 2014 a febbraio 2015.

Si accerta la corretta contabilizzazione delle buste paga ed il versamento nei termini dei relativi contributi e ritenute.

Si rammenta che per motivi di semplicità amministrativa, durante l'anno, nel conto del personale dipendente viene registrato l'importo netto pagato, nel conto dei contributi vengono registrati le ritenute Irpef, nonché i contributi INPS ed ENPALS e, inoltre, vengono rilevate mensilmente le quote di competenza dell'INAIL e del TFR.

Vengono verificati i seguenti pagamenti:

quietanze F24 del 16/12/2014 ABI 05387 CAB 24100 di Euro 10.596,41 e di Euro 37,85 relative al mese di novembre (ritenute, contributi INPS ed ENPALS).

quietanze F24 del 16/01/2015 ABI 05387 CAB 24100 di Euro 21.834,09 relative al mese di dicembre (ritenute, contributi INPS ed ENPALS).

quietanze F24 del 16/02/2015 ABI 05387 CAB 24100 di Euro 12.346,31 e di Euro 9,67 relative al mese di gennaio (ritenute, contributi INPS ed ENPALS).

quietanze F24 del 16/03/2015 ABI 05387 CAB 24100 di Euro 11.067,88 e di Euro 9,67 relative al mese di febbraio (ritenute, contributi INPS ed ENPALS).

## IVA

Nel quarto trimestre non ci sono state operazioni rilevanti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto.

## RISCONTRO SALDI CLIENTI - FORNITORI

Si prende atto del riscontro, mediante richiesta scritta al cliente/fornitore, dei saldi contabili relativi a:

Montanari dott. Luca	saldo debitore confermato Euro	795,60
Edenred Italia Srl	saldo debitore confermato Euro	2.332,10
Blu Service Srl	saldo debitore confermato Euro	zero
BRT SPA	saldo debitore confermato Euro	111,13

## CONTROLLI CONTABILI

Viene esaminato il bilancino di verifica al 20/03/2015 e vengono analizzati con tecnica campionaria i principali conti di costo e di ricavo. Nello specifico vengono selezionati i seguenti conti/movimenti:

**Conto 9000000201** Trasferta e soggiorno

Documento AD2015/11. Trattasi della fattura AIRCOM SERVICE SRL n. 9 del 15/1/15 di Euro 54,44 relativa al canone bimestrale AIRBIT (canone ADSL per l'appartamento destinato a foresteria delle squadre nazionali).

**Conto 9000010522** Contributi ad atleti ed altri soggetti

Documento AD2015/22. Trattasi del pagamento di Sterline 332,15 pari a Euro 440,25 a mezzo carta di credito federale, della tessera PSA 2015 per l'atleta FARNETI YURI

**Conto 9010000014** Spese per ufficiali di gara

Documento AD2015/21. Trattasi del pagamento di Euro 207,24 a mezzo carta di credito federale, del biglietto aereo A/R Milano Napoli per il giudice MARZIANO SANTAMBROGIO in occasione del torneo elite del 24/25 gennaio u.s.

**Conto 9010010119** Spese UDG (Ufficiali di Gara) tornei nazionali

Documento AD2015/27. Trattasi della ricevuta datata 8/3/15 del Giudice VIGNUZZI ROBERTO di Euro 158,00 relativa al contributo ricevuto per le spese sostenute in relazione al Torneo Nazionale del 7/8 marzo u.s. presso il Centro Federale (Eccellenza/ PSA Closed – maschile e femminile)

**Conto 9010020034** Quote adesione organismi internazionali

Documento AD2015/14. Trattasi della fattura THE WORLD SQUASH FEDERATION LTD n. 5711 del 1/12/14 di Sterline 1.160 pari ad Euro 1.571,22 relativa alla quota associativa annuale 2015

**Conto 9100000021** Buoni pasto

Documento AD2015/34. Trattasi della fattura EDENRED ITALIA SRL n. 215858 del 23/1/15 di Euro 2.332,10 relativa di n. 380 buoni pasto.

**Conto 9100030007** Acquisto materiale di consumo

Documento AD2015/10. Trattasi della fattura MONDOFFICE SRL n. 4539149 del 4/2/15 di Euro 391,29 relativa a materiale di cancelleria.

## VARIAZIONI AL BILANCIO PREVENTIVO 2015

Posto che il CONI ha deliberato la concessione di contributi straordinari per complessivi Euro 180.000 al fine di consentire la ricostituzione del Fondo patrimoniale di dotazione della federazione (comunicazioni CONI prot. 13391 del 18 dicembre 2014 - prot. 1473/15 del 13 febbraio 2015 - prot. 2787/15 del 16 marzo 2015), e tenuto conto che sono state decise alcune variazioni di spese preventivate in virtù di detto contributo straordinario, si è reso necessario procedere alla variazione del bilancio preventivo 2015.

Le variazioni proposte possono essere così sintetizzate:

contributo straordinario	+ Euro 180.000
parziale riduzione accantonamento	
per disposizioni finanza pubblica	+ Euro 6.777
<b>TOTALE VARIAZIONI POSITIVE (A)</b>	<b>+ Euro 186.777</b>
maggiori spese	+ Euro 56.000
sopravvenienza passiva	+ Euro 10.000

TOTALE VARIAZIONI NEGATIVE (B)	+ Euro 66.000
TOTALE VARIAZIONI (C = A – B)	+ Euro 120.777

**NUOVA SITUAZIONE DEL FONDO PATRIMONIALE:**

fondo patrimoniale al 31/12/14 (consuntivo)	- Euro 102.341
risultato ante variazioni	+ Euro 21.687
variazioni proposte (C)	+ Euro 120.777
<b>FONDO PATRIMONIALE AL 31/12/2015 (preventivo)</b>	<b>+ Euro 40.123</b>

Esaminato quanto sopra, questo Collegio esprime parere favorevole alle variazioni proposte.

**VARIE**

Vengono esaminati gli ordini di pagamento da n. 32 (2014) a n. 5 (2015), emessi dal 25/11/2014 al 26/02/2015. Si verifica che in tutti gli ordini di pagamento che comprendono la liquidazione di importi superiori a Euro 10.000 è correttamente presente la firma del Presidente federale oltre che naturalmente a quella del Segretario Generale.

La modulistica appare correttamente e completamente compilata in tutte le sue parti.

Si predispose la relazione al consuntivo 2014 che si allega. Si prende atto del GIPAL 2015 nonché della relazione del Segretario Generale delle attività relative all'inclusione della federazione nell'elenco degli enti pubblici adottato dall'Istat.

Alle ore 13.15 si conclude questa verifica periodica, previa stesura, lettura ed approvazione del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Vincenzo Adinolfi

Giampiero Riccardi

Maria Rita Cappelletta



Riccione, 21 marzo 2015