



FCI
FEDERAZIONE
CICLISTICA
ITALIANA

Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE N. 43/2024

1. Premessa

Il giorno 01 agosto 2024 alle ore 9,00 presso la sede della Federazione Ciclistica Italiana, sita presso lo Stadio Olimpico – Curva Nord Snc, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti con il seguente ordine del giorno:

- Acquisizione informazioni libri obbligatori al 30/06/2024;
- Riconciliazioni bancarie al 30/06/2024;
- Verifiche fiscali e tributarie al 30/06/2024;
- Verifica Piccola Cassa al 01/08/2024;
- Verifica campionaria esistenza dei documenti formali e svolgimento di sondaggi di conformità campionari
- Varie ed eventuali.

Alla seduta sono presenti:

Dott. Simone Mannelli
Dott. Michele Sorrentino
Dott. Domenico Tudini

Presidente
Componente
Componente (collegato in videoconferenza dalle ore 9,00 alle ore 10,00 e dalle ore 12,00 al termine)

Assistono alla riunione il Segretario Generale Dott. Marcello Tolu, il Rag. Marco Castellano Responsabile Amministrativo, il Rag. Simone Marchi Consulente Fiscale della FCI.

a) Acquisizione informazioni libri obbligatori al 30/06/2024

Il Collegio, alla data odierna, prende in esame i seguenti libri e registri forniti dalla Federazione e prescritti dal codice civile e dalle leggi tributarie, nonché i libri sul lavoro, come evidenziato nella tabella seguente.

Nome libro	Data ultima vidimazione	numero pagine vidimate	Estremi ultimo documento riportato	Ultima pagina trascritta	Note
Libro Unico del lavoro	23/01/2014		Giugno 2024	000658463	Autorizzazione INAIL n. 89698 del 23/01/2014
Registri IVA Acquisti Commerciale	N/A	N/A	Giugno 2024	Pag. 6	
Registri IVA Vendite Commerciale	N/A	N/A	Giugno 2024	Pag. 28	

In riferimento al libro unico del lavoro, lo stesso viene fornito dall'ufficio del personale della Sport e Salute Spa in quanto delegati alla tenuta della Contabilità del personale.

Si dà atto che le registrazioni contabili vengono effettuate quotidianamente.

Il Collegio dà atto che sono presenti tutti i libri sociali obbligatori e che essi sono regolarmente tenuti, bollati ove necessario e aggiornati.

b) Riconciliazioni bancarie al 30/06/2024

Da verifica del piano dei conti e degli e/c bancari la Federazione risulta titolare dei seguenti conti correnti:

- Banca Nazionale del Lavoro Roma cassa CONI c/c 10111;
- Banca Nazionale del Lavoro Roma cassa CONI c/c 189;



FEDERAZIONE
SPORTIVA NAZIONALE
RICONOSCIUTA
DAL CONI



COMITATO ITALIANO
PARALIMPICO



FCI
FEDERAZIONE
CICLISTICA
ITALIANA

- Banca Popolare di Sondrio – Roma Ag.15 c/c speciale 5180X35;
- Banca Popolare di Sondrio – Roma Ag.15 c/c 5220X75;
- Banca Popolare di Sondrio – Roma Ag.15 c/c 5755X28 (Quote Associative).

Il Collegio procede alla verifica dei prospetti contabili firmati dal Responsabile Amministrativo Sig. Marco Castellano alla data del 30.06.2024 e dei documenti allegati (estratto conto, mastrino) relativi ai conti correnti indicati in tabella:

Verifica riconciliazione disponibilità liquide Giugno 2024

Banca	Numero conto	Saldo Contabile al 30.06.2024 in €	Saldo da E/C al 30.06.2024 in €	Saldo Riconciliato in €	Principali voci in riconciliazione (osservazioni sulla discordanza)
BNL	10111	€ 1.514.902,65	€ 1.514.902,65	-	-
BNL	189	€ 1.804.013,13	€ 1.804.013,13	-	-
Banca Popolare di Sondrio	5180X35	€ 1.467.728,13	€ 1.467.728,13	-	-
Banca Popolare di Sondrio	5220X75	€ 200.870,71	€ 200.870,71	-	-
Banca Popolare di Sondrio	5755X28	€ 3.109.341,84	€ 3.109.341,84	-	-

In base alla normativa vigente si evidenzia che gli interessi attivi verranno accreditati ogni anno in data 31 dicembre. Tutti i c/c della sede Centrale, accessi presso la Banca Nazionale del Lavoro e Banca Popolare di Sondrio, sono gestiti con firme congiunte.

c) Verifiche fiscali e Tributarie al 30/06/2024

- **Controllo Liquidazione Iva Commerciale**

L'IVA relativa al 1° semestre 2024 viene calcolata mensilmente secondo le modalità ordinarie. I dati relativi alle liquidazioni IVA mensile della Federazione sono i seguenti:

RIEPILOGO LIQUIDAZIONE IVA 1° SEMESTRE 2024

	IVA VENDITE	IVA ACQUISTI	IVA A DEBITO	IVA A CREDITO	Compensazione credito 2023
GENNAIO	45.082,61	12.145,71	32.936,90		32.936,90
FEBBRAIO	49.564,08	75.980,62		26.416,54	
MARZO	99.189,30	30.778,53	68.410,77		41.994,23
TOTALE 1° TRIMESTRE					0
APRILE	69.034,98	48.121,31	20.913,67		20.913,67
MAGGIO	10.892,53	8.160,92	2.731,61		2.731,61
GIUGNO	43.291,69	5.142,73	13.998,37		24.150,59
TOTALE 2° TRIMESTRE			13.998,37		

L'IVA relativa al mese di giugno 2024, come sopra evidenziato, è stata regolarmente versata con invio telematico tramite l'intermediario Marchi Simone in data 16/07/2024, per un importo di 13.998,37 euro con codice tributo 6006, numero di protocollo 24071213233817323/000001.

Sono state inoltre verificate le copie dell'invio telematico del modello IVA trimestrale e annuale, che risultano trasmessi tramite la procedura Entratel dall'intermediario Marchi Simone. Più specificamente:

- 1° trimestre 2024, Comunicazione n. 358033480 del 29/05/2024;

Nell'attività di controllo posta in essere dal Collegio, con riferimento ai registri fiscali "commerciali" in uso, si verificano i registri IVA del 1° semestre 2024. Il registro Iva Vendite risulta compilato fino alla pagina 28 con la liquidazione periodica relativa al mese di giugno con saldo IVA a debito per € 13,998,37..

Ultima registrazione al prot. 155 fattura DUE GI Srl del 26/06/24 di € 1.455,00 imponibile.

A campione sono state verificati i seguenti movimenti:

Cliente	n fattura	Data Fatt.	Imponibile	Iva	F.c. Iva	Totale	Protocollo
Mizuno Italia Srl	4	19/01/2024	90.148,50	19.832,67		109.981,17	4
Manifattura Valcismon S.p.A.	52	28/03/2024	474.246,42	104.334,21		578.580,63	52
Cicli Pinarello S.r.l.	55	02/04/2024	206.740,00	45.482,80		252.222,80	55
Fondo Comune delle Casse Rurali	93	19/04/2024	7.000,00	1.540,00		8.540,00	93
Lega del Ciclismo Professionistico	111	23/04/2024	57.377,05	12.622,95		70.000,00	111
Cicli Pinarello S.r.l.	120	23/05/2024	28.280,00	6.221,60		34.501,60	120
Starlight Società Sportive Dilettantistica a R.L.	147	20/06/2024	100.000,00	22.000,00	23.000,00	145.000,00	147

Il registro IVA Acquisti risulta compilato fino alla pagina 6, ultima registrazione effettuata risulta la fattura AZIENDA AGRICOLA MANCINO n. 1059 del 13/02/2024 di € 1.728,00 imponibile registrata al prot. n. 43 del 30/06/2024.

A campione sono state verificati i seguenti movimenti:

Fornitore	n fattura	Data Fatt.	Imponibile	Iva	F.c. Iva	Totale	Protocollo
Campagnolo S.r.l.	24010123	24/01/2024	28.898,09	6.357,58		35.255,67	5
Dao S.p.A.	598	13/12/2023	48.500,00	-		48.500,00	7
Manifattura Valcismon S.p.A.	20107	17/01/2024	107.883,37	23.734,34		131.617,71	11
Manifattura Valcismon S.p.A.	20212	29/01/2024	51.490,65	11.327,94		62.818,59	13
Cicli Pinarello S.r.l.	731	29/02/2024	206.740,00	45.482,80		252.222,80	31
Toyota Motor Italia S.p.A.	2024008109	21/03/2024	119196	26223,12		145419,12	25
Cicli Pinarello S.r.l.	1437	30/04/2024	28.280,00	6.221,60		34.501,60	33
Kask S.p.A.	1003159	07/05/2024	4365,32	960,3704		5.325,69	36
Vittoria S.p.A.	2405185	10/06/2024	9350,3	2.057,07		11.407,37	37




• **Controllo Liquidazione Iva Intra**

Sono state verificate la natura delle fatture istituzionali estere per le quali occorre provvedere al versamento dell'IVA tramite il modello Intra-12. Qui di seguito è indicata una tabella riepilogativa mensile con la distinzione tra beni e servizi e l'importo da versare:

RIEPILOGO ACQUISTI INTRA 1^ SEMESTRE 2024

	IMPONIBILE BENI	IMPONIBILE SERVIZI	TOTALI	IVA
GENNAIO	14.542,94	8.400	22.942,94	5.047,45
FEBBRAIO	10.354,94	6.900,00	17.254,94	3.796,09
MARZO	13.018,97	15.250,00	28.268,97	6.219,18
TOTALE 1^ TRIMESTRE	37.916,85	30.550,00	68.466,85	15.062,72

APRILE	20.739,12	3.271,60	24.010,72	5.282,35
MAGGIO	16.845,20	1.950,00	18.795,20	4.135,01
GIUGNO	19.755,92	40.000,00	59.755,92	13.146,31
TOTALE 2^ TRIMESTRE	57.340,24	45.221,60	102.561,84	22.563,67

L'Iva di cui sopra è stata regolarmente versata con invio telematico a mezzo intermediario Marchi Simone.

Data	Tributo	Mese rif.	Anno	Importo versato	Protocollo telematico
16/02/2024	6043	1	2024	6.561,67 €	24021511185441830/000001
18/03/2024	6043	2	2024	3.236,45 €	24031513180431841/000001
16/04/2024	6043	3	2024	3.178,14 €	24041512572214136/000001
16/05/2024	6043	4	2024	13.172,52 €	24051315404363134/000001
17/06/2024	6043	5	2024	3.338,80 €	24061114451917411/000001
16/07/2024	6043	6	2024	4.094,98 €	24071111225831675/000001
Totali				37.626,39 €	

- Sono state verificate anche le copie dell'invio telematico del modello Intra-12 relativi agli acquisti comunitari effettuati nel 1^ semestre 2024, che risultano trasmessi tramite la procedura Entratel dall'intermediario Marchi Simone. Più specificamente:
- Vengono verificate le copie dell'invio telematico del modello intra 12 relativamente agli acquisti comunitari effettuati nel 2024 che risultano trasmessi a mezzo intermediario Marchi Simone tramite procedura Entratel. Più specificamente:





FCI
FEDERAZIONE
CICLISTICA
ITALIANA

- mese di Gennaio 2024, prot. telematico 24021913015422168 - 000001 del 19/02/2024;
- mese di Febbraio 2024 prot. telematico 24031912002937503 - 000001 del 19/03/2024;
- mese di Marzo 2024 prot. telematico 24041713213419766 - 000001 del 17/04/2024;
- mese di Aprile 2024 prot. telematico 24051616294464951 - 000001 del 16/05/2024;
- mese di Maggio 2024 prot. telematico 24061817441361181 - 000001 del 18/06/2024;
- mese di Giugno 2024 prot. telematico 24071914521549072 - 000001 del 19/07/2024;

• **Controllo della regolarità dei versamenti Previdenziali e Fiscali**

Viene accertato il versamento dei contributi Fiscali e previdenziali relativi al periodo di imposta 1^a semestre 2024 riscontrando la corrispondenza tra alcune poste contabili e la relativa documentazione, con particolare riferimento alle poste soggette a ritenuta di acconto, accertandone la regolarità.

Tutti i pagamenti che seguono sono stati effettuati con delega a Banca Nazionale del Lavoro e sono confortati dalle relative contabili di addebito.

A campione vengono esaminate le seguenti deleghe:

DATA VERSAMENTO	SALDO	PROTOCOLLO TELEMATICO
16/02/2024	95.546,94 €	24021511184231670/000001
16/02/2024	3.115,00 €	24021511184231670/000004
16/02/2024	5.047,45 €	24021511185441830/000001
16/02/2024	135.733,56 €	24021511190652010/000001
16/02/2024	13.737,02 €	24021318064410789/000001
05/03/2024	5.607,18 €	24030519114226162/000001
18/03/2024	3.796,09 €	24031513180431841/000001
18/03/2024	15.094,76 €	24031119502060290/000002
18/03/2024	151.743,04 €	24031818512535335/000001
18/03/2024	35.193,19 €	24031818514025492/000002
16/04/2024	18.685,34 €	24041012101912505/000002
16/04/2024	240.346,04 €	24041013233768476/000001
16/04/2024	73.312,00 €	24041609364844791/000001
09/05/2024	3.056,87 €	24050909201453772/000001
16/05/2024	20.422,73 €	24051312504011972/000002
16/05/2024	12.760,41 €	24051611105334951/000002
17/06/2024	149.287,81 €	24061016052333119/000001

17/06/2024	23.514,00 €	24061211185863975/000002
17/06/2024	18.575,87 €	24061510262610696/000002
16/07/2024	24.103,51 €	24071510372313399/000001
16/07/2024	38.107,64 €	24070919121565515/000002
16/07/2024	13.146,31 €	24071111225831675/000001
16/07/2024	142.835,78 €	24071114572814431/000001
16/07/2024	13.998,37 €	24071213233817323/000001

d) Effettuazione della conta di cassa a data intermedia

Il Collegio verifica la situazione di cassa contanti alla data del 1° agosto 2024. Si rappresenta che il Segretario Generale, con proprio provvedimento n. 7 dell'08/01/2024, in base ai poteri conferiti dal Consiglio Federale, ha nominato il Sig. Italo Mambro quale funzionario alla gestione e costituzione di un fondo cassa per l'anno 2024 di euro 2.500,00 (duemilacinquecento/00). Il Collegio, inoltre, prende atto che la Federazione ha predisposto una procedura per la tenuta e l'utilizzo della cassa. All'interno del Regolamento di Amministrazione e Contabilità risultano contenute le indicazioni per la tenuta contabile e l'utilizzo della cassa, nonché i limiti per le spese unitarie, i limiti di giacenza e le tipologie di spesa effettuabili. L'importo del saldo aggiornato al 01/08/2024 è pari a € 784,04 e trova riscontro nella consistenza effettiva di cassa, materialmente accertata, e risulta formatosi contabilmente come segue:

Saldo al 01/01/2024	- €
Costituzione Fondo Cassa al 09/01/2024	2.500,00 €
Totale uscite al 29/07/2024	- 1.465,96 €
Erogazione Fondo Spese Segreteria Generale	- 250,00 €
Saldo al 01/08/2024	784,04 €

Il saldo suddetto, in contanti, risulta composto da:

Banconote

n. banconote	taglio	totale
11	50,00	550,00 €
3	20,00	60,00 €
15	10,00	150,00 €
4	5,00	20,00 €
Totale		780,00 €

Monete

n. Monete	taglio	totale
4	1,00	4,00 €
4	0,01	0,04 €
Totale		4,04 €

Totale	Banconote	780,00
Totale	Monete	4,04 €
Totale		784,04 €

Data l'esiguità del numero delle spese sostenute per cassa, il Collegio ha proceduto al controllo del giustificativo di spesa dandone evidenza sul libro prima nota cassa e sul giustificativo stesso. La gestione della cassa risulta contabilmente corretta, documentalmente ordinata e conforme alle norme interne e di legge in materia.






FCI
FEDERAZIONE
CICLISTICA
ITALIANA

Tali riunioni hanno confermato la continuità nella gestione, le decisioni assunte sono apparse rispettare i principi della prudenza e della corretta amministrazione e non sono emersi elementi di irregolarità nella gestione federale e non sono state rilevate operazioni con possibile conflitto di interesse.

Conclusioni

In Conclusione il Collegio rileva che l'attività della Federazione continua secondo il programma prefissato dal Consiglio federale e che non vi sono state osservazioni significative da parte del medesimo e che gli uffici amministrativi svolgono il loro operato secondo le regole previste dallo statuto, dai regolamenti Federali e dalle disposizioni CONI.

Il presente verbale, a cura della Segreteria Generale, verrà notificato al:

- Presidente della F.C.I.;
- Segretario Generale;
- Coni, Ufficio Vigilanza su F.S.N. e Organismi Sportivi;
- Sport e Salute Spa.

*Alle ore 14,30 viene chiuso, redatto e sottoscritto il presente verbale.
Roma, 01 agosto 2024.*

il Collegio:

Dott. Simone Mannelli

Dott. Michele Sorrentino

Dott. Domenico Tudini