

## RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2018

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 è stato trasmesso, con la relativa documentazione al *Collegio dei revisori/sindacale*, per il relativo parere di competenza.

Detto documento contabile è composto da:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- rendiconto finanziario;
- nota integrativa;
- relazione sulla gestione.

Sono stati allegati al bilancio d'esercizio 2018, ai sensi dell'art. 5, comma 3, del DM 27 marzo 2013, i seguenti documenti:

- a) conto consuntivo in termini di cassa;
- b) rapporto sui risultati redatto in conformità alle linee guida generali definite dal DM 18 settembre 2012.

In via preliminare, si rileva che il bilancio al 31 dicembre 2018, un avanzo economico di esercizio pari ad euro 29.569.

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2018, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	Anno n (a) 2018	Anno n-1 (b) 2017	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Immobilizzazioni	356.460	366.955	-10.495	-2,86
Attivo circolante	716.793	516.194	200.599	38,86
Ratei e risconti attivi	194.214	220.967	-26.753	-12,10
<b>Totale attivo</b>	<b>1.267.467</b>	<b>1.104.116</b>	<b>163.351</b>	<b>14,79</b>
Patrimonio netto	5.883	-23.687	29.569	124,83
Fondi rischi e oneri	95.240	56.765	38.475	67,78
Trattamento di fine rapporto	28.174	25.698	2.476	9,63
Debiti	618.274	481.006	137.268	28,53
Ratei e risconti passivi	519.896	564.334	-44.438	-7,87
<b>Totale passivo</b>	<b>1.267.467</b>	<b>1.104.116</b>	<b>163.351</b>	<b>14,79</b>

CONTO ECONOMICO	Anno n (a) 2018	Anno n-1 (b) 2017	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Valore della produzione	1.381.599	1.432.606	-51.007	-3,56
Costo della Produzione	1.332.489	1.340.113	-7.624	-0,56
<b>Differenza tra valore o costi della produzione</b>	<b>49.110</b>	<b>92.493</b>	<b>-43.383</b>	<b>-46,90</b>
Proventi ed oneri finanziari	600	-99	501	506,06
Rettifiche di valore di attività finanziarie	2.347	2.187	160	7,31
Proventi e oneri straordinari				
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>52.057</b>	<b>94.581</b>	<b>-42.524</b>	<b>-44,96</b>
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	22.488	17.229	5.259	30,52
<b>Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio</b>	<b>29.569</b>	<b>77.352</b>	<b>-47.783</b>	<b>-61,77</b>

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto economico 2018 con i dati del corrispondente Budget:

CONTO ECONOMICO	Budget economico assestato 2018 (a)	Conto economico anno 2017 (b)	Variazione +/- c=a -b	Differ. % c/a
Valore della produzione	1.381.599	1.432.606	-51.007	-3,69
Costo della Produzione	1.332.489	1.340.113	-7.624	-0,57
<b>Differenza tra valore o costi della produzione</b>	<b>49.110</b>	<b>92.493</b>	<b>-43.383</b>	<b>-88,34</b>
Proventi ed oneri finanziari	600	-99	699	116,50
Rettifiche di valore di attività finanziarie	2.347	2.187	160	6.82
Proventi e oneri straordinari				
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>52.057</b>	<b>94.581</b>	<b>-42.524</b>	<b>-81,68</b>
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	22.488	17.229	5.259	23,38
<b>Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio</b>	<b>29.569</b>	<b>77.352</b>	<b>-47.783</b>	<b>-161.60</b>

In base ai dati sopra esposti il Collegio osserva che: I dati esposti indicano che l'Ente svolge la propria attività conseguendo un margine economico nel rispetto del Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento delle spese dell'Ente, anche se in diminuzione rispetto all'esercizio precedente.

In riferimento alla struttura ed al contenuto, lo stesso è stato predisposto in conformità alle disposizioni del codice civile e dei principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), nonché ai principi contabili generali previsti dall'articolo 2, comma 2, allegato 1, del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91. In particolare, si evidenzia che il conto economico è riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013.

Nella redazione del bilancio, per quanto a conoscenza del Collegio, non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Il documento esaminato è stato predisposto nel rispetto dei principi di redazione previsti dall'art. 2423-bis del codice civile, ed in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla chiusura dell'esercizio;
- gli oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci, sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'art. 2424-bis del codice civile;
- i ricavi e i costi sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'art. 2425-bis del codice civile;
- non sono state effettuate compensazioni di partite;
- la Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Ente, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal codice civile.

Si precisa, inoltre, che i criteri di valutazione delle voci di bilancio sono in linea con il dettato di cui all'art. 2426 c.c. e sono esaustivamente dettagliati nella Nota integrativa a cui si rimanda.

Si riporta di seguito la Sintesi dei provvedimenti di rimodulazione e raffronto con il budget economico:

Le variazioni al budget economico 2018, effettuate durante l'anno e sintetizzate nella tabella 2.1, sono state n. 2 e deliberate dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del seduta del 05/07/2018 e del 20/12/2018

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni	Budget Assestato	Conto economico	Scostamenti
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1047000	-138050	908950	908909	-41
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti			0		0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione			0		0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			0		0
5) Altri ricavi e proventi	461300	-1340	459960	472690	12730
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )</b>	<b>1508300</b>	<b>-139390</b>	<b>1368910</b>	<b>1381599</b>	<b>12689</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2200		2200	2062	-138
7) Spese per prestazioni di servizi	522837	22070	544907	571246	26339
8) Spese per godimento di beni di terzi	215500	-22900	192600	191201	-1399
9) Costi del personale	94200	-26270	67930	51521	-16409
10) Ammortamenti e svalutazioni	24050	-500	23550	26942	3392
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e me	0	-8345	-8345	1380	9725
12) Accantonamenti per rischi	0	19300	19300	33305	14005
13) Altri accantonamenti			0		0
14) Oneri diversi di gestione	587700	-102250	485450	454832	-30618
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )</b>	<b>1446487</b>	<b>-118895</b>	<b>1327592</b>	<b>1332489</b>	<b>4897</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>61813</b>	<b>-20495</b>	<b>41318</b>	<b>49110</b>	<b>7792</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					
15) Proventi da partecipazioni			0		0
16) Altri proventi finanziari	600	-600	0	600	600
17) Interessi e altri oneri finanziari:	1800	-1800	0	0	0
17)- bis Utili e perdite su cambi			0		0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)</b>	<b>-1200</b>	<b>1200</b>	<b>0</b>	<b>600</b>	<b>600</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE</b>					
18) Rivalutazioni			0	2347	2347
19) Svalutazioni		0	0		0
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA'E PASSIVITA' FINANZIARIE (18-19)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2347</b>	<b>2347</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)</b>	<b>60613</b>	<b>-19295</b>	<b>41318</b>	<b>52057</b>	<b>10739</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipat	27000	-10800	16200	22488	6288
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>33613</b>	<b>-8495</b>	<b>25118</b>	<b>29569</b>	<b>4451</b>

Nella medesima tabella, per ciascun conto, il valore della previsione definitiva contenuto nel budget economico viene posto a raffronto con quello rappresentato, a consuntivo, nel conto economico; ciò al fine di attestare, mediante l'evidenza degli scostamenti, la regolarità della gestione rispetto al vincolo autorizzativo definito nel budget.

#### a) Valore della produzione

##### 2-Altri ricavi e proventi (scostamento +12.730)

L'anno 2018 ha registrato uno scostamento della voce:

- *Concorsi e rimborsi diversi* (circa +1.721) quale rimborso forfettario delle spese sostenute per le attività inerenti alla realizzazione di materiali promozionali e alla organizzazione di eventi da parte di Acì Informatica;
- *Canone Marchio delegazioni* (circa +2.243) quale addebito penali per mancato raggiungimento obiettivi previsti dal contratto
- *Sopravvenienze dell'attivo* (circa +7.400) per cancellazione di residui passivi;
- *Proventi per ricavi diversi* (circa +2.800)
- *Provvigioni attive* (circa -2.000) riconoscimento attività assicurativa agenzie

#### b) Costi della produzione

##### 6-Acquisti materiale di consumo

Tale decremento è derivato principalmente a minori costi (circa -138)

#### **7-Spese per servizi (scostamento +26.339)**

L'art.2425 del codice civile prescrive che per una corretta classificazione dei costi del personale dipendente da altri Enti e distaccato presso l'AC il costo relativo al Direttore dell'Ente non venga evidenziato tra i costi del personale ma nella voce B7. In sede di chiusura dell'esercizio si è provveduto ad effettuare la registrazione nella voce corretta per € 17.223.

Maggiori spese per *Servizi da Convenzione* per la società in house (circa +5500)

Maggiori spese per l'organizzazione di Eventi (circa +2.900)

Maggiori spese per per *Provvigioni Passive* (circa +1.000)

#### **8-spese per godimento di beni e servizi (-1.399)**

Tale decremento è derivato principalmente a minori costi per spese condominiali alla voce *Fitti passivi e oneri accessori* rispetto alla previsione di spesa

#### **9-spese per il personale (-16.409)**

Tale decremento evidenzia la riclassificazione del costo del personale comandato (circa 13.280).

In fase di previsione il Fondo trattamento accessorio era stato stanziato a norma di Legge in € 13.850, successivamente si è ritenuto riconoscere un minor importo all'unico dipendente Ac Bologna (circa 11.573) generando un risparmio di spesa.

#### **10- Ammortamenti e svalutazioni (scostamento +3.392)**

Tale aumento deriva principalmente maggior costo per *Svalutazione dei crediti* rispetto alla previsione (circa + 6.578) si tratta dell'accantonamento dell'0,5% (€ 2.246) così come previsto dalla disciplina fiscale e l'accantonamento per svalutazione crediti indicati nella nota integrativa (€ 7.332) e minori quote di ammortamento previste per Ammortamenti beni valore inferiore d € 516,46 (circa- 2.522).

#### **11-Variazioni rimanenze materie prime, sussidi, di consumo e merci (scostamento -9.725)**

La variazione evidenzia un minor valore delle rimanenze finali di articoli promozionali

#### **12-Accantonamenti per rischi (scostamento + 14.005)**

Lo scostamento è rappresentato dal maggior costo per accantonamento rischi per cause in corso con l'Agenzia delle Entrate per € 14.005.

#### **14-Oneri diversi di gestione (-30.618)**

Lo scostamento rispetto la previsione di spesa è principalmente dovuto al minor costo per Aliquote sociali da riversare ad Aci (circa -17.783), conguaglio iva indetraibile pro-rata e promiscuo (circa -6.737), risparmio di spesa per le spese per organizzazioni Raduno Soci (circa- 700), risparmio di spesa per Omaggi e articoli promozionali (circa-2.100), minori costi per Perdite su crediti (circa -2.255), costi relativi ad esercizi precedenti (circa -2.600) e maggiori costi per sopravvenienze passive (circa +2.280)

#### **Proventi e oneri finanziari scostamento 600**

Lo scostamento è dovuto principalmente da maggiori proventi finanziari per interessi di mora per il recupero del credito nei confronti di Milano Intermedia.

#### **Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie scostamento 2.347**

Lo scostamento è dovuto dal maggior ricavo dovuto alla rivalutazione della partecipazione alla società controllata Ac Bo Servizi Assicurativi srl, partecipazione che viene adeguata al valore del patrimonio netto esposto nel bilancio chiuso al 31/12/2018.

#### **-Imposte sul reddito dell'esercizio (scostamento +6.288)**

Lo scostamento è dovuto al minor costo per imposte relative all'esercizio rispetto alla previsione.

Si evidenzia che a fronte di un aumento del valore della produzione rispetto alla previsione assestate di €. 12.689 , l'Ente ha cercato di contenere l'aumento dei costi della produzione di € 4.897 rispetto alle previsioni assestate. Questo ha determinato un risultato operativo lordo (ROL) di €. 49.110, €. 7.792 in più rispetto alla previsione assestate di €. 41.318

**Il Collegio dei Revisori esprime parere positivo all' *approvazione dei maggiori costi e ricavi rispetto al Budget assestato contestualmente all'approvazione del presente bilancio.***

#### **ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO**

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2018 ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando con almeno un suo componente alle riunioni del Consiglio di Amministrazione ed esaminando, con la tecnica del campionamento, le deliberazioni del Consiglio di Amministrazione

Dalla disamina di tali provvedimenti non sono emerse gravi irregolarità.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- è stata allegata alla Relazione del Presidente sulla gestione l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del D.L. 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2018, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti) -11,57 ;
- l'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa come risulta dal prospetto di seguito riportato *attestando la conformità del bilancio al predetto Regolamento, come si evince dall' allegato 8) al Bilancio*. I risparmi conseguiti per effetto delle misure adottate sono destinati al miglioramento dei saldi di bilancio.
- il conto consuntivo in termini di cassa è coerente, nelle risultanze, con il rendiconto finanziario ed è conforme all'allegato 2 del D.M. 27 marzo 2013 (artt. 8 e 9);
- la relazione sulla gestione evidenzia, in apposito prospetto, le finalità della spesa complessiva riferita a ciascuna delle attività svolte secondo un'articolazione per Missioni e Programmi sulla base degli indirizzi individuati nel DPCM 12 dicembre 2012;

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa economale, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali

#### **CONCLUSIONI**

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, la corrispondenza del Bilancio d'esercizio in esame alle risultanze contabili, la corretta esposizione delle diverse voci, la completezza dei documenti costituenti il bilancio, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti, esprime

**parere favorevole**

**all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2018 da parte del Consiglio di Amministrazione.**

*Il Collegio rammenta, infine, che il Bilancio d'esercizio completo degli allegati, deve essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, alla Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.*

**Il Collegio sindacale**

f.to Dott. Giovanni Calzolari (Presidente)

f.to Rag. Antonella Fermi -Revisore MEF (Componente)

f.to Dott. Gianfranco Ceccacci (Componente)