

# **VERBALE RELATIVO ALL'ESAME DEL BILANCIO DI ESERCIZIO 2018**

---

## **VERBALE N 1/2019**

In data 25/03/2019 alle ore 09:30, presso la sede dell'Automobile Club di Terni in Viale Cesare Battisti 121/C, si è riunito, previa regolare convocazione, il *Collegio dei revisori dei conti/sindacale*, nelle persone di

Stefanelli Augusto	Presidente del Collegio	Presente
Nunziangeli Luigi	Componente	Presente
Formisano Marisa	Componente	Presente

per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio relativo all'anno 2018.

Il predetto documento contabile corredato della relativa documentazione è stato trasmesso al Collegio dei revisori/collegio sindacale per acquisire il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del Bilancio di esercizio, dal Responsabile dell'Ufficio di Bilancio/Ragioneria Sig. Gigliarano Luigi, appositamente invitato dall'organo di controllo, per fornire allo stesso organo di controllo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Si precisa che il predetto documento contabile è stato trasmesso al Collegio in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Il Collegio passa all'esame del predetto documento contabile e dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la prescritta Relazione per l'esercizio finanziario 2018 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che il Bilancio di 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.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 11:00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

### **Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale**

Dott. Stefanelli Augusto (Presidente) \_\_\_\_\_

Dott. Nunziangeli Luigi (Componente) \_\_\_\_\_

Rag. Formisano Marisa (Componente) \_\_\_\_\_

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

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 è stato trasmesso, 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 DPCM 18 settembre 2012;

In via preliminare, si rileva che il bilancio al 31 dicembre 2018, un avanzo economico di esercizio pari ad euro 3.919,

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 2018 (a)	Anno 2017 (b)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Immobilizzazioni	100.483	106.468	-5.985	
Attivo circolante	395.543	557.283	-161.740	
Ratei e risconti attivi	51.784	67.355	-15.571	
<b>Totale attivo</b>	<b>547.810</b>	<b>731.106</b>	<b>-183.296</b>	
Patrimonio netto	3.919	-57.659	61.578	
Fondi rischi e oneri	4.708	4.708	0	
Trattamento di fine rapporto	129.015	143.730	-14.715	
Debiti	296.001	526.178	-230.177	
Ratei e risconti passivi	114.167	114.149	18	
<b>Totale passivo</b>	<b>547.810</b>	<b>731.106</b>	<b>-183.296</b>	

CONTO ECONOMICO	Anno n (a)	Anno n-1 (b)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Valore della produzione	556.702	552.397	4.305	
Costo della Produzione	489.975	500.905	-10.930	
<b>Differenza tra valore o costi della produzione</b>	<b>66.727</b>	<b>51.492</b>	<b>15.235</b>	
Proventi ed oneri finanziari	11.979	321	11.658	
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	
Proventi e oneri straordinari	0	0	0	
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>78.706</b>	<b>51.813</b>	<b>26.893</b>	
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	17.129	8.915	8.214	
<b>Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio</b>	<b>61.557</b>	<b>42.898</b>	<b>18.679</b>	

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

CONTO ECONOMICO	Budget economico anno 2018. (a)	Conto economico anno 2018 (b)	Variazione +/-c=b - a	Differ. % c/a
Valore della produzione	555.800	556.702	902	
Costo della Produzione	500.400	489.975	-10.425	
<b>Differenza tra valore o costi della produzione</b>	55.400	66.727	11.327	
Proventi ed oneri finanziari	14.000	11.979	-2.021	
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	
Proventi e oneri straordinari	0	0	0	
<b>Risultato prima delle imposte</b>	69.400	78.706	9.306	
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	15.000	17.129	2.129	
<b>Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio</b>	54.400	61.577	7.177	

**In base ai dati sopra esposti il Collegio osserva che:**

Il conto economico presenta un utile di esercizio di € 61.577.

Il Valore della Produzione pari a € 556.702 aumenta nel 2018 di € 4.305 in virtù delle variazioni relative alle principali voci di ricavo: quote sociali, proventi per attività di assistenza automobilistica, provvigioni attive per l'attività assicurativa, canone marchio delegazioni.

I Costi della Produzione subiscono una riduzione passando da € 500.905 nel 2017 a € 489.975 nel 2018 (- € 10.930).

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<sup>1</sup>.

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 (*going concern*);
- \* 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;

---

1

- \* 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 cui si rimanda.

Ciò premesso, il Collegio passa ad analizzare le Voci più significative del Bilancio 2018

## ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

Il Collegio passa, quindi, all'analisi delle voci più significative dello Stato Patrimoniale evidenziando quanto segue:

- I risconti attivi e passivi sono stati calcolati in relazione al criterio della competenza temporale;
- Le quote di ammortamento sono state calcolate applicando i coefficienti previsti dalle vigenti disposizioni. In particolare l'ammortamento della sede è stato effettuato con l'aliquota ordinaria del 3%

### Immobilizzazioni

#### Immateriali

Sono iscritte al costo storico delle acquisizioni e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Sono costituite da:

Immobilizzazioni immateriali	Saldo iniziale 01.01.2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
Costi di impianto e ampliamento	0	0	0	0
-Fondo di ammortamento	0	0	0	0
<b>Valore netto costi di impianto</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Costi di sviluppo	0	0	0	0
-Fondo di ammortamento	0	0	0	0
<b>Valore netto costi di impianto</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
.....				
.....				
.....				
<b>Totali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a Conto Economico, sono state calcolate sulla base dell'utilizzo, la destinazione e la durata economica tecnica dei cespiti e tenendo conto altresì del criterio della residua possibilità di utilizzazione

Sono costituite da:

Immobilizzazioni Materiali	Saldo iniziale 01.01.2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
Terreni e fabbricati	9.834		597	9.237
-Fondo di ammortamento				
<b>Valore netto Terreni e Fabbricati</b>				
Impianti e macchinario	2.135		982	1.153
-Fondo di ammortamento				
<b>Valore netto Impianti e macchinari</b>				
Attrezzature industriali e commerciali	0		0	0
-Fondo di ammortamento				
<b>Valore netto attrezzatura industr. e commerciali</b>				
Altri beni	20.973		3.135	17.838
-Fondo di ammortamento				
<b>Valore netto altri beni</b>				
Immobilizzazioni in corso e acconti	0		0	0
<b>Totali</b>	<b>32.942</b>		<b>4.714</b>	<b>28.228</b>

### Finanziarie

Sono costituite da:

Immobilizzazioni finanziarie	Saldo iniziale 01.01.2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
Partecipazioni in imprese controllate, collegate, controllanti ed altre imprese	14.182		1.271	12.911
Crediti	58.189			58.189
Altri titoli	1.115			1.115
<b>Totali</b>	<b>73.526</b>		<b>1.271</b>	<b>72.255</b>

### Rimanenze

Il magazzino è stato valutato con il metodo.....

Le rimanenze sono costituite da:

Rimanenze	Saldo iniziale 01.01.2018	Variazioni +/-	Saldo al 31.12.2018
Materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0	0

Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	0
Lavori in corso su ordinazione;	0	0	0
Prodotti finiti e merci	0	0	0
Acconti	0	0	0
<b>Totali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Crediti

I Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo, sono esposti al valore di presumibile realizzo e sono costituiti da:

Crediti	Saldo iniziale 01.01.2018	Incrementi	Saldo al 31.12.2018
Verso clienti	227.239	45.447	272.686
.....			
.....			
Crediti tributari	45.121	-30.376	14.745
Imposte anticipate			
Verso altri.	2.334	2.908	5.242
<b>Totali</b>	<b>274.694</b>	<b>17.979</b>	<b>292.673</b>

Con riguardo alla voce relativa ai crediti verso clienti è opportuno notare che l'incremento deriva prevalentemente da una più puntuale operazione di fatturazione delle pratiche lavorate al 31.12 alle concessionarie automobilistiche clienti dell'ufficio Assistenza dell'AC con conseguente aumento dei crediti registrati a bilancio.

### Disponibilità liquide

Tale voce si riferisce alle disponibilità di fondi liquidi presso l'Istituto Tesoriere e nel c/c postale, come di seguito rappresentate:

Disponibilità liquide	Saldo iniziale 01.01.2018	Incrementi	Saldo al 31.12.2018
Istituto Tesoriere	243.136	-165.959	77.177
Denaro e valori in cassa .....	39.453	-13.760	25.693
.....			
<b>Totali</b>	<b>282.589</b>	<b>-179.719</b>	<b>102.870</b>

Detti importi trovano corrispondenza con le rispettive certificazioni di tesoreria e di conto corrente postale di fine esercizio.

Alcune importanti modifiche sono ravvisabili nello Stato Patrimoniale con riguardo alle 'disponibilità liquide' pari al 31.12 a € 395.543 rispetto a € 557.283 al 31.12.2017, e ai 'Debiti', in particolare la voce 'altri debiti' pari a € 11.966 rispetto a € 207.340 del 2017. Tanto la apparente riduzione di liquidità quanto la riduzione dei debiti sono riconducibili al nuovo meccanismo di incasso/prelievo delle tasse automobilistiche (PagoPA) da parte del prestatore di servizi di pagamento SISAL come avviato nell'ottobre 2018. In base a questo nuovo meccanismo la

giacenza bancaria è particolarmente breve (1-2 giorni) rispetto al sistema precedente (6-8 giorni), pertanto al 31.12 i debiti verso il soggetto percettore (prima direttamente la Regione ora SISAL) sono fortemente ridotti e residuano sul conto corrente somme liquide assai più esigue.

#### **Ratei e Risconti Attivi**

Riguardano quote di componenti positivi (*ratei*) e negativi (*risconti*) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale.

Ratei e risconti attivi	Saldo iniziale 01.01.2018	Incrementi	Saldo al 31.12.2018
Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi	67.355	-15.571	51.784
<b>Totali</b>	<b>67.355</b>	<b>-15.571</b>	<b>51.784</b>

#### **Patrimonio netto**

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Descrizione	Saldo iniziale 01.01.2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
Fondo di dotazione				
Riserve obbligatorie e derivanti da leggi				
Contributi a fondo perduto				
Contributi per ripiani perdite pari				
Riserve statutarie				
Altre Riserve	15.331			15.331
.....				
Utili (perdite) portati a nuovo	-115.888			-72.989
Utile (perdita) d'esercizio	42.898			61.577
<b>Totali</b>	<b>-57.659</b>			<b>3.919</b>

#### **Fondi per rischi e oneri**

Tale posta è così costituita:

Fondo rischi ed oneri	Saldo iniziale 01.01.2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
Trattamento di quiescenza e obblighi simili	0			0
Per imposte anche differite	4.708			4.708
Altri	0			0
<b>Totali</b>	<b>4.708</b>			<b>4.708</b>

Il Collegio ha verificato la congruità dei predetti fondi per rischi ed oneri.

*(La posta contiene gli accantonamenti destinati a coprire perdite o debiti che siano di esistenza certa o probabile, natura determinata e ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio).*

#### **Trattamento di fine rapporto**

La voce riguarda l'effettivo debito maturato verso i dipendenti, in conformità alla legge e dei contratti di lavoro vigenti, in base al servizio prestato.

Descrizione	Saldo iniziale 01.01.2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
Trattamento di fine rapporto	143.730		-14.715	129.015
.....				
<b>Totali</b>	<b>143.730</b>		<b>-14.715</b>	<b>129.015</b>

L'adeguamento del fondo anzianità personale è stato calcolato sulla base delle retribuzioni corrisposte e della anzianità maturata a norma delle vigenti disposizioni contrattuali;

#### **Debiti**

Sono costituiti da:

Debiti	Saldo iniziale 01.01.2018	Incrementi	Saldo al 31.12.2018
Debiti verso fornitori	266.451	-21.419	245.032
Debiti verso banche	0	0	0
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0
Debiti verso Imprese controllate, collegate e controllanti	25.310	-6.895	18.415
Debiti tributari	27.077	-7.357	19.720
Acconti	0	0	0
Debiti verso Istituti di Previdenza	0	868	868
Debiti diversi	207.340	-195.374	11.966
.....			
<b>Totali</b>	<b>526.178</b>	<b>-230.177</b>	<b>296.001</b>

#### **Ratei e risconti passivi**

Riguardano quote di componenti positivi (risconti) e negativi (ratei) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale.

Ratei e risconti passivi	Saldo iniziale 01.01.2018	Incrementi	Saldo al 31.12.2018
Ratei passivi			
Risconti passivi	114.167		114.167
<b>Totali</b>	<b>114.167</b>		<b>114.167</b>



Per quanto riguarda le voci più significative del **Conto Economico**, il Collegio rileva quanto segue:

#### Valore della produzione

Il **Valore della Produzione** al 31 dicembre 2018 è di euro 556.702 ed è così composto:

Valore della produzione	Anno 2017	Variazione	Anno 2018
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	393.904	6.595	400.499
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;	0	0	0
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione;	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	158.492	-2.289	156.203
<b>Totale</b>	<b>552.397</b>	<b>4.305</b>	<b>556.702</b>

#### Costi della produzione

I **Costi della produzione** ammontano ad euro **489.975** come rappresentati nelle seguenti tabelle:

Costi della produzione	Anno 2017	Variazione	Anno 2018
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	4.207		8.954
Costi per servizi	190.993		219.257
Costi per godimento di beni di terzi	26.027		24.386
Spese per il personale	113.863		71.234
Ammortamenti e svalutazioni	4.982		4.715
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0		0
Accantonamenti per rischi	0		0
Altri accantonamenti	0		0
Oneri diversi di gestione	160.833		161.429
<b>Totale</b>	<b>500.905</b>		<b>489.975</b>

Con riguardo ai costi la complessiva riduzione deriva dalla combinazione di elementi di segno opposto. Gli aspetti di maggior rilievo riguardano i costi del personale che si riducono in maniera consistente, passando da € 113.025 del 2017 a € 70.569 del 2018, sia per la eliminazione del costo per l'indennità di direzione (pari a € 28.000, spostato nel conto B7 'spese per prestazioni di servizi', così come richiesto dalla Circolare Aci Italia n. 11111 del 14/10/2016) sia per gli effetti del pensionamento di una dipendente dal 01.07.2018. Quest'ultimo rappresenta un indubbio fatto di rilievo grazie al quale si sono ridotti i costi inerenti al trattamento stipendiale ed accessorio delle aree e agli oneri sociali, per un totale di circa € 16.000. Ciò ha indotto a rivedere l'organizzazione interna e la distribuzione dei carichi di lavoro con l'affidamento alla società in house ACI Servizi di maggiori attività, ma senza un immediato aggravio dei relativi costi nel 2018 come riportati nella voce "Altre spese per le prestazioni di servizi" (che anzi si riducono da € 129.000 a € 128.133).

### Proventi finanziari

DESCRIZIONE	Anno 2017	Variazioni	Anno 2018
Proventi da partecipazioni	658	11.321	11.979
Altri proventi finanziari:	0	0	0
.....			
.....			
<b>Totale</b>	<b><u>658</u></b>	<b>11.321</b>	<b>11.979</b>

E' stata realizzata una plusvalenza finanziaria per complessivi € 11.415 derivante dalla alienazione delle azioni privilegiate Sara assicurazioni spa ad ACI, come pianificata in sede di revisione straordinaria delle partecipazioni dell'Ente ex art. 24 D.lgs. 175/2016 (Testo Unico sulle società pubbliche) ed avvenuta con atto di trasferimento siglato il 19 settembre 2018.

### Oneri finanziari

La situazione degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari iscritti nel conto economico è dettagliata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE	Anno 2017	Variazioni	Anno 2018
Interessi passivi:			
interessi passivi da fornitori			
interessi passivi su mutui			
interessi passivi diversi	337	-337	0
<b>Totale interessi passivi</b>			
Altri oneri finanziari:			
differenze cambio passive			
<b>Totale</b>	<b><u>337</u></b>	<b>-337</b>	<b>0</b>

### Rettifiche di valore di attività finanziarie

DESCRIZIONE	Anno 2017	Variazioni	Anno 2018
Rivalutazioni di partecipazioni	0	0	0
Rivalutazioni di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
Rivalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
<b>Totale Rivalutazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Svalutazioni di partecipazioni	0	0	0
Svalutazioni di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
Svalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
<b>Totale Svalutazioni</b>	<b><u>0</u></b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale</b>	<b><u>0</u></b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Proventi e oneri straordinari

DESCRIZIONE	Anno 2017	Variazioni	Anno 2018
Proventi straordinari:	0	0	0
Plusvalenze	0	0	0
.....			
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Oneri straordinari	0	0	0
Minusvalenze	0	0	0
.....			
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### **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 (o altro organo di vertice) 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 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 dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso nell'esercizio 2018, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs. n. 231/2002 e 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); L'indice di tempestività dei pagamenti per l'anno 2018 è di -6,13.

il Collegio ha verificato che l'ente, in allegato al bilancio d'esercizio in esame, ha prodotto la seguente documentazione sottoscritta dal Presidente e dal Direttore:

- \* l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui al decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33;
- \* una relazione da cui risulta che nessun pagamento è stato effettuato in ritardo.

In adempimento dei compiti di monitoraggio dei processi di razionalizzazione e contenimento della spesa (art. 10 Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa ex art 2 co.2bis L.125/2013) il Collegio ha verificato il conseguimento degli obiettivi di riduzione dei costi rispetto alle voci corrispondenti del 2010 come sintetizzati nel documento di sintesi e controllo del 25.03.2015 (ex Regolamento art. 5 co.1; art. 6 co.1 p.1; art. 6 co.1 p.2; art. 6 co. 2; art.6 co.3; art.7 co.1 p.1; art. 8 co.1 p.1). Le economie realizzate, secondo quanto dettato dall'art. 9 Regolamento, sono destinate al miglioramento dei saldi di bilancio e l'utile di esercizio "girato" alla voce perdite portate a nuovo.

SOGIE CONTENIMENTO SPESA IN OTTEMPERANZA AL REG. CD del 19.12.2016 n. 26 - DL 101/2013 (l.125/2013)							
2010					2018		
tipologia di spesa	importo	% Riduzione	importo riduzione	SOGLIA	tipologia di spesa	SPESA	scostamento
B6 - Acquisti materie prime	4.198,52	10%	419,85	3.778,67	B6 - Acquisti materie prime	1.990,14	1.788,53
B7 - Spese per servizi	131.149,84	10%	13.114,98	118.034,86	B7 - Spese per servizi	113.500,20	4.534,66
B8 - Spese per beni di terzi	0,00	10%	0,00	0,00	B8 - Spese per beni di terzi	2.704,26	-2.704,26
TOTALE - ART. 5 - c.1	135.348,36	10%	13.534,84	121.813,52	TOTALE	118.194,60	3.618,92
							ok
					RISPARMI		17.153,76
TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1	28.361,28	10%	2.836,13	25.525,15	TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1	5.651,70	19.873,45
							ok
TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2	125,00	10%	12,50	112,50	TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2	0,00	112,50
							ok
TOTALE	0,00	10%	0,00	0,00		0,00	0,00
							ok
TOTALE - ART. 7	174.401,69	10%	17.440,17	156.961,52	TOTALE - ART. 7	70.569,00	86.392,52
							ok
TOTALE - ART. 8 - c.1	5.350,00	10%	535,00	4.815,00	TOTALE - ART. 8 - c.1	4.815,00	0,00
							ok
TOTALE - ART. 6 c.2	7,00	0%	0,00	7,00	TOTALE - ART. 6 c.2	7,00	0,00
							ok

Le risultanze del bilancio per l'esercizio 2018 rispettano gli obiettivi fissati dal succitato Regolamento come esplicitato nella Nota Integrativa.

Verificata la veridicità e correttezza dei dati contabili, l'osservanza delle norme che presiedono la formazione, l'impostazione del bilancio di esercizio e della relazione sulla gestione predisposta dal Presidente; effettuata l'analisi e la valutazione in ordine alla stabilità dell'equilibrio di bilancio, nonché il rispetto del principio di corretta amministrazione, il collegio in base a quanto disposto dall'art. 23 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

Il Collegio attesta altresì l'adempimento di cui al già citato articolo 5 del D.M. del 27/03/2013, nonché, ai sensi dell'art.13, comma 4 e dell'art.17, comma 4, del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, gli adempimenti di cui agli artt. 7 (la relazione sulla gestione) e 9 ( tassonomia) dello stesso decreto ministeriale del 27 marzo 2013.

Il Collegio dei revisori dei conti attesta infine la coerenza, del rendiconto finanziario con il conto consuntivo in termini di cassa e assevera la corretta riclassificazione del Conto Economico secondo lo schema di cui all'allegato 1 al citato D.M.

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 economica, al controllo sulla corretta gestione del magazzino, 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, attestata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio in esame alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata, altresì, la correttezza dei risultati economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti, accertato l'equilibrio di bilancio, esprime

**parere favorevole**

**all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2018 da parte del Consiglio di Amministrazione (o altro organo di vertice)**

### **Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale**

Dott. Stefanelli Augusto (Presidente)

\_\_\_\_\_

Dott. Nunziangeli Luigi (Componente)

\_\_\_\_\_

Rag. Formisano Marisa (Componente)

\_\_\_\_\_