

**VERBALE RELATIVO ALL'ESAME DEL BILANCIO DI ESERCIZIO
2019**

VERBALE N 1/2020

In data 06/03/2020 alle ore 15:30, 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 2019.

Il predetto documento contabile corredata 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 precitato 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 2019 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 17:00 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)

F.to Stefanelli Augusto

Dott. Nunziangeli Luigi (Componente)

F.to Nunziangeli Luigi

Rag. Formisano Marisa (Componente)

F.to Formisano Marisa

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2019

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 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 2019, 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 2019, un avanzo economico di esercizio pari ad euro 54.120.

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2019, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	Anno 2019 (a)	Anno 2018 (b)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Immobilizzazioni	101.593	100.483	1.110	
Attivo circolante	262.653	395.543	-132.890	
Ratei e risconti attivi	46.441	51.784	-5.343	
Totale attivo	410.687	547.810	-137.123	
Patrimonio netto	54.120	3.919	50.201	
Fondi rischi e oneri	0,00	4.708	-4.708	
Trattamento di fine rapporto	124.190	129.015	-4.825	
Debiti	125.512	296.001	-170.489	
Ratei e risconti passivi	106.865	114.167	-7.302	
Totale passivo	410.687	547.810	-137.123	

CONTO ECONOMICO	Anno 2019 (a)	Anno 2018 (b)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Valore della produzione'	583.071	556.702	26.369	
Costo della Produzione	526.145	489.975	36.170	
Differenza tra valore o costi della produzione	56.926	66.727	-9.801	
Proventi ed oneri finanziari	0	11.979	-11.658	
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	
Proventi e oneri straordinari	0	0	0	
Risultato prima delle imposte	56.926	78.706	-21.780	
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	6.727	17.129	-10.402	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	50.199	61.557	-11.358	

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto economico 2019 con i dati del corrispondente Budget:

CONTO ECONOMICO	Budget economico anno 2019. (a)	Conto economico anno 2019 (b)	Variazione +/-c=b - a	Differ. % c/a
Valore della produzione	613.815	583.071	-30.744	
Costo della Produzione	559.615	526.145	-33.470	
Differenza tra valore o costi della produzione	54.200	56.926	2.726	
Proventi ed oneri finanziari	800	0	-800	
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	
Proventi e oneri straordinari	0	0	0	
Risultato prima delle imposte	55.000	56.926	1.926	
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	14.000	6.727	-273	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	41.000	50.199	9.199	

In base ai dati sopra esposti il Collegio osserva che:

Il conto economico presenta un utile di esercizio di € 50.199

Il Valore della Produzione pari a € 583.071 aumenta nel 2019 di 26.369 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 aumento passando da € 489.975 nel 2018 a € 526.145 nel 2019 (€ 36.170).

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 civile¹.

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;
- 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 2019

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 rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Sono costituite da:

Immobilizzazioni immateriali	Saldo iniziale 01.01.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
Costi di impianto e ampliamento	0	0	0	0
-Fondo di ammortamento	0	0	0	0
Valore netto costi di impianto	0	0	0	0
Costi di sviluppo	0	0	0	0
-Fondo di ammortamento	0	0	0	0
Valore netto costi di impianto	0	0	0	0
.....				
.....				
.....				
Totali	0	0	0	0

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate 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 01.01.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
Terreni e fabbricati	9.237		596	8.641
-Fondo di ammortamento				
Valore netto Terreni e Fabbricati				
Impianti e macchinario	1.153	198		1.351
-Fondo di ammortamento				
Valore netto Impianti e macchinari				
Attrezzature industriali e commerciali	0		0	0
-Fondo di ammortamento				
Valore netto attrezzatura industr. e commerciali				
Altri beni	17.838	1.508		19.346
-Fondo di ammortamento				
Valore netto altri beni				
Immobilizzazioni in corso e acconti	0		0	0
Totali	28.228	1.706	596	29.338

Finanziarie

Sono costituite da:

Immobilizzazioni finanziarie	Saldo iniziale 01.01.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
Partecipazioni in imprese controllate, collegate, controllanti ed altre imprese	12.911			12.911
Crediti	58.189			58.189
Altri titoli	1.115			1.115
Totali	72.255			72.255

Rimanenze

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

Le rimanenze sono costituite da:

Rimanenze	Saldo iniziale 01.01.2019	Variazioni +/-	Saldo al 31.12.2019
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
Totali	0	0	0

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 01.01.2019	incrementi	Saldo al 31.12.2019
Verso clienti	272.686	-164.757	107.929
.....			
.....			
Crediti tributari	14.745	15.947	30.692
Imposte anticipate			
Verso altri.	5.242	-3.222	2.020
Totali	292.673	-152.032	140.641

Con riguardo alla voce relativa ai crediti verso clienti è opportuno precisare che per la parte più consistente 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 01.01.2019	Incrementi	Saldo al 31.12.2019
Istituto Tesoriere	77.177	15.039	92.216
Denaro e valori in cassa	25.693	4.103	29.796
.....			
Totali	102.870	19.142	122.012

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' Tanto la apparente riduzione di liquidità rispetto al 2017 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 perceptor (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 01.01.2019	Incrementi	Saldo al 31.12.2019
Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi	51.784	-5.343	46.441
Totali	51.784	-5.343	46.441

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Descrizione	Saldo iniziale 01.01.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
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	-72.989			-11.410
Utile (perdita) d'esercizio	61.577			50.199
Totali	3.919			54.120

Fondi per rischi e oneri

Tale posta è così costituita:

Fondo rischi ed oneri	Saldo iniziale 01.01.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
Trattamento di quiescenza e obblighi simili	0			0
Per imposte anche differite	4.708		-4.708	0
Altri	0			0
Totali	4.708		-4.708	0

A chiusura dell'esercizio 2019 è stato eliminato questo fondo dato che sono venuti meno i presupposti per la sua permanenza a bilancio

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 01.01.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
Trattamento di fine rapporto	129.015		-4.825	124.190
.....				
Totali	129.015		-4.825	124.190

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 01.01.2019	Incrementi	Saldo al 31.12.2019
Debiti verso fornitori	245.032	-194.947	50.085
Debiti verso banche	0	0	0
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0
Debiti verso Imprese controllate, collegate e controllanti	18.415	0	18.415
Debiti tributari	19.720	-15.776	3.944
Acconti	0	0	0
Debiti verso Istituti di Previdenza	868	-73	795
Debiti diversi	11.966	40.307	52.273
.....			
Totali	296.001	-170.489	125.512

Debiti verso fornitori: Si riferiscono nella quasi totalità a fatture ricevute a fine anno.

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 01.01.2019	Incrementi	Saldo al 31.12.2019
Ratei passivi			
Risconti passivi	114.167	-7.302	106.865
Totali	114.167	-7.302	106.865

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 2019 è di euro **583.071** ed è così composto:

Valore della produzione	Anno 2018	Variazione	Anno 2019
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	400.499	5.762	406.261
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	156.203	20.607	176.810
Totali	556.702	26.369	583.071

Il Valore della Produzione pari a € 583.071 aumenta nel 2019 di € 26.369. Le variazioni più importanti riguardano i proventi per attività di assistenza automobilistica (che si incrementano di circa € 11.500), le quote sociali (si registra una contrazione di circa € 5.000) e, infine, tutta la voce A5 – “Altri ricavi e proventi” registra un forte aumento rispetto all'esercizio precedente (aumento di circa € 20.500).

Nello specifico:

Vendita tessere parcheggi (-2.911,99) a causa del mancato rinnovo della convenzione con Terni Reti srl, società comunale di gestione della sosta urbana;

Proventi ufficio assistenza automobilistica: i proventi dell'attività dell'assistenza automobilistica sono fortemente aumentati per l'accresciuta attività di sportello STA in parte derivante dal diverso meccanismo di accettazione dell'utenza da parte del PRA dal mese di giugno u.s. ed un conseguente parziale travaso di clientela a favore dell'AC (+12% rispetto al 2018).

Concorsi e rimborsi diversi: la collaborazione con la Regione Umbria nell'organizzazione della Giornata regionale della sicurezza stradale ha trovato concretezza nell'affidamento all'AC di un incarico specifico dalla Regione (determina Regione Umbria n.1081 del 24.09.2019) con un compenso pari a € 4.500.

Provvigioni attive: anche le provvigioni dell'attività assicurativa SARA sono in proiezione in leggero incremento;

Riacertamento residui passivi: il sottoconto RP 01.06.0019, nell'ambito del conto A5 'Altri ricavi e proventi', si incrementa per € 21.712,94. Questa variazione si è resa necessaria per la cancellazione di alcune posizioni debitorie, rientrante in una più complessiva operazione di ricognizione di tutte le partite debitorie e creditorie che si sono registrate negli anni passati, ma non più riviste e confermate.

Costi della produzione

I Costi della produzione ammontano ad euro **526.145** come rappresentati nelle seguenti tabelle:

Costi della produzione	Anno 2018	Variazione	Anno 2019
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	8.954		7.567
Costi per servizi	219.257		256.205
Costi per godimento di beni di terzi	24.386		24.369
Spese per il personale	71.234		51.006
Ammortamenti e svalutazioni	4.715		4.961
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0		0
Accantonamenti per rischi	0		0
Altri accantonamenti	0		0
Oneri diversi di gestione	161.429		182.037
Totale	489.975		526.145

I Costi della Produzione registrano anch'essi un aumento passando da € 489.975 del 2018 a € 526.145 nel 2019 (+ € 36.170).

L'effetto combinato dell'aumento dei ricavi e di un più marcato aumento dei costi porta l'Ente ad ottenere un risultato inferiore rispetto a quello registrato nell'anno precedente.

Gli aspetti di maggior rilievo riguardano i costi del personale che si riducono in maniera consistente, passando da € 70.569 del 2018 a € 51.006 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 stipendiiale ed accessorio delle aree e agli oneri sociali, per un totale di circa € 19.500. 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, come riportati nella voce "Altre spese per le prestazioni di servizi" (+ 32.000).

Sopravvenienze passive ordinarie: (+ 10.280) A chiusura dell'esercizio si è provveduto a conciliare il valore a bilancio del trattamento fine servizio con l'effettiva consistenza di codesto fondo. E' stato quindi necessario imputare tale sopravvenienza.

Riacertamento residui attivi: (+37.426) derivante dalla cancellazione di alcune posizioni debitorie, rientrante in una più complessiva operazione di ricognizione di tutte le partite debitorie e creditorie che si sono registrate negli anni passati, ma non più riviste e confermate.

Proventi finanziari

DESCRIZIONE	Anno 2018	Variazioni	Anno 2019
Proventi da partecipazioni	11.979	-11.979	0
Altri proventi finanziari:	0	0	0
.....			
.....			
Totale	11.979	-11.979	0

Nel 2018 è 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 2018	Variazioni	Anno 2019
Interessi passivi:			
interessi passivi da fornitori			
interessi passivi su mutui			
interessi passivi diversi	0	-0	0
Totale interessi passivi			
Altri oneri finanziari:			
differenze cambio passive			
Totale	0	0	0

Rettifiche di valore di attività finanziarie

DESCRIZIONE	Anno 2018	Variazioni	Anno 2019
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
Totale Rivalutazioni	0	0	0
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
Totale Svalutazioni	0	0	0
Totale	0	0	0

Proventi e oneri straordinari

DESCRIZIONE	Anno 2018	Variazioni	Anno 2019
Proventi straordinari:	0	0	0
Plusvalenze	0	0	0
.....			
Totale proventi straordinari	0	0	0
Oneri straordinari	0	0	0
Minusvalenze	0	0	0
.....			
Totale oneri straordinari	0	0	0

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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2019 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 2019, 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 2019, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti); L'indice di tempestività dei pagamenti per l'anno 2019 è di -1,43.

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.

REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013

2010					2019			
tipologia di spesa	importo	% Riduzione	Importo riduzione	Importo finale	tipologia di spesa	importo	scostamento	risultato
B6 - Acquisti materie prime	4.199	0	420	3.779	B6 - Acquisti materie prime	1.593	2.186	
B7 - Spese per servizi	131.150	0	13.115	118.035	B7 - Spese per servizi	106.947	11.088	
B8 - Spese per beni di terzi	0	0	0	0	B8 - Spese per beni di terzi	2.790	-2.790	
TOTALE - ART. 5 - c.1	135.348	0	13.535	121.814	TOTALE	111.329	10.484	OK
					RISPARMI DA ACCANTONARE		24.019	
TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1	27.364	0	2.736	24.627	TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1	3.414	21.213	OK
TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2	125	0	13	113	TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2	0	113	OK
TOTALE - ART. 7	174.402	0	17.440	156.962	TOTALE - ART. 7	51.006	105.956	OK
TOTALE - ART. 8 - c.1	5.350	0	535	4.815	TOTALE - ART. 8 - c.1	3.611	1.204	OK
TOTALE - ART. 6 c.2	7	0	0	7	TOTALE - ART. 6 c.2	7	0	OK

Le risultanze del bilancio per l'esercizio 2019 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 economale, 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 2019 da parte del Consiglio di Amministrazione (o altro organo di vertice)

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Stefanelli Augusto (Presidente)

F.to Stefanelli Augusto

Dott. Nunziangeli Luigi (Componente)

F.to Nunziangeli Luigi

Rag. Formisano Marisa (Componente)

F.to Formisano Marisa