

**RELAZIONE DEL COLLEGIO
DEI REVISORI DEI CONTI AL
BILANCIO CONSUNTIVO
2019**

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 è stato trasmesso in data 04/06/2020 al Collegio dei Revisori dei Conti, 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 l'art. 107 comma 1a) del DL n. 18/2020 ha posticipato la scadenza per l'approvazione del bilancio 2019 al 30 giugno 2020.

Il bilancio al 31 dicembre 2019 presenta un avanzo economico di esercizio pari ad euro 12.419.

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	Anno 2018	Variazione	Differenza %
Immobilizzazioni	6.656.527	6.231.211	425.316	6,83
Attivo circolante	18.021.255	18.278.605	-257.350	-1,41
Ratei e risconti attivi	6.003	16.298	-10.295	-63,17
Totale attivo	24.683.785	24.526.114	157.671	0,64
Patrimonio netto	11.563.069	11.550.651	12.418	0,11
Fondi rischi e oneri	5.840.361	5.837.488	2.873	0,05
Trattamento di fine rapporto	4.232.956	4.149.540	83.416	2,01
Debiti	1.118.518	957.548	160.970	16,81
Ratei e risconti passivi	1.928.881	2.030.887	-102.006	-5,02
Totale passivo	24.683.785	24.526.114	157.671	0,64

CONTO ECONOMICO	Anno 2019	Anno 2018	Variazione	Differenza %
Valore della produzione	7.433.743	7.291.467	142.276	1,95
Costo della Produzione	(7.925.169)	(8.309.015)	-(383.846)	-4,62
<i>Differenza tra valore e costi della produzione</i>	<i>(491.426)</i>	<i>(1.017.548)</i>	<i>-(526.122)</i>	<i>-51,70</i>
Proventi ed oneri finanziari	7.443	6.512	931	14,30
Proventi e oneri straordinari	655.709	1.198.665	-542.956	-45,30
<i>Risultato prima delle imposte</i>	<i>171.726</i>	<i>187.629</i>	<i>-15.903</i>	<i>-8,48</i>
Imposte sul reddito dell'esercizio	(159.307)	(178.242)	+(18.935)	-10,62
Utile dell'esercizio	12.419	9.387	3.032	32,30

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

CONTO ECONOMICO	Budget 2019	Consuntivo 2019	Variazione	Differenza %
Valore della produzione	7.173.000	7.433.743	260.743	3,64
Costo della Produzione	(6.993.000)	(7.925.169)	(932.169)	13,33
<i>Differenza tra valore e costi della produzione</i>	<i>180.000</i>	<i>(491.426)</i>	<i>(671.426)</i>	<i>-373,01</i>
Proventi ed oneri finanziari	10.000	7.443	-2.557	-25,57
Proventi e oneri straordinari	0	655.709	655.709	100,00
<i>Risultato prima delle imposte</i>	<i>190.000</i>	<i>171.726</i>	<i>-18.274</i>	<i>-9,62</i>
Imposte sul reddito dell'esercizio	(190.000)	(159.307)	-(30.693)	-16,15
Utile dell'esercizio	0	12.419	12.419	100,00

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;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- 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 dello Stato Patrimoniale evidenziando quanto segue:

Immobilizzazioni

Immateriali

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

Sono costituite da:

Descrizione	Saldo al 01.01.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
Diritti di brevetto e util. opere ing.	103.049	371	41.788	61.632
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	3.782	2.407	0	6.189
Totali	106.831	2.778	41.788	67.821

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. Le quote di ammortamento, imputate a Conto Economico, sono state calcolate sulla base della residua vita utile di ogni singolo cespite e sono state stimate corrispondenti alle aliquote ordinarie stabilite dalla normativa fiscale.

Sono costituite da:

Descrizione	Saldo al 01.01.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
Terreni e fabbricati	10.181.965	0	0	10.181.965
- Fondo di ammortamento	5.872.353	175.927	0	6.048.280
Valore netto Terreni e Fabbricati	4.309.611	-175.927	0	4.133.684
Impianti e macchinario	4.412.749	88.971	0	4.501.720
- Fondo di ammortamento	3.679.203	113.105	0	3.792.309
Valore netto Impianti e macchinari	733.545	-24.134	0	709.411
Attrezzature industriali e commerciali	2.899.310	74.104	0	2.973.415
- Fondo di ammortamento	2.491.587	124.389	0	2.615.978
Valore netto attrezzature industr. e commerciali	407.722	-50.285	0	357.436
Altri Beni	1.419.886	104.743	102.222	1.422.406
- Fondo di ammortamento	1.320.314	44.294	102.222	1.262.387
Valore netto altri beni	99.570	60.449	0	160.020
Immobilizz. in corso e acconti	573.932	743.194	88.971	1.228.155
Totali	6.124.380	553.297	88.971	6.588.706

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

I beni immobili destinati alla vendita e risultanti dal piano di alienazione triennale deliberato dal Consiglio di Amministrazione sono classificati in apposita voce dell'attivo circolante preceduta da numero romano ai sensi dell'art. 2423 ter 3° comma e valutati al valore netto contabile (inferiore al valore di realizzazione), trattandosi di beni per la maggior parte dei casi totalmente ammortizzati. In aderenza al principio contabile richiamato, detti beni non sono più oggetto di ammortamento.

Sono costituite da:

Descrizione	Saldo al 01.01.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
Terreni e fabbricati	746.754	0	169.335	577.419
- Fondo di ammortamento	678.713	0	148.710	530.003
Valore netto Terreni e Fabbricati	68.040	0	20.623	47.416
Impianti e macchinario	595.942	0	145.911	450.031
- Fondo di ammortamento	592.801	0	145.031	447.770
Valore netto Impianti e macchinari	3.141	0	879	2.261
Totali	71.182	0	21.504	49.678

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:

Descrizione	Saldo al 01.01.2019	Incrementi Decrementi	Saldo al 31.12.2019
<i>Crediti verso clienti:</i>			
esigibili entro l'esercizio successivo	352.504	-137.364	215.140
<i>Crediti verso altri:</i>			
esigibili entro l'esercizio successivo	65.830	675.553	741.383
esigibili oltre l'esercizio successivo	187.976	13.169	201.145
Totali	606.310	551.358	1.157.668

Disponibilità liquide

Tale voce si riferisce alle disponibilità di fondi liquidi presso l'Istituto Tesoriere, presso la Tesoreria Centrale dello Stato e presso le casse economali delle sedi dell'Ente, come di seguito rappresentato:

Descrizione	Saldo al 01.01.2019	Incrementi Decrementi	Saldo al 31.12.2019
Depositi bancari e postali	17.592.534	-788.127	16.804.407
Denaro e valori in cassa	8.579	923	9.502
Totali	17.601.113	-787.204	16.813.909

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

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.

Descrizione	Saldo al 01.01.2019	Incrementi Decrementi	Saldo al 31.12.2019
Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi	16.298	10.295	6.003
Totali	16.298	10.295	6.003

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Descrizione	Saldo al 01.01.2019	Incrementi Decrementi	Saldo al 31.12.2019
Capitale	2.491.999	0	2.491.999
Riserve statutarie	9.049.266	9.387	9.058.653
Altre Riserve	(1)	(1)	(2)
Utile d'esercizio	9.387	3.032	12.419
Totali	11.550.651	12.418	11.563.069

Fondi per rischi e oneri

Descrizione	Saldo al 01.01.2019	Incrementi Decrementi	Saldo al 31.12.2019
Per imposte	26.647	0	26.647
Altri	5.810.841	2.873	5.813.714
Totali	5.837.488	2.873	5.840.361

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 ai contratti di lavoro vigenti, in base al servizio prestato.

Descrizione	Saldo al 01.01.2019	Incrementi Decrementi	Saldo al 31.12.2019
Trattamento di fine rapporto	4.149.540	83.416	4.232.956
Totali	4.149.540	83.416	4.232.956

Debiti

Sono costituiti da:

Descrizione	Saldo al 01.01.2019	Incrementi Decrementi	Saldo al 31.12.2019
<i>Debiti verso fornitori:</i>			
esigibili entro l'esercizio successivo	429.815	-26.959	402.856
<i>Debiti tributari:</i>			
esigibili entro l'esercizio successivo	151.491	16.973	168.464
<i>Debiti verso istituti previdenziali:</i>			
esigibili entro l'esercizio successivo	167.723	11.712	179.435
<i>Altri debiti:</i>			
esigibili entro l'esercizio successivo	206.011	159.244	365.255
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.508	0	2.508
Totali	957.548	160.970	1.118.518

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 e riguardano principalmente (€ 1.924.570) diritti di contratto incassati nel periodo 01/09/2019-31/12/2019, ma di competenza della campagna di commercializzazione 2019/2020.

Descrizione	Saldo al 01.01.2019	Incrementi Decrementi	Saldo al 31.12.2019
Ratei passivi	0	0	0
Risconti passivi	2.030.887	-102.006	1.928.881
Totali	2.030.887	-102.006	1.928.881

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 7.433.743 ed è così composto:

Descrizione	Anno 2018	Variazione	Anno 2019
<i>Ricavi e proventi per l'attività dell'Ente:</i>			
proventi fiscali e parafiscali	5.264.848	-424.075	4.840.773
ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	1.443.407	240.481	1.683.888
<i>Altri ricavi e proventi:</i>			
altri ricavi e proventi	583.212	325.870	909.082
Totali	7.291.467	142.276	7.433.743

Costi della produzione

I Costi della produzione ammontano ad euro 7.925.169 come rappresentati nella seguente tabella:

Descrizione	Anno 2018	Variazione	Anno 2019
Costi per materie e merci	121.840	-868	120.972
Costi per servizi	1.280.118	255.997	1.536.115
Costi per godimento di beni di terzi	104.968	0	104.968
Spese per il personale	3.975.954	440.557	4.416.511
Ammortamenti e svalutazioni	498.427	1.079	499.506
Altri accantonamenti	1.693.695	-1.053.695	640.000
Oneri diversi di gestione	634.013	-26.916	607.097
Totali	8.309.015	-383.846	7.925.169

Proventi e oneri finanziari

Descrizione	Anno 2018	Variazione	Anno 2019
<i>Altri proventi finanziari:</i>			
da altri	6.512	931	7.443
Totali	6.512	931	7.443

Proventi e oneri straordinari

Descrizione	Anno 2018	Variazione	Anno 2019
<i>Proventi:</i>			
plusvalenze	121.001	531.655	652.656
proventi diversi	1.082.514	-1.059.910	22.604
<i>Totale proventi straordinari</i>	<i>1.203.515</i>	<i>-528.255</i>	<i>675.260</i>
<i>Oneri:</i>			
minusvalenze	494	-494	0
oneri diversi	4.350	15.198	19.548
Oneri da conversione e/o arrotondamento	6	-3	3
<i>Totale oneri straordinari</i>	<i>4.850</i>	<i>14.701</i>	<i>19.551</i>
Totale delle partite straordinarie	1.198.665	-542.956	655.709

Il Collegio, a decorrere dalla data di insediamento, ha partecipato con almeno un suo componente alle riunioni del Consiglio di Amministrazione.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- l'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa come risulta dal prospetto di seguito riportato:

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa	Importo versato
Somme provenienti da riduzioni di spesa	D.L.112/2008 convertito in L. 133/2008 art. 61 comma 17	-	23.174
Spese per gli organi	D.L. 78/2010 convertito in L. 122/2010 art. 6 comma 3	-	11.297
Incarichi di consulenza	D.L. 78/2010 convertito in L. 122/2010 art. 6 comma 7	2.746,05	10.984
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	D.L. 78/2010 convertito in L. 122/2010 art. 6 comma 8	17.238,35	68.953
Spese per la formazione	D.L. 78/2010 convertito in L. 122/2010 art. 6 comma 13	1.492,50	1.492
Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture	D.L. 78/2010 convertito in L. 122/2010 art. 6 comma 14	6.957,65	6.598
Spese per missioni	D.L. 95/2012 convertito in L. 135/2012 art. 8 comma 3	59.575,06	59.575
Spese per consumi intermedi	D.L. 95/2012 convertito in L. 135/2012 art. 8 comma 3	-	142.764
Ulteriore riduzione di spesa del 5% per consumi intermedi	D.L. 66/2014 convertito in L. 89/2014 art. 50 comma 3	-	71.382
Totali			396.221

ed ha provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle citate riduzioni di spesa, come già evidenziato con verbale n. 3 del 19/06/2019, verbale n. 4 del 12/09/2019 e verbale n. 5 del 11/12/2019 per complessivi euro 396.221;

- l'attestazione dei tempi di pagamento relativi alle transazioni effettuate nel corso dell'esercizio 2019, come risulta dalla Piattaforma PCC, è pari a -6,75 giorni;

- è stata regolarmente effettuata, in data 23/04/2019, la comunicazione annuale n. 1701681000000003 attraverso la Piattaforma PCC, da effettuarsi entro il 30 aprile di ciascun anno, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31 dicembre 2018, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del D.L. 35/2013, registrando l'assenza di posizioni debitorie;
- 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.

Il Collegio esamina anche il rendiconto dell'attività di Organismo di Intervento, che presenta le seguenti risultanze al 31 dicembre 2019:

STATO PATRIMONIALE	Anno 2019	Anno 2018	Variazione	Differenza %
Attivo circolante	1.907.744	1.949.612	-41.868	-2,15
Totale attivo	1.907.744	1.949.612	-41.868	-2,15
STATO PATRIMONIALE	Anno 2019	Anno 2018	Variazione	Differenza %
Patrimonio netto	1.907.744	1.907.752	-8	0
Debiti	0	41.860	-41.860	100
Totale passivo	1.907.744	1.949.612	-41.868	-2,15

CONTO ECONOMICO	Anno 2019	Anno 2018	Variazione	Differenza %
Valore della produzione	0	0	0	0
Costo della Produzione	(8)	(134)	-(126)	-94,03
<i>Differenza tra valore e costi della produzione</i>	<i>(8)</i>	<i>(134)</i>	<i>-(126)</i>	<i>-94,03</i>
Proventi ed oneri finanziari	0	10	-10	-100,00
<i>Risultato prima delle imposte</i>	<i>(8)</i>	<i>(124)</i>	<i>-(116)</i>	<i>-93,55</i>
Imposte sul reddito dell'esercizio	0	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	(8)	(124)	-(116)	-93,55

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.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott.ssa Gerarda Marasco

(Presidente)

Dott.ssa Federica Monti

(Componente)

Dott. Giorgio Valerio

(Componente)