

VERBALE N. 151/2018

In data 29 Marzo 2018 alle ore 09,00 presso la Sede legale dell'Ente, Automobile Club Genova, sito in Genova, Viale Brigate Partigiane 1A, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone di

Dott. Franco Doderò	Presidente	Presente
Dott. Salvatore Canonici	Componente effettivo	Presente
Dott. Antonio Pagano	Componente effettivo in rappresentanza del MEF	Presente

per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio relativo all'anno 2017.

Il predetto documento contabile corredato della relativa documentazione è stato trasmesso al Collegio dei revisori/collegio sindacale con nota del 15 Marzo 2018 per acquisire il relativo parere di competenza.

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 nell'esame del Bilancio è assistito dal Signor Antonio Traverso, addetto alla contabilità dell'Ente.

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 2017 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.

I REVISORI DEI CONTI

F.to Franco Dodero
Presidente

F.to. Salvatore Canonici
Componente

F.to Antonio Pagano
Componente MEF

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2017

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 è stato trasmesso, in data 15 Marzo 2018 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 2017, 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 2017, presenta un avanzo economico di esercizio pari ad € 47.791,87.

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2017, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	Anno 2017 (a)	Anno 2016 (b)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Immobilizzazioni	6.743.747,80	6.756.217,75	- 12.469,95	- 0,18
Attivo circolante	608.986,69	669.333,87	- 60.347,18	- 9,01
Ratei e risconti attivi	219.380,84	236.605,87	- 17.225,03	- 7,28
Totale attivo	7.572.115,33	7.662.157,49	- 90.042,16	- 1,17
Patrimonio netto	3.034.183,79	2.986.391,92	47.791,87	1,60
Fondi rischi e oneri	99.932,40	91.427,15	8.505,25	9,30
Trattamento di fine rapporto	359.932,41	346.432,95	13.499,46	3,89
Debiti	3.145.272,33	3.243.322,68	- 98.050,35	- 3,02
Ratei e risconti passivi	932.794,40	994.582,79	- 61.788,39	- 6,21
Totale passivo	7.572.115,33	7.662.157,49	- 90.042,16	- 1,17
Conti d'ordine				

CONTO ECONOMICO	Anno 2017 (a)	Anno 2016 (b)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Valore della produzione	2.086.065,68	2.120.376,04	- 34.310,36	- 1,61
Costo della Produzione	2.000.251,41	2.017.686,82	- 17.435,41	- 0,86
Differenza tra valore o costi della produzione	85.814,27	102.689,22	- 16.874,95	- 16,43
Proventi ed oneri finanziari	-25.406,40	-26.837,52	1.431,12	5,33
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	
Proventi e oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	
Risultato prima delle imposte	60.407,87	75.851,70	- 15.443,83	- 20,36
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	12.616,00	16.144,00	- 3.528,00	- 21,85
Avanzo economico dell'esercizio	47.791,87	59.707,70	- 11.915,83	- 19,95

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto Economico 2017 con i dati del corrispondente Budget:

CONTO ECONOMICO	Budget economico anno 2017 (a)	Conto economico anno 2017 (b)	Variazione +/-c=b - a	Differ. % c/a
Valore della produzione	2.270.000,00	2.086.065,68	- 183.934,32	- 8,10
Costo della Produzione	2.215.000,00	2.000.251,41	- 214.748,59	- 9,69
Differenza tra valore o costi della produzione	55.000,00	85.814,27	30.814,27	56,02
Proventi ed oneri finanziari	- 50.000,00	- 25.406,40	24.593,60	46,60
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	
Proventi e oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	
Risultato prima delle imposte	5.000,00	60.407,87	55.407,87	
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	5.000,00	12.616,00	7.616,00	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	0,00	47.791,87	47.791,87	

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 (*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 2017.

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

Il Collegio passa, quindi, all'analisi delle voci più significative 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:

Immobilizzazioni immateriali	Saldo iniziale 01.01.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
Costi di impianto e ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00
-Fondo di ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore netto costi di impianto	0,00	0,00	0,00	0,00
Costi di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00
-Fondo di ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore netto costi di impianto	0,00	0,00	0,00	0,00
Diritti brevetto ind.le e utilizzo opere ingegno	0,00	220,00	0,00	220,00
Fondo di ammortamento	0,00	22,00	0,00	22,00
Valore netto diritti brevetto ind.le e utilizzo opere ingegno	0,00	198,00	0,00	198,00
Altre	4.169,62	0,00	922,85	3.246,77
Totali	4.169,62	198,00	922,85	3.246,77

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 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 01.01.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
Terreni e fabbricati	7.483.159,34	0,00	0,00	7.483.159,34
<i>-Fondo di ammortamento</i>	921.680,58	0,00	0,00	921.680,58
Valore netto Terreni e Fabbricati	6.561.478,76	0,00	0,00	6.561.478,76
Impianti e macchinario	188.272,47	8.762,40	0,00	197.034,87
<i>-Fondo di ammortamento</i>	173.765,82	5.933,61	0,00	179.699,43
Valore netto Impianti e macchinari	14.506,65	2.828,79	0,00	17.335,44
Attrezzature industriali e commerciali	114.954,04	1.665,00	0,00	116.619,04
<i>-Fondo di ammortamento</i>	108.359,45	3.185,21	0,00	111.544,66
Valore netto attrezzatura industr. e commerciali	6.594,59	- 1.520,21	0 00	5.074,38
Altri beni	261.657,11	4.382,49	0,00	266.039,60
<i>-Fondo di ammortamento</i>	179.339,90	13.333,30	0,00	192.673,20
Valore netto altri beni	82.317,21	- 8.950,81	0,00	73.366,40
Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali	6.664.897,21	- 7.642,23	0,00	6.657.254,98

Relativamente agli immobili, il Collegio dei Revisori dei Conti prende atto che l'Ente, a partire dall'Esercizio 2013, ha ritenuto di non effettuare ammortamenti nel corso dell'Esercizio, in quanto si stima il valore residuo degli stessi al termine della vita utile, superiore al valore netto contabile.

Finanziarie

Sono costituite da:

Immobilizzazioni finanziarie	Saldo iniziale 01.01.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
Partecipazioni in imprese controllate, collegate, controllanti ed altre imprese	52.158,96	0,00	0,00	52.158,96
Crediti	34.991,96	4.102,87	0,00	30.889,09
Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali	87.150,92	4.102,87	0,00	83.048,05

Attivo Circolante

Rimanenze

Il magazzino è stato valutato al costo di acquisto.

Le rimanenze sono costituite da:

Rimanenze	Saldo iniziale 01.01.2017	Variazioni +/-	Saldo al 31.12.2017
Materie prime, sussidiarie e di consumo	3.475,16	- 2.379,80	1.095,36
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0,00	0,00	0,00
Lavori in corso su ordinazione;	0,00	0,00	0,00
Prodotti finiti e merci	257,50	2.818,63	3.076,13
Acconti	0,00	0,00	0,00
Totali	3.732,66	438,83	4.171,49

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 01.01.2017	Incrementi	Saldo al 31.12.2017
Verso clienti	341.626,79	31.617,25	373.244,04
di cui esigibili oltre esercizio successivo			(9.287,99)
Crediti verso imprese controllate	7.675,39	- 7.309,98	365,41
Crediti tributari	113.495,68	19.780,44	133.276,12
Imposte anticipate	0,00	0,00	0,00
Verso altri.	192.836,23	- 111.259,17	81.577,06
Totali	655.634,09	- 67.171,46	588.462,63

Nella voce "Crediti verso Clienti" sono ricompresi i "Crediti verso Clienti per fatture da emettere", che nel precedente esercizio erano indicati nella voce "Crediti verso altri".

I "Crediti verso clienti" sono indicati al netto del Fondo svalutazione crediti, dell'importo di € 63.730,47.

Disponibilità liquide

Tale voce si riferisce alle disponibilità di fondi liquidi presso sul c/c bancario e sul c/c postale, come di seguito rappresentate:

Disponibilità liquide	Saldo iniziale 01.01.2017	Incrementi	Saldo al 31.12.2017
Depositi bancari	2.176,72	- 300,84	1.875,88
C/c postale	529,18	57,43	586,61
Denaro e valori in cassa	7.261,22	6.628,86	13.890,08
Totali	9.967,12	6.385,45	16.352,57

Detti importi trovano corrispondenza con i saldi degli estratti conto bancari e postali 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.

Ratei e risconti attivi	Saldo iniziale 01.01.2017	Incrementi	Saldo al 31.12.2017
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
Risconti attivi	236.605,87	- 17.225,03	219.380,84
Totali	236.605,87	- 17.225,03	219.380,84

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Descrizione	Saldo iniziale 01.01.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Riserve obbligatorie e derivanti da leggi	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi a fondo perduto	14.546,53	0,00	0,00	14.546,530
Contributi per ripiani perdite pari	0,00	0,00	0,00	0,00
Riserve statutarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre Riserve - Totale	2.912.137,69	59.707,70		2.971.845,39
Riserva rivalutazione immobili L. 2/2009	2.856.503,00	0,00	0,00	2.856.503,00
Riserva rivalutazione immobili L. 2/2009 parte indisponibile	14.386,00	0,00	0,00	14.386,00
Riserva indisponibile art. 9 c.1 regolamento principi razionalizzazione e contenimento spesa	41.248,69	59.707,70	0,00	100.956,39
Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	0,00	0,00	0,00
Utile (perdita) d'esercizio	59.707,70		11.915,83	47.791,87
Totali	2.986.391,92	59.707,70	11.915,83	3.034.183,79

Fondi per rischi e oneri

Tale posta è così costituita:

Fondo rischi ed oneri	Saldo iniziale 01.01.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
Trattamento di quiescenza e obblighi simili	0,00	0,00	0,00	0,00
Per imposte anche differite	14.474,00		1.858,00	12.616,00
Altri	76.953,15	10.363,25		87.316,40
Totali	91.427,15	10.363,25	1.858,00	99.932,40

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

Trattamento di fine rapporto

La voce riguarda l'effettivo debito maturato verso i dipendenti e la quota parte spettante all'Automobile Club di Genova relativamente alla retribuzione di posizione del Dirigente, in conformità alla legge ed ai contratti di lavoro vigenti, in base al servizio prestato.

Descrizione	Saldo iniziale 01.01.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
Trattamento di fine rapporto	346.432,95	13.499,46		359.932,41
Totali	346.432,95	13.499,46		359.932,41

Debiti

Sono costituiti da:

Debiti	Saldo iniziale 01.01.2017	Incrementi	Saldo al 31.12.2017
Debiti verso fornitori	174.113,24	558.225,15	732.338,39
Debiti verso banche	874.850,93	13.795,04	888.645,97
Debiti verso altri finanziatori	420.884,64	- 420.884,64	0,00
Debiti verso Imprese controllate, collegate e controllanti	214.720,00	161.052,40	375.772,40
Debiti tributari	11.551,42	28.224,46	39.775,88
Acconti	0,00	0,00	0,00
Debiti verso Istituti di Previdenza	14.919,12	- 1.990,51	12.928,61
Debiti diversi	1.532.283,33	- 436.472,25	1.095.811,08
Totali	3.243.322,68	- 98.050,35	3.145.272,33

Come riportato in Nota Integrativa, i “Debiti verso fornitori” comprendono il Debito verso Automobile Club d’Italia per aliquote sociali da giugno 2014 a giugno 2015, nell’esercizio precedente iscritto nella voce “Debiti verso altri finanziatori”. Sono inoltre ricompresi in questa voce gli importi relativo al “Debiti per fatture da ricevere” che nello scorso esercizio erano inseriti nella voce “Altri debiti”.

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 01.01.2017	Incrementi	Saldo al 31.12.2017
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00
Risconti passivi	994.582,79	- 61.788,39	932.794,40
Totale	994.582,79	- 61.788,39	932.794,40

I risconti riguardano, come riportato in Nota Integrativa, l’importo di € 378.037,68 riferito alle quote associative, e l’importo di € 554.756,72, relativo agli affitti attivi, di cui € 526.463 inerenti ad un risconto pluriennale per il canone di locazione avente scadenza 2029 del distributore ENI/AGIP.

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 2017 è di € 2.086.065,68 ed è così composto:

Valore della produzione	Anno 2016	Variazione	Anno 2017
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.155.683,22	- 44.724,78	1.110.958,44
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;	0,00	0,00	0,00
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione;	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	964.692,82	10.414,42	975.107,24
Totale	2.120.376,04	- 34.310,36	2.086.065,68

Come meglio dettagliato in Nota Integrativa, i “Ricavi dell’attività istituzionale” sono principalmente costituiti dai proventi per quote sociali per € 724.544, dai proventi Servizio assistenza automobilistica per € 148.727, dai proventi per riscossione tasse automobilistiche e servizio assistenza bollo per € 127.335, oltre ai ricavi per i servizi della scuola guida / guida sicura ed i proventi per sponsorizzazioni e pubblicità.

Nella voce “Altri ricavi” le componenti principali sono costituite dagli affitti e subaffitti di immobili per € 694.252, e dalle provvigioni per attività assicurativa pari ad € 214.231.

Costi della produzione

I Costi della produzione ammontano ad € 2.000.251,41 come rappresentati nelle seguenti tabelle:

Costi della produzione	Anno 2016	Variazione	Anno 2017
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	12.072,79	7.368,39	19.441,18
Costi per servizi	978.260,65	1.844,96	980.105,61
Costi per godimento di beni di terzi	164.650,00	- 637,75	164.012,25
Spese per il personale	238.911,32	- 11.695,39	227.215,93
Ammortamenti e svalutazioni	40.328,09	3.068,88	43.396,97
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	- 1.504,02	1.065,19	- 438,83
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	584.967,99	- 18.449,69	566.518,30
Totale	2.017.686,82	- 17.435,41	2.000.251,41

Come indicato in Nota Integrativa, tra le spese di manutenzione sono ricompresi € 46.294, quali interventi straordinari di ripristino dell’immobile per i danni causati dai nubifragi del 09-10/10/2014.

La diminuzione complessiva nei “Costi della produzione” è principalmente determinata dal minor costo del personale, dovuta alla diminuzione di una unità di personale appartenente all’area C3, a partire dal 01 Settembre 2017, e ad una riduzione degli “Oneri diversi di gestione”, essenzialmente determinata dalla riduzione della voce “Aliquote sociali”.

Si dà atto che, per quanto attiene alle misure di contenimento della spesa in materia di finanza pubblica, l’Ente, di concerto con tutta la Federazione Aci, ha adottato, con Delibera del Consiglio Direttivo del 27 Ottobre 2016, un apposito regolamento emanato ai sensi dell’Art.2 c.2 e 2bis del D.L. 31/08/2013 n° 101.

Il regolamento recepisce le suddette misure tenendo conto della peculiarità e della natura associativa dell'Automobile Club, nel confronto del quale non risultano direttamente applicabili, in conformità al disposto del citato art.2 ed in quanto non a carico della finanza pubblica.

L'applicazione di tale regolamento ha contribuito a determinare rilevanti riduzioni dei costi operativi rispetto al 2010, anno di riferimento, come illustrato nella nota integrativa, e qui di seguito sinteticamente riportati:

<i>VOCE</i>	<i>2010</i>	<i>2017</i>	<i>DIFFERENZA</i>	<i>%</i>
TOTALE SPESE FUNZIONAMENTO :				
B6	€ 25.726	€ 19.441	- € 6.285	- 24,4%
B7 (PARZIALE)	€ 261.700	€ 187.601	- € 74.099	- 28,3%
TOTALE COSTO DEL PERSONALE				
B9	€ 626.704	€ 227.216	- € 399.488	- 63,0%
PARTICOLARI TIPOLOGIE DI SPESE DI FUNZIONAMENTO EX ART. 6/8 DEL REGOLAMENTO (riduzione prevista 10%)				
SPESE PER ORGANIZZAZIONE E PARTECIPAZIONE AD EVENTI				
	€ 23.374	€ 17.025	- € 6.349	- 27,02%
CONTRIBUTI AD ENTI SPORTIVI				
	€ 23.000	€ 20.700	- € 2.300	- 10,00%
COMPENSI AD ORGANI DELL'ENTE (PRESIDENTE) ART.8				
	€ 7.350	€ 6.615	- € 735	- 10%
SPESE PER MISSIONI E TRASFERTE DIRETTORE E PERSONALE DIPENDNTE				
	€ 2.028	€ 1.195	- € 833	- 41,1%

Come indicato in Nota Integrativa, i costi relativi alla voce B8 “Spese per godimento di beni di terzi”, non risultano gravanti sull’economicità della gestione, in quanto, trattandosi unicamente di spese relative a contratti di locazione di Delegazioni e Agenzie Sara, gli eventuali incrementi trovano diretta correlazione nella voce A5 dei ricavi “Altri ricavi e proventi”, a titolo di sublocazioni o di maggiori provvigioni assicurative.

Ai sensi del raggiungimento degli obiettivi di riduzione della spesa (D.L. 78/2010 art.9 c. 2bis), fra i **costi della produzione** si rileva che le spese del personale, calcolate in base alle disposizioni del vigente C.C.N.L., diminuiscono da € 238.911,32 ad € 227.215,93 (- € 11.695,39). Rispetto al 2010 i costi del personale (compreso il trattamento accessorio del Direttore) si sono complessivamente ridotti di € 399.488, a seguito della diminuzione dell’organico dell’Ente.

Proventi e oneri finanziari

Proventi finanziari

DESCRIZIONE	Anno 2016	Variazioni	Anno 2017
Proventi da partecipazioni	2.277,00	- 632,50	1.644,50
Altri proventi finanziari:	456,98	- 216,71	240,27
Totale	<u>2.733,98</u>	- 849,21	1.884,77

Oneri finanziari

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

DESCRIZIONE	Anno 2016	Variazioni	Anno 2017
Interessi passivi:	7.725,67	404,59	8.130,26
interessi passivi da fornitori	0,00	0,00	0,00
interessi passivi su mutui	21.845,83	- 2.684,92	19.160,91
interessi passivi diversi	0,00	0,00	0,00
Totale interessi passivi	29.571,50	- 2.280,33	27.291,17
Altri oneri finanziari:	0,00	0,00	0,00
differenze cambio passive	<u>0,00</u>	0,00	0,00
Totale	<u>29.571,50</u>	-2.280,33	27.291,17

Rettifiche di valore di attività finanziarie

DESCRIZIONE	Anno 2016	Variazioni	Anno 2017
Rivalutazioni di partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Rivalutazioni di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Rivalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Totale Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni di partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Totale Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

Proventi e oneri straordinari

DESCRIZIONE	Anno 2016	Variazioni	Anno 2017
Proventi straordinari:	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze	0,00	0,00	0,00
.....			
Totale proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
Oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
Minusvalenze	0,00	0,00	0,00
.....			
Totale oneri straordinari	0,00	0,00	0,00

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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2017 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 2017, 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 2017, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti);
- l'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dal Regolamento interno, come risulta dal prospetto sopra riportato;
- 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;
- l'Ente ha adempiuto a quanto previsto dall'articolo 13 del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91 in materia di adeguamento ed armonizzazione del sistema contabile;

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, 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 2017.

Letto, confermato e sottoscritto.

I REVISORI DEI CONTI

F.to Franco Dodero
Presidente

F.to. Salvatore Canonici
Componente

F.to Antonio Pagano
Componente MEF
