



**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI  
AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2018**

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 è stato trasmesso, in data 30.04.2019, al Collegio dei revisori, per il relativo parere di competenza

Detto documento contabile è composto da:

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

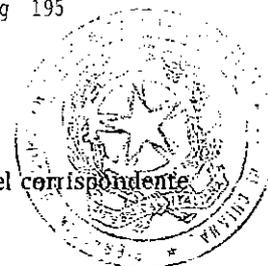
In via preliminare, si rileva che il bilancio al 31 dicembre 2018, evidenzia un avanzo economico di esercizio pari ad euro 21 729.

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	Variaz.% c/b
Immobilizzazioni	€ 1.902.802,00	€ 1.924.413,00	-€ 21.611,00	-1,12%
Attivo circolante	€ 17.407.543,00	€ 22.099.691,00	-€ 4.692.148,00	-21,23%
Ratei e risconti attivi	€ 49.458,00	€ 67.788,00	-€ 18.330,00	-27,04%
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 19.359.803,00</b>	<b>€ 24.091.892,00</b>	<b>-€ 4.732.089,00</b>	<b>-19,64%</b>
Patrimonio netto	€ 2.818.862,00	€ 2.797.133,00	€ 21.729,00	0,78%
Fondi rischi e oneri	€ 1.813.640,00	€ 1.465.000,00	€ 348.640,00	23,80%
Trattamento di fine rapporto	€ 999.369,00	€ 978.895,00	€ 20.474,00	2,09%
Debiti	€ 13.727.932,00	€ 18.850.864,00	-€ 5.122.932,00	-27,18%
Ratei e risconti passivi	€ -	€ -	€ -	
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 19.359.803,00</b>	<b>€ 24.091.892,00</b>	<b>-€ 4.732.089,00</b>	<b>-19,64%</b>

CONTO ECONOMICO	Anno 2018 (a)	Anno 2017 (b)	Variazione c=a-b	Variaz.% c/b
Valore della produzione	€ 5.125.709,00	€ 5.363.676,00	-€ 237.967,00	-4,44%
Costo della produzione	€ 4.929.227,00	€ 5.219.728,00	-€ 290.501,00	-5,57%
<b>differenza tra valore e costo della produzione</b>	<b>€ 196.482,00</b>	<b>€ 143.948,00</b>	<b>€ 52.534,00</b>	<b>36,50%</b>
Proventi ed oneri finanziari	€ 1,00	€ -	€ 1,00	
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	
Proventi ed oneri straordinari	-€ 49.527,00	€ 1,00	-€ 49.528,00	
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>€ 146.956,00</b>	<b>€ 143.949,00</b>	<b>€ 3.007,00</b>	<b>2,09%</b>
Imposte dell'esercizio, correnti differite ed anticipate	€ 125.227,00	€ 123.017,00	€ 2.210,00	1,80%
<b>Avanzo (disavanzo) economico dell'esercizio</b>	<b>€ 21.729,00</b>	<b>€ 20.932,00</b>	<b>€ 797,00</b>	<b>3,81%</b>

B      PH      H



Nella tabella seguente si evidenziano gli scostamenti del Conto economico 2018 con i dati del corrispondente Bilancio di previsione:

CONTO ECONOMICO	Bilancio di Previsione 2018 (a)	Rendiconto Economico 2018 (b)	Variazione c-b/a	Variaz.% c/a
Valore della produzione	€ 4.336.029,00	€ 5.125.709,00	€ 789.680,00	18,21%
Costo della produzione	€ 4.269.590,48	€ 4.929.227,00	€ 659.636,52	15,45%
differenza tra valore e costo della produzione	€ 66.438,52	€ 196.482,00	€ 130.043,48	195,74%
Proventi ed oneri finanziari	€ -	€ 1,00	€ 1,00	0,00%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	0,00%
Proventi ed oneri straordinari	€ -	-€ 49.527,00	-€ 49.527,00	0,00%
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>€ 66.438,52</b>	<b>€ 146.956,00</b>	<b>€ 80.517,48</b>	<b>121,19%</b>
Imposte dell'esercizio, correnti differite ed anticipate	€ 60.413,00	€ 125.227,00	€ 64.814,00	107,28%
<b>Avanzo (disavanzo) economico dell'esercizio</b>	<b>€ 6.025,52</b>	<b>€ 21.729,00</b>	<b>€ 15.703,48</b>	<b>260,62%</b>

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

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

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

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla chiusura dell'esercizio;
- gli oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura;
- 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 2018



### 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 rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Sono costituite da:

Immobilizzazioni immateriali	Saldo iniziale 01-01-2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31-12-2018
Licenze software	9.243	4.525		13.768
-Fondo di ammortamento	7.131	2.152	1	9.283
Valore netto licenze software	2.112			4.484
Altre immobilizzazioni imm.li	5.500			5.500
-Fondo di ammortamento	4.950	550		5.500
Valore netto	550			0
<b>Totali</b>	<b>2.662</b>			<b>4.484</b>

##### Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificata 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	2.067.610			2.067.610
-Fondo di ammortamento	186.085	31.014		217.099
Valore netto Terreni e Fabbricati	1.881.525			1.850.511
Impianti e macchinario	56.985			56.985
-Fondo di ammortamento	29.006	4.867		33.873
Valore netto Impianti e macchinari	27.978			23.112
Altri beni	162.590	26.052		188.642
-Fondo di ammortamento	150.342	15.147	1.542	163.947
Valore netto altri beni	12.248			24.695
<b>Totali</b>	<b>1.921.751</b>			<b>1.898.318</b>

##### 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	Incr. ti/decr. ti	Saldo al 31-12-2018
Istituto Tesoriere	6.769.454	-789.120	5.980.334
<b>Totali</b>			

*R* *aw*



Debiti importi trovano corrispondenza con le certificazioni di tesoreria di fine esercizio

### Crediti

I Crediti sono esposti al valore di presumibile realizzo e sono costituiti da:

Crediti	Saldo iniziale 01.01.2018	Incr./decr.	Saldo al 31.12.2018
Verso clienti	3.823.541	-817.687	3.005.854
Crediti tributari	683.056	+168.905	851.961
Imposte anticipate	414.017	+203.154	617.171
Verso altri. (Stato ed altri Enti Pubblici)	10.409.623	-3.457.400	6.952.223
<b>Totale</b>	<b>15.330.237</b>	<b>-3.903.028</b>	<b>11.427.209</b>

### 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	Incr./decr.	Saldo al 31.12.2018
Ratei attivi			
Risconti attivi	67.788	-18.330	49.458
<b>Totale</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	258.228			258.228
Utili portati a nuovo	2.517.973	20.932		2.538.904
Utile d'esercizio	20.932	21.729	20.932	21.729
<b>Totale</b>	<b>2.797.133</b>			<b>2.818.861</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
Fondo rischi per oneri differiti	1.335.000	348.640		1.683.640
Per imposte anchè differite				
Fondo rischi per contenzioso	130.000			130.000
<b>Totale</b>	<b>1.465.000</b>	<b>348.640</b>		<b>1.813.640</b>

Il Collegio prende atto che nella nota integrativa è stata data ampia informativa in merito alla costituzione dei predetti fondi per rischi ed oneri futuri



### 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	978.895	68.429	47.955	999.369
<b>Totali</b>	<b>978.895</b>	<b>68.429</b>	<b>47.955</b>	<b>999.369</b>

### Debiti

Sono costituiti da:

Debiti	Saldo iniziale 01.01.2018	Incr. ti / decr. ti	Saldo al 31.12.2018
Debiti verso fornitori	6.117.277	-5.037.601	1.079.676
Debiti tributari	276.369	-107.945	168.424
Debiti verso Istituti di Previdenza	47.787	+28.500	76.287
Debiti v/personale per retribuzioni	75.588	-5.886	69.702
Debiti v/Stato e altri Enti	12.333.843		12.333.843
Debiti diversi			
<b>Totali</b>	<b>18.850.864</b>	<b>-5.122.932</b>	<b>13.727.932</b>

Per quanto riguarda le voci di **Conto Economico**, il Collegio prende in esame:

### Costo del Personale

Di seguito viene analizzata la composizione di tale costo e posta a raffronto con i dati dell'anno precedente:

	Anno 2018	Anno 2017	Variazione %
Trattamento fondamentale tabellare	725.325,80	420.436,69	+72,52%
Trattamento fondamentale trattenuto da fondi	112.034,52	93.372,12	+19,99%
Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente	302.608,81	231.776,02	+30,56%
Compenso Direttore (quantificato in deroga)	101.270,85	101.270,85	=
Benefici di natura assistenziale (ex art. 59 DPR509/79)	10.297,00	5.247,72	+96,22%
Componenti accessorie risultato-produttività	71.432,02	73.500,00	-2,81%
Componenti accessorie funzioni responsabilità specifiche	145.611,27	180.932,47	-19,52%
Componenti accessorie per turni-reperibilità-straordinari	53.427,72	20.330,63	+162,79%
Altre componenti	12.031,25	25.498,05	-52,81%
Quota di accantonamento annuale TFR	68.428,15	45.749,19	+49,57%
Quota TFR a previdenza complementare	429,13		.
<b>Totale costo del personale</b>	<b>1.602.896,52</b>	<b>1.198.113,74</b>	<b>33,78%</b>

L'Ente tra la fine dell'esercizio 2017 e l'inizio dell'esercizio 2018 ha assunto in servizio nr. 2 C1 tecnici; n. 1 C1 amministrativo; n. 7 B1 tecnici; n. 2 B1 amministrativi; n. 4 A; che in parte sono andati a coprire posti di personale cessato ed in parte a colmare carenze in organico

Per quanto sopra detto, la spesa per il personale, raffrontata con l'esercizio precedente, mostra un significativo incremento ma risulta ampiamente contenuto entro il tetto di spesa provvisoriamente assegnato all'Ente dalle Regioni vigilanti pari ad Euro 1.746.659,53.



### ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO 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 alle riunioni del Consiglio di Amministrazione e prendendo visione dei relativi verbali.

Dalla disamina di tali provvedimenti non sono emerse gravi irregolarità.

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, 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, attesta 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.**

**Il Collegio dei Revisori dei conti**

Dott. Roberto Tiezzi

(Presidente)

Dott. Paolo Novaselich

(Componente)

Rag. Rosanna Sabba

(Componente)