

## **Relazione del Collegio dei revisori al bilancio consuntivo del 2018**

I componenti del collegio danno atto di avere preventivamente ricevuto ed esaminato gli schemi di conto consuntivo relativo al 2018 ai sensi dell'articolo 59 - *bis*, comma 4, lettera b) del *Regolamento per l'amministrazione e la contabilità* dell'Autorità. Il Collegio prende atto del prospetto delle spese relative a missioni e programmi e del piano degli indicatori ex art. 29 Decreto lgs. 33/2013.

I revisori danno inoltre atto di avere ricevuto ed esaminato: lo schema della relazione illustrativa al conto consuntivo predisposta dal Direttore generale e da questi inviata al Presidente; lo schema della relazione sull'accertamento dei residui al 31 dicembre 2018; lo schema della relazione sull'accantonamento del trattamento di fine rapporto (TFR) del personale dipendente per l'anno 2018. La Commissione ha inoltre redatto, ai fini conoscitivi, ai sensi del DPR 132/2013, le risultanze della contabilità economico-patrimoniale.

Il Collegio, dopo aver esaminato i documenti allegati agli schemi di bilancio, ha posto attenzione alle voci principali e, in particolare: alla corretta classificazione dei componenti positivi e negativi del conto economico; alla corretta ricostruzione della situazione dei residui attivi e passivi nonché al relativo riaccertamento.

Nella tabella che segue si evidenziano le risultanze della gestione rispetto alle previsioni.

	Previsione iniziale 2018	Variazioni anno 2018	Previsione definitiva 2018	Somme accertate 2018	Somme accertate e riscosse 2018	Somme accertate da riscuotere 2018
<b>Entrate Correnti</b>	12.872.354,50		12.872.354,50	12.863.922,94	12.863.922,94	
<b>Entrate c/capitale</b>						
<b>Partite di giro</b>	3.275.000,00		3.275.000,00	2.583.134,63	2.580.942,49	2.192,14
<b>Totale entrate</b>	16.147.354,50		16.147.354,50	15.447.057,57	15.444.865,43	2.192,14
<b>Saldo di competenza</b>	- 699.217,28		- 699.217,28	+1.043.685,38		
<b>Totale generale</b>	<b>16.846.571,78</b>		<b>16.846.571,78</b>			
<b>Spese</b>	<b>Previsione iniziale 2018</b>	<b>Variazioni anno 2018</b>	<b>Previsione definitiva 2018</b>	<b>Somme impegnate 2018</b>	<b>Pagamenti 2018</b>	<b>Rimaste da pagare 2018</b>
<b>Uscite correnti</b>	13.326.571,78	-	13.326.571,78	11.609.371,30	10.371.952,74	1.237.418,56
<b>Uscite in conto capitale</b>	245.000,00		245.000,00	210.866,26	25.511,80	185.354,46
<b>Partite di giro</b>	3.275.000,00		3.275.000,00	2.583.134,63	2.294.935,34	288.199,29
<b>Totale Spese</b>	<b>16.846.571,78</b>		<b>16.846.571,78</b>	<b>14.403.372,19</b>	<b>12.692.399,88</b>	<b>1.710.972,31</b>
<b>Totale generale</b>	<b>16.846.571,78</b>		<b>16.846.571,78</b>			

In termini di competenza, si realizza un avanzo pari a euro 1.043.685,38, a fronte di un disavanzo previsto di 699.217,28 euro.

**Le entrate** sono costituite sostanzialmente dai contributi da soggetti vigilati pari a euro 7.261.368,12 (in crescita del 4,9% rispetto al 2017 e dello 0,39% rispetto alle stime) e dal contributo di solidarietà ex art. 16 Decreto lgs 252/2005 pari a 5.582.284,5.

**Le spese correnti** registrano una diminuzione dello 0,91 % rispetto al 2017 ed una riduzione del 12,89 % rispetto alle stime dovuta sia alle spese di personale (la riduzione della spesa dovuta a un numero inferiore di personale in servizio), sia all'acquisto di beni e servizi in cui si registra un generale contenimento di tutte le voci. Il bilancio registra tra i trasferimenti correnti i versamenti al bilancio dello Stato in attuazione delle norme di contenimento delle spese (art.8, comma 3, del Decreto Legge 95/2012 e art. 50, comma 3, del Decreto Legge 66/2014), effettuati con mandati n. 497 e 498 del 14/06/2018 rispettivamente per euro 84.688,26 e euro 169.376,52.

La spesa in conto capitale pari a euro 210.866,26 è da ricondursi alle dotazioni informatiche della Commissione.

Relativamente alla gestione dei residui si espongono le seguenti risultanze complessive

Residui Attivi al 1° gennaio 2018	Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	% da riscuotere	Residui attivi 2018	Totale residui al 31 dicembre 2018
19.626,52	16.582,52	1.434,86	1.609,14	7,31%	2.192,14	3.627,00
Residui Passivi al 1° gennaio 2018	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	% da riscuotere	Residui passivi 2018	Totale residui al 31 dicembre 2018
3.045.086,36	1.307.246,33	1.687.281,23	50.558,80	55,41%	1.710.972,31	3.398.253,54

Il consistente importo dei residui di competenza del 2018, al netto delle voci attribuibili alle partite di giro pari a 288.199,29 euro, è da attribuirsi per 952.020,08 euro a spese per l'acquisto di beni e servizi: il Collegio verifica che le fatture ricevute alla fine dell'anno e non pagate al 31/12/2018 ammontano a 101.780,21 euro. Il Collegio rileva il rispetto dei tempi di pagamento.

Nella tabella seguente si evidenzia il risultato di amministrazione:

	Residui	Competenza	Totale
<b>Fondo cassa al 1° gennaio 2018</b>			<b>17.030.233,73</b>
Riscossioni	16.582,52	15.444.865,43	15.461.447,95
Pagamenti	1.307.246,33	12.692.399,88	13.999.646,21
<b>Fondo cassa al 31 dicembre 2018</b>			<b>18.492.035,47</b>
Residui Attivi provenienti da esercizi precedenti	1.434,86		
Residui Attivi esercizio 2018	2.192,14		
<b>totale residui attivi</b>			<b>3.627,00</b>
Residui passivi provenienti da esercizi precedenti	1.687.281,23		
Residui passivi esercizio 2018	1.710.972,31		
<b>totale residui passivi</b>			<b>3.398.253,54</b>
<b>Avanzo al 31 dicembre 2018</b>			<b>15.097.408,93</b>

L'avanzo di amministrazione risulta incrementato di 1.092.635,04 euro rispetto a quello registrato al 31/12/2017 pari a € 14.004.773,89.

La Commissione, in materia di contabilità economico patrimoniale, redatta ai fini conoscitivi ai sensi del citato DPR 132/2013, ha evidenziato di aver tenuto conto delle disposizioni di cui agli artt. 2423 e seguenti del c.c. laddove applicabili.

Il **conto economico** del 2018 espone un risultato positivo di 1.238.402,46.

La **situazione patrimoniale** evidenzia un totale delle attività pari a 20.894.806,31 euro, a fronte di passività per 4.722.106,46 euro e un patrimonio netto di 16.172.699,85 euro.

Le attività sono costituite in larga parte da risorse liquide pari a 18.492.035,47 euro, come già sopra evidenziato. Per quanto riguarda le immobilizzazioni, la Commissione ha proseguito le attività di ricognizione inventariale dei beni che programma di concludere nell'anno 2019 per cui il bilancio di tale esercizio potrà risentire di una rappresentazione più precisa del valore dei beni.

Il Collegio raccomanda al riguardo di portare a termine le necessarie analisi sulle immobilizzazioni al fine di redigere una esatta rappresentazione del patrimonio della Commissione.

I crediti sono esposti al valore di presumibile realizzo pari a 2.192,14 euro.

I debiti ammontano complessivamente a 1.292.373,30 euro. Al netto dei debiti di natura tributaria e previdenziale (legati alla tempistica delle scadenze fiscali) lo stato patrimoniale espone debiti verso fornitori per 101.780,21 euro (per fatture ricevute) e euro 601.552,47 nella voce Altri debiti, di cui circa 425.000 euro per spese di condominio da versare all'Agenzia del Demanio successivamente alla ricezione della documentazione giustificativa.

I componenti ritengono di non dover formulare ulteriori osservazioni su tali schemi e, in conclusione di esprimere: *parere favorevole in ordine all'approvazione del conto consuntivo al 31 dicembre 2018 della Commissione di vigilanza sui fondi pensione.*

Presidente dott.ssa Luciana Patrizi

Componente dott. Andrea Luberti

Componente dott. Fabrizio Mocavini