

### **Relazione del Collegio dei revisori al bilancio consuntivo del 2017**

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 d.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 2017; lo schema della la relazione sull'accantonamento del trattamento di fine rapporto (TFR) del personale dipendente per l'anno 2017. 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 2017	Variazioni anno 2017	Previsione definitiva 2017	Somme accertate 2017	Somme accertate e riscosse 2017	Somme accertate da riscuotere 2017
<b>Entrate Correnti</b>	12.353.284,50		12.353.284,50	12.516.402,51	12.516.402,51	
<b>Entrate c/capitale</b>						
<b>Partite di giro</b>	2.640.000,00	650.000,00	3.290.000,00	2.667.509,80	2.650.927,28	16.582,52
<b>Totale entrate</b>	14.993.284,50	650.000,00	15.643.284,50	15.183.912,31	15.167.329,79	16.582,52
<b>Disavanzo di competenza</b>	1.162.607,28		1.162.607,28			
<b>Totale generale</b>	<b>16.155.891,78</b>	<b>650.000,00</b>	<b>16.805.891,78</b>			
<b>Spese</b>	<b>Previsione iniziale 2017</b>	<b>Variazioni anno 2017</b>	<b>Previsione definitiva 2017</b>	<b>Somme impegnate 2017</b>	<b>Pagamenti 2017</b>	<b>Rimaste da pagare 2017</b>
<b>Uscite correnti</b>	13.430.891,78	-	13.430.891,78	11.716.374,23	10.782.212,02	934.162,21
<b>Uscite in conto capitale</b>	85.000,00		85.000,00	57.465,49	15.511,64	41.953,85
<b>Partite di giro</b>	2.640.000,00	650.000,00	3.290.000,00	2.667.509,80	2.374.963,36	292.546,44
<b>Totale Spese</b>	<b>16.155.891,78</b>	<b>650.000,00</b>	<b>16.805.891,78</b>	<b>14.441.349,52</b>	<b>13.172.687,02</b>	<b>1.268.662,50</b>
<b>Totale generale</b>	<b>16.155.891,78</b>	<b>650.000,00</b>	<b>16.805.891,78</b>			

In termini di competenza, si realizza un avanzo pari a euro 742.562,79, a fronte di un disavanzo previsto di 1.162.607,28 euro.

**Le entrate** sono costituite sostanzialmente dai contributi da soggetti vigilati pari a euro 6.921.924,11 (in crescita del 5,5% rispetto al 2016 e del 2,2% rispetto alle stime) e dal contributo di solidarietà ex art. 16 d. lgs 252/2005 pari a 5.582.284,5.

**Le spese correnti** registrano un incremento del 3,81 per cento rispetto al 2016 (opportunosamente riclassificato per rendere le voci omogenee a quelle del 2017) ed una riduzione del 12,8 per cento rispetto alle stime dovuta sia alle spese di personale (la riduzione della spesa dovuta a un numero inferiore di personale in servizio – tra cui il direttore generale – è stata solo parzialmente compensata dalla corresponsione di arretrati per rinnovo contrattuale), 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 DL 95/2012 e art. 50, comma 3, del DL 66/2014), effettuati con mandati n. 422 e 423 del 15/06/2017 rispettivamente per euro 84.688,26 e euro 169.376,52.

**La spesa in conto capitale** pari a euro 57.465,49 è da ricondursi alle dotazioni informatiche della Commissione.

Relativamente alla **gestione dei residui** si espongono le seguenti risultanze complessive

Residui Attivi al 1° gennaio 2017	Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	% da riscuotere	Residui attivi 2017	Totale residui al 31 dicembre 2017
18.566,87	15.433,44	3.044,00	89,43	16,39%	16.582,52	19.626,52
Residui Passivi al 1° gennaio 2017	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	% da riscuotere	Residui passivi 2017	Totale residui al 31 dicembre 2017
2.687.620,06	891.589,94	1.776.423,86	19.606,26	66,10%	1.268.662,50	3.045.086,36

Il consistente importo dei residui di competenza del 2017, al netto delle voci attribuibili alle partite di giro pari a 292.546,44 euro, è da attribuirsi per 610.608,14 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 31/12/2017 ammontano a 66.732,89 euro. Il Collegio raccomanda il rispetto dei tempi di pagamento.

Nella tabella seguente si evidenzia il **risultato di amministrazione**:

	<b>Residui</b>	<b>Competenza</b>	<b>Totale</b>
<b>Fondo cassa al 1° gennaio 2017</b>			<b>15.911.747,50</b>
<b>Riscossioni</b>	15.433,44	15.167.329,75	15.182.763,19
<b>Pagamenti</b>	891.589,94	13.172.687,02	14.064.276,96
<b>Fondo cassa al 31 dicembre 2017</b>			<b>17.030.233,73</b>
<b>Residui Attivi provenienti da esercizi precedenti</b>	3.044,00		
<b>Residui Attivi esercizio 2017</b>	16.582,52		
<b>totale residui attivi</b>			19.626,52
<b>Residui passivi provenienti da esercizi precedenti</b>	1.776.423,86		
<b>Residui passivi esercizio 2017</b>	1.268.662,50		
<b>totale residui passivi</b>			3.045.086,36
<b>Avanzo al 31 dicembre 2017</b>			<b>14.004.773,89</b>

L'avanzo di amministrazione risulta incrementato di 762.079,58 euro rispetto a quello registrato al 31/12/2016.

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 2017 espone un risultato positivo di 524.858,83. Il collegio prende atto della riclassificazione del bilancio 2016 effettuata dalla Commissione al fine di rendere confrontabili le voci relative ai due esercizi, di cui si dà conto nella Relazione illustrativa.

La **situazione patrimoniale** evidenzia un totale delle attività pari a 19.314.438,74 euro, a fronte di passività per 4.380.141,35 euro e un patrimonio netto di 14.934.297,39 euro.

Le attività sono costituite in larga parte da risorse liquide pari a 17.030.233,73 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 2018, 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 21.102,44 euro, in larga parte per rimborso del costo del personale comandato o assegnato ad altri enti.

I debiti ammontano complessivamente a 1.179.115,58 euro. Al netto dei debiti di natura tributaria e previdenziale (legati alla tempistica delle scadenze fiscali) lo stato patrimoniale espone debiti verso fornitori per 66.732,89 euro (per fatture ricevute) e euro 580.761,92 nella voce Altri debiti, di cui circa 340.000 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 2017 della Commissione di vigilanza sui fondi pensione.*

Presidente     dott.ssa Luciana Patrizi

Componente   dott. Andrea Luberti

Per presa visione:  
dott. Fabrizio Mocavini