

VERBALE N.5/2020

A seguito dell'emergenza COVID-19, in data 26/06/2020, in video conferenza, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti con il seguente ordine del giorno:

Dott. Renato Galliani	Presidente	Presente
Dott. Francesco Carpenito	Componente effettivo	Presente
Dott. Marco Buttarelli	Componente effettivo	Presente

per procedere al seguente ordine del giorno:

1. Relazione del collegio al Bilancio Consuntivo 2019;
2. Relazione del collegio alla 1^a nota di variazione al Bilancio Preventivo 2020;
3. altri controlli.

I documenti contabili relativi al Bilancio Consuntivo 2019 e alla prima nota di Variazione al Bilancio preventivo 2020 sono stati trasmessi al Collegio dei revisori con e-mail del 22 giugno 2020 per acquisire il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito dal Responsabile dell'Aerea Amministrativa nella persona del dott. Gaetano D'Alicandro, appositamente invitato dall'organo di controllo, per fornire allo stesso tutti gli elementi informativi necessari per la redazione dei prescritti pareri.

Dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la bozza della relazione al Bilancio consuntivo 2019 e la bozza di relazione alla 1^a nota di variazione al Preventivo anno 2020.

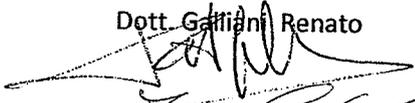
Non essendovi altre questioni da trattare la riunione termina alle ore 18.00 previa stesura del presente verbale e delle bozze delle relazioni oggetto della riunione allegati 1 e 2 al presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.



Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Galliani Renato



Presidente

Dott. Francesco Carpenito



Componente effettivo

Dott. Marco Buttarelli



Componente effettivo

ALLEGATO 2 – Verbale n. 5

**RELAZIONE RELATIVA ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI
PREVISIONE**

**Parere sulla Proposta di Variazione n. 1
al Bilancio di previsione anno 2020**

Il Collegio dei revisori dei conti è tenuto a rendere il parere di competenza, in attuazione a quanto previsto dall'articolo 6 del Regolamento di amministrazione e contabilità sulle variazioni al bilancio di previsione.

La proposta di variazione è adeguatamente motivata dalla relazione del Presidente Federale ed è corredata dalla necessaria documentazione, e viene di seguito così riassunta:

CONSIDERAZIONI GENERALI

La proposta di variazione prevede minori entrate per euro 1.062.582,00 e minori uscite per euro 912.582,00, con un saldo di - € 150.000,00.

ESAME DELLE VARIAZIONI DEL VALORE DELLA PRODUZIONE

Maggiori Ricavi	+ €	542.726,00
Minori Ricavi	+ €	1.605.308,00
TOTALE VARIAZIONE VALORE DELLA PRODUZIONE	- €	1.062.582,00

Le somme relative alle entrate vengono indicate in dettaglio nella relazione del Presidente.

ESAME DELLE VARIAZIONI DEI COSTI DELLA PRODUZIONE

Minori Costi	- €	2.189.517,44
Maggiori Costi	+ €	1.276.935,44
TOTALE VARIAZIONE COSTI DELLA PRODUZIONE	- €	912.582,00
DIFFERENZA	- €	150.000,00

Si evidenzia che le variazioni di costo complessiva riguardano:

L'Attività Sportiva Centrale per	+ €	1.159.391,00
Funzionamento e costi generali Attività Centrale per	+ €	109.500,00
L'Attività Sportiva Periferica per	+ €	5.117,85
Funzionamento e costi generali Attività Periferica per	+ €	<u>2.926,59</u>
Totale	+ €	<u>1.276.935,44</u>

Si evidenzia, altresì, che la variazione in questione presenta un utilizzo delle risorse disponibili della Federazione, pari a 150.000,00, tale importo è minore di quanto residua dalle riserve dopo aver accantonato gli utilizzi già deliberati e l'utile d'esercizio 2019, così come indicato nella Relazione del Presidente.

Il Collegio prende atto delle variazioni e dell'utilizzo così come indicati negli schemi della 1° variazione di Bilancio al preventivo economico 2020 della FGI

CONCLUSIONI

Il Collegio sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio, come peraltro previsto agli artt. 3 e 4 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, **esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di Variazione al Bilancio di previsione per l'anno 2020 da parte del Consiglio Direttivo Federale.**

Il Collegio dei Revisori dei conti

dott. Renato Galliani



Presidente

dott. Marco Buttarelli



Componente effettivo

dott. Francesco Carpenito



Componente effettivo

ALLEGATO 1 – Verbale n. 5

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL
BILANCIO D'ESERCIZIO AL
31 DICEMBRE 2019**



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2019

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 è stato trasmesso, con e-mail del 22/6/2020, al Collegio dei Revisori dei Conti, per il relativo parere di competenza.

Relazione all'assemblea dei soci ai sensi dell'art. 2429, comma 2 c.c.

- Attività di vigilanza amministrativa

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2019 è stata svolta l'attività di vigilanza prevista dall'art. 2403 del Codice Civile, secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Il progetto di Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2019 è stato redatto secondo le disposizioni del D.L. n. 127/91 e si compone di:

- Stato patrimoniale
- Conto economico
- Nota integrativa
- Relazione sulla gestione
- Rendiconto finanziario OIC
- Consuntivo in termini di cassa

Il risultato d'esercizio evidenzia un utile d'esercizio di euro 422.346,72 il quale trova riscontro nel seguente prospetto, in cui si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2019, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



STATO PATRIMONIALE	31/12/2019	31/12/2018	Differenza	Differenza %
Immobilizzazioni	3.807.585,41	4.001.015,93	- 193.430,52	-5%
Attivo circolante	6.160.018,98	5.527.931,99	632.086,99	11%
Ratei e risconti	531.434,24	623.646,44	- 92.212,20	-15%
ATTIVO	10.499.038,63	10.152.594,36	346.444,27	3%
Patrimonio netto	3.568.116,18	3.145.769,46	422.346,72	13%
Fondo per rischi e oneri	10.368,12	22.458,56	- 12.090,44	-54%
Trattamento di fine rapporto	508.219,24	476.070,86	32.148,38	7%
Debiti	6.241.797,72	6.256.812,89	- 15.015,17	0%
Ratei e risconti	170.537,37	251.482,59	- 80.945,22	-32%
PASSIVO	10.499.038,63	10.152.594,36	346.444,27	3%

CONTO ECONOMICO	2019	2018	Differenza	Differenza %
Valore della produzione	13.909.998,68	10.866.553,33	3.043.445,35	28%
Costo della Produzione	13.377.200,35	11.089.820,43	2.287.379,92	21%
Differenza tra valore e costi della produzione	532.798,33	- 223.267,10	756.065,43	-339%
Proventi ed oneri finanziari	- 37.476,01	- 21.401,50	- 16.074,51	75%
Rettifiche di valore di attività finanziarie				
Risultato prima delle imposte	495.322,32	- 244.668,60	739.990,92	-302%
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	- 72.975,60	- 63.283,00	- 9.692,60	15%
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	422.346,72	- 307.951,60	730.298,32	-237%

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.

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. Per quanto riguarda l'emergenza sanitaria Covid -19, che

come è noto ha influenzato l'attività federale 2020, la continuità di questa è garantita dalla certezza dell'erogazione contributo previsto per l'anno 2020 da Sport e Salute S.p.A. e dal patrimonio netto;

- 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.

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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2019, ha verificato che l'attività del Consiglio Direttivo Federale si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando alle riunioni del Consiglio Direttivo Federale ed esaminando, con la tecnica del campionamento, sia le deliberazioni del Consiglio Direttivo Federale, che quelle del Presidente e del Segretario Generale.

Dalla disamina di tali provvedimenti non sono emerse gravi irregolarità. Si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate e poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse.

Si sono ottenute dal Consiglio Direttivo Federale, dal Segretario Generale e dai responsabili dei vari uffici, con periodicità trimestrale, informazioni sull'attività svolta e sulle operazioni di



maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dalla Federazione constatando che le stesse non abbiano compromesso l'integrità del patrimonio sociale.

Attraverso la raccolta di informazioni operata presso i responsabili della funzione organizzativa, si è vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile, constatandone il suo concreto funzionamento. A tale riguardo non ci sono osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce ex art. 2408 del Codice Civile né esposti da parte di terzi.

Nel corso dell'attività di vigilanza svolta, e sulla base delle informazioni ottenute, non sono state rilevate omissioni, fatti censurabili, irregolarità o comunque fatti significativi tali da richiederne la denuncia o la sola menzione.

Inoltre, il Collegio dà atto 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.

Relazione all'assemblea dei soci ai sensi dell'art. 14 D.Lgs. 39/2010 - Attività di controllo contabile

È stata svolta la revisione contabile del progetto di bilancio Consuntivo chiuso al 31/12/2019.



La responsabilità della redazione del bilancio compete al Presidente Federale; è del soggetto incaricato della revisione legale dei conti invece la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile. Tale giudizio è infatti il frutto dell'articolata attività di revisione contabile, la quale si estrinseca nel compimento di più fasi successive tra le quali l'ultima è proprio l'emissione del giudizio sul bilancio e sulla sua attendibilità.

L'esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione contabile. In conformità agli stessi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il Bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi o se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione legale dei conti è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'Ente e con il suo assetto organizzativo. Il procedimento di revisione ha compreso l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel Bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

Si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del presente giudizio professionale.

Sulla base dei controlli espletati e degli accertamenti eseguiti si rileva, in via preliminare, che il progetto di bilancio sottoposto alle Vostre deliberazioni corrisponde alle risultanze della contabilità e che, per quanto riguarda la forma e il contenuto, gli schemi di Stato patrimoniale e di Conto economico sono stati redatti nel rispetto della vigente normativa e con l'applicazione dei criteri esposti dal Consiglio Direttivo Federale.

La Nota integrativa, nel rispetto dell'art. 2427 del Codice Civile, contiene informazioni sui criteri di valutazione e dettagliate informazioni sulle voci di bilancio.

La Relazione sulla gestione redatta dal Presidente Federale ai sensi dell'art. 2428 del Codice Civile riferisce in maniera esauriente l'analisi sull'andamento della gestione e dell'attività sportiva nell'esercizio decorso.

In particolare, si riferisce quanto segue:



- in base agli elementi acquisiti in corso d'anno si può affermare che nella stesura del bilancio sono stati rispettati i principi di redazione stabiliti dal Codice Civile, ed in particolare il principio della prudenza nelle valutazioni ed il principio di competenza economica.
- i libri ed i registri messi a disposizione ed analizzati durante le verifiche periodiche sono stati tenuti secondo quanto previsto dalla normativa vigente; dalla verifica degli stessi si è constatata la regolare tenuta della contabilità, nonché la corretta rilevazione delle scritture contabili e dei fatti caratterizzanti la gestione.
- i criteri adottati nella formazione del progetto di bilancio ed esposti nella Nota integrativa risultano conformi alle prescrizioni di cui all'art. 2423 del Codice Civile e pertanto consentono di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica della Federazione.
- si può confermare che non si sono verificati casi eccezionali che imponessero di disapplicare singole norme di legge in ordine alla rappresentazione veritiera e corretta del bilancio (art. 2423, 4° comma, del Codice Civile) o in ordine ai criteri di valutazione (art. 2423-bis, ultimo comma, del Codice Civile). Si conferma quanto già evidenziato nella relazione al bilancio ai sensi dell'art. 2429, comma 2 c.c. in merito all'accantonamento al fondo svalutazione crediti.

[REDAZIONE]

- in base agli elementi acquisiti ed ai controlli effettuati si può affermare ragionevolmente che sussiste il presupposto della continuità aziendale.

Per quanto sopra rappresentato, si attesta che, il progetto di bilancio dell'esercizio in esame nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la



situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico della Federazione, in conformità alle norme ed ai principi contabili adottati per la formazione del bilancio.

CONCLUSIONI

In considerazione di quanto evidenziato e tenendo conto delle informazioni ricevute dalla Federazione, nulla osta all'approvazione da parte del Consiglio Direttivo Federale il Bilancio Consuntivo chiuso al 31/12/2019, così come formulato dal Presidente.

Non sussistono, peraltro, osservazioni in merito alla proposta del Presidente circa la destinazione del risultato d'esercizio, quindi, esprime

parere favorevole

all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2019 da parte del Consiglio direttivo Federale

Dott. Renato Galliani



Presidente

Dott. Francesco Carpenito



Componente effettivo

Dott. Marco Buttarelli



Componente effettivo

Verbale periodico dell'attività del Collegio dei revisori dei conti

Sommario

1. Premessa.....	3
2. Risultati delle procedure di verifica effettuate.....	3
2.1 Acquisizione informazioni libri obbligatori.....	3
2.2 Riconciliazioni bancarie, poteri di firma.....	3
2.3. Effettuazione della conta di cassa a data intermedia.....	5
2.4 Varie –.....	5
Verifica campionaria esistenza dei documenti formali e svolgimento di sondaggi di conformità campionari.....	5
2.5 Altre verifiche	5
3. Irregolarità riscontrate.....	5
3.1 Irregolarità riscontrate nel corso della presente verifica.....	5
4. Chiusura del Verbale.....	5

