

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL  
BILANCIO D'ESERCIZIO ANNUALE DEL PERIODO 1/7/2018 -  
30/06/2019**

Il Collegio dei Revisori, in ossequio al Regolamento di Amministrazione e Contabilità (R.A.C.), ha esaminato il Bilancio d'esercizio al 30/06/2019 predisposto dall'Ufficio Amministrazione e Contabilità ed approvato dal Consiglio di Presidenza in data 26 settembre 2019 e dunque entro i termini previsti dall'art. 57 del R.A.C..

Il Collegio dà preliminarmente atto:


- di avere svolto le verifiche periodiche ai sensi dell'art. 87 del R.A.C. con periodicità almeno trimestrale;
- di essere informato delle attività e delle deliberazioni prese dal Consiglio di Presidenza e dal Consiglio Direttivo avendo letto i libri verbali delle adunanze dei sopra citati organi e di avere partecipato, anche disgiuntamente a tutte le riunioni indette;
- di avere effettuato controlli a campione sulle schede contabili e sulla parte dei documenti reperiti presso l'Ufficio Amministrativo del C.R.L.;
- di avere proceduto alla circolarizzazione dei saldi creditori/debitori con le Delegazioni Provinciali e Locali e controllato le relative riconciliazioni con le risultanze del bilancio;
- di avere verificato attraverso le ispezioni periodiche le modalità di svolgimento dell'attività amministrativa e contabile e di essere stato informato in dettaglio dal responsabile amministrativo e dal consigliere delegato in merito alle rettifiche contabili operate nell'ambito di riclassificazione e corretta quantificazione di alcune poste patrimoniali ed economiche, come oltre più specificamente indicato;



- di avere verificato, attraverso gli atti amministrativi e tramite colloqui con i Consiglieri, il responsabile amministrativo e i consulenti la adeguatezza in generale dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile, l'efficacia del suo concreto funzionamento e le procedure implementate a livello amministrativo ai fini del controllo interno;
- ad esito della attività di vigilanza svolta e delle verifiche contabili esperite nel corso dell'esercizio, il Collegio dei Revisori esprime quindi il proprio parere ai sensi dell'art. 88, comma 3, del Regolamento di Amministrazione e Contabilità (R.A.C.), e dichiara di ritenere attendibili e congrui proventi e spese, di avere vigilato sulla corrispondenza tra i dati risultanti dalle scritture contabili con i risultati di bilancio e di non avere rilievi in ordine alla regolarità della gestione, alla sua efficienza ed alla sua economicità.

Con riferimento al Conto Consuntivo relativo al periodo 1/7/2018 - 30/6/2019 il Collegio dà atto che il medesimo è stato, verificato e che le sue risultanze sono così sintetizzate:

Stato Patrimoniale

• Crediti v/affiliate per versam. ancora dovuti	€.	0,00 =	
• Immobilizzazioni immateriali	€.	3.720,90 =	
• Immobilizzazioni materiali	€.	3.077.163,84 =	
• Immobilizzazioni finanziarie	€.	622.400,00 =	
• Attivo circolante	€.	1.006.506,29 =	
• Ratei e risconti attivi	€.	<u>17.126,66 =</u>	
<b>Totale attivo</b>	<b>€.</b>	<b>4.726.917,69 =</b>	
• Patrimonio netto	€.	1.639.241,02 =	
• Fondi per rischi ed oneri	€.	166.873,48 =	

• Trattam. Fine Rapporto lavoro subordinato	€.	0,00=
• Debiti	€.	2.896.278,28=
• Ratei e risconti passivi	€.	=
• Utile d'esercizio	€	<u>24.524,91=</u>
<b>Totale passivo e netto</b>	<b>€.</b>	<b>4.726.917,69 =</b>

#### Conto economico

Valore della produzione	€.	4.862.403,94=
- Costi della produzione	€.	<u>- 4.825.162,86=</u>
Differenza tra valore e costi della produzione	€.	37.241,08=
+/- Proventi e oneri finanziari	€.	- 12.716,17=
+/- rettifiche di valore di attività finanziarie	€.	0,00 =
+/- proventi ed oneri straordinari	€.	0,00 =
+/- arrotondamento da euro	€	<u>0,00 =</u>
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>€.</b>	<b>24.524,91=</b>

I dati sopra esposti sono rappresentati nei rispettivi capitoli e categorie del Rendiconto Amministrativo.

Il Collegio dei Revisori, ai sensi dell'art. 86 del R.A.C., ha verificato la corretta corrispondenza del bilancio di fine esercizio alle risultanze delle scritture contabili.

Dà atto che:

- i documenti che compongono il bilancio sono quelli previsti dall'art. 17 del R.A.C.: Stato Patrimoniale, Rendiconto economico delle Gestioni, nota integrativa e Relazione sulla Gestione annua;
- tali documenti rispecchiano i contenuti minimi previsti dagli artt. 18, 19, 20 e 21 del R.A.C. e per ciò che concerne lo Stato Patrimoniale ed il

Rendiconto economico contengono, ai sensi dell'art. 16, comma 4, del R.A.C., l'indicazione della voce corrispondente dell'esercizio precedente;

- il Consiglio di Presidenza ha seguito il disposto del terzo comma dell'art. 16 del R.A.C., in particolare per quanto riguarda l'applicazione del principio di prudenza e competenza amministrativa nella redazione del bilancio, con valutazione separata delle voci, nella continuità dei criteri di valutazione e con il divieto di compensazioni di partite.

Il Collegio, prende, inoltre, atto che, su proprio suggerimento, l'Ufficio di Presidenza, tramite l'Ufficio di contabilità ed amministrazione, ha provveduto ad effettuare la riconciliazione di tutti i crediti e debiti verso le società affiliate, tentando di recuperare i crediti verso le società inattive.

Pertanto si registrano **sopravvenienze attive** per euro **27.562,89** dipese prevalentemente dalla perenzione di debiti verso società inattive (operazione effettuata con autorizzazione da parte della Lega Nazionale Dilettanti, seguendo le procedure ex art. 14 R.A.C.) pari ad euro **21.298,38**.

Sono state effettuati i controlli sui saldi delle schede contabili relative ai conti correnti bancari intrattenuti con Banca Prossima e Banca Popolare di Milano. Gli stessi risultano correttamente riconciliati con gli estratti di conto corrente bancario inviati al C.R.L dagli Istituti di Credito.

Il **fondo garanzia passività potenziali** accantonato negli esercizi precedenti è stato parzialmente utilizzato nel corso dell'esercizio per complessivi Euro **45.063,73** ed ha subito un incremento di Euro **25.063,73** per effetto di ulteriore accantonamento disposto dall'Ufficio di Presidenza, così come esaustivamente riportato anche in nota integrativa. Il saldo attuale è pari ad Euro **50.000,00**.

E' stato inoltre appostato fra i fondi per rischi ed oneri, il **Fondo per lavori edili di manutenzione** (edifici ed impianti sportivi) per l'importo di Euro **70.000,00**.



Il fondo appostato inizialmente per € 140.000,00 è stato parzialmente utilizzato nel corso dell'esercizio per Euro **124.807,88**. Tale fondo è necessario a far fronte al sostenimento delle spese di ammodernamento e messa a norma in sicurezza degli immobili sedi del C.R.L. e delle delegazioni provinciali. Il Consiglio di Presidenza ha ritenuto opportuno, a fine esercizio, effettuare un ulteriore accantonamento di € **54.807,88** portandolo ad un importo di € **70.000,00**.

Il **fondo gestione sicurezza**, sempre ricompreso nella voce di bilancio U.E. "*Fondi per rischi ed oneri*", è stato costituito nei precedenti esercizi dall'Ufficio di Presidenza in conformità alle indicazioni ricevute dalla L.N.D. con comunicazione del 16/03/2017 prot. 762 Amm/GL per l'importo pari ad € **10.000,00** rimasto, pertanto, invariato.

Nessuna variazione ha, altresì, subito nel corso dell'esercizio il **Fondo eventi straordinari** che riporta, dunque, lo stesso saldo iniziale di € **36.873,48**.

Si è poi verificata la riconciliazione di tutti i Crediti verso le Delegazioni Provinciali e Locali come risulta dalle risposte alle lettere di circolarizzazione opportunamente inviate dalle Delegazioni e conservate agli atti dal C.R.L..

I crediti vantati verso le Delegazioni Provinciali e Locali risultano tutti riconciliati e, per quei pochi per i quali si rilevano degli scostamenti irrisori e poco significativi, l'Ufficio Amministrazione ha fornito una valida motivazione.

Il Collegio evidenzia ancora che le risultanze del bilancio in esame sono state raffrontate con quelle dell'esercizio precedente e coincidono sostanzialmente con i dati previsionali relativi alla stagione sportiva 2018-2019 esposti nel relativo Piano Economico per Obiettivi (P.E.P.O.) approvato dal Consiglio Direttivo.

Per quanto attiene all'attività informativa di cui all'art. 22 del R.A.C., il Collegio dei Revisori rileva che sono stati applicati i principi di corretta amministrazione previsti dal R.A.C., con particolare riguardo alla documentazione delle spese



sostenute ed alla predisposizione ed archiviazione degli ordini di pagamento secondo le indicazioni contenute nell'art. 53 del R.A.C..

Per quanto poi riguarda in generale l'organico del personale, il numero di dipendenti alla data di chiusura della gestione sportiva 2018/2019, è pari a **29**. Il costo complessivo del personale dipendente imputato in bilancio è pari ad euro **726.697,68**. Tali risorse umane sono destinate all'attività amministrativa delle tredici Delegazioni Provinciali ed una presso la sede regionale.

Il Collegio ha preso, inoltre, visione della relazione al bilancio annuale 2018/2019 predisposta dal Presidente del C.R.L. nella quale viene proposta la destinazione dell'avanzo di gestione di euro **24.524,91** al fondo di riserva.

A conclusione della presente relazione, il Collegio dei Revisori, esprime, ai sensi degli artt. 22 e 88 del R.A.C., **parere favorevole** per l'approvazione del Bilancio d'esercizio 1/7/2018-30/6/2019 così come predisposto dall'Ufficio di Presidenza, nonché sulla destinazione integrale dell'avanzo di esercizio a fondo di riserva.

Milano, 7 ottobre 2019

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dr. Gianfranco Scarpellini (Presidente)

Dr. Roberto Mazzoleni (Revisore effettivo)

Rag. Marco Lupo (Revisore effettivo)

The image shows three handwritten signatures in black ink. The top signature is 'Gianfranco Scarpellini', the middle one is 'Roberto Mazzoleni', and the bottom one is 'Marco Lupo'. The signatures are written in a cursive, flowing style.