

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL
BILANCIO D'ESERCIZIO ANNUALE DEL PERIODO 1/7/2010 -
30/06/2011**

Il Collegio dei Revisori, in ossequio al Regolamento di Amministrazione e Contabilità (R.A.C.), ha esaminato il Bilancio d'esercizio al 30/06/2011 predisposto dall'Ufficio Amministrazione e Contabilità ed approvato dal Consiglio di Presidenza in data 28 settembre 2011 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 nella persona del suo Presidente a tutte le riunioni dallo stesso 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 consulente esterno in merito alle rettifiche contabili operate nell'ambito di riclassificazione e corretta quantificazione di alcune poste patrimoniali ed economiche, come oltre più specificamente indicato.

Il Conto Consuntivo relativo al periodo 1/7/2010 - 30/6/2011 è stato, quindi, verificato dal Collegio e le sue risultanze sono così sintetizzate:

Stato Patrimoniale

• Crediti v/affiliate per versam. ancora dovuti	€	0,00.=
• Immobilizzazioni immateriali	€	213.782,00.=
• Immobilizzazioni materiali	€	4.518.565,00.=
• Immobilizzazioni finanziarie	€	400,00.=
• Attivo circolante	€	841.833,00.=
• Ratei e risconti attivi	€	<u>23.913,00.=</u>
Totale attivo	€	5.598.493,00.=
• Patrimonio netto	€	1.419.549,00.=
• Fondi per rischi ed oneri	€	192.090,00.=
• Trattam. Fine Rapporto lavoro subordinato	€	0,00.=
• Debiti	€	3.986.338,00.=
• Ratei e risconti passivi	€	<u>516,00.=</u>
Totale passivo e netto	€	5.598.493,00.=

Conto economico

Valore della produzione	€	4.491.438,00.=
- Costi della produzione	€	<u>- 4.378.530,00.=</u>
Differenza tra valore e costi della produzione	€	112.908,00.=
+/- Proventi e oneri finanziari	€	-92.201,00.=
+/- rettifiche di valore di attività finanziarie	€	0,00.=
+/- proventi ed oneri straordinari	€	0,00.=
+/- arrotondamento da euro	€	<u>3,00.=</u>

Risultato di esercizio

€ 20.710,00.=

=====

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 Consiglio di Presidenza, nella redazione del presente bilancio, nota integrativa e relazione di gestione, ha tenuto conto dei rilievi e delle osservazioni, effettuate dalla L.N.D. di Roma, sui sopra citati documenti della stagione 2009/2010 recependo i relativi suggerimenti e direttive nella stesura dei documenti accompagnatori al bilancio qui sottoposto alla nostra verifica.

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 e portando a sopravvenienza passiva le posizioni irrecuperabili. Sono state portate a sopravvenienza attiva i debiti verso società inattive che per prescrizione dei termini non possono più essere esigibili. In particolare con riferimento alla delibera del Consiglio di Presidenza di cui al verbale n. 7 del giorno 07.04.2011, ha prestato il proprio assenso in data 21.04.2011 al trasferimento a sopravvenienze passive dell'importo di €2.903,46 per crediti vantati dal C.R.L. nei confronti di società inattive dalla stagione 2008/2009 e a sopravvenienze attive dell'importo di €12.783,84 per debiti verso società inattive sempre dalla stagione 2008/2009 e non più reperibili.

E' stato inoltre appostato con il nostro consenso, fra i fondi per rischi ed oneri, il Fondo per lavori edili di manutenzione (edifici ed impianti sportivi) per l'importo di Euro 100.000,00 in conformità al parere positivo della L.N.D.. Tale fondo è necessario a far fronte al sostenimento delle spese di ammodernamento e messa in sicurezza degli immobili sedi del C.R.L. e delle sue Delegazioni Provinciali già intraprese da questo Comitato. L'importo è stato quantificato sulla base del preventivo di spesa redatto dal Consigliere del C.R.L. con delega alla Logistica Geom. Diego Fattarina.

Il Fondo Garanzia passività potenziali per l'importo di €68.316,61 era già stato appostato nel bilancio precedente (2009/2010) a fronte del potenziale rischio di mancato incasso di crediti vantati nei confronti della F.I.G.C.-S.G.S. e dell'A.I.A. C.R.A. Lombardia e non risulta aver subito variazioni nel corrente esercizio.

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 quasi 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 2010-2011 esposti nel relativo Piano Economico per Obiettivi (PEPO) approvato dal Consiglio Direttivo in data 30 aprile 2010 e successive revisioni.

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.. Il Collegio rileva, altresì, che l'Ufficio di Presidenza, su suggerimento dell'organo di controllo, ha correttamente adeguato l'assetto organizzativo, amministrativo e contabile in base alle dimensioni della struttura del Comitato Regionale Lombardo mediante l'avvicendamento della Sig.ra Ada Brenna, pensionatasi, con la neo-assunta Sig.ra Cristina Rossi.

Per quanto poi riguarda in generale l'organico del personale, il numero di dipendenti alla data di chiusura della gestione sportiva 2010/2011 è diminuito di una unità rispetto a quello dell'esercizio precedente (hanno cessato il rapporto 3 dipendenti Coni e ne sono stati assunti 2 nuovi alle dipendenze L.N.D.). Il costo complessivo del personale dipendente imputato in bilancio è aumentato di

55.102,00 euro a causa, come indicato al punto 13) della nota integrativa, dei costi relativi ai dipendenti di terzi (C.O.N.I) che nei precedenti esercizi non venivano imputati al C.R.L., a differenza di quanto accaduto in quello testè trascorso dove, invece, il costo è stato sostenuto dal Comitato Lombardo.

Il Collegio dei Revisori invita il Consiglio Direttivo:

1. a tenere sotto controllo tale tipologia di costo in quanto in continua espansione nel corso degli esercizi che si sono via via succeduti, anche se per il momento tale aumento trova ampia copertura nell'incremento dei diritti ai campionati ufficiali passati da Euro 2.380.413,03 dell'esercizio 2009/2010 a ben Euro 2.602.885,21 dell'esercizio appena trascorso grazie all'aumento degli introiti delle sanzioni pecuniarie comminate alle società iscritte ai campionati nella stagione 2010/2011.
2. ad effettuare con oculatazza le spese di miglioramento ed ammodernamento degli immobili sedi delle Delegazioni Provinciali e Locali in quanto non di proprietà del Comitato, ma di terzi e sui quali le migliorie non possono certo essere recuperate al termine del contratto di locazione.

Il Collegio ha preso, inoltre, visione della relazione al bilancio annuale 2010/2011 predisposta dal Presidente del C.R.L. nella quale viene proposta la destinazione dell'avanzo di gestione di euro 20.709,92 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 1/7/2010-30/6/2011 così come predisposto in via definitiva dall'Ufficio di Presidenza, nonché sulla destinazione dell'avanzo di esercizio a fondo di riserva.

Milano, 11 ottobre 2011

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dr. Gianfranco Scarpellini (Presidente)

Dr. Alessandro Atzeni (Revisore effettivo)

Dr. Vito Tramacere (Revisore effettivo)