

Verbale del Collegio dei Revisori U.N.L.A.

L'anno 2019 il giorno 8 del mese di aprile alle ore 14,30 in Roma, C.so Vittorio Emanuele II n.217, è stato convocato il Collegio dei Revisori dei Conti presso la sede legale dell'Unione Nazionale per la Lotta contro l'Analfabetismo per l'esame ed approvazione del Conto Consuntivo 2018.

Il collegio dei Revisori UNLA, nominato il 28 febbraio 2017 con Verbale Notaio Pirro, è composto dalla dott.sa Miglionico Anna, Presidente, dal Prof. Pandolfi Romolo e dal dott. Porchia Corrado.

In sede di verifica è presente la dott.sa Anna Miglionico.

In ottemperanza alle vigenti disposizioni normative la funzione svolta dal Collegio dei Revisori richiede una rappresentazione dell'attività svolta e delle valutazioni acquisite, che di seguito si espone.

Attività preliminari.

E' svolta la revisione contabile del bilancio d'esercizio dell'Ente UNLA chiuso al 31 dicembre 2018.

L'analisi è stata condotta secondo gli statuiti principi di revisione, pianificata al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di revisione legale dei conti è stato svolto in modo coerente con l'assetto amministrativo dell'ente. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dal Presidente.

Attività di vigilanza

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 la nostra attività è stata svolta in ossequio alle disposizioni del codice civile e di legge, nonché ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

In particolare:

- abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- abbiamo partecipato alle assemblee del Comitato Direttivo svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse, o in contrasto con le delibere assunte dal Comitato Direttivo;
- esaminato, per quanto di nostra competenza, la struttura organizzativa dell'Ente che attestiamo non essere variata rispetto all'esercizio precedente;

- esaminato, per quanto di nostra competenza, al fine di valutare e vigilare sull'adeguatezza del sistema amministrativo-contabile e sull'affidabilità dello stesso a rappresentare correttamente i fatti di gestione ed i documenti aziendali.

Nel corso dell'esercizio, nel rispetto delle previsioni statutarie, siamo stati periodicamente informati dal Presidente sull'andamento della gestione sociale e sulla sua prevedibile evoluzione.

Il Collegio dei Revisori non ha rilasciato pareri nel corso dell'esercizio.

È stato svolto l'esame a campione degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, la valutazione dei principi contabili utilizzati nella redazione del bilancio, la valutazione delle stime effettuate dall'amministratore nella redazione del bilancio e della presentazione del bilancio nel suo insieme.

A tal fine è stata esaminata la seguente documentazione:

- Il bilancio 2018: Rendiconto generale esercizio finanziario 2018
- Conto Bilancio Entrate e Conto Bilancio Spese alla data del 31.12.2018
- Il giornale di Cassa
- Il Quadro di Raccordo della Tesoreria
- Le scritture contabili di maggiore rilevanza
- La documentazione a supporto dei risultati contabili rilevati

1. ESAME DEL CONTO CONSUNTIVO 2018

Il Risultato finanziario dell'amministrazione, che considera i dati della gestione di competenza e i dati della gestione dei residui, risulta essere il seguente:

Fondo di cassa esistente all' 01.01.18	€.	-4.914,39
Entrate	€.	78.955,02
Uscite	€.	- 86.750,77
Fondo di cassa al 31.12.18	€.	- 12.710,14
Residui Attivi al 31.12.18	€.	163.979,40
Residui Passivi al 31.12.18	€.	148.764,69
Avanzo di Amministrazione al 31.12.2018	€.	2.504,57

Il Collegio delibera che i risultati della gestione sono conformi a quanto risulta dal registro di contabilità elettronica della UNLA.

2. SERVIZIO DI TESORERIA

Anche per l'anno 2018 il servizio di tesoreria è affidato, in base ad apposita convenzione, alla Banca Nazionale del Lavoro, con sede in Roma in Via Marsala.

Vengono consegnati gli estratti conto del saldo della Tesoreria che riportano i seguenti risultati:

n.204340 Saldo al 31.12.2018	Euro	52.706,00
n. 211020 Saldo al 31.12.2018	Euro	- 78.941,49
n. 201884 Saldo al 31.12.2018	Euro	2.887,73

3. SITUAZIONE AMMINISTRATIVA ESERCIZIO 2018

Il risultato del saldo di cassa per l'esercizio 2018 è composto dal saldo della Tesoreria, come sopra illustrato, e dalle movimentazioni dei conti correnti bancari in essere al 31.12.2018.

In particolare nelle disponibilità dell'ENTE risultano:

B.N.L. agenzia 6 n.15436 con saldo di Euro 2.003,53;

UBI Banca conto corrente n. 24970 con saldo di Euro 88,43

Poste Italiane conto corrente n. 12004859 con saldo di Euro 1.459,15.

La Responsabile amministrativa consegna la stampa del Quadro Riassuntivo della gestione Finanziaria dell'esercizio, che evidenzia il risultato della Gestione di Cassa dell'anno 2018.

In particolar si riporta:

Ammontare delle somme riscosse:

a) in conto competenza	€.	57.551,60
b) in conto residui attivi	€.	21.403,42
<i>Totale Riscossioni</i>	€.	78.955,02

Ammontare dei pagamenti eseguiti:

a) in conto competenza	€.	32.851,13
b) in conto residui passivi	€.	53.899,64
<i>Totale Pagamenti</i>	€.	86.750,77

Cassa 2018:

Avan. di Amministrazione al 31/12/2017	€.	-4.914,39
Risultato di cassa 2018	€.	-7.795,75
Avanzo di Cassa al 31/12/2018	€	-12.710,14

Gli importi coincidono con quanto contabilizzato nel Giornale di Cassa.

La differenza tra Riscossioni e Pagamenti anno 2018 riporta un saldo negativo di euro 12.710,14.

Come di consueto il suindicato risultato deve essere integrato con le ulteriori spese impegnate e non ancora pagate e con le entrate accertate ma non ancora riscosse alla data del 31.12.2018, che sono così contabilizzate:

Totale Residui Attivi	€.	163.979,40 =
Totale Residui Passivi	€.	148.764,69 =
Al 31.12.2018 risulta pertanto		
<u>AVANZO di Amministrazione</u>		<u>€. 2.504,57</u>

In particolare il Collegio evidenzia le voci di maggiore significato delle Entrate e delle Spese verificatesi nel 2018, esaminando il Conto Bilancio.

ANALISI DELLE ENTRATE 2018

Anche per l'anno 2018 le Entrate dell'ENTE provvedono principalmente al sostentamento delle attività istituzionali.

Le voci evidenziate non si discostano dall'anno precedente e dal bilancio di previsione approvato.

Tra queste si evidenziano:

Riscossioni:

Cap. 3.2 - Tra le Altre entrate la locazione dell'immobile di Via Fonteiana.

Tra i Residui Attivi si segnalano:

Cap. 2.1 - il Contributo Ordinario 2018

Cap.8.2- i contributi dei CSC della regione Sardegna;

Null'altro.

CONTRIBUTO MINISTERIALE per l'ANNO 2018

La voce di Entrata di maggiore importanza è costituito dal contributo ministeriale, erogato entro la fine dell'esercizio solare, che garantisce e sovvenziona le attività istituzionali dell'Ente.

Si conferma anche per l'anno 2018 una drastica diminuzione di tale importo a conferma delle rilevazioni evidenziate nelle precedenti relazioni e, ancor più grave, un ritardo continuo rispetto l'erogazione di fine anno che aggravano la situazione finanziaria dell'Ente.

Nell'anno 2018 il contributo ministeriale erogato, di competenza 2017 e accantonato nei Residui Attivi - Cap. 2.1 - è stato di euro 45.706,00.

Per l'anno 2018 viene previsto un contributo di euro 44.979, registrato tra i Residui Attivi, non ancora erogato alla data della presente relazione.

ANALISI DELLE SPESE 2018

Si procede con la verifica delle spese sostenute, accertate dai corrispondenti capitoli ed articoli del bilancio esaminato.

Per l'anno 2018 le spese di gestione rispetto alle stesse sostenute nell'anno precedente rimangono pressoché invariate.

Le spese di gestione dell'Ente vengono sostenute dalla sede centrale che ha lo scopo di finanziare, coordinare e promuovere le attività istituzionali e gli obiettivi sociali della UNLA.

Cap. 1.2 Spese per locali e manutenzioni Euro 7.584, per spese straordinarie che evidenzia un incremento rispetto al 2017;

Cap. 1.3 Spese Cancelleria, Postali, Macchine Ufficio e manutenzioni euro 9.314, rispetto all'anno 2017 di euro 14.402;

Cap. 1.5: Compensi professionali per euro 3.172 pressoché invariati rispetto al 2017;

Cap. 5.4 Università Euro 5.715 , quasi invariato rispetto al 2017;

Cap. 2.1. Spese per il personale anno 2018 pari ad Euro 15.379 ;

Cap. 1.1 Mutuo presso Banca Etruria e altre spese: in questa voce confluiscono il debito relativo al Mutuo dell'immobile di Via Fonteiana, regolarmente versate nel 2018.

Alla data del 11/12/2018 si registra l'estinzione del Mutuo ipotecario sopra descritto con la quietanza attestante il completo pagamento del debito. Rimangono in essere i debiti verso Erario per le imposte non versate relative a IRAP, IRES e IMU.

Contributo ordinario CCEP

I contributi ai centri non sono stati erogati nel 2018. Il Presidente rileva un contributo complessivo da erogarsi nel 2019 pari ad euro 600 per i 30 Centri attivi dell'ENTE, suddividendo l'importo di euro 400 per l'anno 2017 ed euro 200,00 per l'anno 2018, accantonati nel Cap. 3-1 .

Il personale dipendente, invariato rispetto al 2017, è composto da una unità con contratto di lavoro a tempo parziale.

La risorsa è impiegata per il sostegno ed il coordinamento delle attività culturali delle sedi periferiche e per le esigenze di funzionamento della sede centrale.

Nel corso del 2018 l'Ente ha presentato una nuova istanza di rateazione all'Agenzia della Riscossione al fine di definire i debiti pregressi erariali e previdenziali riportati negli esercizi precedenti nei Cap. 1.1 e 2.1.

CONCLUSIONI

Il bilancio nel suo complesso è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso, pertanto, è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente UNLA per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018.

Riteniamo che la relazione svolta fornisce una base ragionevole per l'espressione del giudizio professionale sul bilancio. Pertanto il Collegio dei Revisori dei conti

ESPRIME

Parere favorevole all'approvazione del Bilancio consuntivo anno 2018, in quanto conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione.

Come già verificatosi negli esercizi precedenti, il Collegio si deve astenere ad esprimere un giudizio sul progetto di bilancio di previsione per l'esercizio 2019, a causa della continua incertezza dell'evento futuro evidenziando nuovamente la difficoltà riscontrate per la riduzione del contributo ministeriale e l'inesistenza di entrate alternative tali da supportare le spese istituzionali dell'ENTE.

Si sottolinea l'enorme sforzo, impegno e dedizione del Presidente e della Responsabile amministrativa nel prodigarsi a trovare soluzioni integrative ed alternative al contributo ministeriale, ad oggi ancora non risolutive alla grave situazione finanziaria riscontrata.

Pertanto si rinvia ad ulteriori approfondimenti l'analisi delle misure poste in essere dal Presidente della UNLA per l'esercizio 2018.

Il Presidente prende incarico di stendere il relativo verbale e di conservare i fogli di lavoro utilizzati nel corso della verifica.
I lavori terminano alle ore 17,30.

Il Presidente del Collegio dei Revisori

Dott. Com. Anna Miglionico

