

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

L'anno 2017 il giorno 7 del mese di luglio alle ore 10,30 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 2016.

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 2016.

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 2016 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 riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali e 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 2016: Rendiconto generale esercizio finanziario 2016
- Conto Bilancio Entrate e Conto Bilancio Spese alla data del 31.12.2016
- 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 2016

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' 01.01.16	€.	13.714,18
Entrate	€.	100.409,70
Uscite	€.	- 100.145,77
Fondo di cassa al 31.12.16	€.	263,93
Avanzo di CASSA al 31.12.2016	€.	13.978,11
Residui Attivi al 31.12.16	€.	162.582,68
Residui Passivi al 31.12.16	€.	165.220,32
Avanzo di Amministrazione al 31.12.2016	€.	11.340,47

---

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

## 2. SERVIZIO DI TESORERIA

Il servizio di tesoreria è affidato, in base ad apposita convenzione, alla Banca Nazionale del Lavoro, con nuova sede in Roma dal 2017 in Via Marsala.

Il saldo della Tesoreria in base al "Quadro di Raccordo" al 31/12/2016 e protocollata con data 29 maggio 2017 riporta un saldo di Euro 877,90.

In particolare

Saldo al 31.12.2015	€.	-2.409,21	
Mandati ineseguiti alla data	€.	0	
Saldo al 01.01.2016	€.	-2.409,21	
	Uscite	€.	-100.145,77
	Entrate	€.	100.409,70
Saldo Tesoreria al 31.12.16	€.		877,90

Da un controllo effettuato con l'amministrazione risulta coincidente il totale delle distinte delle Reversali e dei Mandati dell'anno 2016.

## 3. SITUAZIONE AMMINISTRATIVA ESERCIZIO 2016

Anche per l'anno 2016 si evidenzia che il risultato del saldo di cassa è composto dal saldo della Tesoreria, come sopra illustrato, e dalle movimentazioni dei conti correnti bancari in essere al 31.12.2016. In particolare: conto corrente B.N.L. agenzia 6 n.15436 con saldo di Euro 4.817,54;

Poste Italiane conto corrente n. 3054009 con saldo di Euro 417,55;

Banca Etruria conto corrente n. 24970 con saldo di Euro 123,91.

La Responsabile amministrativa consegna la stampa del Quadro Riassuntivo della gestione Finanziaria dell'esercizio, che evidenzia il risultato della Gestione di Cassa dell'anno 2016.

In particolar si riporta:

### Ammontare delle somme riscosse:

a) in conto competenza	€.	15.709,30
b) in conto residui attivi	€.	84.700,40
<i>Totale Riscossioni</i>	€.	<i>100.409,70</i>

### Ammontare dei pagamenti eseguiti:

a) in conto competenza	€.	75.194,14
b) in conto residui passivi	€.	24.951,63
<i>Totale Pagamenti</i>	€.	<i>100.145,77</i>

### Cassa 2016:

Avanzo di Cassa al 1/1/2016	€.	13.714,18
Risultato di cassa 2016	€.	263,93
Avanzo di Cassa al 31/12/2016	€	13.978,11

Gli importi coincidono con quanto contabilizzato nel Giornale di Cassa. La differenza tra Riscossioni e Pagamenti anno 2016 riporta un saldo positivo di euro 263,93.

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 31.12.2016, che sono correttamente contabilizzate nel presente bilancio.

In particolare si evidenzia:

Totale residui attivi	€.	162.582,68 =
Totale residui passivi	€.	165.220,32 =

Al 31.12.2016 risulta pertanto un AVANZO di Amministrazione di €. 11.340,47.

In particolare il Collegio evidenzia le voci di maggiore significato delle Entrate e delle Spese verificatesi nel 2016, esaminando il Conto Bilancio.

### ANALISI DELLE ENTRATE 2016

Si riportano le movimentazioni di maggior rilievo delle entrate dell'ente, con le quali si provvede al sostentamento delle attività istituzionali.

#### Riscossioni:

Tra le Altre entrate, Cap. 3.2, la locazione dell'immobile di Via Fonteiana; Cap.8.2 i contributi dei CSC della regione Sardegna.

Tra i Residui Attivi si segnalano: Cap. 8.2, Euro 7.230,40 i contributi dei CSC della regione Sardegna; Cap. 3.2 "Altre Entrate" Euro 65.900 i Crediti per riscossione indennità d'esproprio di appezzamenti di terreno da parte del Comune di San Lorenzo del Vallo, inserite anche nei precedenti esercizi finanziari e nel Cap. 2.2 il contributo dei soci.

#### CONTRIBUTO MINISTERIALE per l'ANNO 2016

La voce di Entrata di maggiore importanza è costituito dal contributo ministeriale che viene erogato entro la fine dell'esercizio solare, che garantisce e sovvenziona le attività istituzionali dell'Ente. Ed infatti tra le Entrate sono evidenziate nella voce Residui Attivi il contributo ministeriale dovuto per l'anno 2016, pari ad Euro 74.400, come da bilancio di previsione.

E' importante segnalare che alla data di redazione del presente verbale si visiona il documento attestante l'importo erogato alla data del 6.6.2017 (!) per un importo di euro 45.706.

Non è ancora chiaro se tale contributo può ritenersi definitivo per l'anno 2016 ovvero se potrebbe essere erogato, nei mesi successivi, il restante importo inserito come Residuo Attivo, pari ad euro 28.694.

## ANALISI DELLE SPESE 2016

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

Il collegio evidenzia che per l'anno 2016 le spese di gestione, rispetto alle stesse sostenute nell'anno precedente, rimangono pressoché invariate e, in alcuni casi, diminuiscono ulteriormente.

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. 3.1 Contributo ordinario CCEP Euro 27.800,00, nel 2015 è stato erogato lo stesso importo;

Cap. 1.2 Spese per locali e manutenzioni Euro 2.277,82 ancora diminuiti rispetto al 2015 di euro 3.733,93;

Cap. 1.3 Spese Cancelleria, Postali, Macchine Ufficio e manutenzioni euro 13.448;

Cap. 1.5: Compensi professionali per euro 4.194, pressoché invariati rispetto al 2015;

Cap. 5.4 Università Euro 6.453, invariato rispetto al 2015;

Cap. 2.1. Spese per il personale di competenza 2016 Euro 12.935, come residui passivi euro 17.103, mentre rimangono ancora in sospeso i debiti pregressi relativi ai contributi previdenziali ed erariali a partire dall'anno 2012 fino al 2016, accantonati tra i residui passivi ed oggetto di rateizzazione in corso.

Cap. 1.1 Mutuo presso Banca Etruria e altre spese: in questa voce confluiscono nel 2016 le rate del Mutuo dell'immobile di Via Fonteiana, regolarmente versate; vengono invece rinviate ai Residui Passivi Euro 21.863,88 le imposte IRES, ICI, IMU e altre voci tributarie.

Si evidenzia che alla data del 31.12.2016 il residuo del contratto di Mutuo passivo ammonta ad Euro 9.412.

Il personale dipendente 2016 non è variato rispetto al 2015, 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.

## **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 2016.

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 2016, in quanto conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione.

Come già verificatosi negli esercizi precedenti, nuovamente il Collegio si deve astenere ad esprimere un giudizio sul progetto di bilancio di previsione per l'esercizio 2017, a causa dell'incertezza dell'evento futuro.

È necessario evidenziare nuovamente quanto riportato nella descrizione delle Entrate. Alla data di stesura del presente verbale il contributo ministeriale dell'anno 2016 è stato erogato per un importo inferiore rispetto a quanto inserito nel bilancio previsionale.

Non è dato sapere dai documenti esaminati se tale importo è erogato a titolo definitivo ovvero se trattasi di un importo in acconto.

E' evidente la difficoltà e la preoccupazione nel poter definire un risultato definitivo di bilancio non conoscendo in tempi utili l'importo reale e la data di erogazione dell'Entrata principale dell'Ente.

Se l'importo dovesse essere confermato come definitivo, e quindi con una sopravvenienza passiva di euro 28.694, il risultato di bilancio riporterebbe un dato diverso da quello ora visionato e precisamente un disavanzo di euro 17.353,53.

Con la conseguenza che tutte le azioni di contenimento delle spese, sulla base dei dati preventivi, poste in essere dall'amministrazione risulterebbero vanificati.

Non rimane altra scelta per l'Ente di continuare ed incrementare le attività istituzionali che consentano l'autosufficienza della gestione rispetto al contributo erogato.

Pertanto si rinvia ad ulteriori approfondimenti l'analisi delle misure poste in essere dal Presidente della UNLA per l'esercizio 2017.

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 13,45.

Il Presidente del Collegio dei Revisori

Dott. Com. Anna Miglionico

