

**Verbale del Collegio dei Revisori U.N.L.A.  
del 24-02-2011**

L'anno 2011 il giorno 24 del mese di febbraio alle ore 10,00 in Roma, C.so Vittorio Emanuele II, 217, è stato convocato il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con Verbale di scrutinio relativo a delibera di Assemblea ordinaria in data 23 giugno 2010 (Rep. n. 9.557 - Fascicolo n. 5.801), presso la sede legale dell'Unione Nazionale per la Lotta contro l'Analfabetismo -UNLA- per l'esame ed approvazione del Conto Consuntivo 2010 e del Bilancio Preventivo 2011. Il collegio è composto dalla dott.sa Anna Miglionico, Presidente, e il dott. Giuseppe Velardo, Revisore dei Conti.

Assiste ai lavori la persona designata, in qualità di Responsabile Ufficio Area Amministrativa, Sig.ra Carmelina Tortora.

Nel corso dell'esercizio 2010, attraverso le 2 verifiche effettuate dall'attuale Collegio dei Revisori, è stato controllato, sotto l'aspetto formale, l'amministrazione dell'ENTE, vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e accertato la regolare tenuta della contabilità finanziaria.

In proposito si riscontra che la contabilità è stata tenuta regolarmente e che quanto segnalato nelle precedenti verifiche è stato tempestivamente rettificato.

I revisori esaminano i seguenti documenti:

- Il bilancio 2010: Rendiconto generale esercizio finanziario 2010
- Conto Bilancio Entrate e Conto Bilancio Spese alla data del 31.12.2010
- Le scritture contabili
- La documentazione a supporto dei risultati contabili rilevati

ESAME ED APPROVAZIONE DEL CONTO CONSUNTIVO 2010

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'01.01.10	€. 99.346,24
Entrate	€. 273.800,18
Uscite	€. -332.974,76
Fondo di cassa presso il tesoriere al 31.12.10	€. 40.061,83
Residui Attivi al 31.12.10	€. 64.398,96
Residui Passivi al 31.12.10	€. -106.713,87
Saldo Finanziario al 31.12.2010	€. -2.253,08

Il Collegio delibera all'unanimità che le verifiche e i risultati della gestione sono conformi a quanto risulta dal registro di contabilità elettronica della UNLA ed accerta la regolare tenuta della contabilità e delle scritture contabili, come di seguito analizzate:

#### SERVIZIO DI TESORERIA E DI CASSA

Il servizio di cassa/tesoreria è affidato, in base ad apposita convenzione, dalla Banca Nazionale del Lavoro, con sede in Roma Via Bissolati.

Il Quadro di Raccordo delle risultanze contabili al 7.02.2011 ES 2010, emesso dalla Tesoreria Banca Nazionale del Lavoro riporta:

Fondo di cassa esistente all'01.01.10	€.	99.346,24.=
Entrate effettive accertate nell'esercizio	€.	373.036,59.=
Uscite effettivamente impegnate nell'esercizio	€.	332.974,76.=
		-----
Avanzo dell'esercizio	€.	40.061,83.=

I Revisori constatano che dalle risultanze della tesoreria risulta l'avanzo dell'esercizio per la gestione di competenza pari a €. 40.061,83.=

E' stato verificato la correttezza tra il saldo indicato e i saldi riportati in contabilità.

#### SITUAZIONE AMMINISTRATIVA ESERCIZIO 2010

La Responsabile amministrativa consegna la stampa della Situazione Amministrativa che evidenzia il risultato della Gestione di Cassa dell'anno 2010:

#### **Ammontare delle somme riscosse:**

a) in conto competenza	€.	189.424,27.=
b) in conto residui attivi	€.	84.266,08.=
		-----
Totale	€.	273.690,35.=
		=====

#### **Ammontare dei pagamenti eseguiti:**

a) in conto competenza	€.	332.974,76.=
------------------------	----	--------------

b) in conto residui passivi 0 . =

Totale €. 332.974,76.=

Differenza € -59.284,41 =

Fondo di Cassa al 1/1/2010 € 99.346,24=

Avanzo di Cassa al 31/12/2010 € 40.061,83 =

Gli importi coincidono con quanto contabilizzato nel Giornale di Cassa.

La differenza tra Riscossioni e Pagamenti anno 2010 riporta un saldo negativo di euro -59.284,41, con il Fondo Cassa iniziale di euro 99.346,24 si riporta un Avanzo di Cassa al 31/12/2010 di euro 40.061,83.

Tale informazione deve però essere integrata con le ulteriori spese impegnate e non ancora pagate e delle entrate accertate ma non ancora riscosse alla data del 31.12.2010 e che pertanto sono correttamente contabilizzate nel presente bilancio. In particolare:

Totale residui attivi €. 64.398,96 =

Totale residui passivi €. 106.713,87 =

Differenza €. -42.314,91=

Disavanzo d'Esercizio al 31.12.2010 €. -2.253,08.=

Il collegio verifica nel dettaglio la corrispondenza delle voci indicate tra i residui attivi e passivi. Si segnala, tra i residui attivi le voci relative al saldo della Banca Etruria, di euro 4.172,65 - Cap. 3.2-, del c/c postale, di euro 439,95 - Cap. 2.2 -, dei contributi a favore dell'Università di Castel Sant'Angelo di euro 16.706,62 - Cap. 3.4 - che sono in realtà partite di giro che si contrappongono ai Residui Passivi indicati nelle Spese - Cap. 5.4 - di euro 18.985,28.

Tra i Residui Passivi figurano le voci relative alle spese per imposte relative all'immobile di Via Fonteiana - Cap. 1.1 -, la manutenzione dei locali - Cap.1.2-,

utenze e materiali di consumo -Cap. 1.3-, professionisti - Cap. 1.5- interessi passivi - Cap. 2.2- e altre spese - Cap. 2.3-.

Da segnalare i residui passivi relativi al personale dipendente indicati nel Cap. 2.1., pari ad euro 34.525,26, in quanto alla data del 31.12 non risultano versate le imposte di lavoro dipendente relativi ai mesi di luglio ed agosto, le imposte ed i contributi previdenziali relativi ai mesi di settembre, dicembre e tredicesima mensilità.

#### ANALISI DELLE SPESE SOSTENUTE PER LE FINALITA' DELL'ENTE

Si procede con la verifica delle finalità perseguite e quindi delle spese sostenute a fronte del finanziamento erogato, accertate dai corrispondenti capitoli ed articoli del bilancio esaminato. Rispetto alle precedenti revisioni, per una maggiore chiarezza dell'esposizione si è proceduto ad effettuare una comparazione con i valori registrati nel precedente esercizio. Si rileva in sintesi la complessiva diminuzione delle spese sostenute nel 2010 rispetto al 2009, di converso la diminuzione del contributo ministeriale ottenuto nell'esercizio esaminato.

Con i finanziamenti, la Sede Centrale assicura il coordinamento e la gestione delle sedi decentrate. Nel corso dell'esercizio 2010 risultano assegnati le seguenti somme:

Cap. 3.1: contributo ordinario suddiviso tra 55 CCEP pari ad Euro 22.207,88, rispetto ad euro 42.349,72 dell'esercizio precedente;

Cap. 3.3.: Contributo aggiuntivo pari ad euro 516, 46, rispetto ad euro 29.359,02 dell'anno precedente;

Cap. 4.1 Partecipazione organi statutari euro 4.532,95, rispetto ad euro 3.808,06 dell'esercizio 2009.

Cap. 1.3 e Cap. 1.4: Spese per la pubblicazione di materiali divulgativi, aggiornamenti e informazioni tramite sito internet svolte dalla sede centrale e dai centri periferici, nonché materiali e documentazione dell'attività complessiva dell'Ente, complessivi euro 14.672,20 rispetto ad euro 22.979,61 dell'esercizio 2009;

Cap. 5.2: Attività, convegni e seminari euro 655,04 rispetto ad euro 6.814,06 dell'esercizio 2009;

Cap. 1.2: Spese di funzionamento dell'Ente euro 10.064,10, rispetto ad euro 9.870,76 dell'anno 2009.

Cap. 2.1.: Spese per il personale euro: 179.911,09, rispetto ad euro 194.093,53 dell'anno precedente. Il personale dipendente costituisce senza alcun dubbio la spesa più rilevante sostenuta nell'anno. L'Ente alla data del 31.12 risulta avere alle sue dipendenze n.5 unità dipendenti con contratto di lavoro subordinato, di cui

uno a tempo determinato con scadenza 31.12.2010 . Le risorse sono impiegate per il sostegno ed il coordinamento delle attività culturali delle sedi periferiche e per le esigenze di funzionamento della sede centrale.

Per il funzionamento delle attività di erogazione di servizi a favore dei Centri sono impiegate n. 4 unità per un totale di spese sostenute nel 2010 di euro 129.600 (già comprese nel totale spese indicato). Nelle spese non viene pertanto considerata l'unità assegnata alla sede centrale.

Alla data del 31.12 è cessato il rapporto di lavoro a contratto a tempo determinato: il numero di dipendenti è di conseguenza di 4 unità (3 unità in meno rispetto al 2009, considerando la cessazione delle due unità a rapporto occasionale).

In conclusione la somma complessiva delle spese sostenute nell'anno 2010 a sostenimento delle attività con i CCEP ammonta ad euro 182.518,63. il contributo ministeriale è stato pertanto sopperito con l'utilizzo dei fondi propri dell'Ente per euro 59.454,42.

Inoltre, sempre attraverso l'utilizzo di proprie risorse, per il funzionamento dell'Ente sono state sostenute spese per complessivi euro 45.896,73 come di seguito dettagliatamente indicate:

Cap. 1.1.: euro 6.178,81 versamenti rate mutuo relativo all'immobile di Via Fonteiana e altre spese inerenti;

Cap. 1.5: euro 11.318,44 prestazioni professionale;

Cap. 2.3: euro 28.399,48 spese varie a titolo di rimborsi, materiali, cancelleria ed altre.

#### ANALISI DELLE ENTRATE

Le entrate con le quali si è provveduto al sostentamento delle funzioni dell'Ente nell'esercizio 2010 sono correttamente indicate nel bilancio e consistono:

#### CONTRIBUTO MINISTERIALE ANNO 2010

Il Contributo Ordinario, assegnato dal M.I.U.R. a favore della UNLA anno 2010, ammonta ad euro 123.214,19 ed è stato erogato in data 21.12.2010.

Il cap. 2.1 delle Entrate di Bilancio evidenzia che il suddetto contributo ministeriale indicato nelle previsioni dello stesso capitolo è di euro 246.279,00, pertanto con una diminuzione di euro 123.064,81 rispetto all'esercizio precedente.

I revisori concordano nel rilevare come a fronte dello stesso contributo dell'esercizio 2009, non verificatosi nell'anno 2010, il risultato finanziario

dell'amministrazione avrebbe riportato un avanzo di gestione di euro 120.811,73 anziché un disavanzo di euro 2.253,08.

#### DISPONIBILITA' BANCARIE

Corrispondono all'utilizzo della disponibilità sul c/c bancario n.24970-8 Banca Etruria. I documenti esaminati dai revisori, gli estratti di conto corrente, evidenziano un saldo di c/c alla data del 19.1.2010 di euro 69.391,36 ed un saldo alla data del 31.12 di euro 4.172,65.

#### COMUNICAZIONE DEL PROF.AVVEDUTO

Si segnala che in data 23 dicembre 2010 il Prof. Avveduto ha inviato una richiesta di chiarimenti riguardo la regolarità delle operazioni contabili relative al pagamento di alcune prestazioni professionali nonché al pagamento degli stipendi del personale dipendente. Viene di conseguenza richiesta la verifica della conformità ai principi della corretta amministrazione della gestione finanziaria dell'ente. Tale verifica, di notevole importanza, ha come obiettivo l'accertamento della razionalità e della proficuità economica degli atti e deliberazioni degli organi amministrativi dell'ente e, più in generale, della correttezza economico-finanziaria della gestione. Le operazioni citate dal Prof. Avveduto rientrano senza dubbio in quella che può definirsi la normale gestione dell'amministrazione, in quanto spese suffragate da contratti di lavoro e di collaborazione già in essere nel 2010 e necessari per la prosecuzione dell'attività dell'ente. Ancorchè le suddette operazioni siano state finanziate mediante una linea di fido, accesa presso lo stesso istituto tesoriere, approvata e deliberata preventivamente dal Comitato Direttivo nelle precedenti assemblee, nonché correttamente contabilizzate ed indicate nel bilancio consuntivo, non si rilevano dubbi sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Inoltre, in risposta a quanto richiesto dal Prof. Avveduto nel corso della precedente assemblea del comitato direttivo, i Revisori constatano, dietro verifica degli estratti di conto corrente bancario della Banca Etruria, che non sono stati costituiti Fondi Indisponibili a nome dell'Ente ma trattasi di disponibilità di somme sul conto corrente. In particolare il saldo del I Trim. 2010 riporta una disponibilità bancaria di euro 69.251,02, tale somma viene nel corso dell'anno utilizzata per un importo di euro 60.000 attraverso 3 prelevamenti versati nella tesoreria dell'Ente. Pertanto il saldo al 31.12.2010, al netto di altre operazioni contabili, risulta essere di euro 4.172,65. Ed ancora, in conclusione, riguardo al risultato di gestione relativo all'anno 2009 di cui si chiede il parere al Presidente, non può esser qui

nuovamente esaminato in quanto è già stato oggetto di approvazione del precedente Collegio dei Revisori e dell'assemblea dell'Ente.

### CONCLUSIONI

Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi 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 e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende 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 dal Presidente. Riteniamo che la relazione svolta fornisce una base ragionevole per l'espressione del giudizio professionale sul bilancio. Pertanto il Collegio dei Revisori

### ESPRIME

parere favorevole all'approvazione del Bilancio consuntivo anno 2010.

Si riserva ulteriori approfondimenti ed attende di valutare le misure poste in essere dal Presidente della UNLA, al fine di fronteggiare le situazioni di crisi che potrebbero essere causate dall'evento futuro ed incerto, nonché tutti gli altri elementi ritenuti necessari nella circostanza, per esprimere un giudizio sul progetto di bilancio di previsione per l'esercizio 2011.

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 12.30.

Il Presidente del Collegio dei Revisori Legali

Dott. Comm. Anna Miglionico

I Revisori dei Conti

Dott. Giuseppe Velardo