

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

L'anno 2015 il giorno 18 del mese di maggio alle ore 9.30 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 2014.

Il collegio dei Revisori UNLA, al secondo anno di nomina, è composto dalla dott.sa Miglionico Anna, Presidente, dal Prof. Pandolfi Romolo e dal dott. Porchia Corrado. In sede di verifica e' 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.

Parte prima

Relazione ai sensi dell'art. 14 del d.lgs. 27 gennaio 2010 n. 39

1. Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio dell'Ente UNLA chiuso al 31 dicembre 2014. La responsabilità della redazione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete al Presidente dell'Ente; è nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione legale.
2. 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 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.
Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.
3. A nostro giudizio, 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 2014.

Parte seconda

Relazione ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014 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 la struttura organizzativa della società che attestiamo essere coerente ed adeguata in funzione dell'attività da svolgere e delle finalità e degli obiettivi da realizzare;

esaminato, 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.

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

Abbiamo esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014 messo a disposizione del collegio dei Revisori nei termini di legge, in merito al quale riferiamo quanto segue.

E' 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 2014: Rendiconto generale esercizio finanziario 2014
- Conto Bilancio Entrate e Conto Bilancio Spese alla data del 31.12.2014
- 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 ED APPROVAZIONE DEL CONTO CONSUNTIVO 2014

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' 01.01.14	€.	-32.512,39
Entrate	€.	109.694,34
Uscite	€.	- 88.245,01
Fondo di cassa presso il tesoriere al 31.12.14	€.	- 11.063,06
Residui Attivi al 31.12.14	€.	131.629,96
Residui Passivi al 31.12.14	€.	133.057,71
Disavanzo di Amministrazione al 31.12.2014	€.	- 12.490,81

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

2. SERVIZIO DI TESORERIA E DI CASSA

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

Il saldo di cassa concorda con la comunicazione inviata dal Tesoriere "Quadro di Raccordo" al 31/12/2014 e protocollata con data 30 aprile 2015. Il saldo riporta uno sbilancio di Euro 11.131,96.

Da un controllo effettuato con l'amministrazione risulta coincidente il totale delle distinte delle Reversali e dei Mandati dell'anno 2014.

3. SITUAZIONE AMMINISTRATIVA ESERCIZIO 2014

La Responsabile amministrativa consegna la stampa del Quadro Riassuntivo della gestione Finanziaria dell'esercizio, che evidenzia il risultato della Gestione di Cassa dell'anno 2014. In particolare:

Ammontare delle somme riscosse:

a) in conto competenza	€.	28.983,94=
b) in conto residui attivi	€.	80.710,40=

Totale	€.	109.694,34=

Ammontare dei pagamenti eseguiti:

a) in conto competenza	€.	80.091,26=
b) in conto residui passivi	€.	8.153,75=

Totale	€.	88.245,01=

Cassa 2014:

Disavanzo di Cassa al 1/1/2014	€	32.512,39=
Disavanzo di Cassa al 31/12/2014	€	11.063,06=

Gli importi coincidono con quanto contabilizzato nel Giornale di Cassa. La differenza tra Riscossioni e Pagamenti anno 2014 riporta un saldo positivo di euro 21.449,33.

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 31.12.2014, che sono correttamente contabilizzate nel presente bilancio.

In particolare si evidenzia:

Totale residui attivi	€.	131.629,96 =
Totale residui passivi	€.	133.057,71 =

Al 31.12.2014 risulta pertanto

Disavanzo di Amministrazione	€.	- 12.490,81 =
------------------------------	----	---------------

ANALISI DEI RESIDUI 2014

Il Collegio verifica la corrispondenza delle voci indicate tra i residui attivi e passivi esaminando il Conto Bilancio Entrata e Spesa.

Anche per questo esercizio si evidenzia, tra i Residui Attivi 2014, la mancata riscossione del Contributo del M.I.U.R. di competenza dell'anno, di Euro 73.480,00, non erogato alla data del 31.12.2014 e alla data di verifica del presente Collegio.

Tra i residui attivi si evidenziano: Cap. 8.2 Euro 7.230,40 quali contributi dei CSC della regione Sardegna; Cap. 3.2 Euro 32.000 "Altre Entrate" tra i quali Crediti per riscossione indennità d'esproprio di appezzamenti di terreno da parte del Comune di San Lorenzo del Vallo, già inserite nel precedente esercizio finanziario.

Tra i Residui Passivi figurano le voci relative alle spese relative all'immobile di Via Fonteiana (mutuo, Ires, IMU ecc.) -Cap. 1.1 di euro 17.160,88-; la manutenzione dei locali - Cap.1.2 di euro 1.736,72-; le Spese postali e telefoniche -Cap. 1.3 di euro 2.718,16-; Parcelle Professionisti - Cap. 1.5 di euro 4.607,47-.

Relativamente all'immobile di Via Fonteiana si evidenzia che nell'anno 2014 sono state regolarmente pagate le rate di mutuo di competenza dell'esercizio, pertanto alla data del 31.12.2014 il residuo del contratto di Mutuo passivo ammonta ad Euro 18.479,61.

Si evidenzia la voce tra i residui passivi relativa al personale dipendente, indicata nel Cap. 2.1., pari ad euro 79.935,05: Trattasi del costo di competenza 2014 di euro 27.164 e del costo relativo agli anni precedenti, di euro 52.771.

In particolare alla data del 31.12 risultano ancora in essere le rateizzazioni dei contributi previdenziali, le imposte Irpef e Addizionali relativi al lavoro dipendente per gli anni 2011, 2012 e 2013.

Si rimane in attesa di verificare l'arrivo, nell'anno 2015, delle comunicazioni erariali e previdenziali in merito all'anno 2014 in modo da poter procedere ad analoga rateizzazione del pagamento.

ANALISI DELLE ENTRATE 2014

Le entrate con le quali si è provveduto al sostentamento delle attività istituzionali dell'Ente nell'esercizio 2014, consistono:

DISPONIBILITA' BANCARIE

L'Ente risulta essere intestatario dei seguenti conti correnti bancari i cui estratti di conto corrente alla data del 31.12.2014 riportano i seguenti valori:

B.N.L. conto corrente 15436 presso l'agenzia n.6 saldo di euro 2.052,18;

Poste Italiane conto corrente n. 3054009 saldo di euro 549,19;

Banca Etruria conto corrente n. 24970 saldo di euro 206,97.

Si prende atto che i movimenti effettuati sul c/c BNL Agenzia n° 6 e sul c/c Banco Posta sono stati tracciati e resi visibili anche sul Conto Tesoreria allo scopo di salvaguardare la corretta contabilizzazione e informazione della gestione finanziaria dell'Ente.

ALTRE ENTRATE

Si segnalano i Contributi universitari di euro 7.880.

CONTRIBUTO MINISTERIALE ANNO 2014

Alla data di redazione del presente verbale il Contributo Ordinario, assegnato dal M.I.U.R. a favore della UNLA anno 2014 si presume ammonti ad euro 73.480, ma alla data di redazione del presente verbale, non è ancora stato erogato ne comunicato. Tale mancanza è determinante per il risultato negativo della gestione di cassa del presente esercizio.

ANALISI DELLE SPESE

Si procede con la verifica delle spese sostenute, accertate dai corrispondenti capitoli ed articoli del bilancio esaminato, procedendo ad effettuare una comparazione con i valori registrati nel precedente esercizio.

Il collegio evidenzia che per l'anno 2014 le spese di gestione, rispetto alle stesse sostenute nell'anno precedente, rimangono pressoché invariate o vengono ulteriormente, ove possibile, ancora ridotte.

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 i locali e manutenzioni Euro 5.365,72 e Residui passivi di euro 852,00, nel 2013 il totale delle spese ammonta ad Euro 8.433;

Cap. 1.3 Spese Postali euro 5.048, nel 2013 Euro 9.008;

Cap. 1.5: Compensi professionali non sono stati erogati, nel 2013 il totale della spesa ammonta ad Euro 18.051;

Cap. 5.4 Università Euro 11.561 e Residui Passivi Euro 0, nel 2013 la spesa è di Euro 9.238;

Cap. 2.1.: Spese per il personale di competenza 2014 Euro 13.880 e residui passivi Euro 7.301, rispetto ad Euro 27.456 dell'anno precedente.

Il personale dipendente è rappresentato da una sola unità con contratto di lavoro a tempo parziale. Siamo pertanto al di sotto delle previsioni della delibera n.4 del 2 marzo 2011 che prevedeva "di attestarsi nell'ambito di 50-60 mila euro per le spese del personale dipendente".

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.

NOTE

Alla data di stesura del presente verbale il contributo ministeriale dell'anno 2014 non è ancora stato erogato, ne si conosce la data di possibile erogazione.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei revisori dei conti prende atto dello sforzo di razionalizzazione e di riorganizzazione che l'Ente sta facendo in questi ultimi anni.

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 2014, in quanto conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione: è pertanto redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria.

Come già verificatosi negli esercizi 2013 e 2014, il Collegio si astiene ad esprimere un giudizio in questa circostanza sul progetto di bilancio di previsione per l'esercizio 2015 a causa dell'incertezza dell'evento futuro. Attende ulteriori approfondimenti per analizzare nei mesi successivi le misure poste in essere dal Presidente della UNLA.

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 13,00.

Il Presidente del Collegio dei Revisori Legali

Dott. Com. Anna Miglionico

