

**Verbale del Collegio dei Revisori U.N.L.A.  
del 9 -6-2014**

L'anno 2014 il giorno 9 del mese di giugno alle ore 9.30 in Roma, C.so Vittorio Emanuele II, 217, è stato convocato il Collegio dei Revisori Contabili presso la sede legale dell'Unione Nazionale per la Lotta contro l'Analfabetismo -UNLA- per l'esame ed approvazione del Conto Consuntivo 2013 .

Il nuovo collegio dei Revisori Contabili UNLA, nominato con spoglio delle schede di votazione il 16/10/2013 presso lo studio del Notaio Pirro, è composto dalla dott.sa Miglionico Anna, in qualità di Presidente, dal Prof. Pandolfi Romolo e dal dott. Porchia Corrado. E' presente la dott.sa Anna Miglionico.

In ottemperanza alle vigenti disposizioni normative, la funzione svolta dal Collegio dei Revisori richiede una distinta 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 2013. 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 organizzativo ed operativo della UNLA. 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 sopramenzionato 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 2013.

#### Parte seconda

#### **Relazione ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2013 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. In tal senso non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

A tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

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 2013 messo a disposizione del collegio dei Revisori nei termini di legge, in merito al quale riferiamo quanto segue.

I revisori esaminano i seguenti documenti:

- Il bilancio 2013: Rendiconto generale esercizio finanziario 2013
- Conto Bilancio Entrate e Conto Bilancio Spese alla data del 31.12.2013
- 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 2013

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' 01.01.13	€.	5.012,29
Entrate	€.	73.923,37
Uscite	€.	- 111.448,05
Fondo di cassa presso il tesoriere al 31.12.13	€.	- 32.512,39
		-----
Residui Attivi al 31.12.13	€.	139.539,91
Residui Passivi al 31.12.13	€.	116.100,15
Disavanzo di Amministrazione al 31.12.2013	€.	-9.072,63
		-----

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 Quadro di Raccordo delle risultanze contabili alla data del 27 maggio 2014 ESERCIZIO 2013, emesso dalla Tesoreria Banca Nazionale del Lavoro, riporta un saldo di Euro 33.194,46. Da un controllo effettuato con l'amministrazione risulta coincidente il totale delle distinte delle Reversali e dei Mandati dell'anno 2013.

Il Presidente rilascia alla sottoscritta la seguente dichiarazione:

“Relativamente all’esercizio 2013 abbiamo ritenuto di non tenere in considerazione il quadro di raccordo della Tesoreria BNL per la redazione dello stesso da parte della Banca.

Infatti abbiamo proceduto a richiederlo ben tre volte ed ogni versione era diversa dalla precedente. Il contatto telefonico avuto per mettere a punto un quadro di raccordo puntuale non è servito allo scopo, ma almeno ci ha rivelato che il funzionario preposto era nuovo di competenza.”

Si allegano le tre copie del quadro di raccordo

### 3. SITUAZIONE AMMINISTRATIVA ESERCIZIO 2013

La Responsabile amministrativa consegna la stampa del Quadro Riassuntivo della gestione Finanziaria dell’esercizio, che evidenzia il risultato della Gestione di Cassa dell’anno 2013. In particolare:

#### Ammontare delle somme riscosse:

a) in conto competenza	€.	73.923,37=
b) in conto residui attivi	€.	=
		-----
Totale	€.	73.923,37=

#### Ammontare dei pagamenti eseguiti:

a) in conto competenza	€.	102.480,43=
b) in conto residui passivi	€.	8.967,62=
		-----
Totale	€.	111.448,05=

Differenza di allineamento anno 2013: € -37.524,68=

Fondo di Cassa al 1/1/2013	€	5.012,29=
Disavanzo di Cassa al 31/12/2013	€	32.512,39=
		-----

Gli importi coincidono con quanto contabilizzato nel Giornale di Cassa.

La differenza tra Riscossioni e Pagamenti anno 2013 riporta quindi un saldo negativo di euro -32.512,39.

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 31.12.2013, che sono correttamente contabilizzate nel presente bilancio.

In particolare si evidenzia:

Totale residui attivi	€.	139.539,91 =
Totale residui passivi	€.	116.100,15 =
		-----
Differenza	€.	23.439,76=
		-----
Disavanzo di Amministrazione al 31.12.2013	€.	- 9.072,63=
		-----

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

Si vuole porre in evidenza tra i Residui Attivi 2013 la mancata riscossione del Contributo Ordinario 2013 del M.I.U.R., di Euro 75.000, non ancora erogato alla data del 31.12.2013, tantomeno alla data di verifica del presente Collegio.

Tale mancanza genera il risultato negativo della gestione di cassa del presente esercizio.

Si segnala ancora tra i residui attivi : Cap.3.3 Euro 14.000, Cap. 8.2 di Euro 7.230,40 quali contributi della Regione Calabria e Regione Sardegna; Cap. 3.2 Euro 20.000 Altre Entrate in particolare trattasi di Crediti per riscossione indennità d'esproprio di appezzamenti di terreno da parte del Comune di San Lorenzo del Vallo per la realizzazione di strade. La valutazione è prudenziale a meno di 1/3 del valore.

Tra i Residui Passivi figurano le voci relative alle spese per imposte relative all'immobile di Via Fonteiana – Cap. 1.1 di euro 10.339,88, la manutenzione dei locali – Cap.1.2 di euro 5.683,12, Spese postali Cap. 1.3 di euro 1.320, Parcelle - Cap. 1.5 di euro 1.833,46.

Relativamente all'immobile di Via Fonteiana si segnala che alla data del 31.12.2013 il residuo del contratto di Mutuo passivo ammonta ad Euro 22.869,56 e che sono state regolarmente pagate le rate di mutuo in scadenza nell'esercizio.

Di particolare importanza è evidenziare tra i residui passivi , anche per il 2013, le spese relative al personale dipendente di competenza dell'anno 2013 e precedenti, indicati nel Cap. 2.1., pari ad euro 65.565,74.

In particolare alla data del 31.12 risultano rateizzati e quindi pagati i contributi previdenziali, le imposte Irpef e Addizionali relativi al lavoro dipendente per gli anni 2011 e 2012.

Si rimane in attesa di verificare l'arrivo, nell'anno 2014, delle comunicazioni di irregolarità erariali e previdenziali in merito all'anno 2013 in modo da poter procedere ad analogo rateizzazione del pagamento.

### ANALISI DELLE ENTRATE 2013

Le entrate con le quali si è provveduto al sostentamento delle attività istituzionali dell'Ente nell'esercizio 2013, correttamente indicate nel bilancio, consistono:

#### DISPONIBILITA' BANCARIE

L'Ente risulta essere intestatario dei seguenti conti correnti bancari i cui estratti di conto corrente alla data del 31.12.2013 riportano i seguenti valori:

B.N.L. conto corrente 15436 presso l'agenzia n.6 saldo di euro 1.255,45;

Poste Italiane conto corrente n. 3054009 saldo di euro 250,52;

Banca Etruria conto corrente n. 24970 saldo di euro 2.728,75.

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

Nel corso del 2013 si è perfezionata la vendita di un immobile di proprietà dell'Ente, per euro 20.000.

Si segnalano i Contributi universitari di euro 18.064.

#### **CONTRIBUTO MINISTERIALE ANNO 2013**

Alla data di redazione del presente verbale il Contributo Ordinario, assegnato dal M.I.U.R. a favore della UNLA anno 2013 e ammontante ad euro 75.000, non è ancora stato erogato.

### 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 2013 le spese di gestione rispetto alle stesse sostenute nell'anno precedente, rimangono pressoché invariate o vengono dove possibile ridotte quale conseguenza della continua diminuzione e incertezza dell'importo del contributo ministeriale erogato.

Le spese di gestione dell'Ente vengono sostenute in gran parte per il mantenimento della 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 8.433, nel 2012 euro 9.884,96 e residui passivi di euro 5.453.

Cap. 3 Spese Postali euro 6.451 e Residui passivi di euro 2.557, nel 2012 Euro 7.418.

Cap. 1.5: Parcelle euro 14.068,85 e Residui passivi euro 3.982, nel 2012 euro 15.696.75

Cap. 5.4 Università euro 9.238, nel 2012 euro 9.652.

Cap. 2.1.: Spese per il personale di competenza 2013 euro 25.426 e residui passivi euro 2.030, rispetto ad euro 44.466 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**

Il Collegio dei revisori contabili rende noto che in data 29 maggio 2014 presso gli uffici del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca ha incontrato gli Ispettori ministeriali che stanno effettuando una verifica della correttezza e legittimità, sotto il profilo giuridico-contabile, delle attività poste in essere dall'Ente UNLA.

Il Collegio ha inviato una relazione in cui ribadisce la correttezza dei dati inseriti nei bilanci consuntivi degli anni 2011 e 2012 e l'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione. Le spese sostenute dall'Ente, nonostante la continua e difficile riduzione resasi necessaria dalla drastica e imprevedibile riduzione del contributo ministeriale, sono senza alcun dubbio finalizzati agli obiettivi istituzionali dell'Ente.

#### **CONCLUSIONI**

Il Collegio dei revisori contabili ha svolto la revisione legale del bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2013. Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. 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.

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

#### ESPRIME

parere favorevole all'approvazione del Bilancio consuntivo anno 2013 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.

Si riserva ulteriori approfondimenti ed attende di valutare le misure poste in essere dal Presidente della UNLA, al fine di fronteggiare la situazione di crisi finanziaria, ancora in attesa del contributo ministeriale del 2013.

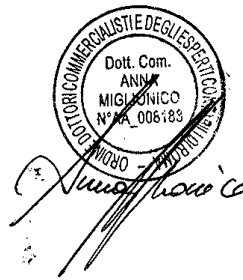
Non può pertanto esprimere per ora alcun giudizio sul progetto di bilancio di previsione per l'esercizio 2014.

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



A circular professional stamp of the Collegio dei Revisori Legali. The text inside the stamp reads: "Dott. Com. ANNA MIGLIONICO N° 006183". Below the stamp is a handwritten signature in black ink.