



Unione Nazionale per la Lotta contro l'Analfabetismo

Ente Morale D.P.R. n° 181 dell' 11-2-1952

**Ente accreditato MIUR – Direttiva Ministeriale 170/2016**

Ente associato alla rete Italia Educativa

Iscrizione n. 201 - Registro nazionale delle APS - Legge 7 dicembre 2000, n. 383

## *Verbale*

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

*22 Ottobre 2020*

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

L'anno 2020 il giorno 22 del mese di ottobre 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 2020.

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.

E' necessario premettere che, stante la grave situazione epidemiologica in cui si trova il Paese e stante quanto stabilito dal Decreto Legge 17 marzo 2020, n. 18, l'intervento presso la sede dell'Ente viene svolto, in via esclusiva, mediante mezzi di telecomunicazione video. In particolare si precisa che:

1) le procedure per l'attivazione dello strumento di videoconferenza utilizzato sono state regolarmente completate e il sistema risulta perfettamente funzionante e idoneo a garantire l'identificazione dei partecipanti, la loro partecipazione e l'efficace svolgimento dei compiti del Presidente;

2) che sono presenti in teleconferenza video tramite piattaforma ZOOM la dottoressa Anna Miglionico e presso la sede dell'Ente la signora Bellia Simona e il Presidente On. Vitaliano Gemelli.

In ottemperanza alle vigenti disposizioni normative la funzione svolta dal Collegio dei Revisori richiede una rappresentazione dell'attività svolta e delle valutazioni acquisite, anche queste acquisite in via eccezionale per la crisi pandemica in via digitale, che di seguito si espone:

### **Attività preliminari.**

E' svolta la revisione contabile del bilancio d'esercizio dell'Ente UNLA chiuso al 31 dicembre 2019.

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 2019 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 2019: Rendiconto generale esercizio finanziario 2019
- Conto Bilancio Entrate e Conto Bilancio Spese alla data del 31.12.2019
- 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 2019

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' 01.01.19	€.	-12.710,14
Entrate	€.	96.411,60
Uscite	€.	110.276,90

Fondo di cassa al 31.12.19	€.	- 26.575,44
Residui Attivi al 31.12.19	€.	141.706,40
Residui Passivi al 31.12.19	€.	129.620,08
Disavanzo di Amministrazione al 31.12.2019	€.	14.489,12

---

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 conto principale dell'Ente che gestisce il servizio Tesoreria, anche per l'anno 2019 è affidato alla BNL, con sede in Roma Via Marsala. Vengono consegnati gli estratti conto del saldo della Tesoreria che riportano il seguente risultato:

n. 204340 Saldo al 31.12.2019	Euro	51.757,65
n. 211020 Saldo al 31.12.2019	Euro	- 76.008,17
n. 201884 Saldo al 31.12.2019	Euro	2.784,25

## 3. SITUAZIONE AMMINISTRATIVA ESERCIZIO 2019

Il risultato del saldo di cassa per l'esercizio 2019 è composto dal saldo della Tesoreria, come sopra illustrato, e dalle movimentazioni dei conti correnti bancari in essere al 31.12.2019.

In particolare nelle disponibilità dell'ENTE risultano:

B.N.L. agenzia 6 n.15436 con saldo di Euro 3.059,46;

UBI Banca conto corrente n. 24970 con saldo di Euro 114,63

Banco Posta conto corrente n. 30540009 con saldo di Euro 494,28.

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	€.	13.002,20
b) in conto residui attivi	€.	83.409,40
<i>Totale Riscossioni</i>	<u>€.</u>	<u>96.411,60</u>

### Ammontare dei pagamenti eseguiti:

a) in conto competenza	€.	55.058,08
b) in conto residui passivi	€.	55.218,81

<i>Totale Pagamenti</i>	€.	<u>110.276,89</u>
<u>Cassa 2019:</u>		
Avanzo di Amministrazione al 31/12/2018	€.	-12.710,14
Risultato di cassa 2019	€.	-13.865,29
Disavanzo di Cassa al 31/12/2019	€	-26.575,43

Gli importi coincidono con quanto contabilizzato nel Giornale di Cassa.  
La differenza tra Riscossioni e Pagamenti anno 2019 riporta un saldo negativo di euro 13.865,29.

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 31.12.2019, che sono così contabilizzate:

Totale Residui Attivi	€.	594.846,40 =
Totale Residui Passivi	€.	582.760,08 =

Al 31.12.2019 risulta

<u>DISAVANZO di Amministrazione</u>	€.	<u>14.489,11</u>
-------------------------------------	----	------------------

In particolare il Collegio evidenzia le voci di maggiore significato delle Entrate e delle Spese verificatesi nel 2019, esaminando il Conto Bilancio.

#### ANALISI DELLE ENTRATE 2019

Anche per l'anno 2019 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 2019 di euro 44.979

Cap. 3.3 Sussidi per euro 31.200

Cap. 8.2- i contributi dei CSC della regione Sardegna di euro 7.230,40;

#### CONTRIBUTO MINISTERIALE per l'ANNO 2019

La voce di Entrata di maggiore importanza è costituito dal contributo ministeriale, che garantisce e sovvenziona le attività istituzionali dell'Ente.

L'importo erogato per l'anno 2019 conferma la riduzione degli anni precedenti e, ancor più grave, un ritardo continuo rispetto l'erogazione di fine anno che aggravano la situazione finanziaria dell'Ente.

Nell'anno 2019 il contributo ministeriale erogato, nel mese di luglio 2020, è stato di euro 44.979,00 in linea con l'importo previsionale.

## ANALISI DELLE SPESE 2019

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

Per l'anno 2019 le spese di gestione rispetto alle stesse sostenute nell'anno precedente rimangono pressoché invariate. Continua l'attenta gestione al ridimensionamento delle spese sostenute dalla sede centrale per finanziare, coordinare e promuovere le attività istituzionali e gli obiettivi sociali della UNLA. Tra le spese si evidenziano:

Cap. 1.2 Spese per locali e manutenzioni Euro 4.413, per spese ordinarie e straordinarie dell'anno;

Cap. 1.3 Spese Cancelleria, Postali, Macchine Ufficio e manutenzioni euro 9.602, invariate rispetto al 2018;

Cap. 1.5: Compensi professionali per euro 3.622 pressoché invariati rispetto al 2018;

Cap. 2.1. Spese per il personale anno 2019 22.481 ma di competenza solamente euro 3.303 ;

Cap. 5.4 Università Euro 2.802 ;

Cap. 1.1 Mutuo presso Banca Etruria e altre spese: Nel 2018 è estinto il Mutuo ipotecario relativo al all'immobile di proprietà.

Rimangono in essere i debiti verso Erario per le imposte non versate relative a IRAP, IRES e IMU.

### Cap. 3.1 Contributo ordinario CCEP

I contributi ai centri sono stati erogati nel 2019 come previsto nel bilancio 2018, integrando anche il contributo non erogato nell'anno precedente per complessivi euro 21.000.

Particolare attenzione il Cap. 5.3 per "Progetti Speciali" di euro 34.805 sostenuti per concorrere al progetto IN.TRA. il di cui si dirà più avanti.

Il personale dipendente, invariato rispetto al 2018, 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.

Cap. 1.1 e 2.1.: tra i Residui passivi si segnalano i debiti erariali e previdenziali esistenti per le spese del personale degli anni precedenti ancora in essere con l'Agenzia della Riscossione e oggetto di istanze di rateazione in corso al 31.12.2019.

Ed infine

Tra i residui Passivi e i Residui Attivi è accantonata la somma di euro 453.140, somme previste per l'importante progetto deliberato a favore della UNLA finanziato con il Fondo per il finanziamento di progetti e attività di interesse generale del Terzo settore del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali. E' stata visionata la documentazione a supporto.

## 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 2019.

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 2019, 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 2020, a causa della continua incertezza dell'evento futuro evidenziando nuovamente la difficoltà riscontrate per la riduzione del contributo ministeriale e l'inesistenza di valide entrate alternative tali da supportare le spese istituzionali dell'ENTE.

Si sottolinea anche per l'anno 2019 l'impegno e la dedizione del Presidente e della Responsabile amministrativa nel prodigarsi a trovare soluzioni integrative ed alternative al contributo ministeriale, concretizzato nel 2019 con l'assegnazione del progetto sopra descritto ed altri in corso nel 2020 che fanno ben sperare per l'anno in corso.

Si rinvia ad ulteriori approfondimenti l'analisi delle misure poste in essere dal Presidente della UNLA per l'esercizio 2020.

Considerata l'eccezionalità dell'emergenza Covid-19, spetterà al Presidente indicare, nel rispetto dei limiti imposti dal D.L. 18/2020, le **modalità di partecipazione** all'assemblea e di **espressione del diritto di voto più idonee** a garantire la salute pubblica, anche derogando alle norme previste dallo Statuto ma avendo cura di assicurare la normale funzionalità della vita societaria.

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 13,30.

Il Presidente del Collegio dei Revisori

Dott. Com. Anna Miglionico



A circular professional stamp of the Collegio dei Revisori dei Conti. The text inside the stamp reads: 'Dott. Com. ANNA MIGLIONICO N° 006183'. The stamp is partially obscured by a handwritten signature in black ink.