

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL RENDICONTO CONSUNTIVO PER L'ANNO 2022

Il rendiconto consuntivo dell'esercizio 2022 è stato redatto secondo il principio di competenza finanziaria che rileva solo le operazioni aventi manifestazione finanziaria nel periodo 01/01/22 – 31/12/22.

Il Bilancio consuntivo dell'esercizio 2022 si caratterizza nei seguenti risultati finanziari.

Gli accertamenti di competenza in entrata ammontano, complessivamente, a € 2.737.435,33, mentre gli impegni di competenza in uscita si attestano a € 2.795.578,39, facendo registrare un disavanzo di gestione di -€ 58.143,06. Tale risultato, sommato all'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2021 (€ 5.186.131,95), nonché all'importo relativo alle economie sui residui passivi (+ € 75.962,83) depurate dalle diseconomie sui residui attivi (€ 0), porta l'avanzo di amministrazione al 31/12/22 ad € **5.203.951,72**.

Ciò premesso, nel prospetto sottostante si analizza come si è determinato l'avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio 2022.

- Banca e cassa al 31 dicembre 2021	€ 4.463.858,88 (+)
- Riscossioni	€ 2.680.984,50 (+)
di cui	
a) c/ competenza	€ 1.741.278,96
b) c/residui	€ 939.705,54
- Pagamenti	€ 2.880.707,87 (-)
di cui:	
a) c/ competenza	€ 2.463.792,86
b) c/residui	€ 416.915,01
- Fondo Cassa al 31 dicembre 2022	€ 4.264.135,51 (+)
- Residui attivi	€ 1.698.221,64 (+)
a) dell'anno 2022	€ 996.156,37
b) degli anni precedenti	€ 702.065,27
- Residui passivi	€ 758.405,43 (-)
a) dell'anno 2022	€ 331.785,53
b) degli anni precedenti	€ 426.619,90
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2022	€ 5.203.951,72 (+)

Passando all'analisi delle entrate (al netto delle partite di giro) che - in termini di accertamenti - ammontano a € 2.735.226,41 pare opportuno classificarle per settore di competenza:

- le quote associative, pari a € 629.998,00, pesano il 23,0% delle entrate totali, nonostante sia il terzo anno che si procede alla riduzione delle stesse;

- i contributi per assistenza tecnica, il cui importo si attesta a € 1.995.000,00, raggiungono il 73,0% del totale;

- i contributi per progetti specifici ammontano a € 110.000,00 (4,0% del totale).

I residui attivi (€ 1.698.221,64) sono in aumento di € 56.450,83 rispetto all'anno precedente (€ 1.641.770,81), per effetto soprattutto dell'aumento dei residui in conto competenza (€ 67.076,17) compensato solo in parte dalla riduzione dei residui in conto residui di € -10.625,34.

Di seguito viene rappresentato il quadro delle risorse che le Regioni non hanno versato al 31 dicembre 2022:

Somme da riscuotere per Quote associative	€ 455.822,84
Somme da riscuotere per Assistenza tecnica al FSE	€ 1.003.090,49
Somme da riscuotere per progetti integrativi	€ 219.645,58
Totale	€ 1.678.558,91

Si evidenzia che il 65% (€ 295.822,84) delle quote associative da incassare (€ 455.822,84) fanno riferimento ad una sola Regione. Parte di queste somme, come più volte fatto notare dal Collegio, sono antecedenti il 2012 e, pertanto, fanno presupporre notevoli difficoltà circa la loro esigibilità.

Al riguardo, va rilevato come a seguito dei solleciti del Collegio, gli amministratori dell'Associazione - dopo aver stralciato, in sede di approvazione del conto consuntivo 2021 i crediti vantati nei confronti della Regione Sicilia per quote associative riferite agli esercizi 2009 e 2010 per complessivi € 80.000,00 - propongono di stralciare i crediti riferiti ad alcuni progetti (Ob. 1 relativo all'annualità 2007 della Regione Campania, Ob. 1 relativo alle annualità 2002, 2003, 2006 e 2007 della Regione Calabria, Progetto Ada relativo all'annualità 2017 della Regione Sardegna e Progetto Apprendistato relativo all'annualità 2004 della Regione Calabria) per un importo complessivo di € 56.670,45, compensandoli con il Fondo svalutazione crediti creato a tal fine; ciò anche allo scopo di assicurare la massima veridicità e trasparenza dei dati contabili. Tenuto conto dell'incasso della somma di € 42.560,34 da parte della Regione Lazio a titolo di Progetto Integrativo Apprendistato, il Fondo Svalutazione Crediti, al 31 dicembre 2022, ammonta pertanto ad € 470.973,55.

Con riferimento alle uscite, gli impegni dell'Associazione nel 2022, al netto delle partite di giro, sono stati pari complessivamente a € 2.793.369,47 (2.795.578,39-2.208,92), di cui la spesa per il personale ne assorbe oltre il 72% (€ 2.016.141,80).

Per quanto riguarda i costi va infine rilevato come, nonostante il pregnante e collaudato sistema di controllo della spesa, per il 2022, la gestione ordinaria abbia fatto registrare diseconomie di spesa per più di 7mila euro rispetto alla previsione finale, contribuendo a generare un disavanzo della gestione di competenza di € 58.143,06 (a fronte dell'avanzo registrato nel 2021 di € 39.944,97). A tale riguardo, va rilevato come sul risultato di gestione 2022 abbia impattato in misura decisiva la voce “Stipendi e Oneri”, che presenta una spesa superiore rispetto allo stanziamento iniziale dovuta dall'aumento del coefficiente di rivalutazione del TFR, più che raddoppiato rispetto all'annualità precedente (si è passati dal 4,36% al 9,97%), per effetto delle pressioni inflazionistiche che hanno interessato l'intera Europa, a partire dalla seconda metà del 2022; la quota accantonamento TFR è passata da € 104.899,52 del 2021 a € 160.034,44 del 2022, con un incremento - sostanzialmente imprevedibile - del 53% (+€ 55.134,92).

Di seguito, le voci di spesa della gestione ordinaria:

Uscite 2022	Preventivo 2022	Consuntivo 2022	Differenze
Gestione sede	292.000,00	280.614,66	-11.382,34
Attrezzature e consumi	161.000,00	154.627,73	-6.372,27
Stipendi e oneri	1.971.500,00	2.016.141,80	+44.641,80
Collaborazioni	1.000,00	0	-1.000,00
Rimborsi spese e missioni	18.000,00	17.369,87	-630,13
Comunicazione	50.000,00	47.258,35	-2.741,65
Prestazioni di terzi	48.000,00	38.857,91	-9.142,09
Oneri finanziari e tributari	70.000,00	66.356,15	-3.643,85
Organi statutari	20.000,00	17.286,32	-2.713,68
TOTALE	2.631.500,00	2.638.512,79	-7.012,79

Il Collegio rileva come, al netto della voce “Spese per il Personale”, nelle altre voci di spesa si sia registrato un contenimento dei costi rispetto al bilancio preventivo; osserva peraltro come con riferimento alla voce “Gestione sede” la categoria “Pulizia locali”, alla voce “Attrezzature e consumi” le singole voci “Telefonia”, “Assistenza Tecnica e sito web” e “Spese varie e di rappresentanza” - nonché con riferimento alla voce “Organi statutari” la categoria “compensi” abbiano evidenziato spese superiori rispetto alla previsione iniziale. In particolare, la categoria “Telefonia” presenta - a seguito della richiesta di anticipo delle spettanze al nuovo fornitore dei servizi di assistenza e manutenzione della videoconferenza - una spesa maggiore rispetto allo stanziato iniziale del 31,6% e quindi superiore anche ai margini di flessibilità approvati dall'Assemblea, mentre le altre variazioni menzionate risultano in misura inferiore al 20% dello stanziamento iniziale (con autorizzazione al Direttore, in caso di accertata necessità, ad

apportare variazioni compensative nella misura massima del 20% dello stanziamento iniziale della singola categoria).

Si rende pertanto necessario che l'Assemblea – in sede di approvazione del conto consuntivo 2022 – prenda atto del supero di spesa riferito alle voci “Accantonamento TFR” e “Telefonia”, ratificando l'operato del Direttore.

SITUAZIONE FINANZIARIA

Nell'anno 2022 la sintesi dei movimenti finanziari è stata la seguente:

- Saldo conti cassa e banca al 1° gennaio 2022	€ 4.463.858,88
- Incassi	€ 2.680.984,50
- Pagamenti	<u>€ 2.880.707,87</u>

Saldo conti cassa e banca al 31 dicembre 2022	€ 4.264.135,51
---	----------------

Va rilevato che, pur essendo l'importo della disponibilità finanziaria abbondantemente superiore a quello dei residui passivi, si rappresenta comunque la necessità di garantire l'acquisizione delle entrate iscritte a bilancio, a partire da quelle in conto residui, al fine della concreta spendibilità delle risorse.

Lo stato patrimoniale al 31/12/22 si compendia nelle seguenti voci e valori:

Cassa	381,75	Debiti Fornitori	46.493,70
Banca	4.263.753,76	Debiti x irpef	69.891,82
Residui attivi da Regioni per quote associative	455.822,84	Debiti x istituti prev.li e per fondi integrativi	116.398,53
Residui Attivi da Regioni per quote Assistenza Tecnica	1.003.090,49	Fondo TFR	1.087.475,97
Residui Attivi da Regioni per contributi integrativi	219.645,58	Fondo svalutazione crediti	470.973,55
Crediti per versamento TFR a GamaLife	1.032.828,14		
Crediti per depositi cauzionali e vari	19.662,73		
		TOTALE PASSIVO	1.791.233,57
		Patrimonio netto	5.203.951,72
TOTALE ATTIVO	6.995.185,29	TOTALE A PAREGGIO	6.995.185,29

Il Collegio dà atto che i dati esposti nel consuntivo 2022 corrispondono con le scritture contabili regolarmente tenute e che lo stesso bilancio esprime in modo corretto la gestione svoltasi nell'anno medesimo nonché la situazione finanziaria.

Il Collegio attesta, inoltre, di aver compiuto le verifiche periodiche sugli atti di gestione nelle quali non ha rilevato irregolarità.

Il Collegio osserva, infine, come, in considerazione del fatto che l'avanzo di amministrazione sia stato definitivamente quantificato, dovrebbe essere sottoposto all'Assemblea il provvedimento di assestamento di bilancio con le relative variazioni.

Sulla scorta delle considerazioni svolte e dei dati esposti il Collegio dei revisori esprime il parere che il bilancio consuntivo per l'esercizio 2022 possa essere approvato nella stesura proposta dal Direttore dell'Associazione, auspicando che si tenga conto delle raccomandazioni espresse nella presente relazione.

I Revisori