

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL RENDICONTO CONSUNTIVO PER L'ANNO 2017

Il rendiconto consuntivo dell'esercizio 2017 è stato redatto secondo il principio di competenza finanziaria che rileva solo le operazioni aventi manifestazione finanziaria nel periodo 01/01/17 – 31/12/17.

Il Bilancio consuntivo dell'esercizio 2017 si caratterizza nei seguenti risultati finanziari.

Gli accertamenti di competenza in entrata ammontano, complessivamente, a € 3.224.045,59, mentre i pagamenti di competenza in uscita si attestano a € 2.838.868,12, facendo registrare un avanzo di gestione di € 385.177,47. Tale risultato, sommato all'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2016 (€ 4.086.401,17), nonché all'importo relativo alle economie sui residui passivi (€ 6.500,27) depurate dalle diseconomie sui residui attivi (- € 7,51), porta l'avanzo di amministrazione al 31/12/17 ad € 4.478.071,40.

Rallenta invece l'attività di recupero dei crediti vantati nei confronti di Regioni e Province Autonome. Infatti il Collegio rileva, rispetto al 31 dicembre 2016, un incremento dei crediti vantati sia a titolo di Quote associative (+19,6%) che di Assistenza tecnica (+31,2%) per un totale di € 661.124,81, con un incremento complessivo del 27,3%. Alla luce di quanto sopra si ritiene, quindi, necessario mantenere il valore delle quote associative superiore al livello che si sarebbe potuto stabilire nel caso di corretto e regolare versamento da parte di tutte le Regioni. Sotto questo profilo, il Collegio non può fare a meno di ribadire la necessità del puntuale e rigoroso rispetto da parte delle Regioni inadempienti del versamento almeno delle quote associative. Contestualmente si invita la struttura dell'Associazione a continuare nella rigorosa azione, intrapresa negli anni precedenti, di sollecito recupero dei propri crediti, valutando anche l'applicazione di azioni più incisive per la tutela delle proprie posizioni creditizie nei confronti delle Regioni morose nel caso di persistenza dell'inadempimento.

Ciò premesso, nel prospetto sottostante si analizza come si è determinato l'avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio 2017.

-	Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2016	€	4.086.091,62 (+)
	Entrate accertate	€	3.224.045,59 (+)
	di cui:		
-	Riscosse	€	1.605.264,96
-	Da riscuotere	€	1.618.780,63
	Spese impegnate	€	2.838.868,22 (-)
	di cui:		
-	Pagate	€	2.403.018,54
-	Da pagare	€	435.849,68
	Economie sui residui passivi	€	6.500,27 (+)
	Diseconomie su residui attivi anni pregressi	€	7,51 (-)
	Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2016	€	4.478.071,40 (+)

Allo stesso risultato si perviene ponendo in evidenza i valori del fondo cassa nonché dei residui attivi e passivi:

-	Banca e cassa al 1° gennaio 2017	€	2.406.850,18 (+)
-	Riscossioni	€	2.539.766,54 (+)
	di cui		
	a) c/ competenza	€	1.605.264,96

b) c/residui	€	934.501,58	
- Pagamenti	€		2.666.890,88 (-)
di cui:			
a) c/ competenza	€	2.403.018,54	
b) c/residui	€	263.872,14	
- Fondo Cassa al 31 dicembre 2017	€		2.279.726,77 (+)
- Residui attivi	€		3.487.897,57 (+)
a) dell'anno 2017	€	1.618.780,63	
b) degli anni precedenti	€	1.869.116,94	
- Residui passivi	€		1.289.552,94 (-)
a) dell'anno 2017	€	435.849,68	
b) degli anni precedenti	€	853.703,26	
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2017	€		4.478.071,40 (+)

Passando all'analisi delle entrate, si conferma quanto sopra riportato, ovvero il rallentamento dell'attività di recupero dei crediti vantati nei confronti di Regioni e Province Autonome. Complessivamente, i residui attivi crescono del 24,4% rispetto al 2016 (da € 2.803.626,03 a € 3.487.897,57). Relativamente alle entrate è da sottolineare che tra le riscossioni (€ 2.539.766,54) l'importo di € 679.987,50 (26,78 % del totale) è imputabile a quote associative, l'importo di € 358.472,37 (14,12 % del totale) riguarda i progetti specifici mentre l'importo di € 1.493.865,68 (58,82 % del totale) è riferito a quote per assistenza tecnica.

ENTRATE	Accertamenti	Riscossioni	Residui finali
Contributi da Regioni 2017	839.987,50	599.987,50	240.000,00
Contributi da Regioni aa.pp.	815.822,84	80.000,00	735.822,84
Contributi Assistenza tecnica 2017	1.994.992,50	714.995,97	1.279.996,53
Contributi Ass. tecnica aa.pp.	1.608.087,05	778.869,71	829.217,34
Progetti integrativi 2016	381.607,56	282.840,50	98.767,06
Progetti integrativi aa.pp.	351.864,52	75.631,87	276.232,65
TOTALE ATTIVITA'	5.992.361,97	2.532.325,55	3.460.036,42
TOTALE ALTRE ENTRATE	27.905,52	44,37	27.861,15
Partite di giro	7.396,62	7.396,62	//////////
TOTALE ENTRATE	6.027.664,11	2.539.766,54	3.487.897,57

Con riferimento alle uscite, gli impegni dell'Associazione nel 2017, al netto delle partite di giro, sono stati pari complessivamente a € 2.831.471,50, di cui la spesa per il personale ne assorbe circa il 62%.

Per quanto riguarda i costi va infine rilevato positivamente come, a seguito di un nuovo modello organizzativo che mira sempre più alla valorizzazione delle professionalità presenti nell'Associazione, è stato possibile contenere in misura significativa i costi relativi a tutte le categorie di spesa.

Nel complesso, la gestione ordinaria ha fatto registrate **economie di spesa superiori a 376 mila** euro rispetto alla previsione iniziale, come da prospetto sottostante:

uscite 2017	Preventivo 2017	Consuntivo 2017	Differenze
Gestione sede	268.000,00	250.515,87	-17.484,13
Attrezzature e consumi	237.000,00	175.949,11	- 61.050,89
Stipendi e oneri	1.971.000,00	1.759.774,02	-211.225,98
Collaborazioni	5.000,00	-----	-5.000,00
Rimborsi spese e missioni	30.000,00	23.476,11	-6.523,89
Comunicazione	35.000,00	25.594,03	-9.405,97
Prestazioni di terzi	63.000,00	33.133,15	-29.866,85
Oneri finanziari e tributari	95.000,00	61.570,61	-33.429,39
Organi statutari	20.000,00	17.682,22	-2.317,78
GESTIONE ORDINARIA	2.724.000,00	2.347.695,12	-376.304,88

I pagamenti complessivi per l'anno 2017, come si evince dal prospetto di seguito riportato, sono stati pari a 2.666.890,68 euro, di cui 2.403.018,54 sulla gestione di competenza e 263.872,14 euro in conto residui.

USCITE PER CATEGORIE	Impegni 2017	Pagamenti 2017	Residui passivi 31/12/17
Gestione Sede	260.798,32	251.497,92	- 9.300,40
Attrezzature e Consumi	200.956,79	186.450,94	- 14.505,85
Personale	2.188.917,90	1.706.122,73	- 482.795,17
Rimborso spese Missioni	24.319,91	22.881,25	- 1.438,66
Comunicazione	25.594,03	25.594,03	//////////
Prestazioni da Terzi	40.715,96	34.205,03	- 6.510,93
Oneri Finanziari e Tributari	64.690,01	64.543,61	- 146,40
Organi statutari	21.762,43	17.760,72	- 4.001,71
TOTALE USCITE	2.347.695,12	2.091.819,61	-485.024,58
Progetti Integrativi	438.453,55	350.437,73	- 88.015,82
Partite di giro	7.396,62	7.396,62	//////////
TOTALE USCITE	2.793.545,29	2.449.653,96	- 556.859,22

Lo stato patrimoniale al 31/12/17 si compendia nelle seguenti voci e valori:

Beni mobili	130.973,54	Residui passivi Fornitori	102.388,23
Cassa	172,91	Residui Passivi x irpef	56.675,09
Banca	2.279.553,86	Residui passivi x istituti previdenziali	100.189,40
Residui attivi da Regioni per quote associative	975.822,84	Residui passivi x fondi integrativi	9.630,87
Residui Attivi da Regioni per quote Assistenza Tecnica	2.109.213,87	Fondo ammortamento beni mobili	130.973,54
Residui Attivi da Regioni per contributi integrativi	378.520,17	Fondo tfr	736.969,29
Crediti per versamento tfr a Zurich Investments Spa	402.846,66	Residui passivi nei confronti di Regioni	13.729,45
Crediti per depositi cauzionali e vari	27.861,15	Fondo svalutazione crediti	682.838,00
		TOTALE PASSIVO	1.833.393,87
		Patrimonio netto	4.478.071,40
TOTALE ATTIVO	6.311.465,27	TOTALE A PAREGGIO	6.311.465,27

A differenza dell'ultimo biennio, nel 2017, l'amministrazione di Tecnostruttura non ha provveduto a versare in un apposito fondo (Zurich Investments Life S.p.A.) la restante parte del trattamento di fine rapporto vantata dai dipendenti. Il T.F.R. maturato nell'anno 2017 è pari a € 74.301,69. Il Trattamento complessivo accantonato al 31 dicembre 2017 ammonta a € 737.666,79 di cui € 409.346,93 sono stati già versati al fondo di cui sopra. Il debito nei confronti del personale al 31 dicembre 2017, a titolo di TFR, è pertanto di € 328.319,86. Il Collegio auspica che, stante la liquidità presente, possa essere predisposto un piano di versamenti che permetta nel breve-medio periodo la totale copertura del debito residuo per TFR nei confronti dei dipendenti. Ciò per due ordini di motivi, da un lato, poter pianificare le uscite secondo il cash-flow dell'Associazione, dall'altro, assicurarsi un rendimento annuale che permetta di coprire i costi di rivalutazione annuale del fondo e garantisca un ulteriore rendimento come interessi attivi.

Il Collegio dà atto che i dati esposti nel consuntivo 2017 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 che l'avanzo di amministrazione è 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 2017 possa essere approvato nella stesura proposta dal Direttore dell'Associazione, auspicando che si tenga conto delle raccomandazioni espresse nella presente relazione, con particolare riferimento alla tutela delle proprie posizioni creditizie.

I REVISORI