

## RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL RENDICONTO CONSUNTIVO PER L'ANNO 2021

Il rendiconto consuntivo dell'esercizio 2021 è stato redatto secondo il principio di competenza finanziaria che rileva solo le operazioni aventi manifestazione finanziaria nel periodo 01/01/21 – 31/12/21.

Il Bilancio consuntivo dell'esercizio 2021 si caratterizza nei seguenti risultati finanziari.

Gli accertamenti di competenza in entrata ammontano, complessivamente, a € 2.749.194,19, mentre gli impegni di competenza in uscita si attestano a € 2.709.249,22, facendo registrare un avanzo di gestione di € 39.944,97. Tale risultato, sommato all'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2020 (€ 5.090.167,39), nonché all'importo relativo alle economie sui residui passivi (+ € 63.004,04) depurate dalle diseconomie sui residui attivi (-€ 6.984,45), porta l'avanzo di amministrazione al 31/12/21 ad € **5.186.131,95**.

Ciò premesso, nel prospetto sottostante si analizza come si è determinato l'avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio 2021.

- Banca e cassa al 31 dicembre 2020		€ 4.311.212,71 (+)
- Riscossioni		€ 2.980.131,27 (+)
di cui		
a) c/ competenza	€ 1.820.113,99	
b) c/residui	€ 1.160.017,28	
- Pagamenti		€ 2.827.485,10 (-)
di cui:		
a) c/ competenza	€ 2.355.759,38	
b) c/residui	€ 471.725,72	
- Fondo Cassa al 31 dicembre 2021		€ 4.463.858,88 (+)
- Residui attivi		€ 1.641.770,81 (+)
a) dell'anno 2021	€ 929.080,20	
b) degli anni precedenti	€ 712.690,61	
- Residui passivi		€ 919.497,74 (-)
a) dell'anno 2021	€ 353.489,84	
b) degli anni precedenti	€ 566.007,90	
<b>Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2021</b>		<b>€ 5.186.131,95 (+)</b>

Passando all'analisi delle entrate (al netto delle partite di giro) che – in termini di accertamenti – ammontano a € 2.738.853,95 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 secondo 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 72,8% del totale;
- i contributi per progetti specifici ammontano a € 113.429,40 (4,1% del totale).

I residui attivi (€ 1.641.770,81) sono in calo di € 237.921,53 rispetto all'anno precedente (€ 1.879.692,34), per effetto soprattutto della riduzione dei residui in conto residui di € 218.756,76 (da € 931.447,37 del 2020 a € 712.690,61 del 2021).

Di seguito viene rappresentato il quadro delle risorse che le Regioni non hanno versato al 31 dicembre 2021:

Somme da riscuotere per Quote Associative	€ 425.822,84
Somme da riscuotere per Assistenza tecnica al FSE	€ 855.258,16
Somme da riscuotere per progetti integrativi	€ 343.449,04
Totale	€ 1.624.530,04

Si evidenzia che il 69% (€ 295.822,84) delle quote associative da incassare (€ 425.822,84) 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 hanno deciso di stralciare i crediti vantati nei confronti della Regione Sicilia per quote associative riferite agli esercizi 2009 e 2010 per complessivi € 80.000,00, compensandoli con il Fondo svalutazione crediti creato a tal fine; ciò anche allo scopo di assicurare la massima veridicità e trasparenza dei dati contabili.

Con riferimento alle uscite, gli impegni dell'Associazione nel 2021, al netto delle partite di giro, sono stati pari complessivamente a € 2.698.908,98 (2.709.249,22-10.340,24), di cui la spesa per il personale ne assorbe oltre il 74% (€ 2.001.017,41).

Per quanto riguarda i costi va infine rilevato come, per effetto del prolungarsi dell'emergenza pandemica da COVID-19, associato ad un pregnante e collaudato sistema di controllo della spesa, anche per il 2021, la gestione ordinaria abbia fatto registrare **economie di spesa per più di 76mila** euro rispetto alla previsione finale, contribuendo a generare un avanzo della gestione di competenza di € 39.944,97 (a fronte dell'avanzo registrato nel 2020 di € 185.197,17).

Di seguito, le voci di spesa della gestione ordinaria:

Uscite 2021	Preventivo 2021	Consuntivo 2021	Differenze
Gestione sede	274.000,00	251.620,06	-22.379,94
Attrezzature e consumi	196.000,00	189.810,65	-6.189,35
Stipendi e oneri	2.015.000,00	2.001.017,41	-13.982,59
Collaborazioni	5.000,00	0	-5.000,00
Rimborsi spese e missioni	13.000,00	1.737,62	-11.262,38
Comunicazione	10.000,00	0,00	-10.000,00
Prestazioni di terzi	51.000,00	49.796,87	-1.203,13
Oneri finanziari e tributari	70.000,00	66.494,03	-3.505,97
Organi statutari	20.000,00	17.493,28	-2.506,72
<b>TOTALE</b>	<b>2.654.000,00</b>	<b>2.577.969,92</b>	<b>-76.030,08</b>

Il Collegio, nel rilevare positivamente come, di fatto, in tutte le categorie di spesa si sia registrato un contenimento dei costi rispetto al bilancio preventivo, osserva peraltro come con riferimento alla Voce "Attrezzature e consumi" – e, nello specifico, alle singole categorie "Acquisto mobili, attrezzature", "Telefonia" e "Assistenza Tecnica e sito web" – nonché alla Voce "Organi statutari" – categoria "compensi" si siano evidenziate spese superiori rispetto alla previsione iniziale. Essendo le variazioni menzionate in misura inferiore al 20% dello stanziamento iniziale si è reso necessario attuare quanto deliberato dall'Assemblea (autorizzazione al Direttore, in caso di accertata necessità, ad apportare variazioni compensative nella misura massima del 20% dello stanziamento iniziale della singola voce).

## SITUAZIONE FINANZIARIA

Nell'anno 2021 la sintesi dei movimenti finanziari è stata la seguente:

- Saldo conti cassa e banca al 1° gennaio 2021	€ 4.311.212,71
- Incassi	€ 2.980.131,27
- Pagamenti	€ <u>2.827.485,10</u>

Saldo conti cassa e banca al 31 dicembre 2021 € 4.463.858,88

Va rilevato che, pur essendo l'importo della disponibilità finanziaria 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 31/12/21 si compendia nelle seguenti voci e valori:

Cassa	1.083,57	Debiti Fornitori	59.244,02
Banca	4.462.775,31	Debiti x irpef	71.511,07
Residui attivi da Regioni per quote associative	425.822,84	Debiti x istituti prev.li e per fondi integrativi	124.567,86
Residui Attivi da Regioni per quote Assistenza Tecnica	855.258,16	Fondo TFR	1.054.855,55
Residui Attivi da Regioni per contributi integrativi	343.449,04	Debiti nei confronti di Regioni	43.331,87
Crediti per versamento TFR a Zurich Investments SpA	960.357,29	Fondo svalutazione crediti	525.347,66
Crediti per depositi cauzionali e vari	17.240,77		
		<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>1.879.855,03</b>
		Patrimonio netto	5.186.131,95
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>7.065.986,98</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>7.065.986,98</b>

Il Collegio dà atto che i dati esposti nel consuntivo 2021 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 2021 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