

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL RENDICONTO CONSUNTIVO PER L'ANNO 2018

Il rendiconto consuntivo dell'esercizio 2018 è stato redatto secondo il principio di competenza finanziaria che rileva solo le operazioni aventi manifestazione finanziaria nel periodo 01/01/18 – 31/12/18.

Il Bilancio consuntivo dell'esercizio 2018 si caratterizza nei seguenti risultati finanziari.

Gli accertamenti di competenza in entrata ammontano, complessivamente, a € 3.236.000,84, mentre gli impegni di competenza in uscita si attestano a € 2.928.931,97, facendo registrare un avanzo di gestione di € 307.068,87. Tale risultato, sommato all'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2017 (€ 4.478.071,40), nonché all'importo relativo alle economie sui residui passivi (€ 17.832,21) depurate dalle diseconomie sui residui attivi (- € 16,01), porta l'avanzo di amministrazione al 31/12/18 ad € 4.802.956,47.

Ciò premesso, nel prospetto sottostante si analizza come si è determinato l'avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio 2018.

- Banca e cassa al 1° gennaio 2018	€ 2.279.726,77 (+)
- Riscossioni	€ 4.320.748,97 (+)
di cui	
a) c/ competenza	€ 2.023.428,34
b) c/residui	€ 2.297.320,63
- Pagamenti	€ 3.000.981,64 (-)
di cui:	
a) c/ competenza	€ 2.527.052,03
b) c/residui	€ 473.929,61
- Fondo Cassa al 31 dicembre 2018	€ 3.599.494,10 (+)
- Residui attivi	€ 2.404.510,06 (+)
a) dell'anno 2018	€ 1.212.572,50

b) degli anni precedenti	€ 1.191.937,56	
- Residui passivi		€ 1.201.047,69 (-)
a) dell'anno 2018	€ 401.879,94	
b) degli anni precedenti	€ 799.167,75	
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2018		€ 4.802.956,47 (+)

Passando all'analisi delle entrate che - in termini di riscossioni - ammontano a € 4.320.748,97, si conferma quanto sopra riportato, ovvero la crescita dell'attività di recupero dei crediti vantati nei confronti di Regioni e Province Autonome. Un'analisi delle riscossioni per singola tipologia fa emergere che:

- le quote associative, pari a € 1.009.991 (23,38 % del totale), fanno registra rispetto all'anno precedente una crescita del 48,50 %,

- i contributi per assistenza tecnica, pari a € 2.928.904,80 (68,00 % del totale), crescono del 96% rispetto all'anno precedente,

- i contributi specifici le cui entrate ammontano a € 360.335,51 (8,34 % del totale) risultano in linea con l'anno precedente.

- i residui attivi si riducono del 31,00% rispetto al 2017 (da € 3.487.897,57 a € 2.404.510,06).

ENTRATE	Accertamenti	Riscossioni	Residui finali
Contributi da Regioni 2018	839.991,00	719.991,00	120.000,00
Contributi da Regioni aa.pp.	975.822,84	290.000,00	685.822,84
Contributi Assistenza tecnica 2018	1.994.994,00	1.032.534,17	962.459,83
Contributi Ass. tecnica aa.pp.	2.109.197,86	1.896.370,63	212.827,23
Progetti integrativi 2018	388.702,42	260.203,58	128.498,84
Progetti integrativi aa.pp.	376.376,34	100.131,93	276.244,41
TOTALE ATTIVITA'	6.685.084,46	4.299.231,31	2.385.853,15
TOTALE ALTRE ENTRATE	28.426,80	11.332,59	17.094,21

Partite di giro	11.474,77	10.185,07	1.562,70
TOTALE ENTRATE	6.725.259,03	4.320.748,97	2.404.510,06

La situazione sopra esposta fa emergere lo sforzo, posto in essere dal management dell'Associazione nel ridurre sensibilmente la massa creditizia; tuttavia i crediti recuperati sono di recente formazione e, pertanto, non vanno a creare alcuna riduzione del Fondo svalutazione crediti che rimane pertanto tra le poste di bilancio per € 712.838,00.

Il Collegio pertanto da un lato invita gli amministratori della struttura a valutare l'esigibilità dei crediti più datati e dall'altro 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 l'Associazione a continuare nella rigorosa azione, intrapresa ormai da parecchi anni, 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.

Con riferimento alle uscite, i pagamenti dell'Associazione nel 2018, al netto delle partite di giro, sono stati pari complessivamente a € 2.989.233,87, di cui la spesa per il personale ne assorbe più del 66%.

Per quanto riguarda i costi va infine rilevato positivamente come, continuando con un pregnante e collaudato sistema di controllo della spesa, divenuta una caratteristica gestionale dell'Associazione, anche per il 2018 la gestione ordinaria ha fatto registrare **economie di spesa superiori a 223 mila euro** rispetto alla previsione iniziale, come da prospetto sottostante. Ciò anche grazie al ricorso sistematico di procedure di evidenza pubblica di beni e servizi

Uscite 2018	Preventivo 2018	Consuntivo 2018	Differenze
Gestione sede	268.000,00	250.694,98	-17.305,02
Attrezzature e consumi	233.000,00	171.364,06	- 61.635,94
Stipendi e oneri	1.958.000,00	1.852.438,82	-105.561,18
Collaborazioni	5.000,00	-----	-5.000,00
Rimborsi spese e missioni	27.000,00	26.692,47	-307,53
Comunicazione	48.000,00	40.972,71	-7.027,29
Prestazioni di terzi	58.000,00	47.862,42	-10.137,58
Oneri finanziari e tributari	95.000,00	80.951,46	-14.048,54
Organi statutari	20.000,00	17.498,86	-2.501,14
	2.712.000,00	2.488.475,78	-223.524,22

Lo stato patrimoniale al 31/12/18 si compendia nelle seguenti voci e valori:

Cassa	65,84	Residui passivi Fornitori	95.552,97
Banca	3.599.428,26	Residui Passivi x irpef	60.103,96
Residui attivi da Regioni per quote associative	805.822,84	Residui passivi x istituti previdenziali	100.216,62
Residui Attivi da Regioni per quote Assistenza Tecnica	1.175.287,06	Residui passivi x fondi integrativi	14.114,02
Residui Attivi da Regioni per contributi integrativi	406.887,08	Fondo tfr	816.187,27
Crediti per versamento tfr a Zurich Investments Spa	617.179,14	Residui passivi nei confronti di Regioni	12.352,82
Crediti per depositi cauzionali e vari	18.656,91	Fondo svalutazione crediti	712.838,00
		Residui passivi Irap	9.005,00
		TOTALE PASSIVO	1.820.370,66
		Patrimonio netto	4.802.956,47
TOTALE ATTIVO	6.623.327,13	TOTALE A PAREGGIO	6.623.327,13

Pare opportuno far notare che, nel 2018, l'amministrazione di Tecnostruttura, ha versato ad un fondo assicurativo (Zurich Investments Life S.p.A.) una ulteriore tranche del trattamento di fine rapporto vantata dai dipendenti. Il Trattamento complessivo accantonato al 31 dicembre 2018 ammonta a € 816.187,27 di cui € 617.179,14 sono stati già versati al fondo di cui sopra. Il debito nei confronti del personale al 31 dicembre 2018, a titolo di TFR non ancora accantonato, è pertanto inferiore a € 200.000,00. Il Collegio auspica che, stante la liquidità presente, nei prossimi due esercizi possa essere versata al fondo di cui sopra sia la quota maturata negli anni che il debito residuo. 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 2018 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 2018 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