

ASSOCIAZIONE DEI COMUNI DELL'UMBRIA

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI
ALLEGATA AL BILANCIO CONSUNTIVO 2023

All'assemblea dei soci dell'associazione "ANC I UMBRIA" Relazione del Revisore unico sul bilancio chiuso al 31/12/2023

Relazione sul bilancio

Signori Associati,

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 che il Consiglio Direttivo sottopone alla Vostra approvazione, è formato da Stato Patrimoniale e Conto Economico, è stato adottato il modello di contabilità economica – patrimoniale di competenza.

Nel corso dell'esercizio la mia attività è stata ispirata alle norme di comportamento contenute nel documento "Il controllo indipendente negli enti non profit e il contributo professionale del dottore commercialista e dell'esperto contabile" raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Il Revisore, dopo aver fatte le proprie valutazioni, dopo aver richiamato l'art. 11e 18 dello Statuto, in merito all'approvazione del bilancio, rileva che L'Ufficio di Presidenza riunitosi in data 03 maggio 2023 ha provveduto all'approvazione del progetto di bilancio, predisposto la convocazione per l'assemblea dei soci che si terrà in data 29 Maggio 2024, inviando tempestivamente la documentazione al Revisore per predisporre la Relazione.

Responsabilità degli amministratori

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Responsabilità del revisore

E' del revisore la responsabilità di esprimere un giudizio al bilancio sulla base della revisione contabile.

Bilancio di Esercizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. 39/2010,

Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio non contenga errori significativi e ai sensi dell'art 14 del Dlgs 39/2010 ed art. 31 del 117/17, la cui redazione compete al Consiglio Direttivo, mentre mia è la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio stesso costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico dalla relazione degli amministratori e dalla relazione sulle attività svolte nell'esercizio 2023. Nel corso dell'esercizio la mia attività è stata ispirata alle norme di comportamento contenute nel documento "Il controllo indipendente negli enti non profit e il contributo professionale del dottore commercialista e dell'esperto contabile" raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Nello svolgimento delle verifiche periodiche, il Revisore ha vigilato sull'evoluzione dell'attività svolta dall'Associazione, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale.

Tengo in particolar modo a rilevare che ho sempre ricevuto massima collaborazione e trasparenza nell'informazione da parte della struttura amministrativa, dipendenti e consulenti esterni.

Nell'ambito della mia attività di controllo contabile ho verificato:

Nel corso dell'esercizio la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione nelle scritture dei fatti di gestione.

La corrispondenza del bilancio alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti, nonché la conformità dello stesso alle disposizioni di legge.

Il mio controllo è stato pianificato e svolto al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso attendibile.

Il procedimento di revisione legale ha compreso l'esame, sulla base delle verifiche a campione, degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati.

Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

In particolare:

Nella relazione che accompagna il bilancio, il Direttore Generale espone con chiarezza le singole voci che compongono il bilancio sia economico-patrimoniale finanziario e sociale..

Il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023 redatto dall'organo amministrativo, è conforme alle disposizioni di legge, raccomandazioni e linee guida, in materia di enti non profit e di Onlus e Artt. 2423 e seguenti del Codice civile, ove compatibili con la natura e la qualifica dell'Ente.

L'esame del bilancio e dei suoi allegati, trasmessi a questo organo di controllo fanno presumere una corretta contabilizzazione delle voci indicate e quindi dei dati esposti secondo il principio di revisione internazionale n.250 B "verifica della regolare tenuta della contabilità sociale".

Il risultato dell'esercizio, evidenzia un' avanzo di gestione pari ad € 116.198,82

Il risultato dell'esercizio, pari a € 116.198,82, conferma la validità dell'operato del Consiglio Direttivo, che, con il supporto di tutto lo Staff, ha portato avanti le linee guida e le attività programmate raggiungendo l'attuale stabilità economico – patrimoniale e di cassa.

Il Bilancio può riassumersi nelle seguenti sintetiche evidenze della situazione patrimoniale.

Il bilancio di competenza presenta:
nello stato patrimoniale:

descrizione	2023	2022
Attività:		
Crediti per quote sociali	9.843,82	13.674,38
Crediti morosi anni precedenti	21.196,72	27.199,05
Crediti verso clienti		3.287,50
Crediti tributari	9.447,00	1.010,19
Crediti diversi	1.048.253,86	1.224.829,54
Depositi bancari e postali	1.155.578,97	1.017.248,34
Ratei attivi	349.446,95	731.287,30
<i>Totale Attività</i>	<i>2.593.767,32</i>	<i>3.018.536,30</i>
Passività		
Debiti v.so banche e carte di credito	62.874,38	103.199,04
Fondo T.F.R.	177.769,46	175.822,36
Fondo rischi	270.000,00	304.681,50
Debito verso altri finanziatori	349.446,95	731.287,30
Debito per quote sociali da versare	20.000,00	12.000,00
Debito verso fornitori	60.649,66	96.198,80
Devito V.so Enti Prev.li e Ass.li	44.352,63	38.711,19
Debiti tributari	1.514,00	733,14
Debiti v.so terzi	72.182,65	74.760,49
Risconti passivi	628.052,65	690.416,36
<i>Totale passività</i>	<i>1.686.842,38</i>	<i>2.227.810,18</i>
Patrimonio Netto (avanzi di gestione)	790.726,12	528.848,90
Avanzo di Gestione (utile di esercizio)	<i>116.198,82</i>	<i>261.877,22</i>
<i>Totale a pareggio</i>	<i>2.593.767,32</i>	<i>3.018.536,30</i>

Nell'attivo si evidenzia:

Ratei attivi euro 349.446,95 per progetti in itinere che produrranno ricavi negli anni successivi.

Nel passivo si evidenzia:

- accantonamento al fondo rischi per euro 270.000,00 con decremento di euro 34.681,50, rispetto all'esercizio 2022, destinati ed utilizzati a copertura degli arretrati e aumenti contrattuali verificatesi nell'esercizio appena chiuso. Il fondo è sufficiente ad accogliere situazioni di rischio di credito già manifestatesi e/o non ancora manifestatesi ma ritenute probabili;

- sono stati appostati risconti passivi per euro 628.052,65 relativi all'incasso di progetti finanziati ricevuti nel 2023 da avviare e avviati.

Si evidenzia, inoltre, che i debiti per imposte e tributi 2022 scaduti alla data di redazione della presente relazione, sono stati regolarmente pagati.

Sulla base di quanto evinto dal presente bilancio, nel rispetto dell'art. 2428 – 2423 bis c.1 punto 1 del c.c., e del principio contabile OIC n. 11, ed ISA 570, posso affermare che ci sono i presupposti per la continuità aziendale o going concern, posso altrettanto affermare, valutate tutte le ipotesi prospettive, avvenimenti di guerra, non hanno impattato in maniera significativa sul bilancio al 31/12/2023.

Funzioni di Vigilanza

La mia attività nel corso dell'esercizio è stata ispirata alle norme di legge e alle norme di comportamento del collegio sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, per quanto applicabili agli Enti no profit.

In particolare il Revisore:

- ho vigilato sull'osservanza della legge dell'atto costitutivo e statuto sul rispetto dei principi di corretta amministrazione dell'Ente;
- Posso ragionevolmente assicurare che le adunanze dell'organo di Amministrazione si sono svolte nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento.
- Ho valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni, e dall'esame dei documenti dell'ente e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.
- Ho verificato, in base a quanto previsto dal menzionato documento del CNDCEC, la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui ho conoscenza a seguito dell'espletamento del mio dovere. La revisione contabile è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.
- Ho ottenuto dal Direttore informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'Associazione e può ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale,
- Ho acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo dell'Associazione e a tale riguardo non ha osservazioni particolari da riferire;
- Ho valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, dall'esame dei documenti aziendali non ha osservazioni particolari da riferire.

- Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Revisore pareri previsti dalla legge.
- Non sono pervenute denunce ex art. 2408 del Codice Civile,
- Non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c.;
- Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

L'analisi a campione dei documenti relativi alla gestione non ha evidenziato irregolarità e/o omissioni tali da rendere inattendibile il risultato di periodo.

Il presente bilancio di esercizio è stato redatto secondo i principi della contabilità ordinaria di competenza, composto da stato patrimoniale e conto economico. Il bilancio è organizzato in maniera analitica, chiara e reso di facile lettura essendo anche accompagnata da un esaustiva relazione sulle principali attività dell'associazione. Nella relazione il Direttore ha esposto con chiarezza le singole voci che compongono il bilancio sia economico-patrimoniale che finanziario.

L'esame del bilancio consuntivo 2023 e dei suoi allegati, trasmessi a questo organo di controllo fanno presumere una corretta contabilizzazione delle voci indicate e quindi dei dati esposti.

Osservazioni

Il rinvio a nuovo dell'avanzo di gestione (utile di esercizio) per intero, permette di poter reinvestire le risorse per la realizzazione delle attività istituzionali.

È stata verificata nel rispetto dell'art. 2428 c.c. e del principio contabile OIC n. 11, e ISA 570, la continuità aziendale o going concern, prestando attenzione alle indicazioni del proseguo dell'attività.

Conclusioni

In considerazione di quanto evidenziato e tenendo conto delle informazioni ricevute, nulla osta all'approvazione da parte dell'assemblea del Bilancio chiuso al 31/12/2023, così come formulato dall'Organo Amministrativo.

Perugia, lì 09/05/2024

Il Revisore dei Conti

Alba Peccia

