

ASSOCIAZIONE DEI COMUNI DELL'UMBRIA

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI  
ALLEGATA AL BILANCIO CONSUNTIVO 2021

## **Relazione sul bilancio**

---

Signori Associati,

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 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. 18 dello Statuto, dove è indicata la scadenza dell'approvazione dei bilanci, rileva che il Consiglio Direttivo riunitosi in data 26 maggio 2022 ha provveduto all' approvazione del progetto di bilancio, predisposto la convocazione dell'assemblea dei soci, 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 2021. 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 gli amministratori hanno esposto con chiarezza le singole voci che compongono il bilancio sia economico-patrimoniale che finanziario.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2021 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 € 164.959,93.=

Il Bilancio può riassumersi nelle seguenti sintetiche evidenze della situazione patrimoniale e conto economico:

Il bilancio di competenza presenta:

nello stato patrimoniale:

|  |             |                     |                       |
|--|-------------|---------------------|-----------------------|
| Attività                                     | per<br>euro | 1.143.257,41        |                       |
| Passività                                    | per<br>euro | 978.297,48          |                       |
| Patrimonio Netto (avanzi di gestione)        | per<br>euro | 363.888,97          |                       |
| Avanzo di Gestione 2021 (utile di esercizio) | per<br>euro | 164.959,93          |                       |
| <i>Totale a pareggio</i>                     |             | <u>1.143.257,41</u> |                       |
|  |             | =====               |                       |
| Nel conto economico                          |             |                     |                       |
| Ricavi di competenza                         |             |                     | per euro 1.461.246,74 |
| Costi di competenza                          |             |                     | per euro 1.296.286,81 |
| Avanzo di Gestione ((utile di esercizio)     |             |                     | per euro 164.959,93   |
| <i>Totale a pareggio</i>                     |             |                     | <u>1.461.246,74</u>   |

Nel passivo si evidenzia accantonamento al fondo rischi per euro 220.000,00, sufficiente ad accogliere situazioni di rischio di credito già manifestatesi e/o non ancora manifestatesi ma ritenute probabili.

Si evidenzia, inoltre, che i debiti per imposte e tributi 2021 scaduti alla data di redazione della presente relazione, sono stati regolarmente pagati.

Il Revisore ha prestato grande attenzione all'impatto finanziario e alle eventuali problematiche relative alla continuità aziendale determinati dalla emergenza COVID-19 sulle risorse economiche e finanziarie destinate alle attività del 2021.

Sulla base di quanto evinto dal presente bilancio, nel rispetto dell'art. 2428 c.c., l'Associazione non presenta criticità per il futuro, posso quindi affermare, che ci sono i presupposti per la continuità aziendale o going concern, posso altrettanto affermare, valutate tutte le ipotesi prospettiche, che l'emergenza pandemica non impatta in maniera significativa.

### **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 Segretario Generale 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 Segretario Generale ha esposto con chiarezza le singole voci che compongono il bilancio sia economico-patrimoniale che finanziario.

L'esame del bilancio consuntivo 2021 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, la continuità aziendale o going concern, prestando attenzione alle indicazioni del proseguo dell'attività, Pertanto posso affermare, valutate tutte le ipotesi prospettiche, che l'emergenza pandemica non ha impattato in maniera significativa sul bilancio al 31/12/2021.


## **Conclusioni**

---

In considerazione di quanto evidenziato e tenendo conto delle informazioni ricevute, nulla osta all'approvazione da parte dell'assemblea del Bilancio chiuso al 31/12/2021, così come formulato dall'Organo Amministrativo.

Perugia, li 15/06/2022

*Il Revisore dei Conti*



*Alba Peccia*