A.I.C.C.R.E.

ASSOCIAZIONE ITALIANA PER IL CONSIGLIO DEI COMUNI E DELLE REGIONI D'EUROPA

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. GIOVANNI MANZI

DR. SANDRO CALVANI

DR. LAURA BIANCHINI

Sommario

INDICE GENERALE

INTRODUZIONE 4
CONTO DEL BILANCIO 4
PREMESSE E VERIFICHE 4
GESTIONE FINANZIARIA 5
FONDO DI CASSA 5
RISULTATO DI COMPETENZA 6
CONCILIAZIONE TRA RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA E IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 6
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 7
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 8
FONDI SPESE E RISCHI FUTURI 8
FONDO CONTENZIOSI 8
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE 9
CONTO ECONOMICO 11
STATO PATRIMONIALE 12
CONSIDERAZIONI FINALI 14
CONCLUSIONI 15

Organo di revisione

Verbale n. 35 del 08/07/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili.

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 dell'Associazione AICCRE Associazione Italiana per il Consiglio dei Comuni e delle Regioni d'Europa.

Roma, lì 08/07/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DR GIOVANNI MANZI

DR SANDRO CALVANI

DR LAURA BIANCHINI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dr. Giovanni Manzi, Dr. Sandro Calvani, Dr. Laura Bianchini, revisori dell'Associazione;

- ricevuta in data 05/07/2020 la proposta di delibera del Consiglio Nazionale per l'esercizio 2019, e lo schema di rendiconto per l'esercizio 2019:

  a) Conto del bilancio;
  b) Conto economico
  c) Stato patrimoniale;

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con la relativa delibera di variazione;
- visti i principi contabili per quanto applicabili con la natura giuridica dell'Associazione;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare del 29/10/2013;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio dell'anno 2019;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, tecniche di campionamento:

– la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese;

– la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;

– il rispetto del principio della competenza economica dei fatti di gestione nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni che nel sistema contabile economico patrimoniale assumono la veste di ricavi e costi;

– la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;

– l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei

servizi per conto terzi;

– che l'Associazione ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui;

– l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto della Banca Intesa S.Paolo **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Associazione.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	166.780,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	166.780,58

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 61.869,29	€ 102.208,32	€ 166.780,58

Nel corso dell'anno 2019 l'Associazione non ha fatto ricorso a scoperti di c/c né ad altra forma di anticipazione di liquidità.

Il risultato di competenza

Il risultato della sola gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 49.274,05

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2019**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 49.274,05
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 200.955,74
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 55.102,79
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 145.852,95
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 49.274,05
Fondo risc.quote ass.non impegnab.confluenti nell'avanzo	€ 315.817,59
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 145.852,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICAT	€ 5.203,55
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 125.894,14

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 1.171.826,66	€ 781.305,46	€ 740.129,58	94,7
Titolo II	€ 97.131,00	€ 89.183,00	€ 89.183,00	100,0
Titolo III	€ 30.000,00	€ 29.590,42	€ 29.590,42	100,0
Titolo IV	€ 383.000,00	€ 92.411,09	€ 89.039,39	96,4
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un ***avanzo*** di Euro 125.894,14, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				102208,32
RISCOSSIONI	(+)	208916,22	947942,39	1156858,61
PAGAMENTI	(-)	246188,40	846097,95	1092286,35
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			166780,58
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			166780,58
RESIDUI ATTIVI	(+)	747906,86	44547,58	792454,44
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI al netto del fondo rischi	(-)	637674,71	195666,17	833340,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			**125894,14**

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Associazione ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL sul quale l'Organo di revisione ha espresso il proprio parere.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.
Nelle scritture contabili dell'Associazione sono presenti residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 200.955,74	€ 55.102,79
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 200.955,74	€ 55.102,79

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale della inesigibilità o insussistenza **è stato** motivato:

- attraverso le procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale.

Fondi spese e rischi futuri:

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 180.131,46, destinato alla copertura di eventuale contenzioso con il Comune di Roma, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

ENTRATE TITOLI I, II III		
		2019
Titolo I		
Categoria I - QUOTE ASSOCIATIVE		
REGIONI		344.258,06
PROVINCE		70.146,00
COMUNI		363.201,40
NUOVE ADESIONI		
INDIVIDUALI		3.700,00
Totale categoria I Tit 1		*781.305,46*
Titolo II		
AICCRE progetti		76.131,00
AICCRE Master		13.052,00
Totale categoria 6		*89.183,00*
Titolo III		
Altre entrate		29.590,42
concorso federaz. Spese funzionam.		0,00
Totale categoria 10		*29.590,42*
Totale entrate Tit I,II,III		**900.078,88**

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti più significative, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2018	variazione
101	personale	265.815,24	293756,68	-10,51
102	funzioni attività di responsabilità	65.663,70	65885,68	-0,34
103	prestazioni servizi ed acquisto materiali	67.920,76	75243,16	-10,78
104	promozione missioni e consulenze	96.044,07	37920,4	60,52
105	quota ass CCRE fondo globale Att.dec.	378.284,15	353670	6,51
106	interessi passivi	0,00	644,9	-100,00
108	imposte tasse e tributi	27.741,39	36207,37	-23,38
109				
110				
	TOTALE	**901.469,31**	**863.328,19**	**-38.141,12**

Dalla comparazione delle spese correnti e partite di giro dell'anno precedente con l'anno 2018, si sottolinea una contrazione delle spese correnti di euro 61.989,49 (vedasi tabella sotto) che conferma il trend positivo già realizzato nell'anno 2018 rispetto al precedente.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019 sono così definite:

Spesa di personale	2019	2018
stipendi ed assegni fissi mensili	201.358,69	231.365,26
acc.to F.R.	16.258,97	17.661,94
Oneri previdenziali a carico dell'ente	48.197,58	44.729,48
altre spese incluse		
Totale spese di personale (A)	**265.815,24**	**293.756,68**
Spese correnti	**1.041.764,02**	**1.103.753,51**
incidenza % su spese correnti	25,52	26,61
	-775.948,78	**-809.996,83**

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza nel 2019 a fronte di uno stanziamento di euro 700,00 nel bilancio di previsione, sono state sostenute per euro 51,35.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, che nell'anno 2018, ammontavano ad euro 644,90, nell'anno 2019 sono pari a zero, con un risparmio di spesa del 100% rispetto all'anno 2018.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione, elaborato secondo criteri civilistici, sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati

CONTO ECONOMICO 2019		
A) **VALORE DELLA PRODUZIONE:**		
1 Ricavi		781.305,46
a) Ricavi quote associative		781.305,46
b) Contributo statale		0
c) Attività cofinanziate		
5 Altri ricavi e proventi		161.376,21
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		942.681,67
B) Costi della produzione		
6) Per materie prime,sussidiarie di consumo		15.994,42
7) Per servizi		502.972,73
8) per godimento beni di terzi		25.137,64
9) Per il personale		338.012,82
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		**935.453,82**
DIFF FRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE		**7.227,85**
C) Proventi ed oneri finanziari		
17) Interessi ed oneri finanziari		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
E) Proventi ed oneri straordinari:		
20) proventi		
- Varie		
TOTALE PROVENTI		
21) oneri:		
- varie		

TOTALE ONERI		
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE		-
RISULTATO PRIME DELLE IMPOSTE		**7.227,85**
22) Imposte,tasse e tributi		
RISULTATO DELL' ESERCIZIO		***7.227,85***

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva un utile di euro 7.227,85.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: contenimento dei costi della produzione rispetto all'anno 2018.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 7.227,85. con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 2.024,30 rispetto al risultato del precedente esercizio.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	**01/01/2019**	***Variazioni***	**31/12/2019**
Immobilizzazioni immateriali			0,00
Immobilizzazioni materiali		1.122,40	1.122,40
Immobilizzazioni finanziarie			0,00
Totale immobilizzazioni	**0,00**	**1.122,40**	1.122,40
Rimanenze			0,00
Crediti	1.073.323,20	-301.573,27	771.749,93
crediti v\altri	84.455,62	-66.689,83	17.765,79
Disponibilità liquide	102.208,32	64.848,97	167.057,29
Totale attivo circolante	1.259.987.14	-303.414,13	956.573,01
Ratei e risconti			0,00
			0,00
Totale dell'attivo	**1.259.987,14**	**-302.291,73**	957.695,41
Passivo			
Patrimonio netto	**5.203,55**	**7.227,85**	12.431,40
Fondo rischi e oneri	**443.374,48**	**-132.881,29**	310.493,19
Trattamento di fine rapporto	308.007,27	-81.563,19	226.444,08
Debiti	481.523,47	-73.196,73	408.326,74
Ratei, risconti e contributi agli investimenti			0,00
			0,00
Totale del passivo	**1.238.108,77**	**-280.413,36**	957.695,41
Conti d'ordine			0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'Associazione ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'Associazione si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'associazione.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
		importo
risultato e economico dell'esercizio	+/-	7.227,85
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	
	-	
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo patrimonio netto	+	
variazione al patrimonio netto		7.227,85

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
fondo per controversie	€ 180.131,46
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
totale	€ 180.131,46

CONSIDERAZIONI FINALI

Questo bilancio consuntivo è il bilancio conclusivo di un mandato durante il quale l'Associazione ha perseguito con successo sia la riduzione dei costi totali di gestione, sia l'applicazione costante di una efficace e soprattutto efficiente gestione economica e finanziaria dell'attività istituzionale.

In tal senso ***si vuole ricordare che quanto sopra affermato trova conferma nella differenza fra il saldo di cassa iniziale al 01/01/2016, saldo negativo di euro 336.694,56 e quello al 31/12/2019 invece positivo per euro 166.780,58, con un differenziale positivo complessivo di euro 503.475,14, cifra che meglio di qualunque altra considerazione dà un giudizio complessivo su quanto svolto dall'Associazione in questo mandato, considerata tra l'altro la diminuzione degli introiti derivanti dalle quote associative.***

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.

Come già osservato nella nostra relazione al rendiconto dell'anno 2018, in relazione al sistema contabile adottato dalla Associazione (preso atto tra l'altro del contenuto della Circolare prot. 59221/2019 del 02/04/2019 del MEF Ispettorato Generale per la Finanza delle Pubbliche amministrazioni)che cita testualmente:
"considerato che la Direttiva 2011/85/UE prevede all'art. 3 che " .... gli Stati membri si dotano di sistemi di contabilità pubblica che coprono in modo completo ed uniforme tutti i sotto settori .. e contengono le informazioni...per generare dati fondati sul principio ACCRUAL al fine di predisporre dati basati sulle norme SEC 2010", e all'art 16 che "la Commissione valuta l'adeguatezza dei principi contabili internazionali applicabili al settore pubblico per gli Stati membri", risulta evidente che la contabilità economico patrimoniale è destinata a diventare il sistema contabile fondamentale delle amministrazioni pubbliche europee e non può essere soppressa.

Il Collegio esprime la condivisione sulle azioni messe in atto dall'Associazione al fine di implementare la contabilità economica patrimoniale già dall'esercizio in corso come si era suggerito nella relazione dello scorso anno.
Tale decisione consentirà presto di creare le condizioni per lo sviluppo del controllo di gestione e della valutazione economica dei progetti con una lettura dei valori creati e delle risorse impiegate sempre più vicina a quella adottata nel settore "profit" con il rispetto del principio "Accrual" e quindi con il prevalere della logica della competenza rispetto a quella della cassa.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e si propone di vincolare l'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione ***(residui attivi di difficile esazione, nonché passività potenziali probabili)***.

L'ORGANO DI REVISIONE

DR GIOVANNI MANZI

DR SANDRO CALVANI

DR LAURA BIANCHINI