

RELAZIONE UNITARIA DELL'ORGANO DI CONTROLLO MONOCRATICO

All'ASSEMBLEA dell'ASSOCIAZIONE NAZIONALE DELLE UNIVERSITA' DELLA TERZA ETA' – UNITRE – UNIVERSITA' DELLE TRE ETA'



Premessa

L'Organo di Controllo monocratico, da Voi nominato della riunione del 27/03/2021, preliminarmente, informa che, nell'esercizio chiuso al 31 luglio 2021, e più precisamente dalla data di nomina fino al 31/7/2021, ha svolto sia le funzioni di revisione contabile ai sensi dell'articolo 18, comma 3, dello Statuto dell'Associazione, sia quella di controllo legale ai sensi dell'articolo 30 del D. Lgs. 117/2017 (Codice del Terzo Settore); pertanto la presente relazione unitaria contiene, nella sezione A), la "Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio" e nella sezione B), la "Relazione sull'attività di vigilanza".

A) Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio dell'Associazione Nazionale delle Università della Terza Età al 31 luglio 2021, costituito dal **rendiconto per cassa** riferito a tale data, redatto ai sensi dell'articolo 13, commi 2 e 3, del D. Lgs. 117/2017 (Codice del Terzo Settore) e in conformità allo schema approvato con Decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali del 5/3/2020, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 18/4/2020; corredato dalla relazione del tesoriere e dalla relazione morale sull'attività associativa presentata dal Presidente, che evidenzia un risultato negativo di Euro 30.588,53 e le cui risultanze possono essere così riassunte:

RENDICONTO PER CASSA

USCITE	31/7/2021	31/07/2020	ENTRATE	31/7/2021	31/07/2020
a) Uscite da Attività di interesse generale	96.804,30	98.632,06	a) Entrate da Attività di interesse generale	73.687,77	137.103,24
b) Uscite da Attività diverse	0	0	b) Entrate da Attività diverse	0	0
c) Uscite da Attività di raccolta Fondi	0	0	c) Entrate da Attività di raccolta Fondi	0	0
d) Uscite da Attività Finanziarie e Patrimoniali	521,99	487,91	d) Entrate da Attività Finanziarie e Patrimoniali	462,96	1.915,76
e) Uscite di supporto generale	0	620,95	e) Entrate di supporto generale	0	0
Totale Uscite	97.326,29	99.740,93	Totale Entrate	74.150,73	139.019,00
			Avanzo/Disavanzo d'esercizio prima delle imposte	-23.175,56	39.278,07
			Imposte	-899,39	
			Avanzo/Disavanzo d'esercizio prima di investimenti e disinvestimenti patrimoniali e finanziamenti	-24.074,95	39.278,07

Uscite da investimenti in immobilizzazioni o da deflussi di capitale di terzi	6.513,58	0	Entrate da disinvestimenti in immobilizzazioni o da flussi di capitale di terzi	0	0
Totale	6.513,58	0	Totale	0	0
			Imposte	0	0
			Avanzo/Disavanzo da Entrate e Uscite per investimenti e disinvestimenti patrimoniali e finanziamenti	-6.513,58	0

	31/7/2021	31/07/2020
Avanzo/Disavanzo d'esercizio prima di investimenti e disinvestimenti patrimoniali e finanziamenti	-24.074,95	39.278,07
Avanzo/Disavanzo da Entrate e Uscite per investimenti e disinvestimenti patrimoniali e finanziamenti	-6.513,58	0
Avanzo/Disavanzo complessivo	-30.588,53	39.278,07

Cassa e Banca	31/7/2021	31/07/2020
Cassa	160,54	477,02
Depositi bancari e postali	72.361,54	103.033,59

Costi e proventi figurativi

Costi figurativi	31/7/2021	31/07/2020	Proventi figurativi	31/7/2021	31/07/2020
1) da attività di interesse generale:			1) da attività di interesse generale	0	
- TFR dipendenti	2.445,04				
- Lavoro dei volontari	31.560,00				
2) da attività diverse	0		2) da attività diverse	0	
Totale	34.005,04	0	Totale	0	0

Responsabilità del Consiglio di Amministrazione Nazionale per il bilancio d'esercizio

Il Consiglio Nazionale dell'Associazione Nazionale delle Università della Terza Età è responsabile per la redazione del rendiconto che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità ai principi contabili e agli schemi di bilancio applicabili agli enti non profit e per quella parte del controllo interno che esso ritiene necessario al fine di consentire la redazione di un rendiconto che non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Responsabilità del soggetto che esercita la revisione contabile

È mia la responsabilità di esprimere un giudizio sul rendiconto per cassa sulla base della revisione contabile. 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. 39/10.

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 rendiconto non contenga errori significativi. La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire

elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel rendiconto. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel rendiconto dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del rendiconto affinché fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione contabile comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi e delle regole contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della presentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Giudizio

A mio giudizio il rendiconto per cassa fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione finanziaria dell'Associazione Nazionale delle Università della Terza Età al 31 luglio 2021 e del risultato gestionale per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità ai principi contabili applicabili agli enti del terzo settore.

Altri aspetti

La presente sezione della presente relazione non è emessa ai sensi di legge, trattandosi di revisione non obbligatoria; il mio incarico ha pertanto comportato lo svolgimento delle procedure di revisione finalizzate alla verifica della regolare tenuta della contabilità dell'associazione, prevista dal principio di revisione ISA Italia 250B.

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

A partire dal 27/03/2021 (data di nomina), nel corso dell'esercizio chiuso al 31 luglio 2021, la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento dell'Organo di Controllo degli Enti del Terzo Settore, emanate a dicembre 2020, dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, valutando attentamente l'impegno e il tempo richiestomi per un corretto svolgimento dell'incarico.

B1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Nel corso dell'incarico e per quanto rientra nell'ambito delle mie attribuzioni, ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Nella Relazione al Bilancio dell'esercizio precedente, l'Organo di Controllo collegiale pro-tempore vigente dichiarava di avere una consolidata conoscenza dell'Associazione e che:

- L'attività tipica svolta dall'Associazione non è mutata nel corso dell'esercizio ed è coerente con quanto previsto dalle finalità e attività dell'ente previste in Statuto;
- L'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;
- La forza lavoro (personale amministrativo interno) non risulta sostanzialmente mutata;
- Il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali;
- I consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, associativa e giuslavoristica non sono mutati e pertanto hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali, anche straordinarie.

Tali premesse sono state verificate e ritenute valide anche per l'esercizio chiuso al 31/7/2021. Rispetto all'esercizio precedente sono variati gli organi sociali ma non è variata l'organizzazione sostanziale dell'ente e le mansioni ricollegabili ad ogni carica. La dotazione delle strutture

informatiche dovrebbe essere migliorata a seguito dell'acquisto della piattaforma Unigest, che dovrà servire come supporto anche alle sedi non attrezzate adeguatamente, per la gestione dei libri degli associati. E' inoltre variato il consulente del lavoro e l'attuale commercialista gestisce le paghe, l'IRAP, il 770 e le CU, con vantaggi ed economie dal punto di vista informativo e comunicativo.

Nell'ambito dell'attività di vigilanza, posta in essere dalla data di nomina, mi sono incontrata con il Presidente del Consiglio Nazionale, con il Tesoriere dell'Associazione e con la persona addetta alle registrazioni contabili e in relazione a tali incontri e sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio dell'Associazione. Tutte le operazioni poste in essere rientrano nell'attività istituzionale dell'Associazione e rispondono a finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociali; non sono state poste in essere raccolte fondi né attività diverse, tali da violare l'assenza diretta e indiretta di scopo di lucro.

Ho acquisito durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione (in particolare sui fattori di rischio e sulle incertezze relative alle evoluzioni future dell'attività dell'associazione, prodotti dall'emergenza sanitaria COVID-19 durante tutto il periodo di riferimento del rendiconto e tuttora presenti), nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'associazione e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, nell'ambito delle mie attribuzioni e competenze, sull'adeguatezza e sul concreto funzionamento dell'assetto organizzativo dell'Associazione e in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo per fronteggiare la situazione emergenziale da COVID-19, tramite la raccolta di informazioni dall'organo amministrativo e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, nell'ambito delle mie attribuzioni e competenze, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai collaboratori interni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

Non sono venuta a conoscenza di operazioni non improntate al rispetto dei principi di corretta amministrazione, deliberate e poste in essere non in conformità alla legge e allo Statuto dell'Associazione, in contrasto con delibere assunte dall'Assemblea o dal Consiglio di Amministrazione tali da compromettere l'integrità del patrimonio.

Non sono pervenute denunce dagli associati ex art. 2408 c.c.

Non ho rilasciato pareri previsti dalla legge.

Nell'espletamento dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

In termini generali, da gennaio 2020 e, pertanto, per tutto l'esercizio in commento, lo scenario nazionale e internazionale ha vissuto una situazione epocale caratterizzata dalla diffusione della pandemia legata al virus denominato Sars CoV2 (o Covid 19) e dalle conseguenti misure restrittive per il suo contenimento poste in essere da parte delle autorità pubbliche dei Paesi interessati. Le misure di emergenza, conseguenti alle decisioni assunte dalle autorità nazionali, hanno comportato la limitazione di molte attività, tra le quali vanno comprese le attività tipiche dell'Associazione.

Il rendiconto al 31/7/2021 include gli effetti della situazione venutasi a creare a causa dell'emergenza e spiega e giustifica il risultato negativo determinato nell'esercizio: molti associati, non avendo svolto le loro consuete attività a seguito della chiusura dell'attività scolastica, didattica e ricreativa, non hanno pagato la quota associativa a loro carico determinando un disavanzo nella gestione dei conti dell'Associazione Nazionale.

I potenziali e futuri effetti sulle attività dell'Associazione Nazionale e sui rendiconti dei prossimi esercizi non sono ad oggi determinabili, ma saranno oggetto di costante monitoraggio nel prosieguo dell'attività attualmente in corso.

Fermo quanto sopra, si dà atto che il rendiconto al 31/7/2021 è redatto nella prospettiva di continuità di funzionamento dell'ente associativo e che gli amministratori – pur in una situazione di imprevedibilità degli esiti del fenomeno “pandemia da Covid 19” che rende allo stato attuale non quantificabile la stima degli impatti con metodi strutturati – hanno aggiornato e confermato la loro valutazione sulla sussistenza del presupposto di continuità di funzionamento dell'Associazione Nazionale, anche alla luce dell'attuale situazione di solidità patrimoniale e di liquidità.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a mia conoscenza, gli amministratori nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge, ai sensi dell'articolo 2423, comma 5, del Codice Civile (disapplicando una norma di legge in quanto incompatibile con una rappresentazione veritiera e corretta dei dati di bilancio), salvo le integrazioni ritenute opportune in considerazione delle peculiarità che caratterizzano l'ente di tipo associativo, non di lucro, rispetto ad una società di natura commerciale.

L'assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio sarà convocata entro i termini ordinari di 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio.

I risultati della revisione contabile facoltativa del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività svolta la sottoscritta, nella sua qualifica di Organo di Controllo Monocratico dell'Associazione Nazionale delle Università della Terza Età, propone agli associati di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 luglio 2021, così come redatto dagli amministratori.

Torino 29/09/2021

L'Organo di Controllo Monocratico



Maura Dott.ssa Buratto