

## 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, ormai in carica da 18 mesi in quanto da Voi nominato della riunione del 27/03/2021, preliminarmente, informa che, nell'esercizio chiuso al 31 luglio 2022, 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 2022, 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 58.974,25 e le cui risultanze possono essere così riassunte:

#### RENDICONTO PER CASSA

USCITE	31/07/2022	31/07/2021	ENTRATE	31/07/2022	31/07/2021
a) Uscite da Attività di interesse generale	146.127,16	96.804,30	a) Entrate da Attività di interesse generale	90.544,53	73.687,77
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	213,72	521,99	d) Entrate da Attività Finanziarie e Patrimoniali	0	462,96
e) Uscite di supporto generale	0	0	e) Entrate di supporto generale	0	0
<b>Totale Uscite</b>	<b>146.340,88</b>	<b>97.326,29</b>	<b>Totale Entrate</b>	<b>90.544,53</b>	<b>74.150,73</b>
			Avanzo/Disavanzo d'esercizio prima delle imposte	-55.796,35	-23.175,56
			Imposte	-1.934,00	-899,39
			Avanzo/Disavanzo d'esercizio prima di investimenti e disinvestimenti patrimoniali e finanziamenti	-57.730,35	-24.074,95

Uscite da investimenti in immobilizzazioni o da deflussi di capitale di terzi	1.243,90	6.513,58	Entrate da disinvestimenti in immobilizzazioni o da flussi di capitale di terzi	0	0
<b>Totale</b>	<b>1.243,90</b>	<b>6.513,58</b>	<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
			Imposte	0	0
			<b>Avanzo/Disavanzo da Entrate e Uscite per investimenti e disinvestimenti patrimoniali e finanziamenti</b>	<b>-1.243,90</b>	<b>-6.513,58</b>

	31/7/2022	31/07/2021
Avanzo/Disavanzo d'esercizio prima di investimenti e disinvestimenti patrimoniali e finanziamenti	-57.730,35	-24.074,95
Avanzo/Disavanzo da Entrate e Uscite per investimenti e disinvestimenti patrimoniali e finanziamenti	-1.243,90	-6.513,58
<b>Avanzo/Disavanzo complessivo</b>	<b>-58.974,25</b>	<b>-30.588,53</b>

<b>Cassa e Banca</b>	31/7/2022	31/07/2021
Cassa	276,36	160,54
Depositi bancari e postali	13.271,47	72.361,54

#### Costi e proventi figurativi

Costi figurativi	31/7/2022	31/07/2021	Proventi figurativi	31/7/2022	31/07/2021
1) da attività di interesse generale:			1) da attività di interesse generale	0	0
- TFR dipendenti	2.803,35	2.445,04			
- Lavoro dei volontari	36.600,00	31.560,00			
2) da attività diverse	0	0	2) da attività diverse	0	0
<b>Totale</b>	<b>39.403,35</b>	<b>34.005,04</b>	<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 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 2022 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.**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 luglio 2022, 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, da me predisposta per la prima volta, facevo riferimento, necessariamente, a quanto dichiarato dal precedente Organo di Controllo collegiale in carica, che dichiarava di avere una consolidata conoscenza dell'Associazione e della sua attività. Nella presente relazione, acquisita una maggior conoscenza nel corso dei 18 mesi di durata della mia carica, ritengo di poter confermare che anche per l'esercizio chiuso al 31/7/2022:

- 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) regolarmente assunta non risulta mutata, ma si è verificata una riduzione di due unità nei volontari che coadiuvavano il lavoro d'ufficio;
- 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.

Rispetto all'esercizio precedente non sono variati gli organi sociali e neppure l'organizzazione sostanziale dell'ente e le mansioni ricollegabili ad ogni carica. La dotazione delle strutture informatiche dovrebbe essere stata migliorata dall'utilizzo della piattaforma Unigest, che costituisce un supporto anche alle sedi non attrezzate adeguatamente, per la gestione dei libri degli associati. Così come già avvenuto nell'esercizio precedente, l'attuale commercialista gestisce le paghe, l'IRAP, il 770 e le CU, con vantaggi ed economie dal punto di vista informativo e comunicativo.

L'Associazione è in fase di trasmigrazione dai registri preesistenti al RUNTS, ove verrà iscritta come APS con riconoscimento della personalità giuridica. Il Ministero del Lavoro con due specifiche richieste in data 27/05/2022 e 10/08/2022 ha formulato alcuni rilievi, anche relativi alla necessità di modifiche statutarie necessarie per l'iscrizione al RUNTS, cui l'Associazione ha risposto in data 21/07/2022, 25/07/2022 e 18/08/2022; la procedura dovrà concludersi entro il 16 novembre, secondo il termine fissato dal Ministero stesso. L'Associazione si iscriverà anche al RUNTS come Rete Associativa: è in fase di predisposizione un nuovo statuto, che recepirà le modifiche richieste dal Ministero ed è in corso di definizione con il Notaio Bonito, che dovrà essere approvato dall'assemblea straordinaria del 12 novembre 2022.

Nell'ambito dell'attività di vigilanza, posta in essere nell'esercizio chiuso al 31/07/2022, mi sono incontrata con il Presidente del Consiglio Nazionale e con il Tesoriere dell'Associazione che è anche 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.

Con particolare riferimento all'evento organizzato per il 40° anniversario dell'Associazione (che aveva finalità promozionale e di rilancio delle attività di tutte le sedi Unitre ed è costato circa 28.000 euro) si osserva che era prevista la copertura finanziaria derivante da alcuni contributi, elargiti dalla Fondazione CRT (per euro 10.000) e dalla Regione Piemonte (per euro 20.000) in relazione al bando L.R. 6/77 scaduto il 2/8/2022, ma i corrispondenti incassi si verificheranno solamente nell'esercizio successivo. Poiché il rendiconto è redatto per cassa e non per competenza, si è generato un disallineamento tra l'uscita monetaria e la corrispondente entrata, che troverà un'evidenza di segno opposto nel rendiconto dell'esercizio successivo.

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 nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'associazione. In particolare, in relazione alla prevedibile evoluzione della gestione, evidenzio quanto segue.

In termini generali, da gennaio 2020 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 hanno comportato la

limitazione di molte attività, tra le quali vanno comprese le attività tipiche dell'Associazione. Il bilancio dell'esercizio precedente è stato pesantemente influenzato da tale situazione in quanto 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: le quote associative, infatti, sono scese da 120.000 euro circa dell'esercizio al 31/07/2020 a 40.000 euro circa dell'esercizio al 31/07/2021 per poi risalire a 71.000 euro circa nell'esercizio in commento.

Nel rendiconto al 31/7/2022 il disavanzo è stato prodotto oltre che dalle minori quote associative incassate rispetto alla situazione ordinaria ante pandemia, anche dal già citato disallineamento tra entrate e uscite rilevate nell'esercizio.

In ogni caso, gli iscritti sono scesi da circa 80.000 ante pandemia a circa 43.000 attuali e pur essendo le entrate in miglioramento, esse sono ancora nettamente inferiori ai risultati ante pandemia e difficilmente prevedibili in quanto all'evoluzione futura. Per tali motivi il tesoriere prevede per il futuro, in assenza di intervento alcuno, un disavanzo annuo stimato di circa 20.000 euro, che sarà tale da azzerare in pochi anni le disponibilità residue dell'Associazione e propone, per garantire la continuità di funzionamento, di assumere opportuni provvedimenti quali l'aumento della quota associativa.

Fermo quanto sopra, si dà atto che il rendiconto al 31/7/2022 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.

Ciononostante tale situazione potrebbe facilmente mutare nei prossimi esercizi, sia a causa di una ripresa dell'emergenza sanitaria COVID-19, che abbiamo visto più volte riattivarsi a partire dall'autunno, sia soprattutto a causa dell'incertezza provocata dal conflitto Russia-Ucraina e dei previsti aumenti dei costi e dei tassi di interesse, che avranno ricadute pesanti sul reddito delle famiglie: 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.

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.

### **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 2022, così come redatto dagli amministratori.

Torino 30/09/2022

L'Organo di Controllo Monocratico



Maura Dott.ssa Buratto