



**Al Presidente Nazionale UNITRE**  
**All'Assemblea Nazionale degli Associati**  
**Corso Francia 5**  
**10138 Torino**

Torino, 5 aprile 2024

Prot. 33/MO

**RELAZIONE TESORIERE RELATIVA AL  
RENDICONTO PER CASSA a.f. 2023**

Carissimi Associati,

Nella mia veste di tesoriere, ai sensi dell'Art. 15 dello Statuto vigente, ho il piacere di sottoporre per l'approvazione a codesta Assemblea Generale degli Associati Unitre, oggi convocata ai fini di quanto dispone lo stesso Statuto sopracitato, ai sensi altresì dell'Art. 19 par. 2, il rendiconto economico finanziario relativo all'anno finanziario 2023.

Il rendiconto in esame, la cui competenza temporale coincide per la prima volta con l'anno solare, si deve considerare un anno di assestamento perché esistono ancora incongruenze tempistiche dovute al fatto che si è ancora adottato il metodo contabile di rilevamento dei dati per cassa. Sarebbe preferibile, anche in previsione di passare in un futuro molto prossimo a nuove regole compatibili con probabili nuovi regimi fiscali, adottare il metodo per competenza, anche alla luce del contemporaneo superamento del limite di € 220.000 dei ricavi.

Detto rendiconto economico finanziario, corrisponde al riepilogo delle registrazioni di prima nota effettuate dalla sottoscritta.

**GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA**

Sul fronte entrate, oltre alla somma corrispondente alle quote associative riscosse per l'esercizio 2023 pari a € 149.811,71, si sono riscosse quote arretrate, relative all'esercizio 1.08.21/31.07.22, pari a € 593,60, inoltre, è da rilevare che compete a questo periodo l'incasso dell'importo erogato dall'Agenzia delle entrate per il 5x1000 dell'Irpef relativo all'a.f. 2021-2022 per la somma di € 2.550,00, l'importo di € 10.000,00 relativo al contributo ottenuto dalla Fondazione Cassa di risparmio (di competenza dello scorso



anno), € 13.441,71 dalla Regione Piemonte (anch'esso di competenza dello scorso anno, Bando 6/77 per l'anno 2022), oltre a una integrazione di € 3.846,15 relativa al Fondo Ristori (D.L. 85 del 23.05.2022) già bonificata in data 15 gennaio 2024 alla sede spettante (Unitre di Falconara Marittima) dopo averne ricevuto la conferma dal Ministero erogante.

Molte sedi non hanno versato quote per l'anno in esame, anche se in misura molto inferiore rispetto agli anni precedenti.

Altre entrate sono costituite dal rimborso del costo di materiale associativo acquistato da Unitre Nazionale per conto delle sedi locali.

Sul fronte delle uscite si nota un aumento nelle spese per consulenze legali che riguardano l'assistenza prestata dalla società Pyramis per l'aggiornamento degli adempimenti di legge sulla privacy (GDPR e normativa nazionale di recepimento), oltre all'attività della Società Sinodè per € 3.660,00 per l'assistenza e consulenza prestata nella predisposizione della richiesta di contributo per l'avviso 3/2022 del Ministero del lavoro.

Altre uscite significative sono costituite dal costo del lavoro, dovuto all'aumento dei salari e soprattutto degli straordinari e dei relativi contributi.

Inoltre, sono incrementate le spese sostenute per le attività istituzionali, per i rimborsi spese consiglieri, per la presidenza, dovute queste ultime alle spese viaggio per la ripresa delle visite alle sedi locali. Le spese per promozione e rappresentanza includono i rimborsi parziali (€ 6.000 in totale) per mancata partecipazione al Fondo ristori a tre sedi locali, Velletri, Avigliano e Frosinone.

All'inizio dell'anno sono stati bonificati i rimanenti importi del Fondo Ristori per € 26.923,05, di competenza dello scorso esercizio.

Le altre spese non mostrano importi che necessitano spiegazioni essendo di ordinaria amministrazione, con aumenti, in alcuni casi come per le utenze, dovuti a una generalizzata lievitazione dei costi avvenuta a livello nazionale.

Infine, poiché è prevista sullo schema Ministeriale di Rendiconto per cassa la voce Costi e proventi figurativi, si è ritenuto, oltre ad esporre la quota accantonata per il periodo in esame del Fondo TFR, pari a € 4.679,50 a fornire una indicazione di massima del costo figurativo del personale volontario che ha operato in sede Unitre Nazionale nel corso dell'anno, sia di presenza che a distanza, pari a € 18.220,00, per un totale di € 22.899,50.

## **GESTIONE PATRIMONIALE**

Si sono effettuati acquisti di beni strumentali per l'importo totale di € 11.559,60 e precisamente 4 note book e 1 tablet, oltre alla video installazione esposta in occasione del Salone del libro, e quindi il valore delle



immobilizzazioni materiali è aumentato, nonostante la sottrazione della quota di ammortamento annuale.

Il fondo TFR accantonato al 31.12.2023 ammonta a € 21.230,59 (maturato nel periodo per € 4.679,50, ma diminuito di € 6.706,00 per l'erogazione di un anticipo al dipendente Tosto Simone).

Allego l'inventario dei beni al 31.12.23, variato rispetto a quanto esposto il 31.12.22, per l'acquisto dei beni sopra indicati.

\*\*\*\*\*

Si registra quindi un risultato finanziario di gestione operativa negativo di € 49.816,09 dovuto alla differenza tra:

Entrate di		€ 185.194,29
Uscite di	€ 221.721,48+	
Investimenti	€ 11.559,60+	
Imposte	€ <u>1.729,30</u>	
Totale uscite ;		€ 235.010,38

Per giustificare questo risultato poco gradito, si è pensato di esporre i dati, per evidenziare, anche per chi fosse poco ferrato in materia contabile, le reali risultanze dell'esercizio. Ritengo che la diversa impostazione per competenza, come da prospetto che segue, sia più consona per gestire le imprevedibili erogazioni di contributi, sia statali che privati, evitando l'imputazione dei ricavi in un esercizio e quella dei corrispondenti costi in un altro.

Risultato esercizio 2023	Per cassa	Per competenza
	- 49.816,09	- 49.816,09
Accredito 27.12.22 – Avviso 3/2022 competenza 2023 per i relativi costi		+ 73.500,00
Storno addebito distribuzione Fondo ristori 7 sedi (competenza 2021)		+ 26.923,05
Storno accrediti Fondazione CRT e Regione Piemonte (competenza 2021-22)		- 23.441,71
Risultato esercizio 2023	- 49.816,09	+ 27.165,25



Si evidenzia in questo modo l'importanza del metodo di contabilizzazione adottato: quello per competenza è evidentemente il più realistico. A tale proposito, si cita e riporta il paragrafo della relazione dello scorso anno che già affrontava questo problema:

*"Sono certa che comprenderete la difficoltà di elaborare un rendiconto che contiene soltanto le spese di gestione operativa di cinque mesi, senza la copertura di quote, salvo pochi euro corrisposti dalle sedi ritardatarie e dalle sedi che invece hanno anticipato il versamento per il 2023. Tuttavia, nonostante questo disallineamento tra entrate e uscite, hanno salvato la situazione - e infatti ne è risultato un avanzo significativo - i contributi di cui si aspettava l'erogazione nell'esercizio precedente e soprattutto il contributo di **€ 73.500,00** erogato in anticipo rispetto all'impiego effettivo di fondi, dell'Avviso 3/2022. Le spese che saranno oggetto della rendicontazione di questo contributo si potranno effettuare fino al 31.12.2023 e la rendicontazione dovrà avvenire entro il mese di giugno 2024: sarà un preciso impegno del Consiglio Nazionale controllarne la corretta attuazione".*

Nella relazione dello scorso anno, riguardante il rendiconto per il breve periodo 1.08.2022 - 31.12.22, necessario per poter iniziare la contabilizzazione per anno solare nel 2023, si era sollevata la questione della opportunità o meno di adottare un a.f. di 17 mesi, scelta non compatibile con la prassi, ma che si sarebbe rivelata la migliore perché avremmo ottenuto un rendiconto più corretto e bilanciato entrate/uscite, che avrebbe prodotto un avanzo di gestione pari a **€ 30.049,13**. Detto avanzo di gestione è facilmente e immediatamente riscontrabile facendo la somma algebrica dell'avanzo 2022 (79.865,22) e del disavanzo 2023 (-49.816,09). Per questo motivo si è ritenuto utile riportare sul rendiconto per cassa 2023 anche i risultati dei due precedenti periodi: 1.08.2021-31.07.2022 e 1.08.2022-31.12.2022. Questa è un'ulteriore prova che l'Unitre Nazionale, danneggiata pesantemente sul fronte delle entrate da tre anni di pandemia, con conseguente mancato incasso di quote associative da parte delle numerose sedi locali inattive, sta riprendendo slancio e gode di buona salute.

Non sono più attesi contributi liquidati in anni precedenti.

Allego anche il Preventivo per l'anno in corso, rivisto rispetto alla versione presentata al Consiglio Nazionale del 26 gennaio 2024, perché nel frattempo è arrivata la conferma dell'assegnazione dei locali da parte del Comune di Torino e quindi è stato possibile prevedere le spese per la loro ristrutturazione e il successivo trasloco nella nuova sede.



Tutta la documentazione illustrata qui sopra è stata esaminata dall'Organo di Controllo monocratico dell'Associazione, Dott. Cesare Girello. La visita di controllo ha avuto luogo il 25 gennaio 2024 e la relazione del Dott. Girello per il completamento della documentazione da sottoporre all'Assemblea è allegata agli atti.

Vi invito quindi ad approvare, senza riserve, il rendiconto per cassa al 31.12.2023, e, augurandovi buon lavoro, resto a disposizione per assistervi, se necessario, nel completamento degli adempimenti per l'iscrizione al RUNTS.

Dott.ssa Marisa Occhetto  
Tesoriera

P.S.

L'allegato rendiconto per cassa relativo al periodo 1.01.2023/31.12.2023 sarà depositato sul RUNTS entro il 30 giugno 2024, unitamente al verbale di approvazione dell'Assemblea.

Entro il 30 giugno 2024 saranno pubblicati nell'area riservata alla trasparenza del Sito unitre.net gli importi dei contributi ricevuti dallo Stato nel corso dell'anno solare 2023.

Allegati prospetti vari c.s.