

A.N.E.A. - ASSOCIAZIONE NAZIONALE DEGLI ENTI DI GOVERNO
D'AMBITO PER L'IDRICO E I RIFIUTI

* * * * *

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL BILANCIO CONSUNTIVO

AL 31 DICEMBRE 2018

Il sottoscritto dott. rag Roberto Papi, in qualità di Revisore Unico della A.N.E.A., ai sensi del II comma dell'articolo 19 dello Statuto dell'associazione, rimette la presente relazione relativa al bilancio consuntivo alla data del 31 dicembre 2018.

Il bilancio consuntivo corredato della Nota Integrativa alla stessa data e sottoposto all'esame del sottoscritto, si riferisce all'intero esercizio 2018.

Il bilancio chiuso al 31.12.2018 evidenzia una preponderanza dell'attività commerciale rispetto a quella istituzionale, in una quantificazione così importante e maggioritaria da consigliare il non discriminare tra le due attività, a favore del trattamento di tutti gli introiti quali attività soggetta a tassazione diretta ed indiretta normale. Il perdurare della prevalenza dei ricavi derivanti dalle attività che rivestono carattere tipicamente commerciale ha determinato il venir meno della necessità di separare contabilmente le attività commerciali da quelle istituzionali.

Lo schema di bilancio scelto dalla Governance ha ricalcato le modalità redazionali di quello al 31.12.2017. Quindi relativamente all'esercizio oggetto d'esame, le voci sono raggruppate secondo lo schema previsto dalla IV direttiva CEE; tra le più interessanti si citano le seguenti:

SITUAZIONE PATRIMONIALE

ATTIVO

- Le immobilizzazioni immateriali, risultano ammortizzate per il totale.
- Le immobilizzazioni materiali, al netto del fondo ammortamento, ammontano a Euro 1.143,00 decrementate rispetto al saldo del precedente esercizio in ragione della quota di ammortamento relativa all'anno 2018.
- I crediti verso associati per versamenti ancora dovuti per il fondo di dotazione risultano pari a € 2.500,00
- I crediti, quantificati in € 264.013,00 sono esigibili entro l'esercizio successivo per il totale e si riferiscono alla seguente fattispecie:
 - Verso clienti € 184.078
 - Verso associati € 34.133
 - Verso erario acconti Ires e Irap € 44.096
 - Verso altri € 1.706

- Le disponibilità liquide per € 438.256 quale sommatoria del saldo del conto corrente ordinario per € 438.157 e della cassa per € 99
- I ratei e risconti sono evidenziati in bilancio per € 1.472.

PATRIMONIO NETTO

- Nel patrimonio netto trova esatta collocazione il fondo di dotazione per € 195.000, l'avanzo riconducibile agli esercizi precedenti destinato ad un fondo per le attività future, per € 49.184 e lo stesso fondo per le attività future per € 260.283.
- Al 31.12.2018 il bilancio espone un avanzo pari a € 49.184 contro un avanzo dello scorso esercizio pari ad € 6.725 entrambi al netto delle imposti gravanti sul conto economico.

PASSIVO

- Il trattamento di fine rapporto passa da € 30.699 a € 37.107 con un incremento pari all'importo dell'accantonamento di competenza dell'esercizio.
- I debiti, quantificati in entità più gravosa, risultano incrementati rispetto all'esercizio di comparazione, gli stessi evidenziano un totale di € 165.810 e sono la risultanza delle seguenti voci:
 - € 95.036 per debiti verso fornitori
 - € 13.199 per debiti verso istituti di previdenza
 - € 14.520 per debiti verso erario
 - € 37.281 per debiti tributari
 - € 5.705 per debiti verso dipendenti e collaboratori.
 - € 69 per altri debiti

CONTO ECONOMICO

- Tra i costi della produzione, quantificati in totali € 516.209, sono riepilogati i costi relativi alle seguenti voci:

○ Per servizi	€ 383.986
○ Per godimento di beni di terzi	€ 12.320
○ Per spese del personale dipendente	€ 103.842
○ Per ammortamenti materiali	€ 708
○ Per oneri diversi di gestione	€ 15.353
- Il Valore delle Produzione si forma quale sommatoria dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per € 600.970 oltre ad un altro importo residuale di € 1.670 riconducibile ad altri ricavi e proventi.
- La gestione finanziaria comprende i soli interessi sul conto corrente bancario per € 34.

- Il risultato prima della gestione delle imposte evidenzia un avanzo di € 86.465 che sintetizza una minore attività istituzionale a favore di quella commerciale svolta nel corso dell'esercizio.
- Le imposte dell'esercizio ammontano ad € 37.281, precisamente IRAP per € 14.375 ed € 22.906 per IRES.
- Il risultato di esercizio dopo le imposte risulta positivo e pari ad euro 49.184 che proponiamo di accantonare al Fondo attività future.

L'esercizio oggetto della presente Relazione è ormai il quindicesimo della ANEA e le poste di bilancio evidenziano la predominanza dell'attività commerciale rispetto a quella istituzionale, che risultano con i seguenti pesi: 63 % della prima e 37% della seconda.

Interessante evidenziare che l'esercizio 2018, a differenza del precedente caratterizzato dalle due attività - *commerciale* e *associazionistica* - vede un peso dei ricavi della prima pari a € 378.393 e per la seconda pari ad € 222.577. Da imputare invece ad - *altri proventi* - € 1.662.

Si evidenzia anche un lieve e più volte auspicato decremento rispetto al 2017, dei crediti verso gli associati per le sole quote associative ancora da pagare, passati da € 35.630 a € 34.133 dell'esercizio oggetto della presente relazione. Vedono invece un sostanziale incremento i crediti verso i clienti che dai € 126.672 del 2017 salgono a € 184.078, ciò a causa diretta dell'incremento dell'attività di servizi.

La rendicontazione presentata al sottoscritto, in qualità di organo di controllo, non si differenzia sostanzialmente rispetto allo scorso esercizio, ed ha quindi mantenuto tutte quelle caratteristiche tipiche di un'attività "lucrativa" rispetto al core business delle associazioni.

Il Bilancio, redatto con le modalità U.E. corredato della Nota Integrativa e della Relazione dell'Organo Direttivo sulle attività della Associazione, appaiono puntuali ed esaustivi in ogni loro parte. In particolare la Relazione e la parte descrittiva delle singole poste della situazione patrimoniale e del conto economico mettono in evidenza l'attività svolta dalla governance nel corso del 2018 e danno una spiegazione più approfondita di ogni singola posta oggetto di rendicontazione.

Quest'anno, non viene esposta la differenziazione in singole colonne del Conto Economico degli oneri e dei proventi separatamente riconducibili alle attività istituzionale e commerciale (se non nella Nota Integrativa), ma è visibile la comparazione con l'esercizio precedente. Il Rendiconto dell'esercizio oggetto della presente Relazione espone le proprie risultanze con arrotondamento decimale all'unità superiore o inferiore.

In ripetizione a quanto già più volte evidenziato, vista la natura di associazione senza fini di lucro della A.N.E.A. anche se con il discrimine più volte evidenziato nei paragrafi che precedono, il

sottoscritto Revisore Unico, consiglia e rende auspicabile la redazione, eventualmente a corredo di quello redatto secondo gli schemi U.E., di un bilancio a sezioni contrapposte, al fine da garantire una più facile individuazione dei singoli capitoli di entrata e di uscita ed al riconoscimento di un avanzo e/o disavanzo di esercizio.

Premesso quanto sopra il sottoscritto Revisore Unico esprime

parere favorevole

all'approvazione del Bilancio Consuntivo al 31.12.2018 e della Nota Integrativa.

In fede

dott. rag. Roberto Papi

(firmato)