

A.N.E.A. - ASSOCIAZIONE NAZIONALE AUTORITA'

O ENTI DI AMBITO

* * * * *

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL BILANCIO CONSUNTIVO

AL 31 DICEMBRE 2017

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 2017.

Il bilancio consuntivo corredato della Nota Integrativa alla stessa data e sottoposto all'esame del sottoscritto, si riferisce all'intero esercizio 2017.

Il bilancio chiuso al 31.12.2017 evidenzia una preponderanza dell'attività commerciale rispetto a quella istituzionale, non in una quantificazione così importante come quella evidenziata lo scorso esercizio, ma comunque maggioritaria. Come evidenziato nelle pagine che seguono l'attività istituzionale, per l'esercizio 2017 rappresenta il 47 % circa degli introiti totali e l'attività commerciale rappresenta quindi il 53%. 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 31.12.2016. 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 713,00 decrementate rispetto al saldo del precedente esercizio in ragione della quota di ammortamento relativa all'anno 2017.
- I crediti verso associati per versamenti ancora dovuti per il fondo di dotazione risultano azzerati.
- I crediti, quantificati in € 219.579 sono esigibili entro l'esercizio successivo per il totale e si riferiscono alla seguente fattispecie:
 - Verso clienti € 126.672
 - Verso associati € 35.630
 - Verso erario acconti Ires e Irap € 55.445
 - Verso altri € 1.832

- Le disponibilità liquide per € 365.075 quale sommatoria del saldo del conti corrente ordinario per € 364.774 e della cassa per € 301.
- I ratei e risconti sono evidenziati in bilancio per € 1.854.

PATRIMONIO NETTO

- Nel patrimonio netto trova esatta collocazione il fondo di dotazione per € 187.500, l'avanzo riconducibile agli esercizi precedenti destinato ad un fondo per le attività future, per € 6.725 e lo stesso fondo per le attività future per € 2583.559.
- Al 31.12.2017 il bilancio espone un avanzo pari a € 6.725 contro un avanzo dello scorso esercizio pari ad € 120.870 entrambi al netto delle imposti gravanti sul conto economico.

PASSIVO

- Il trattamento di fine rapporto passa da € 24.013 a € 30.699 con un incremento pari all'importo dell'accantonamento di competenza dell'esercizio.
- I debiti, quantificati in entità più leggera, risultano decrementati rispetto all'esercizio di comparazione, gli stessi evidenziano un totale di € 112.376 e sono la risultanza delle seguenti voci:
 - € 86.884 per debiti verso fornitori
 - € 6.498 per debiti verso istituti di previdenza
 - € 7.812 per debiti verso erario
 - € 7.894 per debiti tributari
 - € 2.775 per debiti verso dipendenti e collaboratori.
 - € 514 per altri debiti

CONTO ECONOMICO

- Tra i costi della produzione, quantificati in totali € 452.991, sono riepilogati i costi relativi alle seguenti voci:

○ Per servizi	€ 285.142
○ Per godimento di beni di terzi	€ 12.340
○ Per spese del personale dipendente	€ 111.958
○ Per ammortamenti materiali	€ 713
○ Per oneri diversi di gestione	€ 42.838
- Il Valore delle Produzione si forma quale sommatoria dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per € 448.973 oltre ad un altro importo residuale di € 19.128 riconducibile ad altri ricavi e proventi.

- La gestione finanziaria comprende i soli interessi passivi sul conto corrente bancario per € 492.
- Il risultato prima della gestione delle imposte evidenzia un avanzo di € 14.618 che sintetizza una minore attività commerciale svolta nel corso dell'esercizio.
- Le imposte dell'esercizio ammontano ad € 7.893, precisamente IRAP per € 6.335 ed € 1.558 per IRES.
- Il risultato di esercizio dopo le imposte risulta positivo e pari ad euro 6.725 che proponiamo di accantonare al Fondo attività future.

L'esercizio oggetto della presente Relazione è ormai il quattordicesimo della ANEA e le poste di bilancio evidenziano un ridimensionamento della predominanza dell'attività commerciale rispetto a quella istituzionale, che risultano quasi paritarie (53 % della prima e 47% della seconda).

Interessante evidenziare che l'esercizio 2017, anch'esso come i precedenti caratterizzato dalle due attività - *associazionistica e commerciale* - vede un peso dei ricavi della prima pari a € 211.068 e per la seconda pari ad € 237.905. Da imputare invece ad - *altri proventi* - € 19.128.

Si evidenzia anche un importante e più volte auspicato decremento rispetto al 2016, dei crediti verso gli associati per le sole quote associative ancora da pagare, passati da € 63.742 a € 35.630 dell'esercizio oggetto della presente relazione. Nella parte iniziale del bilancio è riportato un interessante prospetto con l'analisi di questi ultimi crediti nominalmente evidenziati e suddivisi per esercizio. Sono altresì diminuiti i crediti verso i clienti per i servizi resi nell'ambito della consulenza rispetto all'esercizio precedente.

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 2017 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 31.12.2017 e della Nota Integrativa.

In fede

dott. rag. Roberto Papi