

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

O ENTI DI AMBITO

* * * * *

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL BILANCIO CONSUNTIVO

AL 31 DICEMBRE 2016

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 2016.

Il bilancio consuntivo corredato della Nota Integrativa alla stessa data e sottoposto all'esame del sottoscritto, si riferisce all'intero esercizio 2016.

Il bilancio chiuso al 31.12.2016 evidenzia una schiacciante preponderanza dell'attività commerciale rispetto a quella istituzionale. Come evidenziato nelle pagine che seguono l'attività istituzionale, per l'esercizio 2016 rappresenta il 28 % circa degli introiti totali e l'attività commerciale rappresenta più del doppio degli introiti derivanti dall'attività istituzionale.

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 2.564, decrementate rispetto al saldo del precedente esercizio in ragione della quota di ammortamento relativa all'anno 2016.
- I crediti verso associati per versamenti ancora dovuti per il fondo di dotazione ammontano ad € 2.500.
- I crediti, quantificati in € 441.667 sono esigibili entro l'esercizio successivo per il totale e si riferiscono alla seguente fattispecie:
 - Verso clienti € 336.815
 - Verso associati € 63.742
 - Verso erario acconti Ires e Irap € 39.974
 - Verso altri € 1.136

- Le disponibilità liquide per € 251.277 quale sommatoria del saldo di due conti correnti – uno ordinario e l'altro vincolato per € 251.143 e della cassa per € 134.
- I ratei e risconti sono evidenziati in bilancio per € 1.569.

PATRIMONIO NETTO

- Nel patrimonio netto trova esatta collocazione il fondo di dotazione per € 185.000, l'avanzo riconducibile agli esercizi precedenti destinato ad un fondo per le attività future, per € 120.870 e lo stesso fondo per le attività future per € 132.686.
- Al 31.12.2016 il bilancio espone un avanzo pari a € 120.870 contro un avanzo dello scorso esercizio pari ad € 8.435 entrambi al netto delle imposti gravanti sul conto economico.

PASSIVO

- Il fondo di dotazione ammonta a € 185.000. Risulta incrementato di € 10.000 in seguito all'ingresso nella compagine associativa di alcuni nuovi associati, nello specifico: Autorità d'Ambito n.1 Lazio Nord Viterbo; Ufficio d'ambito Provincia di Bergamo; Autorità d'ambito Lazio Centrale Rieti, Ufficio d'ambito Provincia di Monza e Brianza.
- Il saldo del fondo di riserva attività future ammonta a € 132.686, con un incremento di € 8.435 per l'accantonamento dell'avanzo di esercizio 2015.
- Il trattamento di fine rapporto passa da € 18.501 a € 24.013 con un incremento di € 5.512 pari all'importo dell'accantonamento di competenza dell'esercizio.
- I debiti, quantificati in entità più sostanziosa risultano incrementati rispetto all'esercizio di comparazione, gli stessi evidenziano un totale di € 237.008 e sono la risultanza delle seguenti voci:
 - € 117.409 per debiti verso fornitori
 - € 11.696 per debiti verso istituti di previdenza
 - € 24.335 per debiti verso erario
 - € 73.918 per debiti tributari
 - € 4.764 per debiti verso dipendenti e collaboratori.
 - € 4.887 per altri debiti

CONTO ECONOMICO

- Tra i costi della produzione, quantificati in totali € 563.440, sono riepilogati i costi relativi alle seguenti voci:

○ Per servizi	€ 439.984
○ Per godimento di beni di terzi	€ 10.220
○ Per spese del personale dipendente	€ 102.931

○ Per ammortamenti materiali	€	713
○ Per oneri diversi di gestione	€	9.592

- Il Valore delle Produzione si forma quale sommatoria dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per € 757.208 oltre ad un altro importo residuale di € 1.003 riconducibile ad altri ricavi e proventi. Il valore della produzione può essere suddiviso nei due valori dell'attività istituzionale per € 212.627 e attività commerciale per € 544.570.
- La gestione finanziaria comprende interessi attivi per € 28,00 e interessi passivi sul conto corrente bancario per € 11,00, con un saldo di € 17,00.
- Il risultato prima della gestione delle imposte evidenzia un avanzo di € 194.788,00 che sintetizza una maggiore attività commerciale svolta nel corso dell'esercizio.
- Le imposte dell'esercizio ammontano ad € 73.918,00, precisamente IRAP per € 19.659,00 ed € 54.259,00 per IRES.
- Il risultato di esercizio dopo le imposte risulta positivo e pari ad euro 120.870,00 che proponiamo di accantonare al Fondo attività future.

L'esercizio oggetto della presente Relazione è ormai il tredicesimo della ANEA e le poste di bilancio evidenziano in difetto di quanto affermato nella passata relazione relativa al bilancio consuntivo al 31.12.2015, un ritorno ad una predominanza dell'attività commerciale rispetto a quella istituzionale.

Interessante evidenziare che l'esercizio 2016, anch'esso come i precedenti caratterizzato dalle due attività - *associazionistica* e *commerciale* - vede un peso dei ricavi della prima pari a € 212.627 e per la seconda pari ad € 544.570. Da imputare invece ad - *altri proventi* - € 1.003.

Si evidenzia anche un modesto incremento rispetto al 2015, dei crediti verso gli associati per le sole quote associative ancora da pagare, passati da € 63.520 a € 63.742 dell'esercizio oggetto della presente relazione. Sono stati aumentati notevolmente i crediti verso i clienti per i servizi resi nell'ambito della consulenza rispetto all'esercizio precedente.

Negli esercizi precedenti si enunciava una diminuzione di entrambi i crediti rimportati sopra, ciò in particolare per l'insistenza delle azioni legali per il recupero di quelli più anziani; alla data di redazione della presente relazione non si può che continuare nello sprone ad una continuazione in tale modus operandi ed anzi di dare impulso ad ulteriori modalità alternative per una drastica riduzione della voce esposta in bilancio.

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 2016 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 31.12.2016 e della Nota Integrativa.

In fede

dott. rag. Roberto Papi

(firmato)