RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO DEI REVISORI ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI

All'Assemblea dei Soci dell'A.N.L.A. Onlus

Premessa

Il collegio dei Revisori, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, ha svolto sia le funzioni previste dall'art. 21 dello Statuto, sia quelle previste dall'art. 2409-*ter del* c.c.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "*Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39*" e nella sezione B) la "*Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.*".

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio dell'Associazione ANLA, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2019, dal conto economico, per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2019, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Tale risultato scaturisce da una dinamica gestionale così schematizzabile nei suoi aspetti patrimoniali ed economici:

STATO PATRIMONIALE

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
ATTIVITA'			
Immobilizzazioni	16.449,66	23.901,96	-7.452,20
Appartamenti di proprietà	544.504,00		544.504,00
Attivo circolante	322.680,64	353.931,09	-31.250,45
Depositi cauzionali	3.070,00	3.070,33	
Risconti Attivi	9.977,91	8.560,33	1.417,58
TOTALE ATTIVO	896.682,54	389.463,71	507.218,93

PASSIVITA'			
Fondo Patrimoniale Immobili	544.504,00		544.504,00
Fondo Patrimoniale iniziale	-95.788,83	-50.175,52	-45.613,31
Avanzo Disavanzo D'esercizio	-56.712,88	-45.613,31	-11.099,57

TOTALE F.DO PATRIMONIALE	392.002,29	-95.788,83	487.791,12
DEBITI			
TFR	240.152,70	225.102,96	15.049,74
Debiti a breve termine	162.538,55	137.205,98	25.332,57
Totale Debiti	401.961,25	362.308,94	39.652,31
Risconti Passivi	101.989,00	122.943,50	-20.954,50
TOTALE PASSIVO	896.682.54	389.463,61	507.218,93

CONTO ECONOMICO			
RICAVI			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
Quote Associative	439.569,19	489.447,07	-49.877,88
Proventi diversi Cuneo	16.886,03	16.731,66	-154,36
Proventi Diversi	14.857,12	63.572,09	-48.714,97

Fondazione Esperienza	100.000,00	10.400,00	+89.600,00
Pubblicità	29.340,67	32.166,22	-2.825,55
Locazioni	9.342,70	6.697,52	+2.645,18
Centri Anziani	2.550,00	55.501,00	-52.951,00
Contributo 5 per mille	64.520,53	140.000,00	-75.479,47
Ausl Bologna Dialisi	9.986,76	3.258,87	+6.727,89
Interessi Attivi	0,05	0,22	-0,17
TOTALE RICAVI	**687.053,04**	**810.627,13**	**-123.574,09**

COSTI

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
Costi del personale Sede Centrale	216.452,09	237.067,40	-20.615,31
Costi del Personale Sede Cuneo 16.731,66	16.886,03	16.731,66	+154,37
Accantonamento al TFR	15.049,74	13.199,84	+1.849,90
Collaborazioni Consulenze e prestazioni di Servizi	106.228,31	108.972,05	-2.743,74
Locazione uffici centrali	40.008,89	42.310,98	-302,09
Spese Organi sociali ed Organizzative	17.731,83	21.391,48	-3.659,65
Spese Manifestazioni	15.745,80	34.670,87	-18.925,07
Spese Generali	52.156.26	58.579,06	-6.422,82
Contributi per Consigli Regionali	71.649,29	83.462,97	-11.813,68

Locazione Via Ostiense C.R. Lazio	14.215,87	15.272,57	-1.056,70
Stampa periodico Esperienza	128.696,26	177.664,51	-48.968,25
Tessere Anla	3.093,92	3.141,50	-47,58
Sito WEB ANLA	11.300,91		+11.300,91
Sezione Centri Anziani	3.958,30	18.921,10	-14.962,80
Ammortam. Mobili e Macchine	9.200,59	8.850,92	+349,67
Imposte e Tasse	5.826,40	5.812.03	+14,37
Oneri Tributari Iva su Tiratura	3.759,63	6.096,16	-2.336,53
Sopravvenienze passive	3.385,05	420.73	+2.965,32
Borse di Studio "Ing. Tucci"		2.000,00	-2.000,00
Dialisi Bologna	8.420,78	4.043,50	4.377,28
TOTALI COSTI DELL'ESERCIZIO	743.765,93	856.240,44	-112.474,51
DISAVANZO D'ESERCIZIO	-56.712,88	-45.613.,31	-11.099,57
TOTALE A PAREGGIO	687.053,05	810.627,13	-123.574,08

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto all'Associazione in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

Il Segretario Generale ed il Consiglio Direttivo Nazionale sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori di cui sopra, responsabili per la valutazione della capacità dell'Associazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio dei Revisori ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una

relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;

- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;

- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;

- siamo giunti ad una conclusione sulla scarsa appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità dell'associazione e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'Associazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che l'associazione cessi di operare come un'entità in funzionamento. Tali incertezze derivano dal costante andamento di perdite nel corso di tre esercizi, che hanno portato ad un costante peggioramento dell'indice di Liquidità, che è un indicatore finanziario di liquidità, ed indica la capacità dell'Ente a soddisfare debiti a breve e medio termine, mediante la liquidità disponibile, banca, cassa, crediti a breve e medio termine. Tale indice sia in riferimento al bilancio al 31.12.2019, sia in riferimento alla bozza di bilancio al 30/6/2020, inviato nei giorni di agosto, e non avendo peraltro potuto effettuare i relativi controlli trimestrali previsti ai sensi dell'art. 2409-ter C.C., a causa del lockdown, presenta un andamento preoccupante. Tale indice infatti risulta pari 1,23 per il 2019 e a 1,128, al 30/6/2020, considerando tra i crediti a breve anche €. 71.225,00 nei confronti dei Centri Anziani, attualmente in fase di contenzioso giudiziario, di cui sarebbe opportuno creare un fondo svalutazione, e che, qualora con esito negativo, potrebbe portare l'indice del margine di liquidità, a negativo. Altro aspetto, che potrebbe determinare future incertezze dal punto di vista economico e finanziario, è la possibile contestazione del licenziamento della Sig.ra Lotito avvenuto a marzo 2020, già peraltro anticipato dal suo legale, e pertanto, in caso di contestazione, la necessità di creare un coerente fondo rischi.

E' da considerare infine,che negli ultimi tre esercizi compreso il 2020, l'Associazione ha avuto bisogno di un sempre crescente intervento finanziario della Fondazione Esperienza in liquidazione, per finanziare l'attività corrente, di cui peraltro non si conosce fino a quando e per quanto potrà ancora intervenire per supportare la gestione corrente dell'Associazione.

- Inoltre è da tenere presente che, benché il patrimonio netto al 31.12.2019 risulta positivo per Euro 392.002,29, a seguito del conferimento dei beni Immobili della Fondazione Esperienza, peraltro già eroso dalle perdite, si potrebbe configurare, in un prossimo futuro una crisi da sovraindebitamento di cui alla L. 3/2012, modificata dal D.lgs, 14/2019, attualmente sospesa, a causa dell'evento Covid., in quanto gli immobili che costituiscono il patrimonio seppur positivo, per costante giurisprudenza,non possono considerarsi beni liquidi ai fini del sovraindebitamento,

- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;

- abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, (leggi CDN) identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, relativamente all'esercizio 2019, incluse le eventuali carenze significative identificate nel corso della

revisione contabile. Relativamente all'esercizio 2020, come sopra evidenziato, nonostante solleciti, non è stato possibile effettuare alcuna revisione trimestrale, se non quella per via telematica del 29/7/2020, recentemente notificata ai componenti del CDN.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Il Segretario Generale ed il CDN, sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione dell'Associazione al 31/12/2019, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione ISA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio dell'associazione al 31/12/2019 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'associazione A.N.L.A. al 31/12/2019, anche se carente nell'indicare i presupposti della continuità aziendale anche in in rapporto ai dati, economici patrimoniali e finanziari prospettici, dell'Ente.

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio dei Revisori emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il collegio dei revisori.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, riferendo al CDN.

Abbiamo partecipato alle riunioni del consiglio di direttivo nazionale, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo 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 sociale.

Abbiamo acquisito dal Segretario generale], 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 e, in base alle informazioni acquisite, abbiamo espresso le osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo dell'associazione, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo, nell'ultimo periodo abbiamo osservato che alcuni processi organizzativi, ed il sistema di controllo interno presentano alcune debolezze riconducibili a prassi operative troppo concentrate , che potrebbero determinare, nel lungo periodo, una non corretta dialettica decisionale.

AUSPICHIAMO QUINDI CHE L' ORGANO COLLEGIALE DI GESTIONE (CDN) SVOLGA CON ADEGUATO COINVOLGIMENTO IL RUOLO ASSEGNATO ANCHE IN RELAZIONE ALLE RESPONSABILITA' ASSOCIATE

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, 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 responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a nostra conoscenza, nella redazione del bilancio, gli amministratori non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, il collegio a causa degli effetti connessi alla rilevazione delle incertezze descritte nel paragrafo "A", fermi restando i rilievi ed i possibili effetti connessi alla problematica della continuità aziendale, propone all' assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, così come redatto dagli organi amministrativi.

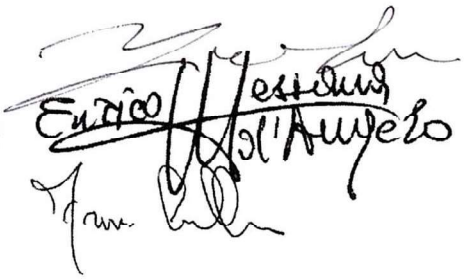
Data

Sede

Il collegio dei Revisori

Firme

Eugenio Cerra (Presidente)

Enrico Messana D'Angelo(Revisore)

Franco Cavallero (Revisore)