

Dott. Maurizio Rubini  
*Dottore Commercialista e Revisore legale*  
Via Einaudi, 8 – 01100 Viterbo

## **Relazione attività di Revisione Bilancio 2022 A.I.L. Viterbo**

Come revisore unico ho proceduto alla revisione del progetto di Bilancio 2022 della vostra Associazione, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'associazione A.I.L. al 31 dicembre 2022 e del risultato economico.

### **Stato Patrimoniale**

| <b>Stato Patrimoniale</b>    | <b>Saldo</b> |
|------------------------------|--------------|
| <b>ATTIVO</b>                |              |
| Attivo Circolante            | € 255.865,00 |
| Ratei e Risconti attivi      | € 1.119,00   |
| Totale Attivo                | € 256.984,00 |
| <b>PASSIVO</b>               |              |
| Patrimonio Netto             | € 79.034,00  |
| Trattamento di fine rapporto | € 78.831,00  |
| Debiti                       | € 77.517,00  |
| Totale Passivo               | € 256.984,00 |
| Utile d'esercizio            | € 21.603,00  |

Sono presenti attività finanziarie non costituenti immobilizzazioni per € 63.387,00, di cui Titoli Arca per € 48.355,00, valore verificato con la relativa documentazione inviata dalla Banca Creval - Agenzia di Montefiascone, con un'oscillazione negativa di € 5.581,00 per l'anno 2022 rispetto al 2021. È presente inoltre un Fondo Patrimoniale a Garanzia di € 15.032,00, costituito in data 16.06.2020 presso la stessa banca, con un'oscillazione positiva di € 32,00 per l'anno 2022 rispetto all'anno precedente, in funzione di interessi attivi.

I crediti a breve (entro 12 mesi) sono pari a € 80.768,00 e dall'analisi della documentazione specifica richiesta si è riscontrato in particolare che:

- i crediti relativi alle manifestazioni, iscritti in bilancio per € 34.974,00, sono stati incassati per € 33.646,00 al 31.03.2023;
- i crediti da AIL Nazionale, pari a € 42.378,00, sono riferiti alla quota 5xmille anno 2021, sono stati incassati parzialmente per € 25.427,00, come riscontrato nell'estratto conto bancario;
- i crediti per le quote associative dell'anno 2022 e precedenti (2015/2021) sono pari ad € 3.395,00 (di cui € 675,00 per l'anno 2022);
- è presente un nuovo credito Inail, pari ad € 21,00.

I crediti a medio lungo termine (oltre 12 mesi) si riferiscono a depositi cauzionali per utenze (€ 155,00).

In merito ai debiti si è potuto rilevare, verificando quanto riportato nei conti specifici richiesti e nella Relazioni sulla Gestione 2022, quanto segue:

- tutti i debiti sono a scadenza a breve (entro 12 mesi);
- dall'analisi della lista fornitori con saldo diverso da 0 si evidenzia che i debiti relativi all'ordinario andamento della gestione, per complessivi € 35.294,00, sono per lo più costituiti da quelli relativi all'Az. Agraria Leopardi S.r.l. (stelle di Natale) per € 22.551,00 e ad Aesse Medical Spa pari a € 3.732,00 per l'acquisto di attrezzatura medica, entrambi ancora da saldare al 31.03.2023 nonché da debiti per l'acquisto di uova di cioccolato dall'azienda LCL S.r.l per € 6.329,00, saldati nel 2023;
- i debiti verso dipendenti per € 3.535,00 si riferiscono alle retribuzioni del mese di dicembre e sono stati erogati a gennaio 2023;
- altri debiti per € 31.134,00 riguardano in parte i debiti con AIL Nazionale per materiale e costi di campagna promozionale di competenza per le varie manifestazioni e le quote Gimema (Gruppo Italiano Malattie Ematologiche) per gli anni 2020/2021/2022 e debito per un nuovo finanziamento Regione Lazio (€ 14.848,00) per il Progetto I.S.T.A. Comunità Solidali 2020 accreditato in data 18.08.2022 per il quale in è stata successivamente richiesta la restituzione per impossibilità ad attuare le attività progettate;
- i debiti tributari per € 3.372,00 e quelli verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale per € 3.762,00 sono stati regolarizzati nell'anno 2023;

## Conto Economico

| <b>Conto Economico</b>               | <b>Saldo</b> |
|--------------------------------------|--------------|
| Proventi                             | € 206.964,00 |
| Oneri                                | € 179.723,00 |
| Oneri finanziari                     | € 5.638,00   |
| Utile d'esercizio/Avanzo di gestione | € 21.603,00  |

Dall'analisi del conto economico si dà evidenza che l'associazione, nonostante gli impatti dovuti al Covid-19 negli ultimi anni, continua a realizzare un aumento dei ricavi, + 12,5% circa rispetto all'anno 2021.

Ho potuto riscontrare che i proventi dell'Associazione per l'anno 2022, in particolar modo i proventi tipici (vendita Stelle di Natale e Uova di Pasqua) sono aumentati di un 18% circa, passando da € 127.747,00 nel 2021 a € 151.310,00 nel 2022. I proventi vari (Quote associativi, Proventi 5xmille e volontari), invece, rimangono in linea con i valori dell'anno precedente.

In merito agli oneri di gestione si evidenzia un aumento dei costi per merci (+ 34% circa) e dei costi relativi al personale (+ 7% circa) e un importante riduzione degli oneri diversi di gestione (- 60% circa) dovuta a un minor acquisto di altri beni nell'esercizio.

La voce "Interessi e altri oneri finanziari", in aumento rispetto all'anno precedente, è pari a € 5.584,00, di cui:

- € 273,00 come oneri finanziari;
- € 5.581,00 come svalutazione Titoli Arca.

Viterbo, 18 aprile 2023

Il Revisore Unico

*Dott. Maurizio Rubini*

