

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE
AL BILANCIO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO 2019
CISL SCUOLA LOMBARDIA

Premessa

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento contenute nel documento "Il controllo indipendente negli enti non profit e il contributo professionale del dottore commercialista e dell'esperto contabile" raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Attività di vigilanza

- Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge, dell'atto costitutivo e dello statuto nonché sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e funzionamento dell'ente sindacale.
- Abbiamo esaminato tutte le delibere del Consiglio Generale e della Segreteria, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge, dell'atto costitutivo e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale. I suddetti verbali risultano regolarmente trascritti negli appositi registri in pagine progressivamente numerate.
- 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'ente sindacale, e possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge, all'atto costitutivo e allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interessi o in contrasto con le delibere assunte dalla Consiglio Generale o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
- 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, dall'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.
- Abbiamo effettuato specifici atti di ispezioni e controllo riguardanti l'applicazione del Regolamento per i trattamenti economici e normativi per i dirigenti e gli operatori. In base alle informazioni acquisite, anche mediante la verifica a campione della documentazione, non sono emerse violazioni o irregolarità o fatti censurabili.
- Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Bilancio d'esercizio

Abbiamo esaminato il progetto di bilancio d'esercizio dell'ente sindacale al 31/12/2019 redatto dalla Segreteria Generale ai sensi di legge e dello statuto, e da questi tempestivamente trasmesso al Collegio Sindacale unitamente ai prospetti ed agli allegati di dettaglio.

Abbiamo verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui abbiamo conoscenza a seguito dell'espletamento dei nostri doveri, e non abbiamo osservazioni al riguardo.

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2019 evidenzia un utile pari a Euro 90.240,72 e si riassume nei seguenti valori:

| | | |
|---|-------------|------------------|
| Attività | Euro | 809.102,46 |
| Passività | Euro | 261.417,40 |
| Avanzi esercizi precedenti (esclusa l'utile/perdita dell'esercizio) | Euro | 457.444,34 |
| -Utile (perdita) dell'esercizio | Euro | 90.240,72 |

Il **Conto Economico** presenta, in sintesi, i seguenti valori:

| | | |
|---------------------------------------|-------------|------------------|
| Ricavi di competenza | Euro | 287.354,79 |
| Costi di competenza | Euro | 197.114,07 |
| Utile (Perdita) dell'esercizio | Euro | 90.240,72 |

In particolare è stato verificato, sulla base di quanto indicato nella Relazione di Accompagnamento al Bilancio, che:

- Non risultano iscritte Immobilizzazioni Immateriali.
- le Immobilizzazioni Materiali sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Al termine dell'esercizio i cespiti iscritti nell'attivo patrimoniale risultano completamente ammortizzati e pertanto non risultano imputate a conto economico quote di ammortamento.

Nel corrente e nei precedenti esercizi si è proceduto ad ammortizzare totalmente le immobilizzazioni di valore inferiore a € 516,46 mediante iscrizione diretta nei costi di esercizio.

- i saldi dei conti correnti bancari e postali evidenziati in bilancio corrispondono alle effettive risultanze degli estratti conto debitamente riconciliati.
- Il saldo di Cassa trova rispondenza nelle disponibilità monetarie tenute presso la sede sociale dell'ente.
- i Crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo che coincide con il valore nominale.
- i Debiti sono rilevati al loro valore nominale.
- i Ratei e Risconti sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

- I Fondi stanziati al termine dell'esercizio sono destinati a coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati l'ammontare e la data di sopravvenienza.

Le movimentazioni riguardanti l'utilizzo dei Fondi avvenute nell'esercizio sono state evidenziate nella Relazione redatta dalla Segreteria e corrispondono nella composizione e nell'ammontare a quanto previsto e approvato dalla Segreteria con delibere n. 9 del 9 novembre 2017 (Piano di accantonamento triennale dal 2018 al 2020) e n. 6 del 15 novembre 2019 (Piano di accantonamento triennale dal 2019 al 2021).

Nello specifico si segnala la costituzione e l'accantonamento dei seguenti Fondi:

| | |
|---|---------|
| ✓ Fondo accantonamento per Congresso Regionale | € 5.000 |
| ✓ Fondo accantonamento per Congressi Territoriali | € 6.000 |
| ✓ Fondo accantonamento Libertà Sindacali L.300 | € 4.000 |
| ✓ Fondo accantonamento per elezioni RSU 2021 | € 5.000 |
| ✓ Fondo accantonamento per progetti di Proselitismo | € 5.000 |
| ✓ Fondo accantonamento per attività di formazione regionale | € 5.000 |

- il Fondo TFM risulta conforme alle indicazioni regolamentari. Al termine dell'esercizio è stata accantonata la quota maturata dai membri della Segreteria che sarà presumibilmente erogata al termine del mandato.

- I Ricavi sono stati contabilizzati secondo il principio della competenza e della prudenza senza effettuare compensazioni di partite.

Dall'analisi comparata con i dati dell'esercizio precedente non sono emersi scostamenti significativi degni di rilievo da parte del Collegio Sindacale.

- Con riferimento all'applicazione del Regolamento sui trattamenti normativi e di indennità economiche per i Dirigenti eletti nelle Segreterie, approvato dal Consiglio Esecutivo Cisl con delibera del 09/07/2015, e successive modifiche e integrazioni del 13/05/2016, non sono emerse dall'indagine a campione della documentazione difformità circa la corretta quantificazione dei trattamenti economici indennitari assegnati e i rimborsi spese riconosciuti.

Conclusioni

Il Collegio Sindacale ha svolto la revisione contabile del bilancio al 31 dicembre 2019 come da incarico ricevuto dal Consiglio Generale. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità a quanto previsto da norme di Legge compete all'Organo Amministrativo.

E' del Collegio la responsabilità del giudizio professionale sulla conformità del bilancio alle norme che ne disciplinano la redazione e sulla sua capacità di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico societario per l'esercizio in esame.

Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione contabile raccomandati dal menzionato documento del CNDCEC. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e

svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio di esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dall'Organo Amministrativo. Il Collegio Sindacale ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione di un giudizio professionale.

A giudizio del Collegio Sindacale, il sopra menzionato bilancio nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'ente sindacale per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019.

Tutto quanto sopra evidenziato, il Collegio Sindacale ritiene che non esistono ragioni ostative e pertanto esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consuntivo chiuso al 31 dicembre 2019 così come redatto dall'Organo Amministrativo.

Sesto San Giovanni, 21 giugno 2020

IL COLLEGIO SINDACALE

Presidente - Dott. Dario Florio

Sindaco effettivo – Silvana D'Arcangelo

Sindaco effettivo – Roberto Baduto