



Kiwaniis International Distretto Italia San Marino

Governatore 2018/2019 Franco Gagliardini

Sede Legale in Via Torino N. 7 – Roma

Codice fiscale 93009120879

* * * * *

Collegio dei Revisori

RELAZIONE

AL BILANCIO CONSUNTIVO a. s. 2018/2019

* * * * *

Gentilissimi Amici Kiwaniani,

con la presente "Relazione" il Collegio dei Revisori intende rappresentare i tratti salienti dell'attività svolta dal 1° ottobre 2018, data d'inizio del nostro incarico, alla data del 30 settembre 2019.

Al Collegio dei Revisori spetta il controllo contabile dei conti così come dispone l'art. 2409 bis del Codice Civile e l'art. XI, comma 2, dello Statuto.

I nostri obiettivi sono stati l'acquisizione di dati, fatti documentati e notizie al fine di ottenere la ragionevole sicurezza che la formazione del bilancio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'esame della contabilità è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di controllo contabile è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'Associazione e con il suo assetto organizzativo.

Esso 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 dagli amministratori. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale. La revisione contabile sul bilancio d'esercizio è stata svolta in conformità alla normativa vigente nel corso di tale esercizio.

OPERAZIONI DI VIGILANZA

I. Vigilanza sull'osservanza della Legge e dello Statuto.

Il Collegio ha verificato il sostanziale rispetto delle norme legislative e statutarie che regolano lo svolgimento dell'attività ed il funzionamento degli organi dell'associazione. Ha accertato la conformità delle deliberazioni degli organi societari e degli atti di gestione a partire dal 1° ottobre 2018. Le dichiarazioni di natura previdenziale sono state correttamente adempiute.

II. Vigilanza sul rispetto dei principi di corretta amministrazione

L'organo amministrativo ha tempestivamente riferito al Collegio dell'attività svolta dall'associazione nel rispetto di quanto stabilito dall'atto costitutivo e/o dallo statuto.

Si ritiene, per quanto è stato possibile appurare, che le operazioni sono state attuate nel rispetto dell'oggetto sociale e delle norme di legge vigenti.

III. Vigilanza sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dall'associazione e del suo corretto funzionamento

Il Collegio ha preso conoscenza della struttura organizzativa e del sistema amministrativo-contabile, ritendendole sostanzialmente





affidabili rispetto alle dimensioni e alle caratteristiche dell'associazione.

Il Collegio inoltre, ha preso conoscenza dell'organigramma aziendale e delle modalità operative messe in atto per il raggiungimento dell'oggetto sociale, trovandole funzionali.

L'associazione occupa un solo dipendente, impiegato presso la sede legale ed operativa di Roma. L'attività manageriale è svolta dal CdA dell'associazione composto da: Governatore, Past Governatore, Governatore Eletto, Luogotenenti Governatori in rappresentanza delle divisioni territoriali, Tesoriere e Segretario.

Accertamenti sui registri obbligatori ai fini fiscali e lavoristici.

I libri relativi a paghe e contributi (libro matricola, Infortuni, Presenze, Paga) sono tenuti dal consulente del lavoro.

Al momento non sono presenti, in quanto non necessari, libri di natura fiscale, in assenza di operazioni così dette "commerciali".

Controllo Contabile

Nel nuovo anno sociale 2018-2019, a far data dall'insediamento del dr. Fausto Garuccio in sostituzione del prof. Emiliano Marchisio, si registra l'adozione di un sistema contabile di rilevazioni dei fatti amministrativi e gestionali in partita doppia con l'adozione di un software tale da rendere disponibile le schede contabili di riepilogo delle varie attività amministrative contabilizzate.

Nel CdA del 6 aprile 2019, il Tesoriere ha presentato una relazione tecnica esplicativa del nuovo impianto contabile illustrando il passaggio dal Bilancio di Previsione redatto dal precedente Tesoriere (prof. Emiliano Marchisio) nella forma di Rendiconto Finanziario al Bilancio di Previsione redatto sotto forma di situazione economica patrimoniale mediante l'utilizzo di 7 centri di costo come centri di imputazione contabile cui far confluire per categorie omogenee i fatti amministrativi rilevati in contabilità con il sistema della partita doppia.

Two handwritten signatures in black ink, one appearing to be 'R' and the other 'M', located in the bottom right corner of the page.



L'obiettivo del nostro lavoro di controllo è stato l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che i dati forniti ed i fatti amministrativi rilevati e sintetizzati, successivamente, nel bilancio d'esercizio, nel loro complesso non determinano errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

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 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 abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Le attività svolte dal collegio sono riportate nei verbali redatti in occasione delle verifiche periodiche.

La prima verifica è del 22 giugno 2019, tenutasi a Siracusa, relativa al periodo 1° ottobre/31 dicembre 2018 – 1° gennaio/31 marzo 2019. Presenti, oltre al Presidente del Collegio dei Revisori, il componente del medesimo organo Felice Repaci, il Tesoriere Fausto Garuccio, il Segretario distrettuale Domenico Castagnella. Assente giustificato un componente del Collegio dei Revisori, Sebastiano Parisi.

Si è proceduto, preliminarmente, a redigere il verbale d'insediamento.

Successivamente, è stato redatto il verbale di revisione.

La seconda verifica di cassa è del 4 settembre 2019, tenutasi a Trapani, relativa al periodo 1° aprile/30 giugno 2019. Presenti: il pres. Del collegio dei revisori Carlo Assenza, il componente del

Two handwritten signatures in blue ink, one appearing to be 'R' and the other 'CA', located at the bottom right of the page.



collegio dei revisori Felice Répaci, il Tesoriere Fausto Garuccio, il Segretario distrettuale Domenico Castagnella.

La terza verifica di cassa è stata convocata ad Enna presso lo studio del dr. Sebastiano Parisi, componente del collegio dei revisori, il 18/07/2020 ritardata per i noti eventi e relative prescrizioni legate alla pandemia da Covid-19. Erano presenti, inoltre: il pres. Del collegio dei revisori Carlo Assenza, il componente del collegio dei revisori Felice Répaci, il Tesoriere Fausto Garuccio, il Segretario distrettuale Domenico Castagnella.

Si riporta, di seguito, la Situazione Contabile relativa al periodo 01.10.2018 – 30.09.2019.

Situazione Contabile al 30.09.2019 (importi espressi €)

Stato Patrimoniale

Attività		Passività	
Immobilizzazioni	3.000,00	Patrimonio Netto	
Attivo Circolante		Patrimonio Netto	3.000,00
Crediti Diversi	2.800,00	Avanzo di Gestione Eser. Prec.	14.388,28
Crediti Distrettuali (Residui Attivi)	7.273,30	Totale Patrimonio Netto	17.388,28
Disponibilità Finanziarie	21.081,92	Fondi rischi e Oneri	14.597,56
Totale Att. Circ.	31.155,22	Fondo di Riserva (ex Art. 2, co. 8, Reg. Tesoreria)	9.900,00
Ratei e Risconti Attivi (Residui Attivi)		Ratei e Risconti Passivi (Residui Passivi)	6.255,74
Residui Attivi c/Convention	3.680,00		

Fondo di Riserva (ex. Art. 2, co. 8, Reg. Tesoreria)	9.900,00		
Totale Ratei e Risconti Attivi	13.580,00		
Totale Attività	47.735,22	Totale Passività	38.241,58
		Avanzo di Esercizio	9.493,64
		Totale a Pareggio	47.735,22

Conto economico

Costi/Uscite		Ricavi/Entrate	
Titolo I - Spese Correnti	39.105,51	Titolo I - Entrate Contributive (Quote distrettuali Soci)	170.505,00
Titolo II - Oneri Per il Personale	27.021,46	Titolo II - Entrate da Trasferimenti	125,25
Titolo III - Spese Organi Istituzionali	42.346,33	Titolo III - Entrate Diverse	13.274,00
Titolo IV - Attività Istituzionali	64.354,52		
Titolo V - Spese in Conto Capitale	1.659,50		
Titolo VI - Oneri Finanziari e Trib.	923,29		
Totale Costi/Uscite	174.410,61	Totale Ricavi/Entrate	183.904,25
Utile di Esercizio (Avanzo)	9.493,64		
Totale a Pareggio	183.904,25		

Incidenza delle principali voci di costo/uscite sul totale delle entrate e delle uscite



Il Titolo I – Spese Correnti a consuntivo ammonta ad €. 39.105,51 ed incidono sul totale delle Uscite, pari ad €. 174.410,61, per il 22%, mentre sul totale delle Entrate, pari ad €. 183.904,25, per i 21%.

Il Titolo II – Oneri per il Personale a consuntivo ammonta ad €. 27.021,46 ed incidono sul totale delle Uscite, pari ad €. 174.410,61, per il 15%, mentre sul totale delle Entrate, pari ad €. 183.904,25, per i 15%.

Il Titolo III – Spese per Organi Istituzionali a consuntivo ammonta ad €. 41.346,33 ed incidono sul totale delle Uscite, pari ad €. 174.410,61, per il 24%, mentre sul totale delle Entrate, pari ad €. 183.904,25, per i 22%.

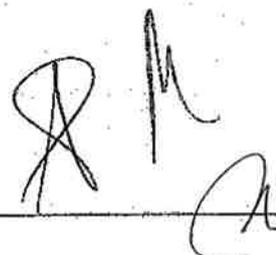
Il Titolo IV – Attività Istituzionali a consuntivo ammonta ad €. 64.354,52 ed incidono sul totale delle Uscite, pari ad €. 174.410,61, per il 37%, mentre sul totale delle Entrate, pari ad €. 183.904,25, per i 35%.

Titolo	Descrizione	Importi €.	% su Tot. Uscite	% su Tot. Entrate
Titolo I	Spese Correnti	39.105,51	22	21
Titolo II	Oneri per il Personale	27.021,46	15	15
Titolo III	Spese per Organi Istituzionali	41.346,33	24	22
Titolo IV	Attività Istituzionale	64.354,52	37	35

Immobilizzazioni

Si rilevano **Immobilizzazioni** per €. 3.000,00 dati da Mobili e Arredi per €. 1.400,00, Macchine Elettroniche per €. 1.095,00, Impianti e Macchinari per €. 100,00, Attrezzature Diverse per €. 405,00.

Fondo di Riserva



Si rileva l'apposizione in bilancio del "Fondo di Riserva" costituito in sede di redazione del Bilancio Preventivo (ex art. 2, comma 8, del Regolamento di Tesoreria) di €. 9.900,00.

Banca

Si rileva che presso la Banca Reale di Villa San Giovanni sono stati aperti due conti correnti, uno destinato alla gestione corrente ed un altro destinato ai service distrettuali.

Il saldo del conto gestione c/c n. _____13215280_____ al 30.09.2019 è di €. 15.327,46.

Il saldo del conto service c/c n. _____13215546_____ al 30.09.2019 è di €. 20,90.

TFR

Si rileva, infine, un libretto di risparmio su cui vanno depositati gli importi riferibili al TFR del dipendente. Il saldo del libretto al 30.09.2019 è di €. 5.467,28.

Cassa

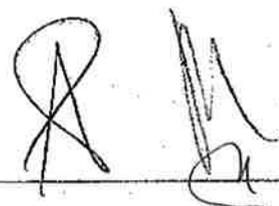
La situazione di Cassa al 30.09.2019 è la seguente:

- Cassa Contanti Tesoreria	€.	266,28
- C/C Gestione	€.	15.327,46
- C/C Service	€.	20,90
- Libretto TFR	€.	5.467,28
Totale Cassa	€.	21.081,92

Contratto di locazione della nuova sede di Roma

Si dà atto che il locale di Roma, sede del Distretto, è condotto in locazione sulla base del relativo contratto stipulato con il proprietario regolarmente registrato.

Ritenute d'acconto INPS - INAIL





La gestione delle ritenute d'acconto, INPS e INAIL è affidata ad un Consulente del Lavoro che provvede a tutti gli obblighi di legge.

Fatti Salienti 2018 - 2019

Dimissioni del Tesoriere Marchisio e Passaggio delle Consegne al Nuovo Tesoriere Garuccio.

Occorre rilevare che in corso d'anno sociale il Tesoriere nominato in convention ad Enna, prof. Emiliano Marchisio, ha rassegnato le proprie dimissioni.

E' stato nominato in sostituzione il dr. Fausto Garuccio.

Il passaggio delle consegne è avvenuto in data 11/02/2019.

Studi Kiwaniani – Prato 1-3 febbraio 2019

A febbraio del 2019 si sono svolti a Prato gli Studi Kiwaniani con argomento principe il Terzo Settore.

Convention Distrettuale – Trapani 5-8 settembre 2019

A settembre del 2019 si è svolta a Trapani la Convention Distrettuale.

Situazione dei club

Per quanto riguarda la situazione dei club alla data del 30.09.2019 è la seguente:

N. 156 Club con un numero di Soci pari a 2.539.

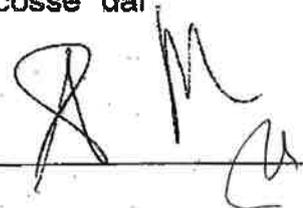
Conclusioni

L'anno sociale 2018-2019 è stato il primo anno in cui è stata adottata la contabilità in partita doppia.

Il Bilancio nel suo complesso è stato redatto in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione ma sono state

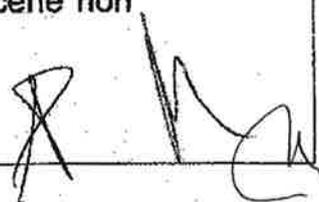
riscontrate alcune criticità e deviazioni significative che vengono di seguito indicate:

1. Giroconto dal C/Service al Conto/Gestione per €. 5.250,00 in data 27/09/2019. La somma rimane nel conto gestione sicuramente fino al 30/09/2019 pur essendo destinata ad essere stornata come donazione ai vari service di riferimento. Di tale accadimento non si fa menzione nei vari passaggi di consegna tra il Tesoriere uscente ed il Tesoriere subentrante. Dal punto di vista finanziario, relativamente al bilancio consuntivo 2018/2019 l'importo rimane tra le disponibilità liquide. Cambia, invece, l'impiego delle somme destinate ai service per €. 5.250,00, per definizione indisponibili, in quanto rappresentano le donazioni dei club ai service distrettuali e/o europei/internazionali. Sarebbero da rilevare ulteriori €. 95,00 di residui passivi pari alla differenza tra l'importo girocontato al conto gestione €. 5.250,00 dal conto service e l'importo dato dalla somma tra i due conti di corrispondenza utilizzati di volta in volta come contropartita negli incassi delle donazioni per i service, nella fattispecie il conto "Contributi KClub prog CHL FND" di €. 4.715,00 ed il conto "Contributi e altre erogazioni liberali" di €. 440,00 per un totale di €. 5.155,00.
2. Il Titolo IV – (Spese/Uscite per) Attività Istituzionali – Tale Titolo ha avuto uno scostamento in positivo rispetto alle previsioni del Bilancio Preventivo di €. 7.454,52. Tale scostamento non ha trovato copertura in alcuna variazione di bilancio utile ad impinguare il capitolo di bilancio entro il 30/09/2019. Ciò ha determinato spese effettuate senza alcuna approvazione da parte del CdA in carica nell'anno sociale 2018/2019 e la cui responsabilità, fino all'approvazione del presente bilancio consuntivo, ricadrà su chi ha autorizzato la spesa all'epoca.
3. Titolo IV – (Spese/Uscite per) Attività Istituzionali – Capitolo Convention Distrettuale - Lo scostamento del Titolo IV è dovuto alle diseconomie della Convention di Trapani per €. 23.599,40 pagate in più rispetto alle quote incassate dai partecipanti e al conseguente scostamento del capitolo di riferimento. E' stato allegato al bilancio consuntivo un resoconto numerico della Convention dove è possibile riscontrare gli importi pagati e le somme riscosse dai



partecipanti. Sarebbe stato opportuno nella relazione al bilancio un'analisi delle dinamiche che hanno condotto a tali diseconomie.

4. Titolo IV - (Spese/Uscite per) Attività Istituzionali – Capitolo Studi Kiwaniani - Anche per gli Studi Kiwaniani, tenutisi a Prato nel febbraio 2019, si sono prodotte diseconomie per €. 7.924,57. In questo caso in bilancio non si riscontra alcun resoconto. E' utile e necessario ai fini della chiarezza del bilancio soprattutto per i destinatari dello stesso poter avere accesso ad informazioni che non siano solo numerici o fare riferimento a schede contabili senza alcun commento esplicativo soprattutto quando si producono diseconomie e non si redige alcun prospetto di rendiconto ed alcuna relazione descrittiva.
5. Titolo IV - (Spese/Uscite per) Attività Istituzionali – Contributi Fondazione Internazionale – In data 24/07/2019 si riscontra un versamento a favore del Kiwanis Children's Fund di €. 12.000,00 su disposizione del Governatore Gagliardini. E' stata chiesta la motivazione di tale bonifico ed è stato risposto dal Tesoriere e dal Segretario che si trattava di una donazione fatta dal Governatore al KCF. Anche se l'importo della spesa rientra nei limiti di impegno di spesa di cui al comma 7 dell'art. 4 del Regolamento di Tesoreria che non richiedono preventiva autorizzazione del Cda (<10% delle Entrate indicate nel bilancio di previsione) si rileva che tali misure vengono previste per consentire impegni di spesa urgenti e/o imprevisti così da non pregiudicare l'attività amministrativa dell'Associazione.
6. Residui Attivi – Nessuna valutazione d'incasso è stata fatta dei residui attivi iscritti in bilancio per crediti verso i club per €. 7.273,30, considerato che 5 di questi club hanno la charter ritirata (per un totale credito di €. 4.140). Dato noto già al 30.09.2019. Si rileva, inoltre, che alcuni dei club indicati più che un debito hanno un credito avendo gli importi il segno meno quindi crediti del club e non del Distretto, quindi più un debito (residuo passivo) che un credito. L'importo dei crediti verso i club sono pari ad €. 7.633,30 mentre i crediti dei club verso il Distretto (inseriti tra i residui attivi con il segno meno) sono pari ad €. 360. La differenza è pari ad €. 7.273,30. Tra i residui attivi, infine, si riscontrano crediti verso soci per la partecipazione alla Convention di Trapani per quote non versate e cene non





pagate per un totale di €. 3.680. Anche in questo caso sarebbe stato opportuno una valutazione d'incasso prudenziale del credito.

Le superiori criticità e deviazioni pur essendo ritenute significative non pregiudicano nel suo complesso la redazione del bilancio che quindi viene sottoposto al prudente apprezzamento del presente consiglio.

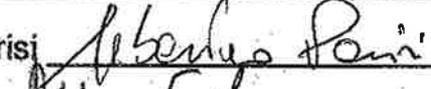
Indipendenza del Collegio dei Revisori

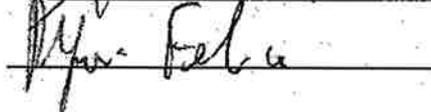
Per completezza, riteniamo utile mettere in evidenza che il Collegio dei Revisori, ai sensi art. XI dello statuto sociale, viene nominato dal Consiglio Direttivo e la nomina è sottoposta alla ratifica dell'Assemblea dei Delegati. I componenti devono essere scelti tra i Revisori Legali, iscritti nel relativo Albo Professionale e rispondono personalmente in caso di irregolarità per mancata vigilanza "sull'osservanza della legge e dello statuto..." e/o per mancato controllo ai sensi art. 2409 bis codice civile.

Quanto sopra al fine di garantire agli iscritti ed ai terzi, la regolarità dell'attività esercitata e la correttezza dei dati contabili contenuti nei documenti prodotti per l'approvazione.

Il Collegio dei revisori

Carlo Assenza  (Presidente)

Sebastiano Parisi  (Componente)

Felice Repaci  (Componente)