



Università popolare di Roma

Associazione di promozione sociale fondata nel 1987

**BILANCIO SOCIALE E
RENDICONTO ECONOMICO
ANNO 2019-20**

1. Premessa

Il 2020 è stato l'anno della pandemia Covid-19. Come è noto a partire dal marzo 2020 le attività si sono in parte fermate e in parte spostate sul web. Alla già difficile gestione delle attività, dovute alla crisi economica generale e al cambiamento di abitudini e di gusto delle persone nostre associate, il Covid-19 ha dato un colpo non indifferente, che però ha messo in moto meccanismi di resilienza e di riorganizzazione. Alla chiusura della sede centrale e all'impossibilità di accedere nelle sedi pubbliche (in particolare a Ponte Milvio e all'Esquilino) si è risposto mettendo in moto una offerta di corsi on line, sia in continuazione di quelli avviati in aula sia del tutto nuovi. In pari tempo si è sollecitata l'Unieda a intraprendere una iniziativa on line, attraverso il canale dedicato UNIEDA TV, con l'erogazione di lezioni gratuite effettuate dai nostri docenti nonché da sedi solidali in Italia come quelle di Biella, Bolzano, Udine, La Spezia, Fabriano, Crotone, ecc.

Nello stesso tempo un importante progetto "L'altra scuola si fa in strada" nel quale l'Upter è partner fondamentale, che in un primo momento non era stato finanziato a seguito di uno scorrimento di graduatoria lo è stato proprio nei mesi del primo lockdown.

Vediamo però nello specifico le attività come si sono svolte e quante persone sono state coinvolte.

2. Progetti finanziati e autofinanziati

Il progetto più importante che ha coinvolto l'Upter per questo anno accademico è stato l'Università di Strada, progetto finanziato dal Ministero del Lavoro nell'ambito della legge del Terzo Settore ma anche quello più piccolo dell'Archivio delle Periferie attuato grazie al finanziamento della Regione Lazio ha coinvolto giovani studenti ed adulti di una parte della città.

2.1. I progetti finanziati nel periodo 2019-20 (Partner e quote Upter).

TITOLO	INIZIATO	Finanziatore	CAPOFILA	PARTNER	QUOTA PARTE UPTER
Università di strada	23/05/2018 (in conclusione)	Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali. Avviso 1/2017 - Codice Terzo settore	UNIEDA	Upter + EPBeduca	€ 147.800,00
CIAO	1/07/2019	Fondo Fami - Ministero degli interni.	Upter	Biblioteche di Roma, Unistrasi e Unicusano	€ 305.000,00
L'altra Scuola si fa in strada	01/05/2020	Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali. Avviso 1/2019 - Codice Terzo settore	UNIEDA	Upter + EPBeduca	€ 150.496,00
Unieda TV	22/04/2020	Autofinanziato	UNIEDA	Upter + 9 soci dell'Unieda	€ 5.000,00
Smart Working	30/04/2020	Regione Lazio	UPTER	Con il supporto di Per Formare i.s.	€ 13.000,00
Destinazione Comune	5/05/2020	Fondo Fami - Ministero degli interni.	Progetto Integra	Upter + 7 partner	€ 8.700,00

3. Iniziative culturali dal 01/07/2019 al 30/06/2020

Le iniziative di coinvolgimento dei soci e non sono ben più numerose di quelle riportate nell'elenco dappresso. Occorrerebbe inserire gli incontri informali che a più riprese hanno coinvolto i soci e altre associazioni. L'idea di fondo è stata quella di aprire Palazzo Englefield a chi desiderava comunicare alla città temi, disagi, idee. Il Palazzo Englefield così è diventato un luogo di incontro di numerose associazioni e di attuazioni di progetti.

Principali eventi culturali tenuti in Roma e dintorni.

LECTIONES PALAZZO ENGLEFIELD

26/09/19	Catullo l'amore e l'amicizia	16
28/09/19	Svelando il mondo dei Cenacoli nascosti	4
12/10/19	Cento anni dalla morte di Renoir	17
15/10/19	La via della Seta	11
18/10/19	La condizione femminile nella Libia contemporanea	5
29/10/19	Alla ricerca del Dante perduto	16
30/10/19	Ecclesia e Sinagoga Le origini dell'antisemitismo nell'arte	13
05/11/19	Lettere d'amore di Mariana Alcoforado, monaca portoghese: un caso letterario del '600	8
07/11/19	Euripide e le donne: Fedra e Medea	7
14/11/19	L'ingegno di Dante	18
19/11/19	Angelica e le altre: le illusioni della follia amorosa	1
26/11/19	L'esilio di Ovidio e il nome segreto di Roma	14
30/11/19	La Biblioteca di Alessandria e l'ultima dei grandi docenti: Ipazia	15
10/12/19	Il caso del misterioso Manoscritto Voynich: un falso?	2
11/12/19	Medioevo osceno	10
14/12/19	Uno straordinario intenditore di Arte antica Ludwig Pollack	11
11/01/20	Fenici: un popolo misterioso	14
18/01/20	Dalla tradizione dei pavimenti didascalico-esoterici ai Labirinti del cuore	12
21/01/20	Federico Fellini oggi a 100 anni dalla nascita	20

21/01/20	La sessualità nell'antico Egitto	12
25/01/20	Il Giudizio Universale: lettura di un capolavoro	35
27/01/20	Religione egizia: l'avvento del Cristianesimo	13
01/02/20	Dalle danze delle Streghe al viaggio iniziatico fra arte e magia	20
04/02/20	Fake news e post-verità: le nuove domande dell'etica della comunicazione	20
05/02/20	Cartagine: regina del Mediterraneo	10
08/02/20	Un quartiere di Roma Imperiale nella zona di Termini	11
12/02/20	I bestiari medievali	22
25/02/20	Tamara de Lempicka: simbolo di anticonformismo ed emancipazione femminile	14
03/03/20	Il dramma dei nippoamericani nella Seconda Guerra Mondiale Un caso letterario fa riscoprire una ferita dimenticata	32
08/05/20	La transizione dall'Homo di Neandertal all'Homo Sapiens	2

LECTIONES ON LINE

21/05/20	Il "maudit" Modigliani	11
22/05/20	La Natura morta nel Seicento	15
23/05/20	Da figuranti a protagonisti: alla scoperta del fascino del diverso	8
30/05/20	Il sofisticato mondo del Liberty	12
04/06/20	Isabella D'Este suprema signora del Rinascimento: lettere, arte e gioielli	7
05/06/20	Keith Haring	8
13/06/20	Il viaggio di Fidia: i marmi del Partenone da Atene a Londra	12
19/06/20	Un'opera un artista: "Maternità" di Gaetano Previati	13
20/06/20	La nascita di un Impero: l'espansione araba nel Nord Africa e in Andalusia agli inizi del Medioevo	10
26/06/20	Un'opera un artista: Giovan Battista Tiepolo	6
01/07/20	Jean Michel Basquiat: il "James Dean dell'arte moderna"	4

BASILICA DI SANT'ANDREA DELLA VALLE

Data	Evento	Partec.
26/12/2019	Grande concerto di Natale del Coro Pop dell'Uptet diretto da Milli Taddei	700

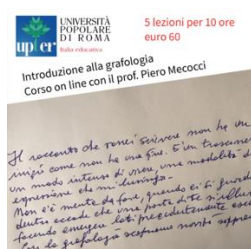
4. I social network

4.1 Facebook.

La pagina piace a 17.190 persone (anno scorso 16.585) ed è seguita da 17.120 persone.

4.2 Instagram.

Instagram ha raggiunto circa 5.000 fans. Il numero di follower è apparentemente in discesa perché abbiamo provveduto a eliminare iscritti non compatibili con le nostre attività. Ma il numero dei nuovi follower è in costante aumento. Sono state confezionate campagne apposite per **instagram** che hanno avuto un discreto seguito.



5. Le pubblicazioni

Quest'anno oltre alle consuete guide annuali e semestrali sono state aggiunte numerose versioni delle guide dei corsi all'aperto e on line. Le guide cartacee hanno raggiunto una tiratura complessiva di 25.000 copie mentre quelle on line sono state dirette agli iscritti della newsletter. L'esperienza dell'on line conferma che la scelta da parte dei nostri associati è sempre legata alla guida cartacea, che è attesa e ricercata.



6. Corsi e iscritti.

Corsi e scritti per sede. Anno 2019-20.

Sede	N. corsi	Iscritti	%
Palazzo Englefield	376	3.544	67,9
Itineranti	32	581	11,1
Esquilino	26	236	4,5
Piramide	35	207	4,0
Ponte Milvio	26	185	3,5
On line	41	171	3,3
Museo nazionale Etrusco	4	56	1,1
Torrino	7	55	1,1
Portuense	5	38	0,7
Porta di Roma	5	25	0,5

Geranio	5	24	0,5
Setteville	4	18	0,3
Galleria Nazionale	2	18	0,3
Trastevere	1	13	0,2
Appia Antica	1	12	0,2
Ladispoli	1	12	0,2
Guidonia	2	12	0,2
Monte Mario	1	8	0,2
Lunghezza	1	7	0,1
Totale	575	5.222	100,0

Corsi e iscritti per area tematica. Anno 2019-20.

Area	N. corsi	Iscritti	%
Lingue straniere	169	1.415	27,1
Storia dell'arte	93	1.225	23,5
Dams	85	722	13,8
Storia	55	473	9,1
Salute	70	440	8,4
Archeologia	24	268	5,1
Filosofia	9	141	2,7
Lettere	12	136	2,6
Cucina	8	96	1,8
Scienze e tecnologia	15	82	1,6
Business e finanza	8	69	1,3
Italiano per stranieri	11	63	1,2
Tempo libero	6	38	0,7
DITALS	6	26	0,5
Latino e greco	3	19	0,4
Scuola albanese per bambini	1	9	0,2
Totale	575	5.222	100,0

Esami Ditals e Cils. Anno 2019-20.

Certificazione	N. corsi	Iscritti	%
Ditals	4	21	30,4
Cils	9	48	69,6
TOTALE	13	43	100,0

**Bilancio sociale ed economico dell'Università Popolare Upter
Anno accademico 2019/20**

**STATO PATRIMONIALE
(in euro)**

attivo stato patrimoniale	30/06/2020	%	30/06/2019	%	passivo stato patrimoniale	30/06/2020	%	30/06/2019	%
<i>immobilizzazioni</i>	2.460.482	82,30	2.541.483	83,57	<i>fondo t.f.r.</i>	231.497	7,40	212.199	6,63
<i>depositi cauzionali</i>	3.697	0,12	3.697	0,12	<i>prestito grazioso</i>	48.531	1,55	74.733	2,34
<i>crediti vs clienti/enti vari</i>	1.827	0,06	14.935	0,49	<i>c/c mutuo bancario</i>	83.062	2,66	112.961	3,53
<i>crediti Reg. Lazio L.53/93</i>	411.159	13,75	411.159	13,52	<i>c/c bancari passivi</i>	-	-	14.608	0,46
<i>crediti diversi</i>	51.087	1,71	31.731	1,04	<i>debiti vs enti previdenziali</i>	94.556	3,02	142.547	4,46
<i>c/c bancari attivi</i>	4.377	0,15	886	0,03	<i>debiti vs erario</i>	1.082.385	34,62	1.089.977	34,07
<i>contanti e assegni in cassa</i>	1.850	0,06	1.472	0,05	<i>debiti vs fornitori</i>	67.676	2,16	65.801,98	2,06
					<i>debito vs Unieda</i>	-	-	15.524	0,49
<i>ratei e risconti attivi</i>	55.334	1,85	35.818	1,18	<i>debiti vs personale</i>	1.404.924	44,93	1.396.091	43,64
					<i>ratei e risc.p passivi</i>	114.230	3,65	74.444	2,33
					<i>disavanzi esercizi precedenti</i>	-	157.706	-	233.132
					avanzo(+)/disavanzo(-) esercizio	20.660		75.426	
TOTALE DARE	2.989.814	100,00	3.041.181	100,00	TOTALE AVERE	2.989.814	100,00	3.041.181	100,00

**Bilancio sociale ed economico dell'Università Popolare Upter
Anno accademico 2019/20**

**RENDICONTO GESTIONALE
(in euro)**

ONERI	30/06/2020	%	30/06/2019	%	PROVENTI	30/06/2020	%	30/06/2019	%
Rimborsi per corsi non attivati	30.001	2,59	44.234	2,94	Quote e contributi soci	881.815	74,80	1.198.964	75,78
Spese organizzazione Viaggi	518	0,04	4.103	0,27	Viaggi, gite, visite culturali	-	-	5.420	0,34
Costo del personale	662.353	57,18	824.706	54,74	Proventi da progetti	220.178	18,68	269.549	17,04
Canoni di locazione/contributi	9.863	0,85	16.942	1,12	Proventi commerciali	4.079	0,35	13.386	0,85
Corsi in Convenzione	11.132	0,96	17.111	1,14	Sopravvenienze attive	21.966	1,86	80.774	5,11
Sedi/didattica	13.703	1,18	14.882	0,99	Altro	50.895	4,32	13.996	0,88
Telefono elettr.gas acqua	42.778	3,69	56.778	3,77	TOTALE RICAVI	1.178.934	100,00	1.582.089	100,00
Spese generali	75.984	6,56	39.179	2,60					
Spese manifestaz.rappresent.	3.100	0,27	3.920	0,26					
Costi diretti per progetti	48.113	4,15	10.106	0,67					
Promozione e stampa	15.280	1,32	24.383	1,62					
Spedizioni , trasporti, viaggi	7.025	0,61	7.000	0,46					
Consulenze professionali	33.000	2,85	29.015	1,93					
Ammortamenti	88.524	7,64	89.084	5,91					
Spese e int. bancari/pos/paypal	13.933	1,20	21.466	1,42					
Sopravvenienze passive	20.425	1,76	176.188	11,69					
Imposte e tasse	82.543	7,13	127.566	8,47					
TOTALE COSTI	1.158.274	100,00	1.506.663	100,00					
avanzo(+) disavanzo(-) esercizio	20.660		75.426						
TOTALE DARE	1.178.934		1.582.089		TOTALE AVERE	1.178.934		1.582.089	

Nota al rendiconto gestione.

Quest'anno sociale registra una perdita, rispetto l'anno precedente, di € 403.155, pari al 25,48%. Perdite dovute alle chiusure dovute al Coronavirus. Purtroppo, i corsi on line non sono riusciti a integrare la perdita se non in minima parte. Il personale dipendente ha usufruito di 14 settimane di FIS (cassa integrazione), unico vero aiuto che ci è arrivato dai DPCM emanati. Infatti, il valore assoluto del costo del personale si è ridotto soprattutto per questo intervento.

Le rateizzazioni (compreso le rottamazioni ter) sono state sospese e quindi spostate al nuovo anno.

Nonostante tutto siamo riusciti a registrare un avanzo di € 20.660 che contribuisce a ridurre la negatività del nostro Strato Patrimoniale che poco a poco dovrà essere riportato alla giusta positività.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI ESERCIZIO A.A. 2019/20

Premessa

Il bilancio dell'anno accademico 2019-20, è redatto secondo i criteri della partita doppia.

Criteri di valutazione

I criteri di valutazione sono quelli dettati dal codice civile ispirandosi ai criteri di prudenza e competenza. Sulla base del suddetto principio, tutti gli eventi che concorrono alla determinazione del risultato d'esercizio sono stati imputati nel bilancio a cui si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i movimenti numerari (incassi e pagamenti). Di seguito esponiamo i criteri di valutazione delle voci di bilancio.

STATO PATRIMONIALE

Immobilizzazioni

Sono iscritte al costo storico al netto degli ammortamenti effettuati negli anni precedenti.

Spese progettazione	10.822,93
Spese manutenzione beni di terzi	2.277.115,18
Spese pubblicità istituzionale	13.654,72
Oneri pluriennali Unieda	74.366,11
Attrezzature varie	749,97
Mobili e arredi	55.156,48
Macchine ufficio elettroniche	25.583,82
Software	3.033,25
Immobilizzazioni finanziarie	3.697,05
Totale	2.464.179,51

Le voci: mobili ed arredi, macchine elettroniche, concessioni e licenze si riferiscono sia a materiale per la didattica (aule) che per la gestione dell'università stessa.

Le spese di manutenzione di beni di terzi si riferiscono alle ristrutturazioni degli immobili utilizzati dall'Upter per le lezioni; di particolare rilevanza sono le spese relative alla ristrutturazione della nuova sede in via quattro Novembre 157. Da Novembre 2007 l'intero immobile è a disposizione dell'Università.

La voce immobilizzazioni finanziarie è relativa a depositi cauzionali.

Crediti verso clienti/enti vari

Sono crediti per fatture emesse.

Crediti diversi

Questa voce comprende:

debitore	importo	causale
Uptersolidarietà	2.000,00	Anticipazione
Upte Viterbo	29.731,08	Prestito grazioso
Unieda	19.355,46	Prestito grazioso
Totale	51.086,54	

Conti correnti bancari attivi

Tali importi sono relativi al saldo dei conti correnti bancari incluse le competenze del 2° trimestre 2020.

Contanti ed assegni in cassa

Rappresenta il valore di contante ed assegni al 30-06-20.

Ratei e risconti attivi e passivi

Calcolati in base con il criterio della competenza e della certezza. Riguardano soprattutto le locazioni degli immobili necessari allo svolgimento delle attività dell'Upter, i progetti in essere con la Provincia di Roma, il Ministero del Lavoro e l'Unione europea, iniziati prima del 30-06-19.

Parte dei costi e ricavi relativi a questi progetti si manifesteranno nell'Anno Accademico successivo ma, per il criterio della competenza temporale, sono stati inseriti come ratei e risconti.

Sono inoltre incluse in queste voci le fatture da ricevere da fornitori per servizi relativi all'anno accademico 2018/19.

RATEI E RISCONTI PASSIVI	
Locazioni Città Metropolitana	43.743,46
Responsabili di sede	5.617,00
Rimborso viaggi annullati	32.215,00
Saldo partner/spese progetti	10.905,00
Enel Spa	1.354,59
Studio Minerva srl	8.377,00
Unistrasi	4.078,25
Varie	7.940,00
Totale	114.230,30

RATEI E RISCONTI ATTIVI	
Prog. Min Lav. "S.A.F.E."	10.300,00

Prog. Min. Lav. "L'altra scuola"	16.060,00
Edup srl	7.680,60
5 x mille	7.695,00
Progetti Regione Lazio	9.344,00
Varie	4.254,00
Totale	55.333,60

Fondo trattamento di fine rapporto

L'importo evidenzia l'ammontare complessivo degli accantonamenti effettuati nei vari esercizi, fino al 30-06-2020, a titolo di t.f.r. per i dipendenti.

Prestito grazioso

E' relativa a prestiti fatti da soci e sostenitori senza fine di lucro.

Debiti verso enti previdenziali

Sono i debiti verso INPS al 30-6-20.

Debito IRAP

Risulta da dichiarazione dei redditi.

Debito vs erario

Questa voce comprende le ritenute irpef e le ritenute d'acconto.

Debiti verso fornitori

Comprendono i debiti contratti dall'Upter, per la gestione e l'organizzazione dell'attività didattica, non saldati al 30/6/20.

Di particolare rilevanza sono:

fornitore	importo	causale
Nuova Uptersport	39.086,81	Corsi attività sportive
Enel distribuzione SpA	10.121,43	Utenze elettriche
ACEA ato 2 SPA	2.770,04	Utenza idrica
Edup srl	5.632,50	Servizi editoriali/stampa
Fastweb SpA	4.596,79	Rete telefonica/internet
Altri (13)	5.468,11	Varie
Totale	67.675,68	

Debiti verso il personale

Riguardano i compensi di docenti e collaboratori fino al mese di Giugno 2020.

Erario c/iva

Importo saldo iva al 30 Giugno 2020.

c/c bancari passivi

Conti correnti bancari con saldo negativo per fidi di cassa ed anticipazioni su progetti.

CONTO ECONOMICO

Viaggi

Sono i costi sostenuti per l'organizzazione di viaggi e visite culturali, a causa del COVID-19 i viaggi sono stati annullati ma alcune spese non sono recuperabili.

Rimborso per corsi non attivati

Corrisponde al totale dei rimborsi ai soci per i corsi che non sono stati attivati ma che erano stati già pagati dagli stessi.

Costo del personale

Include tutti i costi relativi al personale, docenti inclusi: stipendi, tfr, compensi occasionali, con partita iva, oneri contributivi. Il costo della docenza è pari circa al 43% di questa voce di costo (284.441 €), il rimanente 57% (377.912 €) è relativo a tutto il personale non docente. Il personale di ufficio è stato parzialmente utilizzato per realizzare i progetti in essere.

Nel precedente Anno Accademico i dati erano: per i docenti 312.962 € e per il personale non docente 511.744 €, con una riduzione del costo totale del personale di 162.353 €. Riduzione dovuta sia alla riduzione del personale che al Fondo Integrazione Salariale.

Canoni di locazione/contributi

Riguardano gli affitti ed i contributi spese di tutte le sedi Upter.

Corsi in convenzione

Tale voce riguarda corsi Upter effettuati presso associazioni convenzionate con l'Università Popolare.

Sedi/didattica

Sono spese dovute alla gestione ed alla manutenzione delle sedi decentrate ed all'acquisto di materiale/strumenti utili alla didattica in aula.

Telefono elettricità gas ed acqua

E' il totale del costo delle utenze di tutte le sedi Upter.

Spese generali

Sono spese relative alla gestione operativa dell'Upter. Le principali sono: contributo Unieda, assistenze tecniche, materiali per computer hw e sw, assicurazioni, materiale cancelleria e stampati, manutenzione, pulizie.

Spese manifestazioni e rappresentanza

Tale voce comprende costi dovuti all'organizzazione di attività necessarie alla promozione dell'Upter stessa e dei suoi corsi.

Progetti

Sono spese sostenute per rendere possibile la corretta ed efficiente realizzazione dei progetti finanziati da Enti vari.

Promozione e stampa

Sono spese effettuate per la stampa del materiale informativo e divulgativo per la promozione di corsi nonché didattico per il corretto svolgimento delle lezioni.

In questa voce sono incluse le spese per la pubblicità.

Spedizione e trasporti

Tale voce comprende le spese per la gestione e la manutenzione dei mezzi di trasporto e le spese per gli spostamenti del personale effettuate nell'anno accademico.

Consulenze professionali

In questa voce sono incluse anche le spese legali relative alle transazioni, per un importo di euro 20.382,75

Ammortamenti

Ammortamenti delle immobilizzazioni.

Spese bancarie

Sono gli oneri bancari e gli interessi passivi addebitati all'Upter dagli istituti di credito.

Sopravvenienze attive e passive

Le principali sopravvenienze passive sono:

- 13.329 € rettifiche saldi aperture vari conti a credito.
- 6.681 € relativi a transazioni/sentenze con collaboratori

Le principali sopravvenienze attive sono:

- 10.031,59 € rettifica apertura saldo debiti con collaboratori.
- 6.945,12 € rettifica apertura debiti contributivi.

Imposte e tasse

Include tutte le imposte e tasse di competenza dell'anno accademico 2019/20, incluse quelle relative alle rottamazioni delle cartelle Equitalia.

Proventi

Tale voce è rappresentata in gran parte, dalle quote e dai contributi versati dai soci nell'anno accademico 2019/20. A causa della pandemia non ci sono stati contributi incassati per viaggi, gite e visite culturali. Sono inoltre evidenziate i ricavi da enti ed istituzioni e quelli di natura commerciale.

Relazione del Revisore Legale all'Assemblea dei soci ai sensi dell'art 13 dello Statuto Sociale

BILANCIO al 30/06/2020 dell'IMPRESA SOCIALE "UPTER"

Con esercizio a cavallo 2019-2020

Sig.ri Soci.

Sig.ri Consiglieri.

La presente relazione è finalizzata ad esprimere il parere e le osservazioni del Collegio Sindacale a seguito dell'attività di vigilanza posta in essere durante l'anno accademico 2019/2020.

Al riguardo, il Collegio Sindacale incaricato della revisione legale, è tenuto a riferire all'Assemblea dei soci i risultati del lavoro svolto sia in termini di vigilanza e altri doveri ai sensi dell'art. 2429, comma 2, C.C., sia per la revisione legale del bilancio, ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. N.39/2010 e alle Norme di comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili nonché al Decreto 24 Gennaio 2008 del Ministero della Solidarietà Sociale, ai sensi dell'art 10, comma 2, del decreto legislativo 24 marzo 2006, n.155. In particolare, l'UPTER è una Impresa Sociale, e pertanto dovrà redigere un bilancio sociale con cui l'Amministrazione rende notorietà delle scelte, delle attività, dei risultati e dell'impiego di risorse utilizzate nell'anno accademico, in modo da consentire ai cittadini, e ai diversi interlocutori di conoscere e formulare un proprio giudizio su come l'amministrazione interpreta e realizza la sua missione istituzionale e il suo mandato "Ministero dell'Interno 2007 ".

Purtroppo, la riforma del Terzo Settore, dopo quattro anni, non trova piena attuazione. solo da poco, è stato pubblicato sulla G.U. del 21 ottobre 2020 il decreto del Ministero del Lavoro- 15 settembre 2020 - che disciplina il funzionamento del **Registro Unico del Terzo Settore (Runtess)**.

Per gli enti non profit, si apre così la strada per l'adozione della nuova qualifica di **Ente del Terzo Settore (Ets)**- Inizia, così, il percorso dei sei mesi che porterà all'operatività del **Registro (Runtess)** e, pertanto la riforma del Terzo Settore, non può ancora dirsi conclusa, in quanto gli Enti del T.S. sono previste molte agevolazioni e semplificazioni, specificatamente in materia fiscale. A quest'ultimo riguardo, sappiamo che dipendiamo dalla pronuncia della Commissione Europea sulla compatibilità delle norme con le leggi europee.

Il revisore, al riguardo, nutre molte perplessità della pronuncia a breve E.U., in quanto i decreti attuativi della riforma del governo italiano, non sono stati , ancora, inviati alla Commissione europea; che deve verificare la compatibilità delle nuove regole (Codice del Terzo Settore) che ha dettato le regole fiscali e civilistiche per Enti non profit - DLgs. 117/2017.; e la compatibilità con gli aiuti di Stato nel mercato unico.

Poichè l'intero titolo X del Codice sui nuovi regimi fiscali entrerà in vigore l'anno successivo a quello del via libera di Bruxelles (e comunque non prima dell'anno successivo all'istituzione del Registro Unico del Terzo Settore - da ora in poi RUNTS). In assenza di RUNTS viene in soccorso l'ultima circolare del Ministero del Lavoro del 31 maggio 2019 che ha confermato ai sensi dell'art.54 del CTS (Codice del Terzo Settore - D.Lgs 117/2017) che APS ed ODV iscritte negli appositi registri trasmigreranno automaticamente nell'istituendo RUNTS.

Il Revisore Legale suggerisce che la gestione dei Progetti ed il Fund Raising ha bisogno di validi project manager ed esperti nella gestione dei fondi, in grado di individuare le opportunità più interessanti da cogliere per ottenere finanziamenti etc.; infine, per completezza dell'argomento si ribadisce che il Revisore dell'Ente dovrà controllare, accanto ai registri dei verbali, l'istituzione del "**LIBRO SOCI**" con data di adesione, versamento della quota sociale annuale, eventuale data di recesso e di esclusione.

Lo Statuto dovrà specificare il Patrimonio Sociale il quale è costituito dal fondo comune, creato dagli associati o dai fondatori, e rappresenta un elemento costitutivo dell'Ente.

L'UPTER, più che un'impresa sociale è una "ASSOCIAZIONE", un istituto la cui non lucretività dell'attività esercitata è rilevabile da elementi di natura obiettiva, connessi all'attività effettivamente svolta; pertanto, i proventi delle cessioni di beni e servizi che l'UPTER opererà verso gli associati e terzi, anche attraverso lo svolgimento di attività economiche di natura commerciale, artigianale, svolte in maniera ausiliaria e sussidiaria è comunque finalizzata al raggiungimento di obiettivi istituzionali.

A tale riguardo, l'UPTER svolge una minima attività commerciale, quantificabile al 3,25%, anno accademico 2016/17, 2,28%, anno accademico 2017/18 e 2.05% anno accademico 1019/20

Il management dell'Upter ha colto l'occasione della riforma del ETS, ed è in attesa delle linee guida adottate con decreto dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali sentiti la Cabina di regia istituita presso la Presidenza del Consiglio dei Ministri e il Consiglio Nazionale del Terzo Settore); in attesa dei decreti attuativi del ETS, come precisato nelle premesse il Revisore Legale, fa riferimento alle "Linee guida e Schemi per la Redazione del Bilancio Sociale delle "Organizzazioni Non Profit" pubblicate dall'Agencia del Terzo Settore con l'atto di indirizzi approvato il 15 aprile 2018.

I criteri applicativi del nuovo principio contabile OIC 29 (emanato nel dicembre 2016 ed aggiornato con emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017) e i relativi effetti sono contabilizzati sul saldo d'apertura del PATRIMONIO NETTO dell'anno accademico in corso dell'UPTER. Solitamente la rettifica viene rilevata nelle Perdite portate a nuovo.

Il Revisore, visto l'importanza dell'Associazione "UPTER", ora Impresa Sociale, ma di natura associativa, nell'ambito Provinciale e Regionale, nonché per la partecipazione a bandi su Progetti Europei (Programma per l'apprendimento permanente – LLP – Progetti Multilaterali) ha adottato gli schemi di Legge e le raccomandazioni degli organi competenti con tempestività o addirittura con anticipo rispetto ai tempi di applicazione.

Non si può non evidenziare che l'attività culturale svolta dall'UPTER ha avuto riconoscimento anche nel dossier CENSIS "Dall'adattamento all'exaptation" che segnala e riconosce il ruolo dell'Associazione a favore degli over 60.

A titolo esaustivo, il Revisore aggiunge, che una volta istituito il (Runtes) il Registro è telematico, per cui è accessibile in modalità telematica; pertanto, tutte le comunicazioni con gli Enti e fra gli Enti iscritti e la P.A. avverranno tramite posta elettronica certificata. Tutti gli enti interessati a iscriversi dovranno quindi avere una **Pec**.

Attività di vigilanza

Il revisore ha osservato la legge e lo statuto e il rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Ha partecipato alle riunioni operative del sistema amministrativo, ed alle riunioni del Consiglio Direttivo, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato violazioni della Legge o dello Statuto Sociale, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale. Ho acquisito informazioni dal responsabile della contabilità, ovvero direttamente dal Presidente, e non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Il Revisore ha acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo dell'Ente, nonché sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione.

Crisi UPTER

Generalmente un'impresa in crisi, la si accerta con un'analisi obiettiva del bilancio degli ultimi anni per accertarsi e distinguere tra:

- Crisi di inefficienza;
- Crisi della struttura aziendale;
- Crisi del prodotto.

Le crisi di cui sopra non appartengono all'UPTER, bensì derivanti dalla crisi finanziaria, prima; ed economica, dopo. Purtroppo, l'Upter risente della crisi del Paese, più specificatamente della Cultura. L'UPTER continua a subire gli effetti della crisi economica, con ricavi sempre minori, rispetto agli anni precedenti. La circolare dell'OIC del luglio 2011, inviata agli organi di vigilanza dell'impresa (con scopo di lucro), invitava gli organi medesimi di avvalersi dei segnali di crisi il più

presto possibile, prescindendo dai formalismi legislativi e dai differenti approcci richiesti dalla normativa, a predisporre un piano di salvataggio o turnaround. Tale piano si configura come un efficace strumento a disposizione dell'imprenditore chiamato a trasformare un momento di difficoltà in una opportunità di crescita da accogliere attraverso interventi **sia** di tipo industriale (piano industriale) che economico/finanziario (business plan). Queste raccomandazioni sono state adottate autonomamente dal management dell'Impresa Sociale, riducendo il più possibile i costi del personale e i costi della struttura organizzativa.

Infine, in una situazione di crisi "aziendale", l'intervento sul Fondo di Dotazione e quindi sul Patrimonio Netto (P.N.) rappresenta una condizione necessaria e sufficiente pressoché indispensabile per avviare la procedura di risanamento, in considerazione del fatto che lo stesso è indicativo della fiducia che i soci pongono nella possibilità di ripresa dell'Impresa Sociale. Sotto il profilo normativo la natura del Patrimonio Netto negli Enti non Profit non trova una disciplina adeguata, salvo poche disposizioni del C.C. libro primo e di talune norme tributarie, anche se per le imprese sociali, l'art.6, comma 2, del D.Lgs n.155/06 prevede l'obbligo per gli amministratori di monitorare il P.N.

Come è noto, l'Ente che ha acquisito la personalità giuridica fa sì che per le proprie obbligazioni risponde soltanto l'Ente con il suo patrimonio, e non gli associati con i patrimoni personali: ecco perché il "**PATROMIO NETTO**", **formato dal Capitale Sociale ovvero Fondo di Dotazione**, le Riserve e gli Utili di Bilancio, anni arretrati, sono quella condizione specificata in precedenza; tenendo, altresì conto che il P.N. stesso, se diminuisce di oltre un terzo, art 6 D Lgs 24 marzo 2006 n°155. dovrà essere reintegrato.

Bilancio d'esercizio

Il Revisore ha esaminato il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 30 giugno 2020, costituito da:

- Stato Patrimoniale;
- Rendiconto della Gestione;
- Nota Integrativa;
- Relazione sulla Gestione (c.d. conto morale ovvero di missione);

Come è noto la Relazione di missione è il documento che accompagna il Bilancio in cui gli Amministratori espongono e commentano le attività svolte nell'esercizio, nonché le prospettive sociali. Nelle Associazioni (com'è l'Upter) non è sufficiente dare conto dell'equilibrio economico-finanziario dell'Ente tramite il bilancio d'esercizio, ma occorre dare adeguate informazioni circa la dimensione sociale della gestione. Scopo della relazione di missione è quella di dare rappresentazione completa e più adeguata dell'Associazione, integrando i dati monetari con indicatori non monetari su attività e progetti. Al riguardo la Relazione medesima assume un ruolo centrale soprattutto in quelle Associazioni la cui attività non può essere misurata dal mercato in quanto i rendiconti economici e finanziari non permettono un'analisi compiuta delle attività svolte

e la rilevazione dei benefici interni ed esterni. Come vedremo nel riclassificare lo Stato Patrimoniale (situazione statica) al 30 giugno 2020 dell'UPTER, non si può non rilevare che i **"Mezzi Propri"**, ovvero il "Patrimonio Netto" è sempre di segno negativo (-137.046 €) ciò significa che l'"Attivo" non è sufficiente a coprire il "Passivo" dello Stato Patrimoniale (**ATTIVITA' = PASSIVITA' + PATRIMONIO NETTO**). L'UPTER, che non ha un **"Fondo di Dotazione"**, non è che un sotto conto del P.N., peraltro presente se previsto dallo statuto e può essere libero o vincolato in funzione delle indicazioni statutarie.

Inoltre, nell'Attivo dello Stato Patrimoniale, troviamo la voce **"Crediti Reg. Lazio L.53/93"** per l'importo di €.411.159,00, uguale agli anni precedenti, il Revisore, consiglia di provvedere nell'avvenire di istituire un fondo nel Passivo dello S.P. in caso che il credito stesso si riduca notevolmente per crisi regionale o nazionale.

Purtroppo nell'anno accademico in parola le "Quote e contributi soci" si riducono, passando da € 1.198.964 a 881.815 (-26,45%) ed in valore assoluto di meno 317.149 euro. Nello Stato Patrimoniale, riclassificato secondo il criterio finanziario la voce più rappresentativa degli "IMPIEGHI" è dato dall' "Attivo Immobilizzato", si è leggermente incrementato rispetto all'anno precedente, passando da € 2.541.483 € a 2.460.482 al 30/06/2020 (- 81.001 € in valore assoluto, pari a - 3,18%; le "Fonti di Finanziamento" sono leggermente aumentate, di € 29.634 (+ 5.93%).

Sig.ri soci.

Sig.ri consiglieri,

alla luce di quanto precede, a giudizio del Revisore, il Bilancio d'esercizio al 30 giugno 2020 è stato redatto in un'ottica di effettiva continuità aziendale e rappresenta in modo chiaro, veritiero e corretto la Situazione patrimoniale e finanziaria dell'UPTER. Il risultato di esercizio chiude con un **AVANZO DI GESTIONE € 20.660,00** per effetto, principalmente, della riduzione del **"Costo del personale"** in valore assoluto sono passati da 824.706,00 € a 30/06/2019 a 662.353,00 € al 30.06.2020 (- 162.353). in percentuale (-19,68%) . Dal punto di vista pratico significa che per poter raggiungere le finalità istituzionali (diffusione della cultura), l'Associazione deve poter disporre di liquidità, ovvero i RICAVI devono essere maggiori dei COSTI. Le entrate istituzionali sono date, principalmente, dalle quote degli associati, da progetti finanziati da Enti (Stato, Regioni, Province e Comuni ed Europa) e dalle oblazioni. Se l'entrate istituzionali non sono sufficienti al raggiungimento delle finalità istituzionali, l'Associazione dovrà inventarsi un'attività sussidiaria e strumentale che abbia lo scopo precipuo di reperire fondi.

Dopo aver segnalato i valori dello S.P., abbiamo esaminato anche il "Rendiconto gestionale", il quale confronta:

- Da un lato, i proventi che sono pervenuti all'Associazione;
- Dall'altro, il loro impiego e la loro destinazione.

Il “Risultato di gestione positivo/negativo” è dato dalla differenza tra proventi e oneri complessivi del periodo di riferimento e rappresenta la variazione positiva o negativa del P.N. dell’Associazione nell’esercizio di riferimento per effetto della gestione. La voce "Ratei e Risconti Attivi e Passivi trova una enucleazione dettagliata nella Nota Integrativa redatta dall'Associazione Upter, peraltro facoltativa per una Associazione.

Non più Conto Economico, secondo la ex IV° Direttiva CEE a scalare, bensì il “Rendiconto della gestione”, come da schema base di bilancio di esercizio fornito dall’Agenzia del Terzo settore.

Per completezza di informazione, segnaliamo che con l’entrata in funzione del DLgs n. 139/2015, i Bilanci delle imprese, dall’anno 2016 verranno apportate varie modifiche, quali:

- Modifica schemi di bilancio (S.P. e C.E.);
- Abolizione Conti d’ordine;
- Abolizione Proventi e Oneri Straordinari;
- Nuovo prospetto “Rendiconto Finanziario”;
- Modifiche ai criteri di valutazione, ecc...

Il Revisore ha ottenuto dal Presidente dell’Upter le ulteriori informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione (Bilancio di Previsione anno accademico 2020/2021) nonché sulle operazioni di maggiore rilievo effettuate dopo la chiusura dell’esercizio. Nel suo complesso l’attività concretamente svolta dall’UPTER risulta coerente con il Bilancio di previsione e con lo Statuto, in forza del quale l’impresa sociale ha coinvolto più soggetti associati e docenti, responsabili delle sedi e le maestranze di tutti i settori coinvolti, come prescrive il DLgs 3/07/2017 n.112, intitolato “Revisione della disciplina in materia di impresa sociale”.

Conclusioni

Considerando le risultanze dell’attività da me svolta, il **Revisore** propone all’Assemblea di approvare il Bilancio d’esercizio dell’anno accademico in parola, il quale ha chiuso al 30 giugno 2020, con **un AVANZO di € 20.660.00** così come redatto dagli Amministratori, invogliare il management e gli uffici amministrativi al rispetto della tempistica del Bilancio, nonché alle raccomandazioni di cui alle premesse. Pertanto la riduzione dei costi non potrà protrarsi all’infinito, anche perché non trova giustificazione in una Associazione come l’Upter.

Roma, 11 gennaio 2021

IL REVISORE Legale

Cesidio Dott. Tulliani

