

## TIRO A SEGNO NAZIONALE SEZIONE DI MILANO ASD

### RELAZIONE SULLA RICOSTRUZIONE CONTABILE DEL BILANCIO 2024

La sottoscritta Francesca Picozzi, socia incaricata dello Studio Picozzi Commercialisti Associati, ha ricevuto, a fine anno 2024, l'incarico dal Commissario Avv. Giancola Filippo per completare le registrazioni contabili relative al suddetto esercizio in chiusura.

Il lavoro svolto, che vi vado ad illustrare di seguito, ha comportato la necessità della presenza di una professionista ed una operatrice contabile esperta per n. 16 giornate lavorative intere nel periodo dicembre 2024 – Giugno 2025 (256 ore complessive di lavoro come minimo).

La prima circostanza di cui ci siamo prese carico è stata la verifica delle aperture contabili al 01/01/2024 ed abbiamo riscontrato che il saldo di apertura del conto di contabilità relativo al conto corrente bancario acceso sulla Banca Intesa San Paolo non riportava il saldo come emergente dall'estratto conto al 31/12/2023 ed inoltre abbiamo riscontrato che il sito dell'Ente recava un bilancio pubblicato al 31/12/2023 non conforme a quello risultante dalla contabilità estratto alla medesima data.

Il Bilancio pubblicato sul sito istituzionale recava un disavanzo di €. 14.914,81 con un saldo del conto corrente positivo di €. 26.848,62 ed un saldo di cassa contanti di €. 0,48, mentre il bilancio estratto dal sistema gestionale alla medesima data recava un disavanzo di €. 114.281,87, un saldo positivo del conto corrente di €. 32.329,07 e confermato il saldo di cassa di €. 0,48.

Ulteriori discrepanze riscontrate riguardano:

- a) i debiti al 31/12/2023 pari a €. 333.617,43 nel bilancio pubblicato contro gli €. 438.464,94 del bilancio estratto dal gestionale;
- b) il conto liquidazione in partite correnti competenza 2023 pari a €. 1.501.876,79 contro gli € 1.601.243,85 del bilancio estratto dal gestionale.

Abbiamo pertanto proceduto a ri-allinere le aperture contabili risultanti dal gestionale con quelle risultanti dai documenti a nostra disposizione.

Le correzioni effettuate al Bilancio di Apertura all'1/1/2024 sono state le seguenti:

- |                                     |             |
|-------------------------------------|-------------|
| 1) Conto Corrente Intesa San Paolo: | + 7.454,01  |
| 2) Cassa Contanti:                  | + 32.733,28 |
| 3) Residui passivi:                 | - 68.117,51 |

Accertata questa situazione, non avendo certezza riguardo alla correttezza dei conti relativi all'esercizio 2023 e non essendo il medesimo esercizio oggetto della gestione commissariale, su indicazioni del Commissario stesso ci siamo concentrate sul solo esercizio 2024.

Preliminarmente abbiamo verificato che tutte le fatture emesse fossero pervenute elettronicamente nel cassetto "Fatture e Corrispettivi" e che tutto quanto risultava presso il cassetto "fatture e corrispettivi" fosse registrato in contabilità.

Analogo controllo è stato effettuato per le fatture di acquisto pervenute nel cassetto "fatture e corrispettivi" ed importate nel gestionale.

Terminato il controllo incrociato delle fatture emesse e pervenute abbiamo quindi allineato la contabilità inserendo la registrazione delle fatture di acquisto e di vendita non registrate.

Poi abbiamo rilevato che le operazioni da sportello (cassa Pos Assegni ecc.) non venivano trasferite in contabilità sfruttando le potenzialità del gestionale ma venivano registrate ed inserite manualmente con ampi margini di errore.

Abbiamo quindi eliminato tutta la movimentazione da sportello inserita manualmente ed abbiamo re importato dal sistema il flusso completo degli incassi e quadrato il medesimo con la movimentazione bancaria (incassi POS, incassi A/B, versamenti da cassa contanti a banca ecc).

Successivamente ci siamo orientate al controllo delle registrazioni contabili dell'esercizio 2024 spuntandole con le movimentazioni dell'estratto conto bancario.

Durante il suddetto lavoro abbiamo riscontrato errori ripetuti delle seguenti specie:

- 1) Scritture inserite con data non conforme al documento e/o all'operazione effettuata;
- 2) Rilevazioni contabili effettuate più volte (fatture registrate due volte, pagamenti registrati due volte);
- 3) Operazioni materialmente effettuate due volte (pagamenti doppi, cioè disposti materialmente due volte a fronte della medesima fattura);
- 4) Operazioni del tutto non rilevate contabilmente;
- 5) Disordine nelle registrazioni contabili e nella tenuta della documentazione.

Per quanto riguarda l'organizzazione del lavoro di sportello abbiamo riscontrato la mancanza di istruzioni precise agli operatori di sportello su come trattare fiscalmente le singole operazioni.

Abbiamo quindi istruito il personale di sportello alla corretta emissione dei documenti fiscali e nei prossimi mesi procederemo ad un vaglio preciso di tutte le operazioni effettuate al fine di procedere con le opportune regolarizzazioni presso l'Agenzia delle Entrate.

Abbiamo inoltre istruito il personale a controllare periodicamente i saldi aperti e a sollecitare il pagamento da parte dei clienti ritardatari impostando anche procedure di blocco della convenzione in caso di ritardi reiterati.

Terminato il suddetto lavoro abbiamo verificato nel dettaglio la consistenza dei debiti verso i fornitori e i crediti verso clienti per i quali, tuttavia, consigliamo una opportuna richiesta di conferma esterna (circularizzazione) che una volta effettuata, dovrà portare al un ulteriore riallineamento dei saldi nel corso dell'esercizio 2025.

Per quanto riguarda la gestione del personale sportivo abbiamo verificato i corretti pagamenti delle prestazioni e trasmesso i dati al vecchio consulente per l'emissione delle CU e la trasmissione del modello 770.

Rileviamo a margine della presente relazione che il programma gestionale non è in grado di trascinare i saldi dell'esercizio precedente sull'esercizio in corso (attuale) se sono già state effettuate rilevazioni contabili nel nuovo esercizio. Abbiamo interrogato i tecnici del software che ci hanno confermato questa circostanza limitante e pertanto dovremo necessariamente procedere ad un riallineamento manuale dei residui attivi e passivi e dei crediti e debiti dopo l'approvazione della situazione contabile al 31/12/2024 da parte del Commissario Straordinario.

## COMMENTO ALLE VOCI DEL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2024

Per quanto riguarda il Bilancio chiuso il 31/12/2024, si evidenzia quanto segue:

- 1) La gestione commissariale ha avuto inizio con la nomina del Commissario Avv. Filippo Giancola il 16/7/2024, presa in carico dei documenti svolta tra il giorno 1 e il giorno 8 di agosto e di fatto l'inizio della sua attività commissariale da settembre 2024. Pertanto la prima parte dell'esercizio ed il relativo risultato economico risentono della gestione che lo ha preceduto.
- 2) Dal punto di vista amministrativo, invece, la ricostruzione contabile svolta dalla sottoscritta ha interessato l'intera annualità e, pertanto, il risultato che vi sottopongo è omnicomprensivo delle operazioni poste in essere da entrambe le gestioni amministrative.

### Situazione degli Iscritti e dei tesserati

Dalle evidenze del contatore di Sportello emerge che il totale degli Iscritti alla Sezione del Tiro a Segno di Milano risulta essere di 8.076; di questi i tesserati all'UITs risultano essere 2.818. Non è stato possibile effettuare una comparazione attendibile con i dati dell'esercizio precedente in quanto abbiamo rilevato una non precisa rilevazione dei dati a Bilancio per i suddetti esercizi.

### Entrate e Spese

#### Risultati per competenza

Il totale delle Entrate 2024 (accertamenti in partite correnti per cmp) ammonta a complessivi €.

**1.623.212,32**

Il totale delle Spese 2024 (liquidazioni in partite correnti per cmp) ammonta a complessivi € 1.645.573,68

Il disavanzo generato nel corso dell'esercizio (sempre per competenza) ammonta ad € 22.361,36;

Al disavanzo dell'esercizio 2024 va sommato algebricamente il disavanzo contabile riportato dall'esercizio precedente (2023) € - 114.281,87 e lo stralcio dei residui passivi (debiti) non esistenti per € 68.117,51, generando quindi un risultato di esercizio complessivo in disavanzo pari ad € 68.525,72

#### Risultato finanziario

Dal punto di vista finanziario il fondo cassa/banca al 31/12/2024 ammonta ad € 29.203,03 al quale vanno sommati algebricamente i residui attivi da riportare al 2025 (crediti) per € 244.199,55 e i residui passivi da riportare al 2025 (debiti) per € - 341.928,32 per un totale disavanzo finanziario di € 68.525,72 in quadratura col risultato per competenza.

Si evidenziano per rilevanza degli importi complessivi i debiti verso il fornitore Fiocchi (150.281,85), Barbaro Bersagli (9.423,00), Bignami (15.856,97), Comune di Milano per tari arretrate (8.824,00), Forniture Grafiche Roncaglioni (7.424,00), Metropolitana Milanese (7.121,00), Pietro Beretta (50.937,50), Rial sas (18.920,00) e altri di minore importo complessivo.

**Dettaglio degli accertamenti 2024** **1.623.212,32**

Quote degli iscritti e degli obbligati:	335.485,62
Contributi (da UITS e da enti pubblici):	24.626,70
Proventi da corsi di tiro:	433.364,29
Proventi da gare:	37.211,43
Vendita di cartucce:	360.212,89
Altri proventi (residuale):	432.311,39

**Dettaglio delle spese 2024** **1.645.573,68**

Retrocessione quote associative all'IUTS e affiliazione	114.236,46
Spese attività istituzionale (spese direttori di tiro)	65.211,60
Attività Sportiva (iscrizione atleti, compensi allenatori materiali tiro armi cartucce ecc)	565.563,06
Spese generali <b>(di cui):</b>	900.562,56
Personale dipendente	343.150,24
Utenze e manutenzioni sede (gestione sede)	230.786,95
Altro (assicurazioni, rate mutui, amministrative, consulenze ecc)	326.625,37

L'oculata gestione delle spese, il puntuale incasso dei crediti ed il controllo dello scadenziario debitorio (con avvio di piani di rientro sui maggiori fornitori di cartucce, armi ecc e con l'agenzia delle entrate) e della posizione bancaria sta già dando numerosi frutti: in questi mesi del 2025, infatti, non ha fatto ricorso alcuno agli affidamenti ed all'esposizione bancaria ordinaria. Restano in essere, ovviamente, i debiti contratti tempo per tempo per i mutui.

## BILANCIO PREVENTIVO 2025

Si è provveduto alla stesura di un bilancio preventivo 2025 così articolato:

### Situazione degli Iscritti e dei tesserati

Non ci sono evidenze che facciano prevedere grossi scostamenti rispetto al numero di iscritti del passato esercizio pertanto si inserisce nel bilancio preventivo un totale degli Iscritti pari a 8.076; di questi i tesserati all'UITs si prevedono essere sempre 2.818.

### Entrate e Spese

#### Risultati per competenza

##### Entrate ordinarie

<b>A) QUOTE:</b> le entrate sono state previste rispetto al numero dei soci più s sopra indicato, complessivamente	euro	273.000,00
<b>B) CONTRIBUTI:</b> sono stati previsti contributi da parte della UITs pari a Null'altro è al momento in previsione	euro	17.000,00
<b>C) PROVENTI:</b> PER CORSI DI TIRO: importo arrotondato leggermente al ribasso rispetto allo scorso anno pari a	euro	430.000,00
PER GARE: al momento non sono in previsione l'organizzazione di gare impegnative perché l'attenzione è rivolta al risanamento della situazione della sezione, complessivamente si stimano	euro	29.000,00
PER CESSIONE CARTUCCE, VARIE E DIRITTI	euro	739.000,00
RIMBORSO SPESE dal gestore del bar per rimborso utenze	euro	28.000,00
= totale proventi: 1.226.000,00		
= TOTALE Entrate ordinarie stimate	euro	1.516.000,00

##### Spese ordinarie

<b>A) SPESE OBBLIGATORIE:</b> per rigiro quota 25% alla UITs e quote di tesseramento e affiliazione	euro	106.259,00
<b>B) SPESE PER ATTIVITA' ISTITUZIONALE:</b> è una voce interamente rappresentata dalle spese per direttori di tiro e commissari	euro	165.000,00

<b>C) SPESE PER ATTIVITA' SPORTIVA:</b>		
PER GARE:	euro	24.500,00
MATERIALE DI TIRO bersagli, armi cartucce e riparazione armi	euro	265.000,00
= totale spese per attività sportiva		289.500,00
<b>D) SPESE GENERALI:</b>		
COSTO PERSONALE DIPENDENTE AMMINISTRATIVO contributi e inail :	euro	273.000,00
ASSICURAZIONE rc e infortuni	euro	18.000,00
UTENZE: luce gas acqua riscaldamento postelegrafoniche	euro	134.500,00
CANCELLERIA:	euro	4.000,00
MANUTENZIONI: all'immobile e varie	euro	95.000,00
NOLEGGI:	euro	15.000,00
SPESE PULIZIA:	euro	10.000,00
VIGILANZA:	euro	28.000,00
RIMBORSO MUTUO, TASSE, SPESE GENERALI	euro	25.000,00
SPESE BANCARIE	euro	20.000,00
IVA	euro	3.000,00
CONSULENZE PROFESSIONALI	euro	60.000,00
MATERIALE DI CONSUMO, CIBO E BEVANDE	euro	70.000,00
ALTRE:	euro	25.100,00
= totale spese generali:		780.600,00
 = TOTALE Spese ordinarie stimate	euro	 1.341.359,00

AVANZO STIMATO (Entrate ordinarie – Spese ordinarie)	euro	174.641,00
+ residui attivi da anno precedente	euro	145.998,25
- Residui passivi da anno precedente	euro	-264.786,92
= Avanzo gestione 2025 previsto	euro	55.852,33
- riporto disavanzo anno precedente	euro	- 68.525,72
= Disavanzo complessivo previsto	euro	-12.673,39

Resto a più completa disposizione per eventuali chiarimenti, e porgo i miei migliori saluti.

Milano, 13 giugno 2025

Francesca Picozzi  
(Ragioniere Commercialista)