

RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO**Incaricato ai sensi del DIGS.117/2017, ART. 30****IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2024****PREMESSA:**

Sono stata nominata con verbale del 10/11/2023 con incarico triennale.

La mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge ed alle norme previste per la Revisione Legale (art. 14 D.Lgs. 39/2010) nonché alle norme di comportamento dell'organo di controllo degli Enti del Terzo Settore emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili. A norma dell'art.13, co.1 del codice de Terzo Settore, il bilancio dell'Associazione è composto dallo Stato Patrimoniale, dal Rendiconto gestionale e dalla relazione di missione; tutti i documenti sono stati redatti in conformità alle disposizioni di legge.

In sintesi:

STATO PATRIMONIALE	anno 2024	anno 2023
attivo	1.151.070,00	1.154.599,00
passivo	<u>-210.685,00</u>	<u>-213.005,00</u>
differenza	940.385,00	941.594,00
-fondo dotazione	-500.000,00	-500.000,00
-patrimonio libero	<u>-441.596,00</u>	<u>-465.728,00</u>
disavanzo esercizio	-1.211,00	-24.134,00
 RENDICONTO GESTIONALE		
ricavi	795.438,00	657.299,00
-costi	<u>- 796.649,00</u>	<u>- 681.433,00</u>
disavanzo esercizio	-1.211,00	-24.134,00

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AI SENSI DELL'ART.14 DEL D.LGS. 39/210**Giudizio senza modifica:**

A mio giudizio, il progetto di bilancio in esame nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico dell'Associazione per l'esercizio chiuso al 31 dicembre in conformità alle norme di legge e di statuto che disciplinano la relazione del bilancio.

Elementi a base del giudizio

Ho svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione. Sono indipendente rispetto all'Associazione in conformità ai principi in materia di etica e di indipendenza; ho raccolto elementi probativi sufficienti su cui basare il mio giudizio.

Nello svolgimento del mio incarico ho avuto il pieno supporto sia del Presidente che del Tesoriere nonché dell'ufficio amministrativo.

Responsabilità

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio affinché fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità dell'Associazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia.

Gli amministratori hanno utilizzato il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio valutando che non sussistono le condizioni per la liquidazione dell'Associazione o per l'interruzione dell'attività.

È responsabilità del revisore esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti non intenzionali.

La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Ho svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste Norma 3.8. delle "Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto.

Ho verificato la rispondenza del bilancio e della relazione di missione ai fatti e alle informazioni di rilievo di cui ero a conoscenza a seguito della partecipazione alle riunioni degli organi sociali, dell'esercizio dei doveri di vigilanza e dei poteri di ispezione e controllo.

Ho condotto, attraverso la documentazione fornita e con il supporto dell'incaricato alla tenuta della contabilità e del Tesoriere, le opportune verifiche contabili, atte ad acquisire ogni elemento ritenuto necessario per accertare se il documento sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso attendibile. Il procedimento di controllo contabile 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. Il bilancio espone le poste in dettaglio e in forma comparata con i corrispondenti valori dell'esercizio precedente; non sono state introdotte deroghe rispetto ai criteri adottati nei precedenti esercizi; le iscrizioni di fondi e accantonamenti sono state effettuate in ossequio a principi di prudente, sana e corretta

amministrazione nonché nella logica di continuazione dell'attività associativa.

La Relazione illustra le poste di bilancio e contiene le informazioni in merito all'andamento economico e finanziario dell'Associazione, le modalità di perseguimento delle sue finalità statutarie oltre che l'evoluzione prevedibile della gestione per l'anno in corso.

Approfondendo l'esame del bilancio posso attestare che:

- ai sensi dell'art.2426 n.5 del Codice Civile, non sono stati iscritti nell'attivo patrimoniale costi di impianto ed ampliamento, costi di ricerca, sviluppo e pubblicità
- ai sensi dell'art. 2426 n.6, non sono stati iscritti costi di avviamento
- il bilancio è stato predisposto in base ai modelli previsti per il terzo settore secondo la previsione della nota 19740 DEL 29/12/2021 del Ministero del Lavoro
- ai sensi dell'art. 2423 c.5, l'organo amministrativo non ha applicato deroghe alla redazione del bilancio
- il bilancio è conforme ai fatti aziendali ed alle informazioni di cui sono venuta a conoscenza
- i criteri di valutazione adottati non sono stati modificati e garantiscono l'integrità del patrimonio aziendale

Inoltre:

- non sussistono dubbi sulla continuità dell'attività gestionale
- la "Posizione Finanziaria Netta" è positiva: il totale delle disponibilità liquide (somme in cassa e sui conti correnti) euro 426.293,00 è maggiore dei debiti a breve (euro 122.632,00) e copre interamente anche il debito per TFR di euro 74.141,00
- i debiti verso fornitori iscritti a bilancio trovano riscontro nel dettaglio fornito dall'ufficio amministrativo; dall'analisi delle schede contabili non appaiono situazioni di criticità e nemmeno debiti scaduti e non pagati
- il debito per TFR trova riscontro con i calcoli predisposti dal consulente del lavoro
- i crediti verso clienti iscritti in bilancio trovano riscontro nel dettaglio fornito ed anche in questo caso i limitati casi di crediti di dubbia riscossione sono coperti dal fondo accantonato
- i ratei e risconti sono stati correttamente imputati all'esercizio così come le fatture da ricevere
- in particolare i ratei attivi per ricavi da fatturare all'ATS (meglio allocabili tra i crediti per fatture da emettere) sono stati iscritti con estrema prudenza imputando unicamente le somme già concordate con la controparte per gli anni fino al 2023 e tralasciando la rendicontazione dell'anno 2024 ancora da approvare da parte dell'ATS.
- Le immobilizzazioni iscritte trovano riscontro con il registro cespiti salvo per alcune differenze

di importo comunque non significativo.

ATTIVITÀ DI VIGILANZA AI SENSI DELL'ART. 30, CO. 7 DEL CODICE DEL TERZO SETTORE

Per il periodo in cui sono stata in carica, ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza degli assetti organizzativi, del sistema amministrativo e contabile, e sul loro concreto funzionamento; ho inoltre monitorato l'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, con particolare riguardo alle disposizioni di cui all'art. 5 del Codice del Terzo Settore, inerente all'obbligo di svolgimento in via esclusiva o principale di una o più attività di interesse generale, all'art. 6, inerente al rispetto dei limiti di svolgimento di eventuali attività diverse, all'art. 7, inerente alla raccolta fondi, e all' art. 8, inerente alla destinazione del patrimonio e all'assenza (diretta e indiretta) di scopo lucro.

L'associazione:

- non ha effettuato attività diverse previste dall'art. 6 del Codice del Terzo Settore
- l'associazione ha posto in essere attività di raccolta fondi redigendo specifici rendiconti
- ha rispettato il divieto di distribuzione diretta o indiretta di avanzi e del patrimonio;

Nel periodo dalla mia nomina, ho partecipato alle riunioni dell'organo di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato particolari da segnalare. Nel corso delle verifiche periodiche con periodicità trimestrale ho raccolto documenti e predisposto le carte di lavoro ed anche in questo caso non ci sono osservazioni particolari da riferire.

L'organo di amministrazione mi ha fornito 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 e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

L'assetto organizzativo, amministrativo e contabile appare adeguato e ben strutturato, adeguato ed affidabile è il funzionamento del sistema amministrativo-contabile.

OSSERVAZIONI E PROPOSTE IN ORDINE ALL' APPROVAZIONE DEL BILANCIO

Considerando le risultanze dell'attività svolta, invito gli associati ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 così come redatto dagli amministratori.

Concordo con la proposta di copertura del disavanzo con le "Altre Riserve" così come formulata dall'organo di amministrazione.

Solbiate Olona, 23 aprile 2025, il revisore Dott.ssa Spagarino Patrizia



ATTESTAZIONE DI CONFORMITÀ DEL BILANCIO SOCIALE ALLE LINEE GUIDA DI CUI AL DECRETO 4 LUGLIO 2019 DEL MIN. LAVORO E POLITICHE SOCIALI AI SENSI DELL'ART. 30, CO.7 D.LGS 117/2017

Ai sensi dall'art. 30, co. 7, del Codice del Terzo Settore, ho svolto nel corso dell'esercizio 2024 l'attività di verifica della conformità del bilancio sociale, alle linee guida per la redazione del bilancio sociale degli enti del Terzo settore, emanate dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con D.M. 4.7.2019, secondo quanto previsto dall'art. 14 del Codice del Terzo settore.

L'Ente ha dichiarato di predisporre il proprio bilancio sociale per l'esercizio 2024 In conformità alle suddette Linee guida.

Ferma restando le responsabilità dell'organo di amministrazione per la predisposizione del bilancio sociale secondo le modalità e le tempistiche previste nelle norme che ne disciplinano la redazione, l'organo di controllo ha la responsabilità di attestare, come previsto dall'ordinamento, la conformità del bilancio sociale alle Linee guida del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali.

All'organo di controllo compete inoltre di rilevare se il contenuto del bilancio sociale risulti manifestamente Incoerente con i dati riportati nel bilancio d'esercizio e/o con le informazioni e i dati in suo possesso.

A tale fine, ho verificato che le informazioni contenute nel bilancio sociale rappresentano fedelmente l'attività svolta dall'ente e che sono coerenti con le richieste informative previste dalle Linee guida ministeriali di riferimento. In questo senso, ho verificato anche che:

- la struttura del bilancio sociale è conforme all'articolazione per sezioni di cui al paragrafo 6 delle Linee guida;
- il bilancio sociale espone le informazioni di cui alle specifiche sotto-sezioni previste al paragrafo 6 delle Linee guida, salvo adeguata illustrazione delle ragioni che abbiano portato alla mancata esposizione di specifiche informazioni;
- il bilancio sociale è stato redatto nel rispetto del principio di
 - rilevanza e di completezza delle informazioni necessarie per la comprensione della situazione e dell'andamento dell'ente e degli impatti economici, sociali e ambientali della sua attività e per la valutazione dei risultati sociali, economici e ambientali dell'ente;
 - trasparenza e neutralità della rappresentazione in bilancio nonché dell'indipendenza da interessi di parte.

Solbiate Olona, 23 aprile 2025, il revisore Dott.ssa Spagarino Patrizia

