

PUBBLICA ASSISTENZA SIGNA ODV

Sede in SIGNA, VIA ARGINE STRADA, 5

Partita Iva 03981060480

Cod. Fiscale 80035070483

Relazione dell'organo di controllo nominato ai sensi dell'art.30 del D.Lgs. n. 117 del 2017 sul bilancio chiuso al 31/12/2023

Signori Soci

siete chiamati in questa assemblea ad approvare il bilancio relativo all'esercizio che si è chiuso il 31/12/2023.

Si precisa che ai sensi dell'art. 30 D. Lgs. 3 luglio 2017, n. 117 CTS l'assemblea dei soci ha attribuito alla sottoscritta le funzioni di organo di controllo dal 26 aprile 2023 fino all'approvazione del bilancio consuntivo relativo all'esercizio finanziario dell'anno 2025.

Ricevimento del bilancio

Il bilancio, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dal rendiconto gestionale e corredato dalla relazione di missione sul bilancio consuntivo al 31/12/2023 è stato messo a disposizione dell'organo di controllo.

La sottoscritta ha pertanto proceduto alla verifica del bilancio, in relazione alla sua corrispondenza ai dati contabili ed ai risultati delle verifiche periodiche eseguite.

Parte prima

Relazione sulle attività e sugli esiti del monitoraggio dell'osservanza delle finalità civiche solidaristiche e di utilità sociale dell'ETS

Durante le verifiche, si è constatata l'osservanza della legge e il rispetto delle previsioni costitutive e statutarie e l'esercizio in via esclusiva o prevalente delle attività di interesse generale di cui all'art. 5, co. 1, del CTS.

Inoltre è stato verificato il rispetto delle raccolte pubbliche di fondi dei principi di verità, trasparenza e correttezza nei rapporti con sostenitori e pubblico e la conformità alle linee guida ministeriali di cui all'art. 7, co. 2, del CTS.

Si dà atto, inoltre, del perseguimento dell'assenza di scopo di lucro soggettivo e il rispetto del divieto di distribuzione anche indiretta di utili, avanzi di gestione, fondi e riserve a fondatori, associati, lavoratori e collaboratori, amministratori ed altri componenti degli organi sociali di cui all'art. 8, co. 1 e 2, del CTS, tenendo conto degli indici di cui all'art. 8, co. 3, lettere da a) a e).

In modo analogo, è stata verificata la corretta tenuta dei registri obbligatori.

L'organo di controllo conferma inoltre all'assemblea dei soci che anche i libri sociali, dalle verifiche effettuate, risultano tenuti secondo le modalità prescritte dalla legge.

Nel corso delle verifiche eseguite si è proceduto al controllo dei valori di cassa e degli altri titoli e valori posseduti dall'organizzazione: dalle risultanze dei controlli è sempre emersa la corrispondenza con la situazione contabile.

Inoltre, durante il periodo amministrativo che si è chiuso, il revisore ha potuto verificare che sono stati adempiuti in modo corretto e nei termini di legge gli obblighi posti a carico del consiglio direttivo in merito alle scadenze di natura fiscale.

In particolare, risultano versate le ritenute, i contributi e le somme ad altro titolo dovute all'Erario o agli enti previdenziali, così come risultano regolarmente presentate le dichiarazioni fiscali.

Nel corso dell'esercizio l'organo di controllo ha potuto consultare i verbali delle assemblee dei soci svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento.

L'organo di controllo ha ottenuto dal presidente del consiglio direttivo 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'organizzazione di volontariato e possiamo assicurare che le azioni poste in essere, sono conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate in conflitto di interessi o in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

L'organo di controllo ha acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo dell'organizzazione, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni.

Ha valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di

informazioni dai responsabili della contabilità e l'esame dei documenti aziendali e, a tale riguardo, non ha osservazioni particolari da riferire.

Ha riscontrato i tempi e le modalità di riscossione e di pagamento dei crediti e dei debiti emergenti dalla gestione anche attraverso il reperimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e con l'esame, a campione, della documentazione bancaria, non avendo anche in questo caso osservazioni particolari da evidenziare.

L'organo di controllo dichiara di non aver ricevuto alcuna denuncia da parte dei soci.

Parte seconda

Attestazione di conformità del bilancio sociale alle linee guida di cui al decreto 4 luglio 2019 del Ministero del lavoro e delle politiche sociali, redatta dall'organo di controllo ai sensi dell'art.30, co. 7, del D.Lgs. n. 117 del 2017

L'organo di controllo ha svolto la revisione contabile del bilancio della Pubblica Assistenza Signa ODV al 31 dicembre 2023. La responsabilità della redazione del bilancio compete al consiglio direttivo della stessa.

È dell'organo di controllo la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

L'esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione contabile. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e 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 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. Si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del giudizio professionale.

Lo stato patrimoniale e il conto economico presentano a fini comparativi i valori dell'esercizio precedente.

A decorrere dall'anno 2021 si sono adottati i nuovi modelli di bilancio introdotti per gli Enti del Terzo Settore dal Decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali del 5 marzo 2020.

A giudizio dell'organo di controllo, il soprammenzionato 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 della Pubblica Assistenza Signa ODV per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, in conformità alla normativa corrente di riferimento per gli Enti del Terzo Settore di pari livello e di rimando alle norme del codice civile che ne disciplinano i criteri di redazione.

Passando all'esame del bilancio chiuso al 31/12/2023, che viene sottoposto alla vostra approvazione, vi segnaliamo che le principali risultanze contabili possono essere così riassunte:

Stato Patrimoniale

Immobilizzazioni (al lordo dei fondi)	€.	1.621.485
Attivo circolante	€.	664.205
Ratei e risconti	€.	29.498
Totale attivo	€.	2.315.188
Patrimonio netto	€.	679.050
Fondi amm.to immobilizzazioni	€	1.028.769
Fondi per rischi e oneri	€.	178.066
Trattamento fine rapporto	€.	80.434
Debiti	€.	321.858
Ratei e risconti	€.	27.011
Totale passivo	€.	2.315.188
I conti d'ordine ammontano a	€.	0

Conto economico

Valore della produzione	€.	579.713
Costi della produzione	- €.	638.557
Proventi e oneri finanziari	- €.	6.938
Rettifiche di attività finanziarie	€.	0
Risultato prima delle imposte	- €.	65.782
Imposte	- €.	16.371
<u>Perdita dell'esercizio</u>	- €.	82.153

Elementi alla base del giudizio

Il Revisore dichiara di essere indipendente rispetto all'Ente in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento nazionale alla revisione

contabile del bilancio e ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ad appropriati su cui è stato basato il giudizio professionale.

Per quanto riguarda lo stato patrimoniale e il conto economico, l'organo di controllo conferma che:

- sono state rispettate le strutture previste dal codice civile rispettivamente all'articolo 2424 e all'articolo 2425;
- sono state sempre rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'articolo 2424-*bis* del codice civile;
- i ricavi, i proventi, i costi e gli oneri sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'articolo 2425-*bis* del codice civile;
- non sono state aggiunte voci particolari;

L'organo di controllo attesta inoltre che nella stesura del bilancio sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'articolo 2423-*bis* del codice civile e in particolare che il bilancio è stato redatto secondo principi di prudenza nelle valutazioni, di inerenza economica, di competenza temporale e nel rispetto delle vigenti disposizioni di legge, nonché delle raccomandazioni e delle norme di comportamento vigenti suggerite dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Inoltre, si è proceduto a verificare che i ricavi indicati nel conto economico siano solamente quelli realizzati.

Corrispondenza alle scritture

I dati che compaiono nel bilancio sono perfettamente rispondenti ai risultati delle scritture e alla verifica dei documenti contabili

dell'organizzazione di volontariato, effettuata con il metodo a campione, e non si sono evidenziate anomalie e/o variazioni ingiustificate delle voci contabili, pertanto riteniamo che i fatti di gestione siano stati correttamente rilevati.

Criteri di valutazione

Per quanto riguarda in modo specifico le poste del bilancio, l'organo di controllo attesta che sono state rispettate le norme civilistiche, e in particolare modo l'articolo 2426, che disciplina le valutazioni degli elementi dell'attivo, del passivo e del conto economico.

In particolare le IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI sono iscritte al costo storico senza alcuna svalutazione.

La valutazione delle IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI è stata effettuata al costo i relativi importi sono stati aumentati dei costi aventi natura incrementativa; non sono state apportate svalutazioni.

Le IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE consistenti in partecipazione in altre imprese sono iscritte al costo.

Gli AMMORTAMENTI delle immobilizzazioni materiali e immateriali sono calcolati in base a piani che tengono conto della prevedibile durata e intensità dell'utilizzo futuro dei beni; nella generalità dei casi l'aliquota applicata alle immobilizzazioni materiali coincide con il coefficiente previsto dalla vigente normativa fiscale.

L'accantonamento al FONDO T.F.R. è stato calcolato nel rispetto della legislazione vigente e del contratto di lavoro; il valore del fondo, pari ad € 80.433,59 corrisponde all'effettivo debito nei confronti di tutti i dipendenti in servizio alla chiusura dell'esercizio.

I DEBITI E I CREDITI sono iscritti in bilancio al valore nominale.

La determinazione dei RATEI E RISCOINTI, sia attivi che passivi, è

stata concordata in modo da riflettere in bilancio il principio di competenza.

Tutte le voci esposte nella Situazione Patrimoniale e nel Conto Economico concordano perfettamente con le risultanze della contabilità sociale regolarmente tenuta.

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico presentano, a fini comparativi, i valori dell'esercizio precedente.

Deroghe nelle valutazioni

Va infine osservato, in tema di valutazioni, che per le voci di bilancio non si sono rese necessarie deroghe ai criteri generali previsti dal codice civile: tali criteri, applicati alla situazione di un'organizzazione di volontariato consentono una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica della stessa.

Osservazioni e proposte

Il bilancio che viene sottoposto all'approvazione dell'assemblea, come si è evidenziato nel richiamo alle risultanze complessive si chiude con una perdita d'esercizio pari a €. 82.152,53, risultato che ripercorre l'andamento di quello ottenuto l'anno precedente, caratterizzato dall'aumento dei costi del personale dipendente; nonostante il raggiungimento di un aumento moderato delle entrate si è comunque registrato un aumento generalizzato dei costi per servizi.

Per ciò che riguarda il risultato dell'esercizio, l'organo di controllo, visti i risultati delle verifiche eseguite, i criteri seguiti dal consiglio direttivo nella redazione del bilancio, la rispondenza del bilancio stesso alle scritture contabili e non avendo rilievi o riserve da

evidenziare, ritiene che il bilancio, chiuso alla data del 31/12/2023, sia conforme alle norme civilistiche e rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria e il risultato economico dell'esercizio.

In ultima analisi, preso atto di quanto affermato dal consiglio direttivo nella nota illustrativa a commento del bilancio d'esercizio in esame, ritiene che i contenuti in essa esposti sono concordanti con i conti annuali rappresentati nello Stato patrimoniale e nel conto economico.

Giudizio di coerenza e conclusioni

Pertanto, l'organo di controllo, invita l'assemblea dei soci ad approvare il bilancio così come formulato dal consiglio direttivo, in quanto redatto in conformità con le linee guida che ne stabiliscono le modalità di predisposizione.

L'organo di controllo ritiene inoltre doveroso rivolgere un ringraziamento al consiglio direttivo ed al personale che si occupa del settore amministrativo dell'organizzazione per la fattiva collaborazione costantemente fornita.

SIGNA li, 18.04.2024

L'ORGANO DI CONTROLLO
DOTT.SSA PISACANE ELISA