

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO e REVISORE DEI CONTI**  
**al Bilancio di Esercizio 2021**

Signori Soci, ho ricevuto dal Consiglio Direttivo il progetto di bilancio dell'esercizio 2021 formato, ai sensi dell'articolo 28 dello Statuto, da:

- ➔ situazione patrimoniale ;
- ➔ rendiconto gestionale;
- ➔ relazione di missione circa l'andamento economico e gestionale dell'Ente.

Si fa presente che dopo alcuni tentativi, nella passata legislatura è stata prima approvata la legge 6 giugno 2016, n.106 recante "Delega al Governo per la riforma del Terzo settore, dell'impresa sociale e per la disciplina del servizio civile universale", poi attuata con successivi quattro decreti legislativi cui è stato assegnato il compito di tradurre in norme operative l'animus del legislatore delegante; tra questi decreti assume particolare rilievo il d.lgs. 3 luglio 2017, n.117 recante il "Codice del Terzo settore" (in seguito anche "Cts"), che definisce all'interno dell'universo non profit gli enti appartenenti al Terzo settore e che contiene un vero e proprio "testo unico" di questi enti, rimandando al d.lgs. 3 luglio 2017, n.112, per la particolare categoria delle imprese sociali.

In questo contesto, è stato, quindi, approvato in data 5 marzo 2020 il decreto del Ministero del lavoro e delle politiche sociali, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale del 18 aprile recante la "Adozione della modulistica di bilancio degli enti del Terzo settore". Il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili ha partecipato attivamente al progetto al fine di portare l'esperienza della categoria a supporto della normazione della materia.

Precedentemente in data 4 luglio 2019, era stato, peraltro, licenziato il Decreto del Ministro del Lavoro e delle Politiche Sociali pubblicato, poi, sulla Gazzetta Ufficiale n.186 del 9 agosto 2019, recante le indicazioni per l'adozione delle Linee Guida per la redazione del bilancio sociale degli enti del Terzo Settore, completando il quadro di riferimento degli enti del Terzo settore per la comunicazione sociale.

Il decreto ministeriale del 5 marzo 2020 è, fatta eccezione per taluni atti destinati a specifiche figure giuridiche, il primo reale atto normativo che concerne la disciplina del bilancio di enti di diritto privato non lucrativi.

Il documento, predisposto dal consiglio direttivo nei termini di legge, è stato dallo scrivente verificato per riscontrarne la rispondenza alle scritture contabili e la correttezza delle classificazioni nei conti di riferimento.

Nello svolgimento del proprio incarico, durante le verifiche periodiche, l'Organo di controllo contabile ha avuto il pieno supporto dell'amministrazione nella persona della Signora Cattaneo Elena e del coordinatore responsabile nella persona del Signor Claudio Di Blasi.

L'Organo di controllo contabile ritiene, complessivamente, di avere raccolto le informazioni necessarie e sufficienti per poter riferire all'assemblea dei soci sulla correttezza amministrativa e contabile e sulla corrispondenza dei dati esposti con la relativa documentazione delle attività svolte dall'associazione e sui criteri adottati per la formazione del bilancio.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 è stato redatto secondo norme di chiarezza e trasparenza e secondo gli schemi suggeriti per gli enti del terzo settore.

Il bilancio chiude con un risultato gestionale positivo di € 34.631,70, che verrà destinato ad incremento delle riserve dell'avanzo dell'ente gestore, fatto salvo eventuali destinazioni a progetti specifici.

L'organo di controllo contabile informa di avere svolto inoltre l'attività di vigilanza sulla correttezza amministrativa e contabile, verificandone la corrispondenza ai fatti sociali.

Al fine di poter riferire all'Assemblea in merito al bilancio, premesso che:

- sono stato invitato alle sedute del Consiglio Direttivo;
- la responsabilità del bilancio compete al Consiglio Direttivo mentre il compito dell'organo di controllo contabile consiste nell'esprimere un giudizio di merito sullo stesso, dandosi atto di quanto segue:

\*il procedimento di revisione dei conti è basato essenzialmente su verifiche a campione degli elementi probativi a supporto dei valori espressi nel bilancio e delle informazioni rese dal Direttivo, nonché sul giudizio dei criteri di valutazione utilizzati e sulla ragionevolezza delle stime eseguite;

\* i criteri adottati per la valutazione delle poste attive e passive sono in linea con le disposizioni di legge, non sono sostanzialmente variati rispetto all'esercizio precedente rendendo comparabili i documenti medesimi;

\* è stata verificata la contabilità ai fini di una corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione, verificando all'uopo l'esistenza di personale in possesso delle necessarie conoscenze in relazione alle mansioni assegnate e l'esistenza di adeguate procedure di controllo interno tali da presidiare le aree di gestione sotto il profilo del generale rispetto delle norme vigenti.

Lo scrivente organo di controllo contabile è stato nominato anche ai sensi dell'art. 25 e 26 dello statuto sociale dall'Assemblea dei Soci in data 27 Luglio 2020 con poteri di controllo amministrativo-contabile e con funzioni di controllo di legalità.

L'organo di controllo contabile deve in particolare, come obiettivo finale delle sue verifiche, accertarsi che l'ente controllato possa proseguire la sua attività nel tempo (principio della continuità), motivo per cui la verifica dei fatti amministrativo-contabili non può prescindere da una loro rispondenza a correttezza di legge e di Statuto, limitatamente nello specifico a quei comportamenti che possono determinare emersione di oneri indebiti, impropri o contrari a norme di legge e di Statuto, nonché perdita di risorse già possedute dall'ente.

1

L'organo di controllo ha acquisito dall'organo amministrativo, anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, in particolare tenendo anche conto:

- degli impatti prodotti dall'emergenza sanitaria Covid-19 non solo nell'esercizio 2020 e 2021, ma anche nei primi mesi dell'esercizio 2022;
- dei fattori di rischio e delle incertezze significative relative alla continuità aziendale, nonché ai piani aziendali predisposti per far fronte a tali rischi ed incertezze, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'associazione e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

L'organo di controllo ha acquisito conoscenza e ha vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento, anche in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo per fronteggiare la situazione emergenziale da Covid-19, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non sussistono osservazioni particolari da riferire.

L'organo di controllo ha acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di propria competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, anche con riferimento agli impatti dell'emergenza da Covid-19, sui sistemi informatici e telematici, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali e, a tale riguardo, non sussistono osservazioni particolari da riferire.

#### OSSERVAZIONI e RACCOMANDAZIONI

L'organo di controllo contabile osserva che la riforma in corso delle regole di funzionamento del terzo settore, con la progressiva entrata in vigore del Codice del Terzo Settore a partire dall'esercizio 2021, inciderà in modo significativo sul governo degli enti del terzo settore e, quindi, anche della vostra associazione, per cui invita tutti i membri dell'intera struttura organizzativa, ciascuno per la sua area di competenza, ad operare sia sul fronte delle regole e delle norme statutarie che sulla gestione delle risorse per tutelare:

- la massima autonomia dell'associazione nella gestione delle risorse proprie, in conformità alla propria storia di valori;
- il legame col territorio lombardo in cui continueranno ad operare con tutti gli associati;
- il rispetto delle norme di legge imposte dal legislatore.

#### CONCLUSIONI

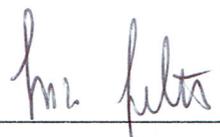
L'Organo di Controllo ha svolto il proprio compito di vigilanza sulla correttezza contabile delle attività svolte dall'associazione come richiesto dallo statuto e secondo le indicazioni della migliore dottrina in merito al controllo degli

enti del "terzo settore" e ritiene che il bilancio ed i suoi allegati siano stati redatti con chiarezza e rappresentino la situazione patrimoniale, economica e finanziaria nel suo complessivo andamento nell'anno 2021.

Per tutto quanto sopra esposto, l'organo di controllo esprime parere FAVOREVOLE sul bilancio chiuso al 31 Dicembre 2021, così come predisposto dal Vostro Consiglio Direttivo.

Bergamo li, 19 Maggio 2022

L'Organo di Controllo Contabile e Revisore dei Conti



---

Facchetti Dott. Enrico