

PERSONE COME NOI

ASSOCIAZIONE A SCOPO UMANITARIO

Via Castelletto n. 11

12022 BUSCA (CN)

CF 96062100043

Relazione dell'organo di controllo all'assemblea degli associati in occasione della approvazione del bilancio di esercizio chiuso al 31 Dicembre 2023

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2023 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge ed alle norme di Comportamento dell'organo di controllo degli Enti del Terzo Settore emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili pubblicate nel Dicembre 2020.

Di tale attività e dei risultati conseguiti vi porto a conoscenza con la presente relazione.

É stato sottoposto al Vostro esame, dall'organo di amministrazione dell'ente, il bilancio di esercizio della Associazione "Persone Come Noi" al 31.12.2023, redatto in conformità all'art. 13 del D.Lgs. n. 117 del 3 Luglio 2017 (d'ora in avanti Codice del Terzo Settore) e del D.M. 5 Marzo 2020 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, così come integrato dall'OIC 35 Principio Contabile ETS (d'ora in avanti OIC 35) che ne disciplinano la redazione.

Il bilancio evidenzia un avanzo di esercizio di euro 18.856,32.

Il bilancio è stato messo a mia disposizione nei termini statutari. A norma dell'art. 13, co.1, del Codice del Terzo settore esso è composto da Stato Patrimoniale, Rendiconto gestionale e relazione di missione.

L'organo di controllo, essendo stato incaricato di esercitare la revisione legale dei conti con delibera assembleare del 24 Ottobre 2023, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza e i controlli previsti dalla norma 3.8 delle norme di comportamento dell'organo di controllo degli Enti del Terzo Settore e la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia).

L'esito dei controlli effettuati è riportato nel successivo paragrafo 3.

1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 30 co.6 e 7 del Codice del Terzo Settore

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. 5,6,7 e 8 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 il rispetto dei limiti di svolgimento di eventuali attività diverse, all'art. 7 inerente la raccolta fondi e all'art. 8 inerente alla destinazione del patrimonio e all'assenza di scopo di lucro.

Attesto inoltre che il bilancio sociale è stato redatto in conformità delle linee guida di cui all'art. 14.

Per quanto concerne il monitoraggio degli aspetti sopra indicati e delle relative disposizioni si riferiscono di seguito le risultanze dell'attività svolta:

- L'ente persegue in via prevalente la attività di concorrere ad un cambiamento concreto che possa vedere ogni essere umano fuori dalle condizioni di povertà estrema, fame, sfruttamento, malattie, analfabetismo e mancanza dei diritti di base, far fronte alle emergenze createsi a causa di catastrofi naturali, conflitti o flussi migratori, sostenere i disabili e gli emarginati;
- L'ente non effettua attività diverse previste dall'art. 6 del Codice del Terzo Settore rispettando i limiti previsti dal D.M. 19.05.2021;
- L'ente ha posto in essere attività di raccolta fondi secondo le modalità ed i limiti previsti dall'art. 7 del Codice del Terzo Settore e dalle relative linee guida; ha inoltre correttamente rendicontato i proventi ed i costi di tali attività nella Relazione di missione;
- L'ente ha rispettato il divieto di distribuzione diretta o indiretta di avanzi e del patrimonio. A questo proposito, ai sensi dell'art. 14 del Codice del Terzo Settore, ha pubblicato gli eventuali emolumenti, compensi o corrispettivi, retribuzioni a qualsiasi titolo attribuiti ai componenti degli organi sociali, ai dipendenti apicali e agli associati.

Ho vigilato sull'osservanza delle disposizioni recate dal D.Lgs. 8 Giugno 2001 n. 231.

Ho partecipato alle assemblee degli associati e alle riunioni del Consiglio Direttivo e, sulla base delle informazioni disponibili, non ho alcun rilievo da segnalare.

Ho acquisito dal Consiglio Direttivo, con adeguato anticipo, anche nel corso delle sue riunioni, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'ente e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenze ed ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e, a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, 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 ho osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 29 del Codice del Terzo Settore.

Per quanto a mia conoscenza gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge previste dall'art. 2423 co.5 C.C.

2) Revisione legale del bilancio

Nell'ambito della relazione legale svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione legale. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio di esercizio, dovuti a frodi o comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probatori sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dal Consiglio Direttivo e dalla Presidenza, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo, da parte del Consiglio Direttivo, del presupposto della continuità aziendale;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio di esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio di esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta informazione.

Ho comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione legale ed i risultati significativi emersi.

Sulla base dei risultati emersi nei due precedenti esercizi e, per corretto e doveroso collegamento con il bilancio presente, ne ho potuto appurare la correttezza e l'inesistenza di errori significativi.

3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Posso pertanto certificare la solidità finanziaria dell'ente con riferimento alle norme contenute nel D.Lgs n. 117/2017. In effetti l'ente non presenta, nell'ultimo triennio, un disavanzo gestionale tale da rendere negativo il patrimonio netto dello stesso in modo tale da comprometterne strutturalmente la solvibilità, la capacità di ottemperare alle obbligazioni assunte e la sua continuità operativa né la solidità economico patrimoniale.

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, invitiamo gli associati ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2023 così come redatto dagli amministratori.

Busca, li 07 Giugno 2024

L'organo di controllo

Ennio Rovera