

FONDAZIONE COMUNITA' DI MICELI ETS
ZONA B STRADA LOCOROTONDO NUNZIO 310 - 74015 - MARTINA FRANCA (TA)
Codice fiscale: 90233730739

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO ALL'ASSEMBLEA DEGLI ASSOCIATI IN
OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2022,
redatta in base all'attività di vigilanza eseguita ai sensi dell'art. 30 del D.LGS. n. 117 del 3 luglio
2017**

Al Consiglio di Amministrazione della
FONDAZIONE COMUNITA' DI MICELI ETS

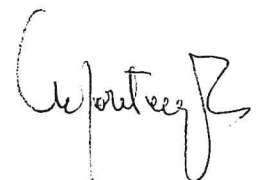
Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, pubblicate nel dicembre 2020.

Di tale attività e dei risultati conseguiti, il sottoscritto revisore, Vi porta a conoscenza con la presente relazione.

È stato sottoposto al Vostro esame dall'organo di amministrazione dell'ente il bilancio d'esercizio di FONDAZIONE COMUNITA' DI MICELI ETS al 31/12/2022, 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 d'esercizio di euro 11.924. 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.

Il sottoscritto revisore, essendo stato incaricato anche di esercitare la revisione legale dei conti, 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, consistenti in un controllo analitico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. L'attività svolta si è quindi sostanziata anche in una revisione legale dei conti.

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



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

Il sottoscritto revisore ha 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.

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 le attività di interesse generale costituite da assistenza socio-sanitaria ed economia a persone particolarmente svantaggiate.
- l'ente effettua attività diverse previste dall'art. 6 del Codice del Terzo Settore rispettando i limiti previsti dal D.M. 19.5.2021, n. 107, come dimostrato nella Relazione di missione;
- l'ente ha posto in essere attività di raccolta fondi secondo le modalità e i limiti previsti dall'art. 7 del Codice del Terzo Settore e dalle relative linee guida; ha inoltre correttamente rendicontato i proventi e 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, non ha corrisposto emolumenti, compensi o corrispettivi, retribuzioni, a qualsiasi titolo attribuiti ai componenti degli organi sociali e agli associati;
- ai fini del mantenimento della personalità giuridica il patrimonio netto risultante dal bilancio di esercizio è superiore al limite minimo previsto dall'art. 22 del Codice del Terzo Settore e dallo statuto.

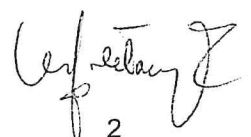
Il sottoscritto revisore ha vigilato sull'osservanza delle disposizioni recate dal D.lgs. 8 giugno 2001, n. 231.

Il revisore ha partecipato alle assemblee degli associati e alle riunioni dell'organo di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non ha rilevato particolari da segnalare.

Il revisore ha acquisito dall'organo di amministrazione, con adeguato anticipo, anche nel corso delle sue riunioni, 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 ha osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e 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


2

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 ex art. 29, co. 2, del Codice del Terzo Settore.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il sottoscritto Revisore, essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste dalla Norma 3.8. delle "Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore" consistenti in un controllo analitico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto, inoltre, è stato verificato la rispondenza del bilancio e della relazione di missione ai fatti e alle informazioni di rilievo di cui sono venute a conoscenza a seguito della partecipazione alle riunioni degli organi sociali, dell'esercizio dei doveri di vigilanza, dei compiti di monitoraggio e dei poteri di ispezione e controllo.

Gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.

La gestione dell'esercizio 2022 si è conclusa con un avanzo di amministrazione pari ad euro 11.924,36, tale risultato è scaturito da un'operazione relativa alla cessione di un immobile acquisito per atto di successione da parte del fondatore, che ha prodotto una plusvalenza di euro 53.500,00.

Tale plusvalenza è stata correttamente considerata non tassabile ai sensi ed effetti dell'art. 67 c. 1 lett. B. che in tal proposito esplicita questa eccezione parlando della categoria redditi diversi " le plusvalenze realizzate mediante cessione a titolo oneroso dei beni immobili acquistati o costruiti da non più di cinque anni, **esclusi quelli acquisiti per successione.**

Tra le voci relative alle entrate si evidenzia quanto di seguito riportato:

- **Ricavi per attività di interesse generale**
- ❖ erogazioni liberali per euro 1.150,00;
- ❖ proventi dal 5*1000 per euro 1.699,98;
- **Ricavi per attività diverse**
- ❖ Contributi da enti pubblici per euro 3.536,36:
- **Proventi per raccolta pubblica di fondi occasionali**
- ❖ Proventi raccolta pubblica fondi occasionali per euro 3.812,00;
- **Ricavi e proventi da attività finanziarie e patrimoniali**
- ❖ Interessi attivi da titoli immobilizzati pari ad euro 2470,72;



- ❖ Locazioni attive pari ad euro 3.409,19;
- ❖ Plusvalenza da cessione patrimonio immobiliare euro 53.500,00

Tra le voci di spese sostenute assumono rilevanza:

- **Costi /oneri raccolta fondi occasionali**

- ❖ Oneri raccolta fondi occasionali per euro 4.517,12;
- ❖ Acquisti per raccolta fondi occasionali per euro 871,48;
- ❖ Servizi per raccolta fondi occasionali per euro 442,00;

- **Costi ed oneri per supporto generale**

- ❖ Costi per servizi energia e telefoniche per euro 1.235,38;
- ❖ Servizi vari per euro 1852,44;
- ❖ Servizi da terzi per euro 1.2287,33;
- ❖ Ammortamenti per euro 29.580,80;
- ❖ Imposte e tasse per euro 4471,50;
- ❖ Ires per euro 997.

Tra le voci dell'attivo dello stato patrimoniale emergono le seguenti voci:

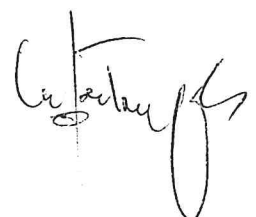
- ❖ Valore delle immobilizzazioni materiali per euro 794.874,50 già ammortizzate per euro 103.405,00;
- ❖ Valore delle immobilizzazioni finanziarie per euro 242.675,00. A tal proposito informa i convenuti che trattasi di **buoni del tesoro poliennali tasso fisso, superiori a tre anni con scadenza 2 febbraio 2028 per n. 250.000**, con classe di rischio al 31/12/2022 **moderato**, indicizzati all'inflazione della Zona Euro. Tale acquisto è stato attuato per dare utile impiego a temporanee eccedenze di liquidità; quindi, investimenti temporanei, iscritti inizialmente nelle attività finanziarie non immobilizzate e quindi facenti parte dell'attivo circolante, al valore minimo tra costo di acquisto e andamento di mercato, al fine di evitare una sopravvalutazione di risorse finanziarie. Successivamente il Consiglio di Amministrazione ha deciso di immobilizzarli in quanto ha deliberato di detenerli sino a naturale scadenza, trasferendo il suo valore tra le immobilizzazioni finanziarie al costo di acquisto di euro 242.675,00. Non si è proceduta ad una sua svalutazione nonostante il controvalore al 31/12/2022 fosse di euro 230.215,23 in quanto si ritiene che tale valore di mercato sia solo temporaneo.
- ❖ Disponibilità di liquidità per euro 413.471,11 tutte detenute presso Monte Paschi di Siena. Non risulta denaro in cassa.

Tra le voci del passivo dello stato patrimoniale emergono le seguenti voci:

- ❖ Fatture da ricevere per euro 3.647,50;
- ❖ Debiti tributari per euro 4.0003,46.

Tra le voci del patrimonio netto troviamo:

- ❖ Il fondo di dotazione pari ad euro 100.000;



❖ Il patrimonio libero da vincoli per euro 1.234.418,99.

3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività svolta, invito gli associati ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022, così come redatto dagli amministratori.

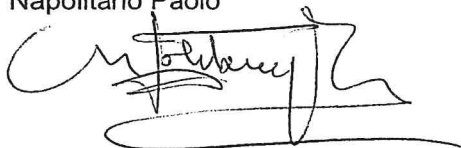
Il sottoscritto Revisore concorda con la proposta di destinazione dell'avanzo, formulata dall'organo di amministrazione.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 47 del D.P.R. 445/2000, si dichiara che il **documento è copia conforme all'originale** depositato presso l'ente FONDAZIONE COMUNITA' DI MICELI ETS.

MARTINA FRANCA, in data 10/04/2023.

IL Revisore

Napolitano Paolo

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Paolo Napolitano', with a long horizontal flourish at the bottom.