

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 31/12/2023,
redatta in base all'attività di vigilanza eseguita ai sensi dell'art. 30 del D.LGS. n. 117 del 3 luglio
2017**

Agli associati della Associazione
FONDAZIONE COMUNITA' DI MICELI ETS

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 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 Vi portiamo 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 31/12/2023, redatto per la prima volta 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 perdita d'esercizio di euro -59.716. 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 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 sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. L'attività svolta è quindi sostanziata 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

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.

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 sociosanitaria ed economica 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.

Ho vigilato sull'osservanza delle disposizioni recate dal D.lgs. 8 giugno 2001, n. 231.

Avendo partecipato alle assemblee degli associati e alle riunioni dell'organo di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilievi particolari da segnalare.

Ho 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 abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e abbiamo 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 abbiamo 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, 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.

La gestione dell'esercizio 2023 si è conclusa con una perdita di esercizio pari ad euro 59.716.

Dal Rendiconto gestionale si evidenzia quanto segue:

Nel Punto A) relative **all'attività di interesse generale** si evidenziano;

- Costi per euro 12.432 di cui costi per servizi pari ad euro 10.071;
- Ricavi suddivisi in Erogazioni liberali pari ad euro 997, proventi del 5 per mille pari ad euro 2.333 e Contributi da soggetti privati euro 1.916. Il totale dei ricavi risulta essere pari ad euro 5.247.

Dal rendiconto le attività di interesse generale risulta un disavanzo di euro 7.185

Nel punto B) relativo ad **attività diverse** si evidenzia quanto segue:

- Contributi da enti pubblici per euro 2.324

Nel rendiconto le attività diverse ai sensi dell'art. 6 risulta un avanzo di euro 2.324

Nel punto C) **relativo alla attività di raccolta fondi** si evidenziano:

- Oneri per raccolta fondi occasionali euro 726
- Ricavi e proventi per raccolta fondi occasionali euro 2.789

Dal rendiconto le attività di raccolta fondi occasionali risulta un avanzo di euro 2.063

Nel punto D) relativo alle attività finanziarie e patrimoniali si evidenzia quanto segue:

- Oneri su rapporti bancari euro 625, altri oneri finanziari per euro 7;
- Ricavi derivanti da investimenti euro 5.000;
- Ricavi derivanti da patrimonio edilizio 3.186;

dal rendiconto relativo alle attività finanziarie e patrimoniali risulta un avanzo di euro 7.554

Nel punto E) relativo alle attività di supporto generale si evidenzia;

- Nei costi:
 - ❖ 1) costi per servizi per euro 28.788;
 - ❖ 2) Ammortamenti per euro 31.531;
 - ❖ 3) per altri oneri 4.929.
- Nei ricavi:
 - ❖ 1) ricavi di supporto generale per euro 1.756

Dal rendiconto relativo alle attività di supporto generale si evidenzia un disavanzo di euro 58.736

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

- Valore delle immobilizzazioni materiali pari ad euro 805.753 di cui già ammortizzate per euro 134.936;
- ❖ Valore delle immobilizzazioni finanziarie per euro 242.675. A tal proposito informa 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 31/12/2023 **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 maggiore iscrizione nonostante il controvalore al 31/12/2023 fosse di euro 243.615.23 in quanto si ritiene che tale valore di mercato sia solo temporaneo e **per ragioni di prudenza** si è optato alla iscrizione in bilancio a valore di acquisto.
- ❖ Disponibilità di liquidità per euro 238.257,25 tutte detenute presso Monte Paschi di Siena. Non risulta denaro in cassa.

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il sottoscritto revisore 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 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 il sottoscritto è venuto a conoscenza a seguito della partecipazione alle riunioni degli organi sociali, dell'esercizio dei suoi doveri di vigilanza, dei suoi compiti di monitoraggio e dei suoi poteri di ispezione e controllo.

Per quanto a mia conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.

3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

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.

Il sottoscritto concorda con la proposta coprire la perdita di esercizio con le riserve da utili, 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 03/04/2024

IL Revisore Contabile
Naplitano Paolo

