

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO 2021

Il giorno 23 maggio 2022, alle ore 10,30, si è riunito il Collegio dei Revisori, su convocazione del Presidente, per esaminare il progetto di bilancio presentato dal CDA chiuso al 31 dicembre 2021, già anticipato per email. Si dà atto che sono presenti i Revisori:

- Dott.ssa Giuseppina Piccolo, Presidente;
- Dott. Salvatore Sanna, revisore effettivo;
- Rag. Cangialosi Tiziana, revisore effettivo.

I revisori hanno esaminato il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 ispirandosi alle disposizioni di legge ed alle norme di comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nonché all'art. 13, commi 1 e 2, Decreto Legislativo 3 luglio 2017, n. 117 per gli ETS e al Decreto Ministeriale 5 marzo 2020, per l'adozione della modulistica di bilancio degli ETS.

Il procedimento di revisione, tenendo conto di quanto indicato nel documento "Il controllo indipendente negli enti non profit e il contributo professionale del dottore commercialista e dell'esperto contabile" raccomandato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, termina in data odierna e la relazione di revisione sul bilancio d'esercizio riporta tale data.

> ATTIVITÀ DI VIGILANZA

I Revisori hanno vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Il Collegio dei Revisori nel 2021 ha partecipato ad alcune riunioni del Consiglio di Amministrazione e all'assemblea dei soci, in relazione alle quali e sulla base delle informazioni disponibili, esercitando la sua funzione di controllo, dà atto che l'amministrazione della società si è svolta nel rispetto delle norme di legge e dello statuto, non rilevando alcuna violazione né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

In occasione dei CDA hanno rilevato l'elevato importo delle disponibilità liquide e invitato ad utilizzare tali somme; hanno constatato la significativa riduzione dell'attività progettuale ed invitato ad aumentarla; hanno sollecitato il pagamento delle quote associative e evidenziato una perdita su titoli. Ricordano che gli unici documenti ufficiali sono le fatture e rilevano che con CDA straordinario del 21.09.2021 è stato adottato ed approvato il Codice Etico.

I Revisori hanno acquisito dal Presidente e dai consiglieri, dopo le riunioni svolte, 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'Associazione e sulla base delle informazioni acquisite, non hanno osservazioni particolari da riferire, oltre a quelle già evidenziate in sede delle riunioni del Collegio.

Hanno altresì acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di loro competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo dell'Associazione, anche tramite informazioni dei

responsabili delle sedi e a tale riguardo non hanno osservazioni particolari da riferire, oltre a quelle già evidenziate in sede delle verifiche periodiche del Collegio.

Il Collegio, per quanto di sua competenza, ha tenuto conto inoltre della valutazione dell'adeguatezza e del funzionamento del sistema amministrativo contabile, nonché dell'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dal Presidente, senza dover riferire particolari osservazioni.

Si rileva che non sono pervenute denunce ex art. 2408 c.c..

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio pareri previsti dalla legge.

Il lavoro di revisione sul bilancio d'esercizio svolto presso la sede dell'Associazione in data odierna in presenza, ha previsto verifiche a campione degli elementi e delle informazioni contenute nel bilancio nei suoi componenti: stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa. Nel dettaglio ha comportato quanto segue:

Immobilizzazioni materiali

- Accertamento della corretta determinazione degli ammortamenti accumulati al 31 dicembre 2021 e degli ammortamenti dell'esercizio 2021.

Titoli

- Verifica dell'esistenza e proprietà dei titoli attraverso gli estratti conto a fine anno rilasciati dai depositari.
- Accertamento della corretta valutazione al minore tra costo e valore di realizzazione desumibile dal mercato.
- Analisi della completezza e della correttezza della contabilizzazione degli interessi maturati alla data di bilancio sulla base delle informazioni ottenute dalla banca.

Disponibilità liquide e crediti verso banche

- Ottenimento del dettaglio della voce e confronto con i corrispondenti valori dell'esercizio precedente.
- Confronto del saldo e delle altre informazioni standard con l'estratto conto della banca alla data di fine esercizio.
- Analisi degli stati di concordanza tra le risultanze contabili e quelle ottenute dalla banca.
- Analisi della completezza e della correttezza della contabilizzazione degli interessi maturati alla data di bilancio sulla base delle informazioni ottenute dalla banca.

Patrimonio netto

- Ottenimento del dettaglio della voce e confronto con i corrispondenti valori dell'esercizio precedente.
- Verifica dei movimenti avvenuti nel corso dell'esercizio nelle voci componenti il patrimonio netto tramite analisi dei relativi verbali assembleari e della documentazione di supporto.

Trattamento di fine rapporto

Analisi dei movimenti intervenuti nell'esercizio.

Verifica della correttezza del calcolo dell'importo esposto in bilancio.

Debiti

- Accertamento della corretta classificazione e presentazione in bilancio.
- Ottenimento del dettaglio della voce e confronto con i corrispondenti valori dell'esercizio precedente.
- Ricerca di eventuali passività non registrate tramite analisi delle principali fatture pervenute e note di credito emesse dopo la data di bilancio.

Debiti tributari

- Ottenimento del dettaglio della voce e confronto con i corrispondenti valori dell'esercizio precedente.
- Esame della situazione fiscale della associazione con riferimento agli esercizi non ancora definiti con le autorità fiscali.

- Analisi dei calcoli effettuati dalla associazione per la determinazione delle imposte correnti di competenza dell'esercizio.
- Controllo delle quietanze dei versamenti effettuati.
- Esame dei libri legali e fiscali obbligatori e controllo della loro regolarità formale e sostanziale.

Debiti verso il personale e istituti di previdenza e sicurezza sociale

- Ottenimento del dettaglio della voce e confronto con i corrispondenti valori dell'esercizio precedente.
- Analisi dei movimenti e delle variazioni più rilevanti rispetto ai saldi dell'esercizio precedente, tramite analisi di ragionevolezza e tramite verifica dei documenti a supporto delle operazioni che hanno generato le poste più significative.
- Controllo delle quietanze dei versamenti più significativi effettuati.

Ratei e risconti

- Ottenimento del dettaglio della voce e confronto con i corrispondenti valori dell'esercizio precedente.
- Verifica della correttezza degli importi in bilancio tramite controlli, a campione, per gli importi più significativi, della documentazione e dei calcoli di supporto.
- Esame degli utilizzi effettuati successivamente alla data di rilevazione dei risconti passivi più significativi.

Conto economico

Per le principali voci di conto economico abbiamo svolto le seguenti procedure in aggiunta a quelle previste per le voci di stato patrimoniale correlate, descritte in precedenza:

- analisi di ragionevolezza nell'ambito dell'attività istituzionale;
- analisi comparativa delle variazioni intervenute nelle voci di conto economico durante l'esercizio;
- accertamento della corretta classificazione delle voci nel conto economico;
- esame della documentazione a supporto di alcune operazioni scelte a campione in base a criteri di significatività e temporalità delle spese per servizi, degli oneri diversi di gestione, delle poste di natura straordinaria.

➤ **BILANCIO D'ESERCIZIO SECONDO LA NUOVA NORMATIVA ETS**

I Revisori, al fine di constatare e verificare la situazione economico, patrimoniale, e finanziaria della società, nonché l'andamento della stessa, hanno proceduto ad esaminare il progetto di bilancio chiuso al 31 dicembre 2021, così come predisposto dall'amministrazione aziendale, nei nuovi documenti:

- Modello A - Stato Patrimoniale;
- Modello B - Rendiconto di gestione;
- Modello C - Relazione di Missione.

Si riportano i saldi delle voci più significative:

Immobilizzazioni	E.	0
Attivo Circolante	E.	269.123
Ratei e risconti attivi	E.	0
TOTALE ATTIVITÀ	E.	269.123
Patrimonio Netto	E.	-191.084
TFR	E.	-17.864
Debiti	E.	-11.644
Ratei e risconti passivi	E.	-48.443

TOTALE NETTO E PASSIVITÀ E. -269.035

Avanzo E. 88

TOTALE COSTI E. 316.789

TOTALE RICAVI E. 316.877

Avanzo E. 88

I Revisori hanno vigilato sull'impostazione generale del nuovo progetto di bilancio, sulla generale osservanza delle norme di legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura, sui principi di redazione del bilancio, sulla correttezza dei criteri di valutazione adottati e sulla ragionevolezza delle stime effettuate dal Consiglio di Amministrazione, in base ai quali 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 i risultati, nel suo complesso, attendibile. Si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

La responsabilità della redazione del bilancio compete agli Amministratori della Associazione. Il bilancio così presentato dal Consiglio di Amministrazione al 31 dicembre 2021 mostra un patrimonio netto di E. 191.084 e si è chiuso con un avanzo di E. 88, risultando una tendenza costante rispetto al precedente anno, rilevando entrate derivanti dai progetti presentati e finanziati negli anni precedenti diminuite significativamente. Si evidenzia che non sono avvenuti cambiamenti nei principi contabili, e che la continuità è stata assicurata nonostante l'emergenza sanitaria del 2021 tuttora presente. I pesanti effetti della pandemia non hanno avuto effetti significativi a livello economico sulle entrate dell'associazione, che sono state ridotte già da diversi anni.

Il procedimento di revisione del bilancio 2021 è stato espletato tenendo conto di quanto indicato nel documento "Il controllo indipendente negli enti non profit e il contributo professionale del dottore commercialista e dell'esperto contabile" raccomandato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e le nuove norme sugli ETS.

Nel corso dell'esame si è constatato che il Consiglio di Amministrazione ha rispettato le disposizioni di legge previste per le ONG ai sensi della Legge 26 febbraio 1987, n. 49, dell'art. 3 Legge 266/91 e art. 3, comma 1, lettera a) del DPCM 21 marzo 2001, n. 329 e che si sta adoperando per modificare lo Statuto in conformità alle norme vigenti per il Terzo Settore.

In merito, si attesta che le singole voci che compongono il modello A - Stato patrimoniale ed il modello - B Rendiconto Gestionale corrispondono alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute e che presentano a fini comparativi i valori dell'esercizio precedente, seppur per questo primo anno non obbligatori. I dati relativi alla gestione sono illustrati con completezza nel modello C - Relazione di Missione del Consiglio di Amministrazione ed altre informazioni sono state fornite dallo stesso Consiglio.

➤ CONCLUSIONI

Considerate le risultanze dell'attività di vigilanza e di revisione svolta il Collegio esprime un giudizio positivo sul sopramenzionato bilancio nel suo complesso in quanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il

risultato economico della Associazione, per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, in conformità alle norme di riferimento interpretate ed integrate dai principi contabili emessi dall'OIC.

Nel corso del lavoro non sono state riscontrate eccezioni e pertanto il Collegio dei esprime parere positivo sul bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021.

Il Collegio propone quindi all'Assemblea dei soci di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 così come proposto dal Consiglio di Amministrazione.

Roma, 23 maggio 2022

Firmato

Giuseppina Piccolo

Il Presidente

Salvatore Lanza

Revisore effettivo

Erziana Caputo

Revisore effettivo