


PROVINCIALE
 di ROMA - OdV

Via Imperia, 3 - 00161 Roma

Tel.: 06 99448585

E-mail: roma.provinciale@avis.itPEC: avisprovincialeroma@pec.itSito internet: www.avisprovincialeroma.it

Roma, 28/03/2023

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO
NOMINATO AI SENSI DELL'ART. 30 D.LGS. 117/2017
A V I S PROVINCIALE DI ROMA**

Sede in Via Imperia, n. 3 - ROMA

Bilancio al 31/12/2022

Ai sigg. Soci di Avis Provinciale di Roma.

Signori Soci,

premesso che il 15 Maggio 2021 mi è stata attribuita sia l'attività di vigilanza amministrativa sia l'attività di controllo contabile ai sensi dell'art. 30 del D.Lgs. 117/2017, con la presente relazione vi rendo conto del mio operato per ciò che attiene le funzioni di controllo di legalità e controllo contabile.

A - Sintesi e risultati dell'attività di vigilanza svolta – omissioni e fatti censurabili

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2022 ho svolto l'attività di vigilanza prevista dall'art. 15 dello Statuto Sociale e dai commi 6-7 dell'art. art. 30 del Codice del Terzo Settore, secondo le norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del terzo settore elaborate dal C.N.D.C.E.C. Il progetto di bilancio consuntivo al 31/12/2022, elaborato dall'Organo Amministrativo, è stato redatto sulla base della nuova modulistica definita dal Ministero del Lavoro e Politiche Sociali con decreto del 5 Marzo 2020 e si compone di:

- Stato patrimoniale
- Rendiconto gestionale
- Relazione di Missione.

Il risultato d'esercizio evidenzia un disavanzo di gestione di - € 6.615.

L'avanzo di gestione trova evidenza nei seguenti dati sintetici dello stato patrimoniale

Attività	€	982.244
Passività	€	714.855
Patrimonio netto	€	267.389
Disavanzo di gestione	- €	6.615
Totale a pareggio	€	982.244

Il rendiconto gestionale presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Ricavi da attività istituzionale	€	84.385
Costi per attività istituzionale	€	91.000
Disavanzo di gestione	- €	6.615
Totale a pareggio	€	91.000

B - Attività svolte dall'Organo di Controllo nel corso dell'esercizio

Nel corso dell'esercizio in esame ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto sociale e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Nello specifico del mio operato, vi riferisco quanto segue:

1. ho partecipato alle sedute del Consiglio Direttivo Provinciale in cui sono state assunte deliberazioni in ordine al preventivo finanziario ed al bilancio consuntivo, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali posso ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
2. ho ottenuto dal Consiglio Direttivo, con periodicità bimestrale, informazioni sull'attività svolta e sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dall'Ente e posso ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'Assemblea o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale; a tal fine ho effettuato il monitoraggio delle azioni di programmazione, attuazione e verifica degli obiettivi economici e finanziari poste dall'organo di amministrazione. Inoltre ho esaminato i flussi di cassa in relazione agli obiettivi pianificati dall'organo di amministrazione;
3. in riferimento alle disposizioni del D.Lgs. 231/2001, in quanto applicabili, all'inizio del mandato ho sollecitato l'ente all'adozione delle stesse. Ad oggi, non risulta ancora predisposto il Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo (M.O.G.), né nominato l'Organismo di Vigilanza. L'Organo di Controllo raccomanda pertanto una maggiore considerazione da parte del Consiglio Direttivo su tale normativa.
 - attraverso la raccolta di informazioni operata presso la responsabile della funzione organizzativa, ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile, constatandone il suo concreto funzionamento. A tale riguardo osservo che tale funzione amministrativa, per le dimensioni e complessità delle operazioni poste in essere annualmente, necessita, a mio avviso, di un rafforzamento;
 - ho monitorato l'attività dell'ente in riferimento all'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, avuto particolare riguardo alle disposizioni degli artt. 5-6-7-8 D.Lgs. 117/2017;
 - non ho rilevato l'esistenza di operazioni atipiche o inusuali o comunque con parti correlate in grado di incidere in maniera significativa sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria di Avis Provinciale di Roma;
4. non sono pervenute denunce ex art. 2408 del Codice Civile né esposti da parte di terzi;

5. osservo infine che non è stato redatto il Bilancio Sociale, in quanto non sono stati superati i parametri indicati nel decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali del 4 Luglio 2019.

C - Informativa sul Bilancio d'Esercizio

Approfondendo l'esame del Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022, riferisco quanto segue:

1. ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del Codice Civile, attesto che non sono stati iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale costi di impianto e ampliamento;
2. ho vigilato sulla conformità dello stesso alla legge, sia per quanto riguarda la sua struttura sia in riferimento ai contenuti non esclusivamente formali;
3. nel procedimento di stesura del bilancio l'organo amministrativo non si è avvalso della disposizione di cui all'art. 2423, c. 4 del Codice Civile per quanto riguarda le deroghe concesse nella redazione dello stesso;
4. il bilancio è conforme ai fatti dell'ente ed alle informazioni di cui sono venuto a conoscenza nello svolgimento delle mie funzioni;
5. attesto peraltro di aver adempiuto alla verifica dei criteri di valutazione previsti di cui all'art. 2426 del Codice Civile e di aver indirizzato l'opera di vigilanza nell'ottica della conservazione dell'integrità del patrimonio sociale e del corretto utilizzo delle risorse.

D - Attività di controllo contabile

Ho svolto il controllo contabile in relazione al progetto di bilancio dell'AVIS Provinciale di Roma chiuso al 31/12/2022. È mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile. Tale giudizio è infatti il frutto dell'articolata attività di revisione, la quale si estrinseca nel compimento di più fasi successive tra le quali l'ultima è proprio l'emissione del giudizio sul bilancio e sulla sua attendibilità. Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione contabile; in conformità agli stessi, 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 o se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di controllo contabile è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'Ente con il suo assetto organizzativo. Il procedimento di revisione ha compreso l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dal Consiglio Direttivo. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del presente giudizio professionale. Lo Stato Patrimoniale e il Rendiconto gestionale correttamente presentano a fini comparativi i valori dell'esercizio precedente. Per il giudizio sul bilancio dell'esercizio precedente si faccia riferimento alla Relazione da me emessa in data 10/03/2022.

Sulla base dei controlli espletati e degli accertamenti eseguiti rilevo, in via preliminare, che il progetto di bilancio sottoposto alle vostre deliberazioni corrisponde alle risultanze della contabilità sociale e che, per quanto riguarda la forma e il contenuto, gli schemi di Stato patrimoniale, Rendiconto gestionale e Relazione di Missione sono stati redatti nel rispetto della vigente normativa. La Relazione di Missione riferisce in maniera sufficiente l'andamento della gestione nell'esercizio decorso. In particolare, del mio operato vi riferisco quanto segue:

1. in base agli elementi acquisiti in corso d'anno posso affermare che nella stesura del bilancio sono stati rispettati i principi di redazione stabiliti dal Codice Civile, ed in particolare il principio della prudenza nelle valutazioni ed il principio di competenza economica;

2. i libri ed i registri contabili messi a disposizione ed analizzati durante le verifiche periodiche sono stati tenuti secondo quanto previsto dalla normativa vigente; dalla verifica degli stessi ho constatato la regolare tenuta della contabilità sociale, nonché la corretta rilevazione delle scritture contabili e dei fatti caratterizzanti la gestione;
3. i criteri adottati nella formazione del progetto di bilancio risultano conformi alle prescrizioni di cui all'art. 2423 del Codice Civile e pertanto consentono di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica dell'Ente;
4. posso confermare che non si sono verificati casi eccezionali che imponessero di disapplicare singole norme di legge in ordine alla rappresentazione veritiera e corretta del bilancio (art. 2423, 4° comma, del Codice Civile) o in ordine ai criteri di valutazione (art. 2423-bis, ultimo comma, del Codice Civile).

Per quanto sopra rappresentato, a mio giudizio, il progetto di bilancio dell'esercizio in esame nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'ente, in conformità alle norme ed ai principi contabili adottati per la formazione del bilancio. In conformità a quanto richiesto dalla legge, ho verificato la coerenza delle informazioni fornite nella relazione di missione con il bilancio d'esercizio. A mio giudizio la relazione di missione è coerente con il bilancio d'esercizio.

E - Conclusioni

In considerazione di quanto evidenziato e tenendo conto delle informazioni ricevute dall'ente, esprimo parere favorevole all'approvazione da parte dell'assemblea del Bilancio chiuso al 31/12/2022, così come formulato dal Consiglio Direttivo.

Non sussistono peraltro osservazioni in merito alla proposta dell'Organo Amministrativo circa la destinazione dell'avanzo dell'esercizio.

L'Organo di Controllo

Dott. Marco Ricci

