

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Relazione al Bilancio chiuso al 31.12.2023

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle "Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore" raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili pubblicate nel dicembre 2020.

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

Con la presente relazione l'Organo di controllo riferisce sinteticamente circa l'attività svolta nell'adempimento dei propri doveri di vigilanza e, in particolare, circa le conclusioni cui è pervenuto all'esito dei controlli eseguiti e dell'attività svolta.

Evidenziamo che:

- abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto;
- abbiamo vigilato sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- abbiamo vigilato sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni, risultando compatibile alle dimensioni dell'Ente, alla natura e alle modalità di perseguimento dell'oggetto sociale e, a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire;
- abbiamo vigilato sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto amministrativo-contabile, verificandone la completa, tempestiva e attendibile rilevazione contabile e rappresentazione dei fatti di gestione, la produzione di informazioni valide e utili per le scelte di gestione e per la salvaguardia del patrimonio dell'Ente, nonché la produzione di dati attendibili per la formazione del bilancio d'esercizio;
- abbiamo vigilato sull'osservanza da parte dell'Organo amministrativo delle norme procedurali inerenti alla redazione, all'approvazione e alla pubblicazione del bilancio d'esercizio;
- abbiamo vigilato sull'osservanza delle leggi in materia di esistenza e corretta tenuta dei libri contabili, fiscali e associativi, delle scritture contabili, degli adempimenti in materia fiscale e previdenziale;
- abbiamo monitorato l'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, con particolare riguardo alle disposizioni di cui all'art.5 del CTS, inerente all'obbligo di svolgimento in via esclusiva o principale di una o più attività di interesse

A.N.L.A. – Associazione Nazionale Lavoratori Anziani ONLUS

generale svolte, 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 sull'assenza (diretta e indiretta) dello scopo di lucro;

- abbiamo constatato che l'Ente effettua attività diverse previste dall'art.6 del CTS rispettando i limiti previsti dal DM 19/05/2021, n.107, come rilevato dalla Relazione di missione;
- abbiamo verificato che 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 CTS, ha pubblicato gli eventuali emolumenti, compensi o corrispettivi, retribuzioni, a qualsiasi titolo attribuito ai componenti degli organi sociali, ai dipendenti apicali e agli associati;
- abbiamo partecipato alle assemblee dei soci e alle adunanze dell'Organo amministrativo, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento, e per le quali possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge e alle disposizioni statutarie, e non sono manifestamente imprudenti, o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale e la prospettiva di funzionamento;
- abbiamo ottenuto dall'Organo amministrativo, con adeguato anticipo, 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 possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale in quanto congruenti e compatibili con le risorse ed il patrimonio di cui l'Ente dispone.

In merito alla sostenibilità ed al perseguimento dell'equilibrio economico e finanziario dell'Ente, l'Organo di controllo evidenzia di aver monitorato:

- le azioni di programmazione, attuazione e verifica degli obiettivi economici e finanziari poste dall'Organo amministrativo;
- la marginalità e redditività dell'Ente in relazione sia a serie storiche che agli obiettivi previsionali individuati e posti dall'Organo amministrativo;
- i flussi di cassa attuali e prospettici in relazione agli obiettivi e alle azioni pianificate dall'Organo amministrativo;

e, a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Si evidenzia che non sono pervenute denunce ex art. 29 c.2 del CTS.

A.N.L.A. – Associazione Nazionale Lavoratori Anziani ONLUS

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dall'Organo di controllo pareri previsti dalla legge.

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

2. Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Abbiamo esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023 messo a nostra disposizione nei termini statuari in merito al quale riferiamo quanto segue:

Il bilancio evidenzia un **avanzo d'esercizio di euro 104.264**.

Non essendo a noi demandata la revisione legale dei conti, abbiamo svolto un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto in conformità alla modulistica prevista dal decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali del 5 marzo 2020 emanato in applicazione dell'articolo 13 del CTS, e integrato dal Principio Contabile ETS "OIC 35" attestando che il sistema contabile adottato è coerente con la dimensione economica dell'Ente.

A norma dell'art.13 c.1 del CTS il bilancio è composto da stato patrimoniale, rendiconto gestionale e relazione di missione.

Abbiamo, inoltre, verificato la rispondenza del bilancio e della relazione di missione, ai fatti e alle informazioni di rilievo di cui l'Organo di controllo è 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, e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Per quanto a nostra conoscenza, l'Organo amministrativo, nella redazione del bilancio, non ha esercitato la deroga di cui all'art. 2423, co. 5, del Codice Civile.

Relativamente alla rideterminazione del valore di beni effettuata in sede di prima adozione dell'OIC 35, abbiamo verificato che il valore effettivamente attribuibile ai beni medesimi corrisponde con il *fair value* esistente alla data di passaggio alle nuove norme di bilancio.

L'Organo di controllo, pur non essendo stato incaricato della revisione legale, conferma di aver effettuato controlli di natura contabile al fine di vigilare che il bilancio non presenti nessun elemento tale da indurre a ritenere che il bilancio d'esercizio non sia stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità con le disposizioni normative e i principi contabili che ne stabiliscono le modalità di predisposizione.

La responsabilità della redazione del bilancio, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, compete al Consiglio Direttivo dell'Associazione.

A.N.L.A. – Associazione Nazionale Lavoratori Anziani ONLUS

Lo stato patrimoniale e il rendiconto gestionale presentano, ai fini comparativi, gli importi dell'esercizio precedente.

Il Collegio prende atto della Relazione di missione sull'attività svolta nel corso dell'esercizio redatta dal Consiglio Direttivo.

Il Collegio dei revisori rinuncia ai termini previsti dall'art. 2429 del Codice civile.

Il progetto di bilancio al 31/12/2023 è stato approvato in via definitiva con verbale del Consiglio Direttivo in data 15 Marzo 2024.

Lo **Stato Patrimoniale** al 31/12/23 risulta in sintesi dalla seguente esposizione:

Totale attivo	€	823.537
Passivo	€	881.263
Patrimonio netto	€	-161.990
Avanzo dell'esercizio	€	104.264
Totale a pareggio del passivo	€	823.537

L'avanzo di esercizio di € 104.264 trova conferma nel **Rendiconto Gestionale** riassunto come segue:

Proventi attività di interesse generale	€	324.462
Oneri attività di interesse generale	€	320.175
<i>Differenza</i>	€	<i>4.287</i>
Proventi attività diverse	€	52.041
Oneri attività diverse	€	86.019
<i>Differenza</i>	€	<i>-33.978</i>
Proventi da attività di raccolta fondi	€	800
Oneri da attività di raccolta fondi	€	0

A.N.L.A. – Associazione Nazionale Lavoratori Anziani ONLUS

<i>Differenza</i>	€	800
Proventi finanziari e patrimoniali	€	150.000
Oneri finanziari e patrimoniali	€	0
<i>Differenza</i>	€	150.000
Proventi straordinari e plusvalenze patrimoniali	€	0
Oneri straordinari e minusvalenze patrimoniali	€	0
Oneri amministrativi e generali	€	5.809
<i>Risultato gestionale</i>	€	115.300
Imposte dell'esercizio	€	11.036
Avanzo dell'esercizio	€	104.264

Il nostro esame è stato condotto in conformità alle norme di legge che disciplinano il Bilancio e degli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di revisione comprende 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.

Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Il Collegio dei Revisori prende atto che la valutazione delle voci è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività e pertanto con l'osservanza della normativa prevista dal Codice Civile.

Con riferimento alle voci più significative dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione, nonché ad alcuni tra i fatti più rilevanti intervenuti, poniamo alla Vostra attenzione quanto segue:

A.N.L.A. – Associazione Nazionale Lavoratori Anziani ONLUS

- il valore dei Fabbricati, riportati in bilancio alla voce “Beni acquisiti a titolo gratuito e a titolo di permuta” per euro 544.504, risulta essere cautelativamente allineato al loro valore catastale;
si ricorda che nel corso del 2023 è stata incassata la caparra confirmatoria per la vendita dell’immobile di Genova, pari ad euro 150.000, allocata tra i ricavi derivanti da attività finanziarie e patrimoniali; gli effetti patrimoniali relativi a tale vendita saranno rilevati alla conclusione effettiva di tale vendita;
- l’Attivo Circolante presenta un incremento rispetto allo scorso esercizio, passando da euro 202.984 del 2022 ad euro 259.832, incremento sostanzialmente dovuto all’incasso della caparra confirmatoria segnalata in precedenza;
- i Debiti risultano complessivamente in diminuzione rispetto all’esercizio precedente, passando da euro 135.602 relativi al 2022 ad euro 108.725 dell’esercizio 2023;
- il Rendiconto Gestionale, anche per l’esercizio 2023, registra una riduzione delle Entrate per quote associative ed apporti da fondatori;
- si rileva, inoltre, una ulteriore diminuzione del totale Costi ed Oneri che si attesta su un importo di euro 412.003 nel 2023 rispetto ad euro 430.349 del precedente esercizio, confermando la razionalizzazione della struttura dei costi in atto;
- il numero dei lavoratori dipendenti si è attestato, alla fine del 2023, a n.5 unità, di cui n.4 impiegati e n.1 quadro;
- risultano effettuati ulteriori accantonamenti al Fondo per Rischi e Oneri, anche nell’esercizio 2023, che si sommano a quelli già accantonati, a fronte di eventuali svalutazioni future dei crediti, per raggiungere un totale di euro 10.000.

Nel corso dell'esercizio si è provveduto al controllo sulla tenuta della contabilità e alla vigilanza sull'osservanza della legge e delle norme statutarie, partecipando alle riunioni del Consiglio Direttivo ed effettuando le verifiche ai sensi dell'art. 2403 del c.c.

Sulla base di tali controlli il Collegio non ha rilevato violazioni degli adempimenti normativi e statutari.

A nostro giudizio il menzionato bilancio di esercizio corrisponde alle risultanze dei libri e delle scritture contabili e nel suo complesso esprime in modo corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'Associazione per l'esercizio chiuso il 31/12/23 che riporta **un avanzo di euro 104.264.**

3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

L'Organo di controllo concorda con la proposta di destinazione dell'avanzo d'esercizio come formulata dall'Organo amministrativo nella Relazione di missione.

Esprimiamo, pertanto, parere favorevole e proponiamo all'Assemblea dei soci di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dall'Organo amministrativo.

Roma, 16 Marzo 2024

Il Collegio dei Revisori

Leucio B. Votto

Franco Conte

Diego Miatto