

L'AQUILA A.I.L. ONLUS

Sede legale Ospedale Regionale San Salvatore Piazzale C.Catalano L'Aquila

Presso struttura A.Tabilio

Cod. fiscale 93034210661

**RELAZIONE UNITARIA DELL'ORGANO DI CONTROLLO ALL'ASSEMBLEA DEGLI
ASSOCIATI IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DI GESTIONE
CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2023**

Agli associati dell'Associazione Sezione AIL di L'Aquila O.D.V.

Premessa

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 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. L'Organo di controllo, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, e in osservanza dello Statuto, ha svolto sia le funzioni previste dall'art.30 (Organo di controllo) del CTS (Codice del Terzo settore – D.lg 3 luglio 2017 , n, 117) sia quelle previste dall'art. 13 (Revisione legale dei conti) del CTS. Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi porto a conoscenza con la presente relazione.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione

A) la "Relazione del revisore legale dei conti ai sensi dell'art.14 del D.lgs 27 gennaio 2010, n. 39 e ai sensi dell'art.31 del Cts ", e nella sezione B) la "Relazione dell'Organo di Controllo al Consiglio di Amministrazione occasione del bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023 , redatta in base all'attività di vigilanza ai sensi dell'art.30 , del D.Lgs. 117 Del 03/07/2017 (CTS):

A) Relazione del revisore legale dei conti ai sensi dell'art.14 del D.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, e ai sensi della'art.31 del D.Lgs 117 del 03/07/2017 .

Relazione sulla revisione contabile del rendiconto di gestione.

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato rendiconto di gestione dell'Associazione A.i.l – L'Aquila , costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023 , dal rendiconto di gestione, e dalla relazione di missione per l'esercizio chiuso a tale data.

A mio giudizio , il rendiconto di gestione d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'associazione al 31 dicembre 2023, e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alla norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile del rendiconto di gestione dell'Associazione chiuso al 31.12.2023 , ai sensi dell'art.2409-bis del codice civile ed in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. E' mia la responsabilità sul giudizio professionale espresso sul rendiconto ai sensi di tali principi mentre la responsabilità di redazione del bilancio compete al Consiglio di Amministrazione. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Giuseppe Cucchiello

Nell'ambito dell'attività di controllo contabile ho verificato:

- nel corso dell'esercizio e con la dovuta periodicità, le regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione;
- la corrispondenza del rendiconto di gestione alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti, nonché la conformità dello stesso alle disposizioni di legge.

Il progetto di rendiconto si riassume nei seguenti dati (espressi in unità di Euro) che nel conto economico sono stati considerati tenendo conto delle attività di interesse generale, delle attività diverse, attività di raccolta fondi, attività finanziarie e patrimoniali.

Situazione patrimoniale (31.12.2023)

	ANNO 2023	ANNO 2022
• Attivo	€ 466.978	€ 426.823
• Passivo	€ 49.686	€ 35.188
• Patrimonio netto	€ 417.292	€ 3391.635

Il patrimonio risulta dalla somma algebrica dei seguenti elementi:

-arrotond. all'unità di euro

- F.do Vincolato dal C.d.A	€	€ 38.491
-Riserve accantonate	€ 391.635	€ 271.539
- risultato d'esercizio	€ 25.657	€ 81.605
	€ 417.292	€ 391.635

Conto economico (31.12.2023)

	ANNO 2023	ANNO 2022
Proventi da attività tipiche	€ 79.999	€ 125.341
Oneri da attività tipiche	€ -165.005	€ -134.593
<u>Differenza (A)</u>	€ -85.006	€ -9.252
Proventi da raccolta fondi	€ 244.616	€ 223.936
Oneri da raccolta fondi	€ -85.890	€ -93.805
<u>Differenza (B)</u>	€ 158.726	€ 130.131
Oneri generali (C)	€ 50.271	€ 41.090
Proventi finanziari (D)	€ 242	€ 103
Proventi da supporto generale (E)	€ 1.966	€ 1.713
<u>Risultato d'Esercizio (-A+B-C+D+E)</u>	€ 25.657	€ 81.605

In particolare :

Le singole voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico concordano con le risultanze della contabilità la cui regolare tenuta, ai sensi di legge, è stata da me riscontrata.

Passando all'analisi del bilancio:

Il bilancio è stato redatto in forma di Stato Patrimoniale e Conto Economico, nonché con lo schema del Rendiconto Gestionale previsto per gli enti non profit;

Si ritiene che le informazioni esposte nel bilancio, siano sufficienti a rappresentare la situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'Ente, nonché l'andamento della gestione aziendale e le prospettive per il corrente esercizio;

nella predisposizione del bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 c.c., ed è stato rispettato il principio della continuità dei criteri tra un esercizio ed il successivo;

Gizella Cucchiella

le immobilizzazioni immateriali , che hanno natura di oneri pluriennali e sono state determinate in base ai costi effettivamente sostenuti comprensivi degli oneri accessori di diretta imputazione sono state completamente ammortizzate;

gli ammortamenti sono stati effettuati in funzione della residua possibilità di utilizzazione delle specifiche immobilizzazioni immateriali, tenuto conto del loro concorso alla futura produzione di risultati economici;

le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo d'acquisto comprensivo di oneri accessori di diretta imputazione ed ammortizzate in funzione della loro prevedibile vita utile in base alle valutazioni ed agli elementi in possesso del C.d.A.;

i crediti sono valutati dal C.d.A. al presumibile valore di realizzo;

le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale;

i debiti sono valutati al valore nominale.

E' mia la responsabilità di esprimere un giudizio sul rendiconto di gestione sulla base della revisione contabile.

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel rendiconto di gestione dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni di rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'ente che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'ente . La revisione contabile comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, dalla ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della presentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Associazione AIL al 31/12/2023 e del risultato per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Relazione su altri disposizioni di legge e regolamenti.

Come evidenziato nella relazione di missione (punto – A) Mission) a sostenimento delle attività di interesse generale ex art.5 CTS sono state destinate parte dei fondi raccolti ex art.7 CTS dall'associazione .

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14 , comma 2 , lett.e) , del D.LGS 27 Gennaio 2010, n. 39 rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'associazione e del relativo contesto,

Giuseppe Cucchiello

acquisite nel corso dell'attività di revisione, riguardo le attività gestionali svolte ed indicate nella relazione di missione non ho identificato errori e non ho nulla da riportare.

Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del rendiconto di gestione

Considerando le risultanze dell'attività svolta, invito l'assemblea ad approvare il rendiconto di gestione chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dagli amministratori.

Il Revisore unico concorda con la proposta di destinazione integrale dell'avanzo formulata dal Consiglio di Amministrazione.

B) Relazione dell'Organo di Controllo al Consiglio di Amministrazione in occasione dell'approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 , redatta in base all'attività di vigilanza ai eseguita ai sensi dell'art. 30, del D.Lgs. 117 del 03/07/2017.

E' stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio dell'Associazione AIL ODV al 31/12/2023 , redatto in conformità all'art.13 del D.Lgs n. 117 del 03/07/2017 e del D.M. 5/03/2020 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, così come integrato dall'OIC 35 Principio contabile ETS che ne disciplinano la redazione; il bilancio evidenzia un avanzo di esercizio di euro 25.656,54. Il bilancio è stato messo a mia disposizione nei termini statutari. A norma dell'art. 13 comma 1 del Codice del Terzo Settore esso è composto da stato patrimoniale, rendiconto gestionale e relazione di missione.

L'organo di controllo, è stato altresì incaricato di esercitare la revisione legale dei conti i cui risultati sono esposti nella sezione A.

Dalla mia nomina 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. L'Associazione risulta iscritta al Registro Unico del Terzo settore – RUNTS dell'Ente Regione Abruzzo. La verifica dell'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, avuto particolare riguardo alle disposizioni di cui agli articoli 5, 6, 7 e 8 del D.Lgs. 117 è avvenuta compatibilmente con il quadro attuale. Per quanto concerne il monitoraggio degli aspetti sopra indicati e delle relative disposizioni, si riferiscono di seguito le risultanze dell'attività svolta:

- l'Associazione persegue in via prevalente le attività di interesse generale rientranti nelle lettere a, h, comma 1 D.Lgs. 117, così come indicato nel vigente Statuto;
- l'Associazione non ha svolto nell'anno attività diverse previste dall'art. 6 del Codice del Terzo Settore;
- l'Associazione ha posto in essere attività di raccolta fondi secondo le modalità e i limiti previsti dall'art. 7 del Codice del Terzo Settore , ha inoltre correttamente rendicontato i proventi e i costi di tali attività al punto C " Informazioni sul Rendiconto Gestionale " della Relazione di missione;
- l'Associazione ha rispettato il divieto di distribuzione diretta o indiretta di avanzi e del patrimonio; a questo proposito il patrimonio netto risultante dal bilancio di esercizio risulta libero.

Giuseppe Cucchiello

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

Ho partecipato alle adunanze del Consiglio di Amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato particolari da segnalare. Ho acquisito dal Consiglio 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 ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra 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.

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

b1) Osservazioni in ordine al bilancio sociale

L'associazione ha redatto i modelli di rendicontazione in conformità alle " Linee guida per la redazione del bilancio sociale degli enti del Terzo Settore " emanate con decreto del Ministero del lavoro e delle politiche sociali , entrati in vigore per il bilancio sociale d'esercizio 2021.

Ho esercitato compiti di monitoraggio dell'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, con particolare riguardo alle disposizioni di cui agli artt.5 (Attività di interesse generale) , 6 (Attività diverse) 7 (Raccolta fondi) e 8 (Destinazione del patrimonio ed osservanza di scopo di lucro) del CTS.

" Per il perseguimento degli scopi istituzionali descritti nello Statuto , l'Associazione deve programmare l'attività di interesse generale per l'esercizio 2024 così come previsto dal D.M. 5.03.2020" .

b2) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del rendiconto di gestione

Considerando le risultanze dell'attività svolta, invito il Consiglio di Amministrazione ad approvare il rendiconto di gestione chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dagli amministratori.

L'Organo di controllo concorda con la proposta di destinazione integrale dell'avanzo formulata dal Consiglio di Amministrazione.

L'Aquila 16 aprile 2024

Il revisore unico

d.ssa Gisella Cucchiella

Gisella Cucchiella