

RELAZIONE

ORGANO DI CONTROLLO

20
24



SAMUELE GIANI

VIA LANDO LANDUCCI 33 - 51100 PISTOIA
PHONE 0573531644 - MOBILE 3939861520 - FAX 0573934669
P.I. 01435210479 C.F. GNI SML 72D05 H980 O
EMAIL SAMUELEGIANI.OSB@GMAIL.COM
PEC: SAMUELEGIANI@ODCECPT.LEGALMAIL.IT

RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO MONOCRATICO IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2024, REDATA IN BASE ALL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA ESEGUITA

Alla Assemblea dei Fondatori e dei Donatori della Fondazione delle Comunità Pistoiesi ETS

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 l'attività di controllo 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.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi porto a conoscenza con la presente relazione.

È stato sottoposto al Vostro esame dall'organo di amministrazione dell'ente il Bilancio d'Esercizio della FONDAZIONE DELLE COMUNITA' PISTOIESI ETS al 31.12.2024, redatto in conformità all'art. 13 comma 1 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.

A norma dell'art. 13, co. 1, del Codice del Terzo Settore il Bilancio è composto da stato patrimoniale, rendiconto gestionale e relazione di missione.

Il rendiconto gestionale è stato opportunamente suddiviso in nr. 2 capitoli, Conto oneri di funzionamento e gestione e Conto laboratori di comunità e di ambito.

La Relazione di Missione risulta analiticamente dettagliata, le poste contabili sono succintamente descritte.

Il Bilancio evidenzia un disavanzo d'esercizio di Euro 9.082 (Euro novemilaottantadue), dei quali Euro 4.549 (Euro quattromilacinquecentoquarantanove) dal Conto oneri di funzionamento e gestione e Euro 4.533 (Euro quattromilacinquecentotrentatré) dal Conto laboratori di comunità e di ambito.

L'organo amministrativo ha proposto e deliberato la copertura del disavanzo come da paragrafo 17 della Relazione di Missione, ovvero con la riserva di patrimonio che ha accolto l'avanzo di gestione dell'esercizio 2023.

Il progetto di bilancio è stato messo a disposizione del sottoscritto nei termini statuari e di legge; sono stato debitamente informato in merito allo stato di avanzamento dei lavori per il

SAMUELE GIANI

confezionamento dei documenti di Bilancio e sono stato convocato alla assemblea dell'organo amministrativo del 15 aprile 2025 con all'ordine del giorno l'approvazione del Progetto di Bilancio 2024 e della relazione di missione.

I documenti di Bilancio sono stati messi a disposizione dei componenti il Consiglio della Fondazione con un giorno di ritardo rispetto ai termini statutari; tuttavia nel corso della assemblea tenutasi il 27 marzo 2025 erano state discusse le bozze del progetto di Bilancio e della Relazione di missione ed erano stati illustrati e condivisi i contenuti più essenziali. Inoltre alla assemblea dell'organo amministrativo del 15 aprile 2025 i consiglieri su specifica richiesta del sottoscritto hanno dichiarato di essere debitamente informati e quindi in grado di deliberare in proposito.

Alla assemblea del 15 aprile 2025 ha preso la parola il Consigliere Matteo Carradori ponendo all'attenzione dell'organo amministrativo:

1. Il disavanzo del "Conto Oneri di Funzionamento e gestione" di Euro 4.549 e l'esigenza di monitorare, con il supporto di adeguato budget pluriennale, l'andamento della gestione;
2. L'esigenza di monitorare, con il supporto di adeguato budget finanziario analitico, la copertura finanziaria dei progetti, sottolineando come il Regolamento di rendicontazione adottato dall'Ente potrebbe comportare tensioni finanziarie.

L'organo di controllo ha preso atto delle osservazioni del Consigliere e le condivide, riservandosi di verificare l'adozione di adeguati budget analitici a integrazione di quanto già adottato dall'Ente.

L'organo di controllo è stato incaricato di esercitare la revisione legale dei conti.

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 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:

SAMUELE GIANI

- l'ente persegue in via prevalente ed esclusiva le attività descritte nella Relazione di Missione 2024;
- l'ente nell'esercizio 2024 non ha effettuato le attività diverse previste dall'art. 6 del Codice del Terzo Settore;
- 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, ha pubblicato gli eventuali emolumenti, compensi o corrispettivi, retribuzioni, a qualsiasi titolo attribuiti ai componenti degli organi sociali, ai dipendenti apicali 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.

Ho verificato il corretto adempimento a quanto previsto dall'art. 14 comma 2 D.Lgs 117/2017.

Ho partecipato a 11 su 15 assemblee dell'organo di amministrazione tenutesi nel 2024 e, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilievi particolari da segnalare; gli interventi del sottoscritto nel corso delle assemblee sono stati debitamente verbalizzati e i rilievi e le indicazioni sempre correttamente considerate.

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 ho osservazioni particolari da riferire.

Nel corso delle attività di monitoraggio ho più volte contattato il Segretario Generale e non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione.

Ho acquisito conoscenza e ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dal Segretario Generale e a tale riguardo non ho osservazioni da riferire.

SAMUELE GIANI

Ho acquisito conoscenza e vigilato, in quanto incaricato *anche* della revisione dei conti, 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 dal Segretario Generale e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire. Anche tale scopo sono state eseguite verifiche periodiche delle quali sono stati redatti appositi verbali. I rilievi e le osservazioni del sottoscritto sono state debitamente considerate nel corso della gestione.

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 fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

L'Organo di Controllo, incaricato anche della revisione legale, ha verificato la rispondenza del bilancio e della relazione di missione ai fatti e alle informazioni di rilievo.

Nell'ambito della revisione contabile svolta, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Sono innanzitutto giunto a conclusione che l'organo amministrativo ha utilizzato in modo appropriato il presupposto della **continuità** e sulla base degli elementi acquisiti non esistono eventi o circostanze che possano far sorgere dubbi sulla capacità dell'Ente di continuare ad operare come entità in funzionamento. In merito alle osservazioni del Consigliere Matteo Carradori nel corso dell'Assemblea dell'organo amministrativo del 15 aprile 2025 sopra riportate si osserva che il disavanzo del "Conto oneri di funzionamento e gestione" (Euro 4.549) non rappresenta al momento un problema di continuità, vista l'esistenza di apposita riserva a copertura degli oneri suddetti di importo Euro 38.757 che garantisce copertura almeno quinquennale.

I **criteri contabili** adottati sono risultati adeguati e corretti così come ragionevoli le **stime** effettuate dall'organo amministrativo e la **contabilità** risulta correttamente tenuta.

L'organo amministrativo, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.

Quale revisore posso attestare che l'organo amministrativo ha rispettato le norme statutarie, quelle previste dal Codice Civile e ha agito in coerenza con l'OIC 35.

L'Organo di controllo ha inoltre verificato che gli schemi di bilancio fossero conformi a quanto disposto dal D.M. 5 marzo 2020 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, così come integrato dall'OIC 35.

SAMUELE GIANI

A mio giudizio pertanto, sulla base delle informazioni acquisite nel corso dell'attività di revisione, il Bilancio della Fondazione delle Comunità Pistoiese ETS e la relazione della missione sono coerenti e conformi alle disposizioni di legge.

Infine, l'organo di controllo concorda con la proposta di copertura del disavanzo formulata dall'organo di amministrazione.

La presente relazione viene completata a margine dei lavori dell'Assemblea dell'organo amministrativo del 15 aprile 2025 e consegnata nella medesima sede all'organo amministrativo.

Pistoia, 15 aprile 2025

L'Organo di Controllo Monocratico- Dott. Samuele Giani

