



RELAZIONE ORGANO DI CONTROLLO

20
25



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 2025, 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 2025 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 amministrativo dell'ente il Bilancio d'Esercizio della **Fondazione delle Comunità Pistoiesi ETS** al 31.12.2025, redatto in conformità all'art. 13, comma 1, del D.Lgs. n. 117/2017 (Codice del Terzo Settore), al D.M. 5 marzo 2020 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali e ai principi contabili applicabili agli ETS, come integrati dall'OIC 35.

A norma dell'art. 13 del Codice del Terzo Settore il bilancio è composto da:

- Stato patrimoniale;
- Rendiconto gestionale;
- Relazione di missione.

Il bilancio evidenzia un **avanzo di esercizio di Euro 26.034**.

Il progetto di bilancio e la relazione di missione sono stati messi a disposizione del sottoscritto in prossimità della riunione consiliare convocata per l'approvazione del Progetto di Bilancio e successivo invio alla Assemblea dei Fondatori e dei Donatori. Sul punto si è richiamata l'opportunità che, per i futuri esercizi, la documentazione venga resa disponibile con congruo anticipo, anche al fine di consentire il più efficace svolgimento delle funzioni di controllo e revisione.

Nel corso della fase istruttoria il sottoscritto ha formulato osservazioni e richieste di integrazione concernenti, in particolare:

- natura e composizione dei crediti iscritti in bilancio;

SAMUELE GIANI

- informazioni sul collegamento tra valori contabili e progettualità in corso;
- presidio dei profili di rischio connessi ai crediti e allo stato di avanzamento dei progetti.

Si dà atto che tali osservazioni sono state **sostanzialmente recepite** mediante aggiornamento dei documenti di bilancio e integrazione della relazione di missione con specifici prospetti informativi e chiarimenti descrittivi.

L'Organo di Controllo è altresì incaricato della revisione legale dei conti.

Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 30, comma 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, amministrativi e contabili 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 agli artt. 5, 6, 7 e 8 del Codice del Terzo Settore.

Per quanto concerne il monitoraggio degli aspetti sopra indicati, si riferisce quanto segue:

- l'ente ha perseguito in via prevalente le attività di interesse generale previste dallo statuto e descritte nella relazione di missione;
- l'ente ha operato nel rispetto del divieto di distribuzione diretta o indiretta di utili e avanzi di gestione;
- il patrimonio netto risultante dal bilancio è superiore al limite minimo previsto dall'art. 22 del Codice del Terzo Settore ai fini del mantenimento della personalità giuridica;
- non risultano poste in essere attività incompatibili con la natura di ETS non commerciale dichiarata dall'ente.

Ho partecipato alle adunanze del Consiglio della Fondazione alle quali sono stato convocato e, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilievi particolari da segnalare in ordine alle deliberazioni assunte, fatte salve le raccomandazioni contenute nella presente relazione.

Ho acquisito dall'organo amministrativo e dal Segretario Generale informazioni sul generale andamento della gestione, sulla sua prevedibile evoluzione e sulle operazioni di maggiore rilievo effettuate dall'ente.

SAMUELE GIANI

Nel corso delle verifiche periodiche sono stati esaminati documenti contabili, prospetti di dettaglio e procedure interne, senza che emergessero fatti significativi tali da richiederne specifica menzione ulteriore nella presente relazione.

Profili da presidiare e raccomandazioni

Pur nel quadro complessivamente positivo sopra rappresentato, si è ritenuto opportuno richiamare l'attenzione dell'organo amministrativo sui seguenti aspetti gestionali e organizzativi:

1. Programmazione economico-finanziaria

I rilievi formulati nel precedente esercizio in ordine all'esigenza di adeguati strumenti di pianificazione possono ritenersi in larga parte superati per effetto dei miglioramenti intervenuti nei sistemi di monitoraggio interno.

Resta tuttavia opportuno mantenere e sviluppare ulteriormente un **adeguato livello di budget finanziario**, con aggiornamenti periodici e adeguato dettaglio, idoneo a presidiare:

- fabbisogni di cassa;
- tempistiche di incasso dei contributi;
- sostenibilità finanziaria dei progetti pluriennali;
- eventuali tensioni di liquidità connesse agli anticipi erogati.

2. Monitoraggio progetti e crediti

Si invita a proseguire nel costante monitoraggio degli stati di avanzamento delle progettualità in corso e delle correlate poste creditorie, con periodico aggiornamento delle valutazioni di recuperabilità e della congruità delle appostazioni contabili.

3. Rapporti con Fondazione Caript

Il processo di revisione del quadro regolamentare dei rapporti con Fondazione Caript risulta tuttora in corso. Si richiama la necessità di una tempestiva definizione e formalizzazione delle relative regole, anche al fine di garantire stabilità, chiarezza operativa e prevedibilità dei flussi finanziari.

4. Tempistiche documentali

Si rinnova l'invito a rendere disponibile la documentazione di bilancio con congruo anticipo rispetto alle riunioni deliberative, così da agevolare il confronto tra organi sociali e le attività di controllo.

SAMUELE GIANI

5. Assetti organizzativi e deleghe

A seguito delle dimissioni del Consigliere Matteo Carradori, non risultano allo stato riassegnate le specifiche deleghe in materia di investimenti finanziari. Si evidenzia l'opportunità di una sollecita riallocazione delle stesse, con adeguata formalizzazione e chiara individuazione delle relative responsabilità.

Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio e revisione legale

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 acquisiti nel corso dell'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile ho esercitato il giudizio professionale e mantenuto il necessario scetticismo professionale per tutta la durata delle verifiche.

Sulla base degli elementi acquisiti, ritengo che l'organo amministrativo abbia utilizzato correttamente il presupposto della continuità aziendale e che non sussistano eventi o circostanze tali da far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'ente di continuare ad operare come entità in funzionamento.

I criteri contabili adottati risultano coerenti con la normativa applicabile e le stime effettuate appaiono, nei limiti delle informazioni disponibili, ragionevoli.

Gli schemi di bilancio risultano conformi a quanto disposto dal D.M. 5 marzo 2020 e dai principi contabili applicabili agli ETS.

Giudizio conclusivo

A mio giudizio, sulla base delle verifiche svolte e delle informazioni acquisite, il bilancio della **Fondazione delle Comunità Pistoiesi ETS** chiuso al 31 dicembre 2025 e la relativa relazione di missione risultano redatti con chiarezza e rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'ente, in conformità alle disposizioni che ne disciplinano la redazione.

L'Organo di Controllo esprime pertanto **parere favorevole** all'approvazione del bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2025 e concorda con la proposta di destinazione dell'avanzo formulata dall'organo amministrativo.

Pistoia, li 22/04/2026

L'Organo di Controllo Monocratico- Dott. Samuele Giani



Tutto, tutti

