

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO ALL'ASSEMBLEA DEGLI ASSOCIATI IN OCCASIONE
DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2023, REDATTA IN BASE
ALL'ATTIVITA' DI VIGILANZA ESEGUITA AI SENSI DELL'ART.30 DEL D.LGS. N.117 DEL 03.07.2017**

Gentili Associati dell'Associazione CSV FVG ETS

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 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 emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, pubblicate nel dicembre 2020.

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

È stato sottoposto al Vostro esame dal Consiglio Direttivo dell'ente il bilancio d'esercizio dell'Associazione CSV FVG ETS al 31.12.2023, redatto in conformità all'art. 13 del D.Lgs. n. 117 del 3 luglio 2017 (d'ora in avanti "*Codice del Terzo Settore*" o "*CTS*") e del D.M. 5 marzo 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 d'esercizio di euro 73.531,50.

A norma dell'art. 13, co. 1, del Codice del Terzo Settore il bilancio è composto dai seguenti documenti:

- stato patrimoniale;
- rendiconto gestionale, con l'indicazione dei proventi e degli oneri;
- relazione di missione, che illustra le poste di bilancio, l'andamento economico e gestionale dell'ente e le modalità di perseguimento delle finalità statutarie.

Alla summenzionata documentazione, formano parte integrante del fascicolo di bilancio, come da Linee Guida 2024 emanate dalla Fondazione ONC per la rendicontazione 2023, ulteriori allegati che sono stati oggetto di analisi ed approvazione nella seduta del Consiglio Direttivo del 23 aprile 2024, tra cui schede, modelli e strumenti utili a specifiche quantificazioni, con particolare attenzione alla separazione delle fonti di finanziamento FUN ed extra-FUN.

L'Organo di Controllo, non essendo stato incaricato di esercitare la revisione legale dei conti, per assenza dei presupposti previsti dall'art. 31 del Codice del Terzo Settore, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza e i controlli previsti dalla Norma 3.8. delle "*Norme di comportamento dell'Organo di Controllo degli Enti del Terzo Settore*", consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. L'attività svolta non si è quindi sostanziata in una revisione legale dei conti. L'esito dei controlli effettuati è riportato nel successivo paragrafo 3.

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

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione ed, in particolare, sull'adeguatezza degli assetti organizzativi, del sistema amministrativo e contabile, e sul loro concreto funzionamento; abbiamo 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.

Per quanto concerne il monitoraggio degli aspetti sopra indicati e delle relative disposizioni, si rinvia alla apposita relazione riportata nel bilancio sociale redatto dall'ente, di cui costituisce parte integrante.

Abbiamo partecipato alle assemblee degli Associati e alle riunioni del Consiglio Direttivo e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare.

Abbiamo 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 abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo 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 abbiamo osservazioni particolari da riferire.

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 altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

L'Organo di Controllo, non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste Norma 3.8. delle *"Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo Settore"* consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. In assenza di un soggetto incaricato della revisione legale, inoltre, abbiamo verificato la rispondenza del bilancio e della relazione di missione ai fatti e alle informazioni di rilievo di cui l'Organo di Controllo era 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.

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.

Il Bilancio di Esercizio presentato alla nostra attenzione, si compone delle seguenti cifre:

Rendiconto Gestionale

SEZIONE PROVENTI E RICAVI

A) Ricavi, rendite e proventi da attività di int. generale	€ 986.430,06
B) Ricavi, rendite e proventi da attività diverse	€ 0,00
C) Ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi	€ 0,00
D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanz. e patrim.	€ 15,11

E) Proventi di supporto generale	€ 0,00
TOTALE PROVENTI E RICAVI	€ 986.445,17
SEZIONE COSTI ED ONERI	
A) Costi ed oneri da attività di int. generale	€ 737.312,14
B) Costi ed oneri da attività diverse	€ 0,00
C) Costi ed oneri da attività di raccolta fondi	€ 0,00
D) Costi ed oneri da attività finanz. e patrim.	€ 1.036,94
E) Costi ed oneri di supporto generale	€ 174.468,57
TOTALE PROVENTI E RICAVI	€ 912.817,65
AVANZO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 73.627,52
Imposte	(€ 96,02)
AVANZO D'ESERCIZIO	€ 73.531,50

Stato Patrimoniale

ATTIVO

A) Quote associative o apporti ancora dovuti	€ 0,00
B) Immobilizzazioni	€ 25.526,60
C) Attivo circolante	€ 695.736,36
D) Ratei e risconti attivi	€ 3.370,43
TOTALE ATTIVO	€ 754.358,98

PASSIVO

A) Patrimonio netto	€ 303.724,27
B) Fondi per rischi e oneri	€ 69.414,53
C) Fondo TFR	€ 218.493,30
D) Debiti	€ 153.129,82
E) Ratei e risconti passivi	€ 9.597,06
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	€ 754.358,98

I dati sopra esposti sono stati relazionati, discussi ed approvati nella riunione di Consiglio Direttivo tenutasi il 23 aprile 2024.

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

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, invitiamo gli Associati ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dagli amministratori.

L'Organo di Controllo concorda con la proposta di destinazione dell'avanzo, con indicazione degli eventuali vincoli attribuiti all'utilizzo parziale o integrale dello stesso, formulata dall'organo di amministrazione.

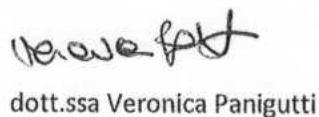
Pordenone, 29 aprile 2024

L'Organo di Controllo:

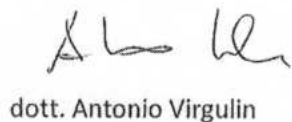
Presidente


dott.ssa Cristina Sbaizero

Componente


dott.ssa Veronica Panigutti

Componente


dott. Antonio Virgulin