

RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE

Incaricato delle funzioni di Revisione Legale (art. 14 del D. Lgs. 27 Gennaio 2010 nr. 39)

AL BILANCIO CONSUNTIVO DELLA

CROCE AZZURRA DEI MONTI SIBILLINI O.d.v.

Corso Giacomo Matteotti, 14 – Santa Vittoria in Matenano (FM)

C.F. e p. iva 01233240447

Alle Signore e signori Associati.

Premesse

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2023 l'attività svolta è stata ispirata alle disposizioni di legge ed alle norme di comportamento dell'organo di controllo del Terzo Settore emanate dal CNDCEC, 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 il bilancio d'esercizio della "Croce azzurra dei Monti Sibillini – O.d.V." al 31.12.2023 come predisposto dal Consiglio Direttivo in conformità all'art. 13 del D. Lgs. Nr. 117 del 3 Luglio 2017 (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 che ne disciplinano la redazione.

Il bilancio, messo a disposizione del sottoscritto revisore nei termini statutari, a norma dell'art. 13, comma 1, del Codice del Terzo Settore è composto da Stato Patrimoniale, rendiconto gestionale e relazione di missione ed evidenzia un avanzo d'esercizio di Euro 105.132,00:

Attività	576.236,00
Passività	(359.518,00)
Patrimonio netto	(216.718,00)
Utile (perdita) d'esercizio	105.132,00

Giudizio sul bilancio

La valutazione delle poste in bilancio, che si dà atto corrispondono alle risultanze delle scritture contabili, è avvenuta in modo conforme a quanto prescritto dalle norme italiane che ne disciplinano la redazione (OIC 35).

L'esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione per quanto applicabili. In conformità ai predetti principi, la revisione legale dei conti è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia

viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con le dimensioni dell'Ente e con il suo assetto organizzativo.

Esso 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.

In particolare:

- ✓ Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio sulla base dell'effettivo costo sostenuto per la loro acquisizione. Non risultano rivalutazioni monetarie.
- ✓ Gli ammortamenti delle suddette immobilizzazioni sono stati effettuati utilizzando le aliquote rappresentative della perdita dei valori dei beni con particolare riferimento all'intensità di utilizzo e alla durata residua stimata.
- ✓ I crediti sono valutati sulla base del loro valore cartolare.
- ✓ I debiti sono iscritti per il loro valore nominale.
- ✓ I costi e i ricavi sono imputati secondo il principio della competenza temporale.
- ✓ Il fondo TFR risulta congruo in ottemperanza a quanto previsto dalle leggi in materia e dall'applicazione del CCNL Anpas e la liquidazione dello stesso appare ben garantita dalla situazione patrimoniale.

Con riferimento alle voci più significative del consuntivo economico, nonché ad alcuni tra i fatti più rilevanti intervenuti, pongo alla Vostra attenzione quanto segue:

- Le principali voci di entrata sono rappresentate dagli incassi derivanti dalla convenzione con l'ASUR Marche che sono stati complessivamente pari ad Euro 496.788,82, mentre le altre voci sono qui riportate:

Tesseramento soci	1825,00
Servizio trasporto sanitario	3531,60
Erogazioni liberali art. 13	25.364,82
Prestazioni servizi ASUR (A.P.)	130.928,40
Rimborsi collettivi assistenza nefropatici	12.539,32
Prestazione servizi unione montana	56.089,45
Servizi assistenza sanitaria a P.	240,00
Rimborsi Asur anni precedenti	16.971,75
Rimborsi Asur sala	1.146,36

- Tra le spese le voci più significative sono rappresentate dagli oneri per il personale di servizio pari ad Euro 323.362,00, i costi per il carburante per Euro 46.053,68 ed il conto "Altre utenze per produzione" per Euro 36.476,49 che racchiude voci inerenti prestazioni di servizi da parte di terzi, la formazione del personale, etc.

A mio giudizio, il sopra menzionato bilancio, redatto sulla base delle disposizioni previste dal D. Lgs. N. 117 del 3 luglio 2017, il quale prevede che gli enti del Terzo Settore debbano redigere un bilancio di esercizio formato dallo Stato Patrimoniale, dal Rendiconto Gestionale, con l'indicazione dei proventi e degli oneri dell'ente, e dalla relazione di missione che illustra le poste di bilancio, l'andamento economico e gestionale dell'ente e le modalità di perseguimento delle finalità statutarie, nel suo complesso è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso,

pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della CROCE AZZURRA DEI MONTI SIBILLINI O.d.V. per l'esercizio chiuso al 31.12.2023.

Elementi alla base del giudizio

La scrivente ha svolto la revisione legale dei conti del bilancio d'esercizio dell'Ente CROCE AZZURRA DEI MONTI SIBILLINI O.d.V. chiuso al 31.12.2023.

Sono indipendente rispetto all'Associazione in conformità alle norme ed ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

E' responsabilità della scrivente il giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio basato sulla revisione legale dei conti e ritengo di aver acquisito elementi probativi a sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità dei consiglieri e dell'organo di controllo per il bilancio dell'esercizio

I consiglieri sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle linee guida, alle norme di riferimento attualmente applicabili ed alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

I consiglieri sono responsabili per la valutazione della capacità dell'organismo di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per un'adeguata informativa in materia. I consiglieri utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'associazione o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

Gli obiettivi del revisore sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il proprio giudizio. In relazione a quanto sopra dichiaro che:

1. All'atto di nomina sono stata informata dall'organo amministrativo sull'andamento della gestione sociale e sulla sua prevedibile evoluzione. La scrivente può ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

2. Il sottoscritto Revisore non ha riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali, comprese quelle effettuate con parti correlate.
3. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 è pervenuta una diffida da parte di due dipendenti (Belleggia Jonathan e Belleggia Juri) riguardante un adeguamento della retribuzione relativamente agli anni pregressi. Alla data odierna è in corso il procedimento instaurato dai due ex dipendenti sopra menzionati presso il Tribunale di Fermo, con prossima udienza fissata al 21/05/2024. A tal proposito è stato correttamente rilevato, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 3, c.c., il relativo Fondo rischi per Euro 40.000,00 (*[...] gli accantonamenti per rischi e oneri sono destinati soltanto a coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data della sopravvenienza [...]*).
4. Allo scrivente non sono pervenuti esposti.
5. Il sottoscritto Revisore, nel corso dell'esercizio, non ha rilasciato pareri ai sensi di legge.
6. La scrivente ha rilevato che non sono iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale costi di ricerca e sviluppo e costi di pubblicità.
7. La sottoscritta ha rilevato che non è iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale alcun costo per avviamento.
8. Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.

Conclusioni

A giudizio della scrivente il menzionato bilancio di esercizio corrisponde alle risultanze dei libri e delle scritture contabili e nel suo complesso esprime in modo corretto ed esaustivo la situazione finanziaria ed il risultato economico dell'organizzazione di volontariato per l'esercizio chiuso il 31 dicembre 2023, che si chiude un avanzo d'esercizio pari ad Euro 105.132,00.

Pertanto, il sottoscritto Revisore esprime giudizio positivo all'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2023, così come redatto dal Consiglio Direttivo.

Comunanza, 03/05/2024

Il Revisore
(Dott.ssa Remoli Laura)

