

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO AL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DELLA ASSOCIAZIONE "ASSOCIAZIONE OPERA PIA PUBBLICA ASSISTENZA DI TERNI OdV" IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2023, REDATTA IN BASE ALL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA ESEGUITA AI SENSI DELL'ART. 30 DEL D.LGS. N. 117 DEL 3 LUGLIO 2017**

*Al Consiglio di Amministrazione della "ASSOCIAZIONE OPERA PIA PUBBLICA ASSISTENZA DI TERNI OdV".*

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.

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 dell'associazione **"ASSOCIAZIONE OPERA PIA PUBBLICA ASSISTENZA DI TERNI OdV"** 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) 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; il bilancio evidenzia una perdita/disavanzo d'esercizio di euro 10.641,0. Il documento di bilancio è stato messo a disposizione dell'Organo di controllo in data 13 maggio 2024 come da delibera del C.d.A. dell'associazione nella medesima data.

Il ritardo rispetto ai termini statutari di approvazione della bozza di bilancio è stata formalizzata per mancanza del numero legale per l'approvazione del bilancio medesimo nel termine previsto del 31 marzo 2024. A norma dell'art. 13, co. 1, del Codice del Terzo Settore Il bilancio per l'esercizio 2023 è composto da stato patrimoniale, rendiconto gestionale e relazione di missione .

Ai sensi dell'articolo 14, co.1 del medesimo Codice del Terzo Settore è stato regolarmente predisposto anche il Bilancio Sociale per superamento dei limiti di ricavi , rendite, proventi o entrate previsti dal citato articolo.

L'organo di controllo 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 complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. L'attività svolta 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

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 (non effettuata dall'Ente), 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 riferiscono di seguito le risultanze dell'attività svolta :

- l'Ente persegue in via prevalente l'attività di interesse generale costituita dalla prestazione di servizi socio-assistenziali, entro il territorio della Regione Umbria, atta ad organizzare e garantire in generale il trasporto di malati e soggetti con disabilità in condizioni di emergenza, urgenza, etc;
- nell'organizzare trasporti per pazienti bisognosi di assistenza programmata od estemporanea, sia direttamente che a supporto operativo del servizio sanitario nazionale;
- nel promuovere iniziative di formazione ed informazione sanitaria e di prevenzione della salute nei suoi vari aspetti sanitari e sociali;
- nel favorire e/o collaborare ad iniziative di protezione civile e di tutela dell'ambiente e di qualsivoglia altra forma di vita ;
- l'Ente effettua altra attività (finanziaria e patrimoniale/immobiliare) previste dall'art. 6 del Codice del Terzo Settore rispettando i limiti previsti dal D.M. 19.5.2021, n. 107, come dimostrato nella Relazione di missione;
- l'Ente non 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;
- 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 (nel dettaglio il solo Organo di controllo), ai dipendenti apicali e agli associati;

Ho vigilato sull'osservanza delle disposizioni recate dal D.Lgs. 8 giugno 2001, n. 231. L'Ente non è comunque dotato dell'Organismo di Vigilanza previsto da tale normativa.

Ho partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilievi particolari da segnalare.

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.

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 dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di 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.

Non sono pervenute denunce da soggetti *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, 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 complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. Inoltre, l'organo di controllo ha 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.

L'Organo di controllo ha 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.

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

## **3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, **si invita l'Assemblea** ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto .

L'organo di controllo concorda con la proposta **di coprire il disavanzo di gestione 2023 alla riserva di utili o avanzi di gestione del patrimonio libero facente parte del Patrimonio libero dell'Ente.**

In merito **l'Organo di controllo invita il C.d.A.** di attuare politiche finanziarie di bilancio prudenziali al fine di permettere all'Ente di registrare quanto meno pareggi di bilancio negli anni futuri (dopo due esercizi consecutivi in disavanzo) in modo da consolidare il patrimonio dell'Associazione che ad oggi comunque non desta alcuna preoccupazione **di deterioramento. In particolare tenuto conto che l'attività di gran lunga prevalente è finanziata da Asl2 e Azienda Ospedaliera di Terni si invita a**

prestare attenzione alla gestione e al rinnovo dei contratti e convenzioni con i medesimi in modo che non si pregiudichino equilibri di bilancio:

Eventuali ulteriori progetti di attività dovranno, a parere dello scrivente Organo, essere preceduti da Studi di fattibilità che garantiscano la loro riuscita e l'economicità per l'Associazione.

Per quanto riguarda il volontariato vanno mantenute politiche di rispetto del quadro normativo basato esclusivamente, come prevede la normativa, su modalità anche plurime di rimborso documentato delle spese sostenute escludendo qualsiasi forma di compenso vietato dalla legge.

Per il personale dipendente si dovrà tenere in assoluta considerazione il rapporto invalicabile del Testo unico del terzo settore con il numero dei volontari.

Si richiama infine l'obbligo di garantire la massima trasparenza e pubblicità degli atti e dell'operato dell'Ente attraverso la pubblicazione obbligatoria dei dati ed atti previsti.

Luogo, data

Terni 25 maggio 2024

L'Organo di controllo  
