

O.A.M.I.

OPERA ASSISTENZA MALATI IMPEDITI

ENTE MORALE D.P.R. N. 1098 DEL 27/07/1968

Iscritta: n. 121 del Registro delle Persone Giuridiche e n. 74664 RUNTS

Sede Centrale in Firenze, Via del Ghirlandaio n. 56

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO
al Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022**

Signori Soci,

I sottoscritti Dott. Furio Giacinto Fratonì, Dott.ssa Manuela Albertelli e Rag. Pompeo De Marzi, costituenti membri effettivi dell'Organo di Controllo dell'O.A.M.I., nominati in sede di assemblea del 13 dicembre 2022

Premessa

L'art. 13 dello Statuto dell'O.A.M.I. prevede che l'Organo di Controllo vigila sull'osservanza della Legge e dello Statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, anche con riferimento alle disposizioni del D.Lgs. 8 giugno 2001 n. 231, qualora applicabili, nonché sulla adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento. L'Organo di Controllo esercita inoltre compiti di monitoraggio dell'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, ed attesta che il bilancio sociale sia stato redatto in conformità alle linee guida ministeriali.

La nostra attività è 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 nel Dicembre 2020, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il collegio sindacale.

Per quanto riguarda la revisione legale dei conti, l'Associazione ha nominato un Revisore Legale nella persona della dott.ssa Giovanna Cobuzzi. La revisione legale dei conti si sostanzia fondamentalmente nell'attività di revisione contabile.

Il giudizio sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio è oggetto di apposita separata relazione da parte del Revisore Legale: di essa, questo Organo di Controllo ha tenuto conto nel redigere la presente relazione.

Responsabilità degli amministratori e dell'Organo di Controllo per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme 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.



Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Associazione 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, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Gli amministratori sono responsabili per la predisposizione della relazione della Associazione al 31/12/2022 contenuta nel bilancio di missione, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di riferimento contenute nella Nota Integrativa.

L'Organo di Controllo ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Associazione.

Relazione sull'attività di vigilanza

Dato che gli attuali membri dell'Organo di Controllo sono stati nominati in sede di Assemblea del 13 dicembre 2022, nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 l'attività spettante all'Organo di Controllo in itinere è stata esercitata dal Collegio Sindacale preesistente. Dalla verifica dei verbali trascritti nel Libro del Collegio Sindacale dell'Associazione non sono state rilevate violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio della Associazione. Non si riscontrano discordanze in merito all'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale.

Dalla verifica dei libri tenuti dalla Associazione, si rileva la partecipazione del Collegio Sindacale alle riunioni del Consiglio di Amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non risultano rilievi. Durante le riunioni svolte sono state acquisite le informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Associazione e, in base alle informazioni acquisite, non vi sono osservazioni particolari da riferire. Il Collegio dei Revisori non ha rilasciato pareri nell'esercizio 2022.

Per quanto di nostra competenza abbiamo acquisito conoscenza sull'osservanza della Legge e dello Statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, anche con riferimento alle disposizioni del D.Lgs. 8 giugno n. 231, qualora applicabili, nonché sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della Associazione, anche tramite la raccolta di informazioni dal personale della struttura amministrativa e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire salvo alcuni rilievi per i quali pur ben comprendendo le difficoltà anche di ordine burocratico/interpretativo che l'Associazione ha incontrato a seguito della fase di inserimento al RUNTS, invita l'Associazione a porre maggiore attenzione a tutti gli adempimenti richiesti dallo Statuto nonché dalle norme imposte dal Codice del Terzo Settore e norme ad esso relative:



- a) non è stato presentato né approvato il bilancio preventivo per l'anno 2023, così come richiesto dall'art. 10.4 dello Statuto che prevede che il Consiglio Direttivo predisponga, entro novembre di ogni anno, il bilancio preventivo dell'anno successivo, da sottoporre all'Assemblea (con annesse le rispettive relazioni); l'ultimo bilancio preventivo presentato e approvato risale al 24 ottobre 2020 ed è riferito all'esercizio 2021;
- b) inoltre, la convocazione del Consiglio Direttivo per il 3 aprile 2023 risulta oltre il termine massimo previsto dall'art. 10.4 dello Statuto che prevede che il Consiglio Direttivo predisponga, entro il 31 marzo, il bilancio consuntivo dell'anno precedente, da sottoporre all'Assemblea corredato dalla relativa relazione di missione,
- c) si rileva da parte del Revisore una raccomandazione riguardo all'esposizione informativa dei fatti gestionali e di prevenire le gestioni con visione pluriennale al fine di verificare la capacità dell'Associazione di mantenere la sua funzionalità e gradimento dei vari stakeholders.

Abbiamo fatto inoltre verifiche, per quanto sia stato possibile, sull'osservanza della sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, anche mediante l'ottenimento di informazioni e l'esame dei documenti, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, hanno redatto il bilancio conformemente alle linee guida ministeriali e non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.

I risultati della revisione legale del bilancio sono contenuti nella relazione del Revisore Legale che si allega al presente verbale.

Osservazioni in ordine al bilancio sociale

Per quanto si rileva dalla relazione del Revisore Legale, che si allega al presente verbale, sulla base del suo lavoro svolto non sono pervenuti all'attenzione elementi che facciano ritenere che il bilancio sociale dell'Associazione non sia stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità alle previsioni della Linee Guida di cui al D.M. 4 luglio 2019, pur con le raccomandazioni indicate sopra al punto c).

Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerate le risultanze dell'attività svolta dall'Organo di Controllo nel periodo successivo alla sua nomina:

- letto il Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022
- letta la Relazione di Missione da parte degli amministratori
- letto il Bilancio Sociale dell'esercizio 2022 da parte degli amministratori

- letta la relazione del Revisore Legale sul bilancio di esercizio
- letta la relazione del Revisore Legale sul bilancio sociale

L'Organo di Controllo, prende atto di buon grado che l'Organo amministrativo si è espresso positivamente in merito ad una valutazione prospettica sulla capacità dell'ente di continuare a svolgere la propria attività rispettando le obbligazioni assunte, e che lo stesso Organo intende perseguire gli obiettivi di: allargamento della base sociale, di reperimento di nuovi volontari, di incremento della rete di relazioni, di progettazione di nuove attività e di rimodulazione di alcuni servizi esistenti per rispondere ai bisogni emergenti tra gli ospiti.

L'Organo di Controllo, nel contempo, invita l'Associazione ad adottare sistemi atti a prevenire e scongiurare che la situazione di deficit che si è manifestata alla chiusura dell'esercizio 2022 perduri nel tempo. Ricordiamo appena che i debiti fiscali e contributivi, se non pagati in tempi brevi, possono portare all'applicazione di sanzioni sino al raddoppio dell'importo dovuto. L'Associazione potrà ottenere la liquidità necessaria, ad esempio, procedendo a smobilizzare le immobilizzazioni finanziarie, e/o a vendere immobili non strumentali per l'attività dell'Associazione, oltretutto a cercare di contenere i costi di gestione preventivando la gestione con visione pluriennale.

Tutto ciò considerato, l'Organo di Controllo propone di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dagli amministratori.

Firenze, il 9 maggio 2023

Si allegano:

- : Relazione del Revisore ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs del 27 gennaio 2010 n. 39
- Relazione del Revisore al Bilancio Sociale al 31/12/2022.

Il Collegio dei Revisori:

Dott. Rag. Furio Giacinto Fratoni (Presidente dell'Organo di Controllo)

Dott.ssa Manuela Albertella (componente effettivo dell'Organo di Controllo)

Rag. Pompeo De Marzi (componente effettivo dell'Organo di Controllo)

