

## Relazione dell'organo di controllo sull'esercizio 2021

Ai Soci dell'Associazione ERIFO

### PREMESSA

In base al vigente statuto associativo, l'Organo di Controllo svolge le funzioni dell'Organo di controllo di cui all'art. 30 del D.lgs. n. 117/2017. Non rientra tra le nostre competenze la revisione legale dei conti di cui all'art. 31 del D.lgs. n. 117/2017. Sulla base delle risultanze degli ultimi due bilanci.

### SEZIONE A

#### RELAZIONE DEL REVISORE

La responsabilità della redazione del bilancio compete agli amministratori dell'ente. E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione contabile.

In conformità ai predetti principi e criteri, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi provativi 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 dagli amministratori (...)

Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

#### RICHIAMI DI INFORMATIVA

A mio giudizio, il bilancio, nel suo complesso, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'ente ERIFO per l'esercizio chiuso al 31/12/2021, in conformità alle norme nazionali che disciplinano il bilancio dell'esercizio.

Sempre a mio giudizio, inoltre, le informazioni e i dati contenuti nella relazione sulla gestione appaiono coerenti con il complesso delle informazioni e dei dati risultati dal bilancio.

Senza che sia formulata nessuna riserva sul giudizio espresso nel precedente punto, desidero tuttavia richiamare l'attenzione sulla circostanza che l'esercizio sociale 2021 è un anno di transizione per via dell'introduzione del principio di competenza nella redazione dei bilanci. La struttura organizzativa/contabile – seppur prontamente adeguata alle novità introdotte con il D.lgs. 117/2017 (Codice del Terzo settore) – e la natura dei progetti realizzati non permettono l'adozione piena del suddetto principio per le attività in corso. Terminata la stima degli effetti contabili nel passaggio tra cassa e competenza, si adotteranno le raccomandazioni contenute nel principio OIC 29, a sua volta richiamato nel recente OIC 35.

### SEZIONE B

#### RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO SULL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA SVOLTA AI SENSI DELL'ART. 30 DEL D.LGS. 117/2017

Abbiamo acquisito dagli amministratori, durante le riunioni svolte informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, effettuate dall'associazione e, in base alle informazioni acquisite, possiamo confermare che le misure sono state prese nel rispetto dei principi di corretta amministrazione. Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo dell'associazione e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo vigilato 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.

Abbiamo controllato la regolare tenuta della contabilità e la corrispondenza del bilancio alle scritture contabili. Confermiamo che il bilancio al 31/12/2021 è regolarmente composto da stato patrimoniale, rendiconto gestionale e relazione di missione e che i documenti sono conformi alla modulistica di cui al DM del 05/03/2020.

Dall'analisi delle poste patrimoniali, dei flussi di cassa e dall'attività programmata, possiamo confermare la sostenibilità ed il perseguimento dell'equilibrio economico e finanziario dell'ente. Non sono pervenute denunce dai soggetti di cui all'art. 29 del D.LGS. 117/2017. Abbiamo monitorato sull'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale. In particolare abbiamo vigilato su:

- esercizio delle attività di interesse generale (art. 5 D. Lgs. 117/2017);
- esercizio delle attività diverse da quella di cui all'art. 5 (art. 6 D. Lgs. 117/2017);
- realizzazione di attività di raccolta fondi (art. 7 D. Lgs. 117/2017);
- prescrizioni in materia di destinazione del patrimonio ed assenza di scopo di lucro e divieto di distribuzione diretta e indiretta degli utili (artt. 8 e art. 9 D. Lgs. 117/2017);
- verifiche del rispetto dei limiti salariali per i lavoratori dipendenti (artt. 16, 33 e 36 D. Lgs. 117/2017);
- verifica della tenuta della contabilità separata per attività commerciali (artt. 79 e 87 D. Lgs. 117/2017).

#### SEZIONE C

L'organo di controllo esprime il consenso all'iscrizione nell'attivo di bilancio dei costi di ampliamento sostenuti per adeguare i locali alle normative regionali e nazionali in materia di sicurezza e prescrizioni sanitarie.

Abbiamo preso atto della deroga alla comparazione dei dati di bilancio con l'esercizio 2020 così come previsto dall'OIC 35.

#### PROPOSTA IN ORDINE AL BILANCIO E ALLA SUA APPROVAZIONE

Signori Soci, Per quanto riguarda il bilancio d'esercizio, l'organo di controllo ha vigilato sull'impostazione generale data allo stesso e sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la relativa forma e struttura. Considerata la facoltà dell'organo di controllo di presentare osservazioni e formulare proposte all'assemblea degli associati sulle materie di propria competenza e preso atto delle risultanze dell'attività svolta dallo stesso, l'organo di controllo propone di deliberare l'approvazione del bilancio d'esercizio 2021.

Roma, 10.04.2022

Dott. Orlando Menduto

