

RELAZIONE ORGANO DI CONTROLLO BILANCIO CONSUNTIVO 2020 DI “ LEGA ITALIANA FIBROSI CISTICA ”

PREMESSA

La presente relazione è rilasciata dall’Organo di Controllo in esecuzione dei doveri di vigilanza in ordine al Bilancio di Esercizio della Lega Italiana Fibrosi Cistica

La funzione di controllo è esercitata dallo scrivente Francesco Pannone, Dottore Commercialista iscritto all’Ordine di Frosinone al n.251/A, Revisore Contabile iscritto al Registro dei Revisori presso il MEF dal 25.11.1999 con N. 106408 , nominato alla carica dall’assemblea dei Soci del 22.11.2019

Ai sensi del c.6 Art. 30 D.Lgs 117/2017, nonché dell’art. 28 dello Statuto LIFC come aggiornato in data 14.04.2019, i compiti dell’Organo di Controllo , anche monocratico come nel caso di LIFC, sono:

-vigilare sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, nonché sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento.

Al superamento dei limiti di cui all'articolo 31, comma 1, D.Lgs. 117/2017 l’Organo di Controllo può esercitare la revisione legale dei conti.

PRINCIPI DI VIGILANZA IN ORDINE AL BILANCIO DI ESERCIZIO

Nell’opera di vigilanza sul bilancio di esercizio 2020 , lo scrivente ha applicato le norme di comportamento dell’Organo di Controllo degli Enti del Terzo Settore, definitivamente emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili nel Dicembre 2020

L'organo di controllo nella sua attività di vigilanza sul bilancio d'esercizio vigila sull'osservanza, da parte degli amministratori, delle disposizioni di cui all'articolo 13 del CTS relative al procedimento di formazione, controllo, approvazione e pubblicazione del bilancio di esercizio.

A tal fine occorre segnalare che, a mente dell'attuale formulazione dello Statuto di LIFC O.d.V. Onlus , nell'articolazione del Bilancio Consuntivo si riscontrano le seguenti fasi

1. Il Tesoriere predispone il Bilancio Consuntivo dal punto di vista contabile corredandolo da idonea relazione (Art. 26)
2. Il Presidente cura la predisposizione del Bilancio Consuntivo da sottoporre all'approvazione del Consiglio Direttivo Nazionale in tempo utile per la successiva approvazione da parte dell'assemblea nazionale degli associati che dovrà avvenire entro il 30 Aprile di ogni anno (art. 23 n.8)
3. Il Consiglio Direttivo Nazionale ha il compito di predisporre il Bilancio Sociale (Art.20 n.2 lett g)
4. L'Assemblea è convocata almeno una volta all'anno, entro il 30 Aprile, per l'approvazione del Bilancio Consuntivo (art. 15 n.1 lett. a) e la convocazione avviene almeno 40 giorni prima della data fissata per l'adunanza (Art. 15 c.2)

Orbene, la presente relazione è rilasciata sulla scorta del Bilancio Consuntivo [Stato Patrimoniale, Rendiconto di Gestione, Relazione di Missione/Bilancio Sociale] come comunicato dagli Organi Associativi deputati ed opportunamente integrato ove richiesto dal Tesoriere.

Pertanto, il presente lavoro mantiene l'integrale validità solo ad approvazione da parte del Consiglio Direttivo convocato per il giorno 24 Aprile 2021 del Bilancio Consuntivo senza rettifiche che ne modifichino la sostanza informativa a favore della successiva assemblea

Ad avviso dell'Organo di Controllo tale distorsione procedurale deve essere letta nelle oggettive difficoltà generate dal periodo pandemico e da norme in tema assembleare succedutesi in maniera disarticolata e confusa.

Così già in sede di Consiglio Direttivo del giorno 6 Marzo 2021 il Presidente , nel rispetto dell'art. 23 c. 8 dello Statuto, comunicava la data di convocazione dell'assemblea annuale per il giorno 24 Aprile 2021 , poiché solo con D.L. 44/2021 è stato posto rimedio alla situazione che vedeva le organizzazioni di volontariato (Odv), le associazioni di promozione sociale (Aps) e le Onlus non poter posticipare al 29 giugno prossimo la convocazione dell'assemblea di approvazione del bilancio di esercizio, proroga di cui potevano usufruire associazioni e fondazioni in generale

Stante la crescente formalizzazione delle attività sociali e della rendicontazione che il Terzo Settore è chiamato ad applicare dallo stratificarsi delle norme in materia, nonché alla luce del prossimo avvio del RUNTS, l'Organismo di Controllo della LIFC ritiene utile provvedere ad una adattamento dello Statuto corrente, in maniera da definire un calendario puntuale delle fasi prodromiche e successive all'approvazione del Bilancio Consuntivo , che consideri la necessaria partecipazione di più Organi Associativi con ruoli diversi

Relativamente alla forma di bilancio reso disponibile, l'Organo di controllo ha effettuato un controllo complessivo volto a verificare che il documento sia stato correttamente redatto in conformità alla modulistica prevista dal decreto del Ministero del lavoro e delle politiche sociali del 5 marzo 2020 emanato in applicazione dell'articolo 13 del CTS, considerando anche se il sistema contabile adottato è coerente con la dimensione economica e, in particolare, con i limiti dimensionali di cui all'art. 13, co. 2 del CTS.

Pur non essendo incaricato dell'attività di Revisione Contabile, l'Organo di Controllo ha comunque effettuato comparazioni ed analisi sulle poste contabili di maggiore rilevanza, sia in corso d'anno che in sede di verifica della bozza di bilancio consuntivo , ma non tesse ad esprimere un giudizio sulla ricorrenza di errori

significativi nell'ambito del bilancio , bensì a verificare la corrispondenza tra i valori della contabilità sociale e i pertinenti valori riportati in bilancio e ciò in adozione alle forme ed agli obblighi scaturenti dal quadro normativo in essere .

Per opportuna conoscenza, nell'ambito delle norme che regolano la revisione del bilancio per errore significativo si intende quello in grado di influenzare le decisioni assunte dagli utilizzatori in base alle risultanze del bilancio

L'organo di controllo esercita inoltre compiti di monitoraggio dell'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, avuto particolare riguardo alle disposizioni di cui agli articoli ed attesta che il bilancio sociale sia stato redatto in conformità alle linee guida di cui all'articolo 14 D.Lgs 117/2017 .

IL BILANCIO DI ESERCIZIO 2020

I passaggi attuativi della riforma del Terzo Settore prevedono che nel 2021 gli enti che risulteranno iscritti al Registro unico nazionale del Terzo settore – enti del Terzo settore (Ets) – adottino i nuovi schemi di bilancio previsti dall'articolo 13 del Codice del Terzo settore (Dlgs 117/2017).

Il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, infatti, con il decreto del 5 marzo 2020 (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 102 del 18 aprile 2020) ha predisposto la modulistica per rendicontare il primo esercizio utile dopo la pubblicazione del Decreto.

La modulistica comprende:

- Modello A) Stato Patrimoniale
- Modello B) Rendiconto Gestionale
- Modello C) Relazione di Missione
- Modello D) Rendiconto di Cassa
- Glossario sulle Poste di Bilancio

Il Bilancio di esercizio degli Ets dovrà essere *“conforme alle clausole generali, ai principi generali di bilancio e ai criteri di valutazione secondo gli articoli 2423 e 2423-bis del codice civile (principi di chiarezza, veridicità, prudenza, continuità) e 2426 (criteri di valutazione) nonché ai principi contabili nazionali in quanto compatibili con l'assenza del fine di lucro e con le finalità civiche, solidaristiche o di*

utilità sociale degli Ets”. La Relazione di Missione dovrà inoltre indicare i criteri e i principi adottati nella redazione del bilancio.

La LIFC ha inteso adottare la nuova modulistica anche in relazione all’annualità 2020, per le motivazioni meglio chiarite nella Nota Metodologica inserita nel Bilancio Sociale ed in ciò favorendo ulteriormente la comprensione dei risultati dell’esercizio che non hanno connotazioni solo puramente economiche, patrimoniali e finanziarie ma anche qualitative in relazione alle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale che caratterizzano gli scopi statutari LIFC

CONSIDERAZIONI SUI PRINCIPALI DATI DEL BILANCIO E SULLA SUA ATTENDIBILITA’

Premessa l’adozione di una forma di bilancio sostanzialmente coerente con la modulistica di cui al D.M. Lavoro del 5 Marzo 2020, i punti caratterizzanti il Bilancio Consuntivo 2020 sono compendiabili come di seguito

Relativamente al Rendiconto Gestionale

Proventi e Ricavi

Ricavi, Rendite e proventi attività Interesse Generale	Euro 789.452
Ricavi Rendite e proventi da attività Raccolta Fondi	Euro 151.396
Ricavi , Rendite e proventi da attività finanziarie	Euro 4
Proventi di Supporto Generale	Euro 11.044
Partite di Giro	Euro 8.615

Oneri e Costi

Costi ed oneri attività Interesse Generale	Euro 601.059
Costi ed oneri da attività Raccolta Fondi	Euro 151.935
Costi ed oneri Supporto Generale	Euro 190.334

L'Avanzo di esercizio è indicato pari ad Euro 8.568,00

Dal Bilancio Consuntivo 2020 emerge che la LIFC ha esercitato in via prevalente le attività di interesse generale di cui all'art. 5, co. 1, del CTS

Non risulta aver svolto attività diverse di cui all'art. 6 del CTS e, pertanto, non si pone l'esigenza di verificare il rispetto del rapporto di secondarietà e strumentalità rispetto alle attività di interesse generale secondo i criteri e i limiti regolamentari definiti dal decreto ministeriale di cui allo stesso art. 6 del CTS

Nel particolare in ciascun esercizio i Proventi da attività diverse non devono superare

- 1 il 30% delle entrate complessive dell'Ets
- 2 il 66% dei costi complessivi dell'Ets.

Ai fini della qualificazione del Ricavo e Provento, *non si considera l'oggetto ma solo la funzione di sostegno alle finalità istituzionali*

Il Risultato differenziale delle Attività di Interesse Generale risulta positivo per 187.221 Euro

Dal monitoraggio condotto e dalle esplicitazioni ricevute dagli Organi Associativi LIFC deputati, in relazione all'annualità 2020 si ritiene la classificazione dei Ricavi e Proventi adottata in Bilancio coerente con la natura delle finalità perseguite da LIFC

Relativamente alle raccolte pubbliche di fondi, il saldo annuale rispetto agli oneri connessi è negativo per 539 Euro. Sia nel Rendiconto Gestionale che nel Bilancio Sociale è riportata una analisi delle operazioni di raccolta, svolte pressochè in toto ad integrazione ed ausilio delle Associazioni Regionali aderenti

Quanto esposto nella Relazione di Missione/Bilancio Sociale può considerarsi in linea con le disposizioni di cui all'art 79 co 4 lett a) CTS e delle linee guida ministeriali in materia di raccolta fondi

Relativamente allo Stato Patrimoniale

Attivo

Quote associative ancora dovute	129.596
Immobilizzazioni	181.866
Attivo Circolante	737.616
Totale Attivo	1.049.078

Passivo

Patrimonio Netto	852.654
T.F.R.	50.368
Debiti	131.944
Ratei e risconti	14.112
Totale Passivo	1.049.078

Il saldo del Patrimonio Netto, passato da 693.471 Euro ad 852.694 Euro è dovuto in particolare alle Riserve costituite con l'anticipazione del 5 per mille relativo al 2019 ed ottenuto nel corso del 2020 .

A tutt'oggi non ricorre un Principio Contabile specifico per gli ETS che stabilisca il momento della rilevazione del credito per il 5 per mille

I valori numerari [crediti, debiti e disponibilità liquide] riportati nel Bilancio Consuntivo trovano riscontro nelle schede contabili analitiche di riferimento

IL BILANCIO SOCIALE 2020

E' funzione dell'Organo di Controllo attestare che il Bilancio Sociale sia stato predisposto in conformità con le linee guida del decreto 4 luglio 2019, e successive eventuali modificazioni, del Ministero del lavoro e delle politiche sociali

La struttura del bilancio sociale e le informazioni ivi contenute rappresentano fedelmente l'attività svolta dall'Ente e sono coerenti con le richieste informative del decreto ministeriale di riferimento.

Il Bilancio Sociale è coerente con i fatti e le informazioni di rilievo di cui l'organo di controllo è 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

Il bilancio sociale è un fondamentale strumento di informazione e trasparenza messo a disposizione degli stakeholder (lavoratori, associati, cittadini, pubbliche amministrazioni, ecc.)

Il documento redatto da LIFC, nel suo insieme rispetta i seguenti principi di redazione :

- **completezza**
- **rilevanza**
- **trasparenza**
- **neutralità**
- **competenza di periodo**
- **comparabilità**
- **chiarezza**
- **veridicità e verificabilità:**
- **attendibilità**
- **autonomia**

.Il bilancio sociale indica altresì :

- **metodologia adottata:** criteri di redazione del bilancio ed eventuale modifica dei criteri rispetto agli anni precedenti;
- **informazioni generali sull'ente:** anagrafica, area territoriale e ambito di attività, mission, relazione con altri enti e informazioni sul contesto di riferimento;
- **governance:** dati su base sociale e organismi diretti e di controllo, aspetti relativi alla democraticità interna e alla partecipazione, identificazione degli stakeholder;

- **persone:** consistenza e dati di dettaglio su lavoratori e volontari, contratti di lavoro adottati, attività svolte
- **attività:** informazioni quantitative e qualitative sulle attività realizzate, sui destinatari diretti e indiretti e per quanto possibile sugli effetti
- **situazione economica e finanziaria:** provenienza delle risorse separata per fonte pubblica e privata, informazioni sulle attività di raccolta fondi, eventuali criticità gestionali e azioni intraprese per mitigarle.

Per quanto sopra, il Bilancio Sociale disponibile consente di affermare la rispondenza dell'attività della LIFC agli scopi statutari ed alle finalità civiche.

CONCLUSIONI

In considerazione di quanto sopra riportato, lo scrivente Francesco Pannone quale Organo di Controllo monocratico della LIFC, attesta che:

- i risultati espressi nel Bilancio di Esercizio 2020 sono da considerarsi in linea con le disposizioni di cui al D.M.Lavoro del 5 Marzo 2020
- le informazioni tratte dal Bilancio Sociale sono coerenti con quanto previsto dal D.M. Lavoro del 04 Luglio 2019 e l'attività di LIFC è coerente con le finalità statutarie e le finalità civiche
- il Patrimonio non è inferiore ai limiti minimi previsti per le Associazioni riconosciute
- l'attività di LIFC è informata a criteri di corretta amministrazione , contando su un adeguato assetto organizzativo, amministrativo e contabile
- il sistema contabile adottato è adeguato alla dimensione economica e, in particolare, con i limiti dimensionali di cui all'art. 13, co. 2 del CTS
- per quanto a conoscenza e riscontrato nel corso delle verifiche periodiche svolte nel 2020 [complessivamente 4] , in LIFC permane l'assenza di scopo di lucro soggettivo e il rispetto del divieto di distribuzione anche indiretta di utili, avanzi di gestione, fondi e riserve a fondatori, associati, lavoratori e collaboratori,

amministratori ed altri componenti degli organi sociali di cui all'art. 8, co. 1 e 2,
del CTS

Fiuggi, li 19 Aprile 2021

Francesco Pannone

Firma non apposta perché in digitale