

RELAZIONE ORGANO DI CONTROLLO BILANCIO CONSUNTIVO 2021 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.

Anche in relazione all’annualità 2021, per la LIFC non risultano superati i predetti limiti normativi

PRINCIPI DI VIGILANZA IN ORDINE AL BILANCIO DI ESERCIZIO

Nell’opera di vigilanza sul bilancio di esercizio 2021 , lo scrivente ha considerato i principi e le norme tratti dalla seguente documentazione di carattere professionale:

-Principio Contabile n.35 emanato dall’Organismo Italiano di Contabilità nel Febbraio 2022, intitolato “Principio Contabile ETS” ed applicabile ai bilanci chiusi o in

corso al 31.12.2021 e che ha come scopo di disciplinare i criteri per: (i) la presentazione dello stato patrimoniale, del rendiconto gestionale e della relazione di missione degli enti del Terzo Settore, con particolare riguardo alla loro struttura e al loro contenuto; e (ii) la rilevazione e valutazione di alcune fattispecie tipiche degli enti del Terzo Settore.

-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)

La presente relazione è rilasciata sulla scorta del Bilancio Consuntivo [Stato Patrimoniale, Rendiconto di Gestione, Relazione di Missione e 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 e della successiva Assemblea Ordinaria che, allo stato, risulta convocata per i giorni 9 e 10 Aprile 2022 del Bilancio Consuntivo senza rettifiche che ne modifichino la sostanza informativa a favore della successiva assemblea

Relativamente alla forma di bilancio consuntivo per l'anno 2021 così come reso disponibile dagli Organi Associativi deputati alla predisposizione , l'Organo di Controllo ha proceduto ad un controllo complessivo volto a verificare che:

- a) Risultino soddisfatti i postulati del bilancio dell'Ente di cui ai punti 5 e 6 del Principio OIC 35
- b) La composizione del bilancio sia in linea con quanto disciplinato dall'articolo 13 c.1 del CTS , dal Principio OIC 35 già richiamato e redatto in conformità alla modulistica prevista dal decreto del Ministero del lavoro e delle politiche sociali del 5 marzo 2020

Pur non essendo incaricato dell'attività di Revisione Contabile, lo scrivente professionista 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 2021

I passaggi attuativi della riforma del Terzo Settore prevedono che a decorrere dal 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 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.

Ai sensi del DM Ministero del Lavoro n.39/2020, la modulistica del Bilancio per gli ETS comprende:

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

Come evidenziato nel capitolo dedicato alla “Governance “ nell'ambito del Bilancio Sociale, nel corso del 2021 la LIFC ha operato nel solco della disciplina delle ONLUS in attesa di una trasmigrazione sul Registro Unico del Terzo Settore avviato a partire dal mese di Novembre 2021

Pertanto la LIFC, pur in assenza di un obbligo specifico, al fine di favorire la maggiore comprensione dei risultati dell'esercizio da parte dei destinatari del bilancio [uno dei postulati del bilancio ai sensi del principio Contabile OIC 35] e 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, ha adottato gli schemi di bilancio pertinenti già in relazione all'annualità 2020

Ai sensi dell'articolo 13 comma 1 del Codice del Terzo Settore “è 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”

Come previsto nell’Introduzione al Decreto del Ministero del Lavoro e delle politiche sociali del 5 marzo 2020 e richiamato dal Principio Contabile OIC 35, “ la predisposizione del bilancio d’esercizio degli enti di cui all’art. 13. Comma 1 del codice del Terzo Settore è conforme alle clausole generali, ai principi generali di bilancio e ai criteri di valutazione di cui, rispettivamente, agli art. 2423, 2423 bis e 2426 del codice civile e ai principi contabili nazionali, in quanto compatibili con l’assenza dello scopo di lucro e con le finalità civiche e solidaristiche e di utilità sociale degli enti del Terzo Settore.”

Gli enti del Terzo Settore, pertanto, osservano le regole, di rilevazione e valutazione, contenute nei principi contabili nazionali OIC ad eccezione delle previsioni specifiche previste dal Principio.

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 2021 sono compendiabili come di seguito

Relativamente al Rendiconto Gestionale

Proventi e Ricavi

Ricavi, Rendite e proventi attività Interesse Generale	Euro 837.527
Ricavi Rendite e proventi da attività Raccolta Fondi	Euro 235.344
Ricavi , Rendite e proventi da attività finanziarie	Euro 1
Proventi di Supporto Generale	Euro 1.644
Partite di Giro	Euro 0

I ricavi e proventi da attività di Interesse Generale sono influenzati in particolar modo dal dato sui proventi da 5 per mille

Oneri e Costi

Costi ed oneri attività Interesse Generale	Euro 546.910
Costi ed oneri da attività Raccolta Fondi	Euro 243.435
Costi ed oneri da attività finanziarie e patrimoniali	Euro 106.600
Costi ed oneri Supporto Generale	Euro 166.152

L'Avanzo di esercizio è indicato pari ad Euro 11.419,00 con una incidenza rilevante della perdita patrimoniale connessa alla perdita per la cessazione dell'attività IERFC

Dal Bilancio Consuntivo 2021 emerge che la LIFC ha esercitato in via prevalente le attività di interesse generale di cui all'art. 5, co. 1, del CTS

Come riportato al punto 21 della Relazione di Missione, LIFC 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 [ovvero le aree caratterizzanti l'azione di LIFC] risulta positivo per 290.617 Euro

Dal monitoraggio condotto e dalle esplicitazioni ricevute dagli Organi Associativi LIFC deputati, in relazione all'annualità 2021 si ritiene la classificazione dei Ricavi e Proventi adottata in Bilancio coerente con la natura delle finalità perseguite da LIFC

rappresentate nella Relazione di Missione e nel Bilancio Sociale 2021 ed aderenti ai criteri di cui al Principio Contabile OIC 35

Relativamente alle raccolte pubbliche di fondi , il saldo annuale rispetto agli oneri connessi è negativo per 9.091 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 e del 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	122.328
Immobilizzazioni	65.752
Attivo Circolante	615.312
Totale Attivo	803.392

La riduzione del saldo Immobilizzazioni consegue alla svalutazione dell'adesione a IERFC; le aliquote adottate per il calcolo delle quote annuali di ammortamento sono da considerarsi coerenti con la natura dei beni e la prospettiva di vita utile residua

Passivo

Patrimonio Netto	663.458
T.F.R.	60.462
Debiti	68.882
Ratei e risconti	10.590
Totale Passivo	803.392

Il saldo del Patrimonio Netto, diminuito da 852.694 Euro a 663.458 Euro è dovuto in particolare alle Riserve costituite con l'anticipazione del 5 per mille relativo al 2019 ed ottenuto nel corso del 2020 ed all'effetto sul Patrimonio Vincolato del Progetto Sea Box da leggersi in forma coordinata con la cessazione delle attività di IERFC

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

LA RELAZIONE DI MISSIONE 2021

Il decreto ministeriale che introduce la relazione di missione prevede che “la relazione di missione illustra, da un lato, le poste di bilancio e dall'altro lato, l'andamento economico e finanziario dell'ente e le modalità di perseguimento delle finalità statutarie, cumulando informazioni che il Codice civile colloca per le società di capitali, distintamente, nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione.”

Le informazioni richieste dal decreto ministeriale nella relazione di missione sono divise in:

- a. informazioni generali;
- b. illustrazione delle poste di bilancio;
- c. illustrazione dell'andamento economico e finanziario dell'ente e le modalità di perseguimento delle finalità statutarie.

L'articolazione della Relazione di Missione LIFC risulta coerente con il D.M. e le indicazioni precisate dal Principio Contabile OIC 35 ETS , indicando i criteri e le azioni adottate per assicurare continuità alle attività associative

IL BILANCIO SOCIALE 2021

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:

- l'articolazione del Bilancio di Esercizio 2021 è 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 indirizzata al conseguimento delle finalità statutarie e 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 2021 [complessivamente 3 oltre alle fasi propedeutiche all'assemblea elettorale] , 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

Relativamente al postulato della continuità aziendale richiamato dal Principio Contabile OIC 35, l'Organo di Amministrazione risulta aver effettuato una valutazione prospettica della capacità dell'ente di continuare a svolgere la propria attività per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio, tramite la redazione di un bilancio preventivo approvato dal Consiglio Direttivo del 27 Novembre 2021

Fiuggi, li 23 Marzo 2022

Francesco Pannone

Firma non apposta perché in digitale