

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO ALL'ASSEMBLEA DEGLI ASSOCIATI 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**

*Agli associati della Associazione SPIA \_C.F. 97227940828  
ODV iscritta al registro Runts quale ETS con D.D.G. N. 2056 DEL 28/10/2022*

In riferimento all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 la mia attività è stata ispirata al controllo del rispetto delle disposizioni di legge e delle 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, nella fattispecie di soggetto "senza revisione contabile".

Di tale attività e dei risultati conseguiti, Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

È stato sottoposto al Vostro esame dall'organo di amministrazione dell'ente il bilancio d'esercizio della **Associazione SPIA 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 un avanzo di gestione dell'esercizio 2023 pari a euro 525.715,00. Il bilancio non è stato messo a mia disposizione nei termini statuari. A norma dell'art. 13, co. 1, del Codice del Terzo Settore esso è composto da stato patrimoniale, rendiconto gestionale e relazione di missione.

L'organo di controllo, non essendo stato incaricato di esercitare la revisione legale dei conti, per assenza dei presupposti previsti dall'art. 31 del Codice del Terzo Settore, 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 sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. L'attività svolta non si è quindi sostanziata in una revisione legale dei conti. L'esito dei controlli effettuati è riportato nei successivi paragrafi.

**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, e all'art. 8, inerente alla destinazione del patrimonio e all'assenza (diretta e indiretta) di scopo lucro.

Revisore Contabile  
(Dott. Rosario Duca)



Per quanto concerne il monitoraggio degli aspetti sopra indicati e delle relative disposizioni, si riferiscono di seguito le risultanze dell'attività prevalente svolta dall'ente in via prevalente, come "attività di interesse generale così come riportata nella "relazione di gestione" di cui al punto 1) che fa parte integrante della presente relazione;

- l'ente effettua attività diverse previste dall'art. 6 del Codice del Terzo Settore rispettando i limiti previsti dal D.M. 19.5.2021, n. 107, come dimostrato dalle attività descritte nella Relazione di missione;
- l'ente 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; ha inoltre correttamente rendicontato i proventi e i costi e le entrate e le uscite di tali attività nella Relazione di missione, distinguendo quelle monetizzate nel 2023 da quelle successive;
- 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, si riferisce che non ha corrisposto emolumenti, compensi o corrispettivi, retribuzioni, a qualsiasi titolo attribuiti ai componenti degli organi sociali, ai dipendenti apicali, agli associati ed ai volontari. In merito al personale impegnato a vario titolo nelle attività dell'Associazione, si coglie l'occasione per segnalare il rispetto del D.Lgs 81/2018 testo unico sulla salute e sicurezza sul lavoro;

Ho vigilato sull'osservanza delle disposizioni recate dal D. Lgs. 8 giugno 2001 n. 231. Infatti, tutti i verbali del consiglio direttivo dell'anno 2023 e le interlocuzioni con i due Presidenti che si sono succeduti nell'anno 2023 nell'associazione SPIA, non palesano alcuna fattispecie riconducibile alla norma di cui trattasi e l'analisi dei rapporti bancari rinvenuti in contabilità non palesano fattispecie da rilevare ai sensi del D. Lgs 231/2001.

Non sono stato invitato a partecipare alle assemblee degli associati e alle riunioni dell'organo di amministrazione. Tuttavia, ho ricevuto tutti i verbali del Consiglio Direttivo e dell'Assemblea dei soci relativi all'anno 2023 e non ho rilevato fatti particolari da segnalare né ho ricevuto segnalazione alcuna dei soci.

Non sono state fornite con adeguato anticipo, le opportune e complete informazioni relative alle deliberazioni assunte, nonché alle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche effettuate dall'ente (vedi gestione eredità Dott. Tavormina). Infatti, i diversi contenziosi in corso di definizione, non consentono di avere un quadro chiaro della loro conclusione. Tuttavia, riferiscono i legali, che "il rischio di soccombenza è remoto". Tale circostanza non ha determinato influenza riguardo alla corretta gestione dell'ente.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile che, a metà anno 2023, è stato potenziato con una unità dedicata prevalentemente all'attività amministrativa. Tale potenziamento ha migliorato l'affidabilità del comparto nel rappresentare ed intercettare tempestivamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni ricevute sia dal Presidente che dall'esame dei documenti aziendali (fatture, estratti conti bancari, partitari e relazioni dei legali).

Revisore Contabile  
(Dott. Rosario Duca)



A tal riguardo, considerate che le molteplici attività organizzate generano un ammontare di flussi finanziari di tutto rilievo la cui gestione avviene anche con strumenti informatici (bancomat- carta di credito- bonifici e simili), si ritiene necessario esplicitare un dettagliato organigramma che integrato da un funzionigramma, possa chiaramente identificare i soggetti che possono operare e le loro funzioni ed i potenziali rischi da presidiare.

A tal riguardo si precisa che l'associazione mi ha fornito l'elenco delle fatture elettroniche estratto dal cassetto fiscale ed ho provveduto, a campione, al riscontro nella contabilità ed il relativo pagamento.

Non sono a conoscenza che siano pervenute denunce dai soci ex art. 29, co. 2, del Codice del Terzo Settore.

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

## 2) Osservazioni sul bilancio d'esercizio

L'organo di controllo, non 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 sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. In assenza di un soggetto incaricato della revisione legale, 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 relativamente all'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 nostra 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 noi svolta, invitiamo gli associati ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dagli amministratori.

L'organo di controllo concorda con la proposta di destinazione dell'avanzo di gestione di € 525.715,00, con indicazione degli eventuali vincoli attribuiti all'utilizzo parziale o integrale dello stesso, o di copertura del disavanzo formulata dall'organo di amministrazione.

Palermo , 26/06/2024

L'organo di controllo monocratico  
( Dott. Rosario Duca)

Revisore Contabile  
(Dott. Rosario Duca)

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO - Bilancio sociale al 31.12.2023**

**ODV iscritta al registro Runts quale ETS con D.D.G. N. 2056 DEL 28/10/2022**  
**Associazione SPIA \_C.F. 97227940828**  
**ASSOCIAZIONE SPIA Odv - ETS**

**AGLI ASSOCIATI****Rendicontazione della attività di monitoraggio e dei suoi esiti**

Ai sensi dall'art. 30, co. 7, del Codice del Terzo Settore, ho svolto per l'esercizio 2023 l'attività di monitoraggio dell'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale da parte della "ASSOCIAZIONE SPIA Odv - ETS", con particolare riguardo alle disposizioni di cui agli artt. 5, 6, 7 e 8 dello stesso Codice del Terzo Settore.

Tale monitoraggio, eseguito compatibilmente con il quadro normativo attuale, ha avuto ad oggetto, in particolare, quanto segue:

- la verifica dell'esercizio in via esclusiva o principale di una o più attività di interesse generale di cui all'art. 5, co. 1, per finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, in conformità con le norme particolari che ne disciplinano l'esercizio, nonché, eventualmente, di attività diverse da quelle indicate nell'art. 5, co. 1, del Codice del Terzo Settore, purché nei limiti delle previsioni statutarie e in base a criteri di secondarietà e strumentalità stabiliti con D.M. 19.5.2021, n. 107;
- il rispetto, nelle attività di raccolta fondi effettuate nel corso del periodo di riferimento, dei principi di verità, trasparenza e correttezza nei rapporti con i sostenitori e il pubblico, la cui verifica, è stata svolta seguendo le linee guida ministeriali di cui all'art. 7 del Codice del Terzo Settore.
- il perseguimento dell'assenza dello scopo di lucro, attraverso la destinazione del patrimonio, comprensivo di tutte le sue componenti (ricavi, rendite, proventi, entrate ed uscite comunque denominate) per lo svolgimento dell'attività statutaria; l'osservanza 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, tenendo conto degli indici di cui all'art. 8, co. 3, lett. da a) a e), del Codice del Terzo Settore.

  
Revisore Contabile  
(Dott. Rosario Duca)



## Attestazione di conformità del bilancio sociale alle Linee guida di cui al decreto 4 luglio 2019 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali

Ai sensi dall'art. 30, co. 7, del Codice del Terzo Settore, ho svolto per il bilancio dell'esercizio 2023 l'attività di verifica della conformità del bilancio sociale, predisposto dalla "ASSOCIAZIONE SPIA Odv - ETS", alle Linee guida per la redazione del bilancio sociale degli enti del Terzo settore, emanate dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con D.M. 4.7.2019, secondo quanto previsto dall'art. 14 del Codice del Terzo Settore.

" L'ASSOCIAZIONE SPIA Odv - ETS ", ha dichiarato di predisporre il proprio bilancio sociale per l'esercizio 2023 in conformità alle suddette Linee guida.

Ferma restando le responsabilità dell'organo di amministrazione per la predisposizione del bilancio sociale secondo le modalità e le tempistiche previste nelle norme che ne disciplinano la redazione, l'organo di controllo ha la responsabilità di attestare, come previsto dall'ordinamento, la conformità del bilancio sociale alle Linee guida del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali.

All'organo di controllo compete inoltre di rilevare se il contenuto del bilancio sociale risulti manifestamente incoerente con i dati riportati nel bilancio d'esercizio e/o con le informazioni e i dati in suo possesso.

A tale fine, ho verificato che le informazioni contenute nel bilancio sociale rappresentino l'attività svolta dall'ente e che siano coerenti con le richieste informative previste dalle Linee guida ministeriali di riferimento. Il mio comportamento è stato improntato a quanto previsto in materia dalle Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore, pubblicate dal CNDCEC nel dicembre 2020. In questo senso, ho verificato anche i seguenti aspetti:

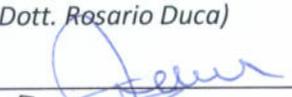
- conformità della struttura del bilancio sociale rispetto all'articolazione per sezioni di cui alle Linee guida;
- presenza nel bilancio sociale delle informazioni di cui alle specifiche sotto-sezioni esplicitamente previste dalle Linee guida;
- rispetto dei principi di redazione del bilancio sociale di cui al paragrafo 5 delle Linee guida, tra i quali i principi di rilevanza e di completezza che possono comportare la necessità di integrare le informazioni richieste esplicitamente dalle linee guida.

Sulla base del lavoro svolto non sono pervenuti alla mia attenzione elementi che facciano ritenere che il bilancio sociale dell'Ente non sia stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità alle previsioni delle Linee guida di cui al D.M. 4.7.2019.

Sulla base del lavoro svolto si attesta che il bilancio sociale della "ASSOCIAZIONE SPIA Odv - ETS", è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità alle previsioni delle Linee guida di cui al D.M. 4.7.2019.

Palermo , 26-06-2024

L'organo di controllo monocratico  
( Dott. Rosario Duca )

  
Revisore Contabile  
(Dott. Rosario Duca)