# A.I.E.D.-BOLZANO A.P.S. SEZIONE ANDREINA EMERI

Sede Legale: Corso Italia, 13/M - BOLZANO (BZ)

Codice fiscale 00397080219

Forma giuridica APS

Numero di iscrizione al RUNTS 00397080219

Sezione di iscrizione al RUNTS b) Associazione di promozione sociale

Attività diverse secondarie no

# Relazione unitaria dell'Organo di Controllo

All'Assemblea delle Associate e degli Associati

Dell' A.I.E.D.-BOLZANO A.P.S. SEZIONE ANDREINA EMERI

## Premessa

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 la mia attività è stata 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, pubblicate nel dicembre 2020.

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

L'Organo di Controllo, nell'esercizio chiuso al 31/12/2022, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. del codice civile sia quelle previste dall'art. 30, comma 6, del D.lgs. 117/2017.

La presente relazione unitaria contiene la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. 39/2010" e la "Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 30, comma 6, del D.lgs. 117/2017".

## Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. 39/2010

### Relazione sulla revisione legale del bilancio

Ho svolto la revisione legale dell'allegato bilancio della A.I.E.D.-BOLZANO A.P.S. SEZIONE ANDREINA EMERI, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2022, dal rendiconto gestionale per l'esercizio chiuso a tale data e dalla relazione di missione.

A mio giudizio, il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'ente al 31/12/2022 e del risultato economico e dei flussi di cassa per

l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Ho svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), seppur adattati al caso. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione "Responsabilità del revisore per la revisione legale del bilancio" della presente relazione. Sono indipendente rispetto all'ente in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione legale del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità dell'Organo Amministrativo e dell'Organo di Controllo per il bilancio

L'Organo Amministrativo è responsabile per la redazione del bilancio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'Organo Amministrativo è responsabile per la valutazione prospettica della capacità dell'ente di continuare a svolgere la propria attività per un prevedibile arco temporale futuro, relativo ad un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio, anche predisponendo un budget che dimostri che l'ente ha, almeno per i dodici mesi successivi alla data di riferimento del bilancio, le risorse sufficienti per svolgere la propria attività rispettando le obbligazioni assunte. L'Organo Amministrativo utilizza il presupposto della continuità dell'attività nella redazione del bilancio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'ente o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

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

Responsabilità del revisore per la revisione legale del bilancio

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione legale svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio.

Nell'ambito della revisione legale svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione legale. Inoltre:

• ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;

• ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione legale allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'ente;

• ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'Organo Amministrativo, inclusa la relativa informativa;

• sono giunta ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'Organo Amministrativo del presupposto della continuità dell'attività e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'ente di continuare a svolgere la propria attività per un prevedibile arco temporale futuro, relativo ad un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio, anche predisponendo un budget che dimostri che l'ente ha, almeno per i dodici mesi successivi alla data di riferimento del bilancio, le risorse sufficienti per svolgere la propria attività rispettando le obbligazioni assunte. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuta a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che l'ente cessi di svolgere la propria attività;

• ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

## Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 30, comma 6 del D.lgs. 117/2017.

### Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 30, comma 6 del D.lgs. 117/2017.

Il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022, che l'Organo Amministrativo mi ha fatto pervenire nei termini statutari per il dovuto esame, è stato redatto in conformità all'art. 13 del D.lgs. n. 117 del 3 luglio 2017 (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 che ne disciplinano la redazione e, a norma dell'art. 13, co. 1, del Codice del Terzo Settore, si compone di:

- stato patrimoniale;

- rendiconto gestionale;
- relazione di missione.

Il risultato d'esercizio evidenzia un avanzo di € 2.438, il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici.

Stato Patrimoniale

| Descrizione | Esercizio 2022 | Esercizio 2021 | Scostamento |
|---|---|---|---|
| IMMOBILIZZAZIONI | 5.657 | 4.875 | 782 |
| ATTIVO CIRCOLANTE | 537.595 | 633.734 | 96.139- |
| Totale attivo | 543.252 | 638.609 | 95.357- |

| Descrizione | Esercizio 2022 | Esercizio 2021 | Scostamento |
|---|---|---|---|
| PATRIMONIO NETTO | 464.818 | 462.380 | 2.438 |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 3.343 | 4.684 | 1.341- |
| DEBITI | 75.091 | 171.545 | 96.454- |
| Totale passivo | 543.252 | 638.609 | 95.357- |

Rendiconto gestionale

| Descrizione Voce | Esercizio 2022 | Esercizio 2021 | Scostamento | Descrizione Voce | Esercizio 2022 | Esercizio 2021 | Scostamento |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| A) COSTI E ONERI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE | 473.756 | 441.180 | 32.576 | A) RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE | 476.922 | 460.864 | 16.058 |
| | - | - | - | Avanzo/disavanzo attività di interesse | 3.166 | 19.684 | 16.518- |

| Descrizione Voce | Esercizio 2022 | Esercizio 2021 | Scostamento | Descrizione Voce | Esercizio 2022 | Esercizio 2021 | Scostamento |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | generale (+/-) | | | |
| | - | - | - | B) RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITA' DIVERSE | 4.039 | 13.367 | 9.328- |
| | - | - | - | Avanzo/disavanzo attività diverse (+/-) | 4.039 | 13.367 | 9.328- |
| | - | - | - | Avanzo/disavanzo attività di raccolta fondi (+/-) | - | - | - |
| D) COSTI E ONERI DA ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI | 7.039 | 1.049 | 5.990 | D) RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI | 2.272 | 1.130 | 1.142 |
| | - | - | - | Avanzo/disavanzo attività finanziarie e patrimoniali (+/-) | 4.767- | 81 | 4.848- |
| | - | - | - | Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte (+/-) | 2.438 | 33.132 | 30.694- |
| | - | - | - | Avanzo/disavanzo d'esercizio (+/-) | 2.438 | 33.132 | 30.694- |

**Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 30, comma 7 del D.lgs. 117/2017.**

Avendo svolto il necessario monitoraggio, come prescritto dall'art. 30, comma 7, del D.lgs. 117/2017, l'Organo di Controllo conferma che l'ente osserva concretamente le finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale con riferimento a:

- esercizio delle attività di interesse generale (art. 5 del D.lgs. 117/2017);

- esercizio delle attività diverse (art. 6 del D.lgs. 117/2017);
- esercizio delle attività di raccolta fondi (art. 7 del D.lgs. 117/2017);
- prescrizioni in materia di destinazione del patrimonio ed assenza di scopo di lucro e divieto di distribuzione indiretta degli utili (art. 8 del D.lgs. 117/2017).

## Osservazioni in ordine al bilancio

Approfondendo l'esame del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022, si riferisce quanto segue:

• il bilancio è conforme ai fatti ed alle informazioni di cui si sono venuta a conoscenza nello svolgimento delle mie funzioni.

• ho è vigilato sulla conformità dello stesso alla legge, sia per quanto riguarda la sua struttura sia in riferimento ai contenuti non esclusivamente formali.

• si attesta peraltro di aver adempiuto alla verifica dei criteri di valutazione previsti di cui all'art. 2426 del codice civile e di aver sempre indirizzato la propria opera di vigilanza nell'ottica della conservazione dell'integrità del patrimonio dell'ente.

• I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. 39/2010" della presente relazione.

## Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività svolta l'Organo di Controllo propone alla Assemblea di approvare il bilancio chiuso al 31/12/2022, così come redatto dall'Organo Amministrativo.

Bolzano 13/03/2023

Dott.ssa Bruna Micheletto