

AIL LECCE ODV  
VIALE DON MINZONI 11 - 73100 - LECCE (LE)  
Codice fiscale: 93111570755

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO ALL'ASSEMBLEA DEGLI ASSOCIATI IN  
OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2022,  
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  
AIL LECCE ODV

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 il sottoscritto Revisore, Vi porta a conoscenza con la presente relazione.

È stato sottoposto al Vostro esame dall'organo di amministrazione dell'ente il bilancio d'esercizio di AIL LECCE ODV al 31/12/2022, redatto per la prima volta 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 d'esercizio di euro 51.045. Il bilancio è stato messo a mia disposizione nei termini statutari. A norma dell'art. 13, co. 1, del Codice del Terzo Settore esso è composto da stato patrimoniale, rendiconto gestionale e relazione di missione.

Il sottoscritto revisore Legale, essendo stato incaricato anche ad esercitare la revisione legale dei conti, 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 si è anche sostanziata in una revisione legale dei conti. L'esito dei controlli effettuati è riportato nel successivo paragrafo 3.



## **1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 30, co. 7 del Codice del Terzo Settore**

Il sottoscritto Revisore ha 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.

Per quanto concerne il monitoraggio degli aspetti sopra indicati e delle relative disposizioni, si riferiscono di seguito le risultanze dell'attività svolta:

- Attività di interesse generale svolte dall'ente di cui art. 5 comma 1 D.Lgs 117/2017 risultano le seguenti:

- 1) prestazioni sociosanitarie;
- 2) Interventi e prestazioni sanitarie;
- 3) Ricerca scientifica di particolare interesse sociale;
- 4) Altre attività di cui alla lettera D, I, Q dell'art. 5 comma 1;

- 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 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 di tali attività nella Relazione di missione;

- 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, non ha corrisposto emolumenti, compensi o corrispettivi, retribuzioni, a qualsiasi titolo attribuiti ai componenti del Consiglio di Amministrazione e agli associati;

Ho vigilato sull'osservanza delle disposizioni recate dal D.lgs. 8 giugno 2001, n. 231.

Ho partecipato alle assemblee degli associati e alle riunioni dell'organo di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato particolari da segnalare.

Ho acquisito dall'organo di amministrazione, con adeguato anticipo, anche nel corso delle sue riunioni, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'ente e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili



delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, 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.

Non sono 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 altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione se non quella che è riportata nel seguente punto 2 .

## **2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Il sottoscritto ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste dalla Norma 3.8. delle "Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore" consistenti in un controllo analitico complessivo e volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. Il sottoscritto 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 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.

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.

Si deve rilevare che il principio della competenza è stato rispettato per i fatti venuti a conoscenza da parte del Consiglio di amministrazione sino alla data di compilazione del bilancio di esercizio, per i fatti rilevati nel periodo successivo alla compilazione del bilancio, l'organo esecutivo ha riportato i dati di competenza dell'anno precedente, elencando dettagliatamente gli elementi di costo o di ricavo indicando accanto l'anno di riferimento.

In merito alla riduzione del patrimonio per i fatti occorsi e rilevati dai documenti e dagli atti il sottoscritto revisore concorda, con il comportamento prudentiale del consiglio di amministrazione di aver voluto annullare gli importi contabilizzati per l'esercizio 2021 in merito all'assistenza domiciliare, in eccesso rispetto a quelli riconosciuti nella convenzione sottoscritta dalle parti. Tale variazione è stata operata facendo ricorso alla disciplina della correzione degli errori contabili come stabilito dall'art 8 D.L. n. 73/2022 e secondo le indicazioni indicate dall'OIC 29, che definisce i criteri di rilevazione e rappresentanza nel bilancio di esercizio, pertanto, la riduzione delle riserve indicate nel patrimonio per l'importo, risultante dalle fatture da emettere per prestazioni di assistenza domiciliare, riconosciuti come reali e verificari ma non liquidabili interamente, per la parte che eccede la convenzione, si approva il suo annullamento per mancanza di due elementi essenziali:



- 1) sia nel quantum delle somme che saranno successivamente liquidate per tali prestazioni,
- 2) sia nella indeterminazione temporale delle loro liquidazione.

### **3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività svolta, invito gli associati ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022, così come redatto dagli amministratori.

Il Revisore concorda con la proposta di destinazione dell'avanzo, con indicazione degli eventuali vincoli attribuiti all'utilizzo parziale o integrale dello stesso, formulata dall'organo di amministrazione.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 47 del D.P.R. 445/2000, si dichiara che il documento è **copia conforme all'originale** depositato presso l'ente AIL LECCE ODV.

LECCE, 15/05/2023

IL REVISORE LEGALE

