

RELAZIONE REVISORE UNICO
BILANCIO ANNO 2023
CASA SAN GIACOMO – IMPRESA SOCIALE

Signori Soci,

il bilancio che viene sottoposto alla Vostra attenzione riguarda l'esercizio chiuso alla data del 31 dicembre 2023 ed è presentato anche a seguito di quanto previsto dall'art. 106 D.L. 18/2020 convertito con L. 21/2021.

La presente relazione viene resa ai sensi dell'articolo 23 dello statuto della Vostra Associazione, statuto deliberato in data 27 giugno 2020, nel frattempo sospeso sino all'intervenuta iscrizione dell'Associazione al Registro Unico Nazionale del Terzo Settore nella sezione "Imprese sociali". L'iscrizione al c.d. "RUNTS" è avvenuta in data 21 marzo 2022 nella sezione "Imprese sociali" (repertorio n. 25362) e, pertanto, la Vostra Associazione ha concluso positivamente l'iter previsto dalla deliberazione sopra richiamata.

Per questi motivi la presente relazione viene redatta secondo il "form" predisposto e rilasciato in data 13 aprile 2022 dal Consiglio e dalla Fondazione dei Dottori Commercialisti.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 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 e da quanto previsto dall'articolo 23 dello Statuto Associativo ("Il controllo interno è svolto da un organo monocratico di controllo (Sindaco) nominato dal Consiglio di Amministrazione al quale spetterà anche il controllo legale dei conti dell'Associazione. Il Sindaco così nominato con funzione di Organo di controllo deve essere in possesso dei requisiti di cui all'art 2397, c. 2 e 2399 del C.C. ed essere iscritto nel registro dei revisori legali. Per la remunerazione dello stesso si fa riferimento alle Tariffe Professionali dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. L'Organo di controllo:

1-vigila sull'osservanza della legge, dello Statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, nonché sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento rendendo annualmente una sua relazione di accompagnamento al bilancio di esercizio, relazione che verrà sottoposta all'approvazione dell'Assemblea per l'approvazione ai sensi di quanto previsto dal precedente articolo 10. 2 - esercita il monitoraggio dell'osservanza delle finalità solidaristiche e di utilità sociale da parte dell'Associazione e attesta la redazione del bilancio sociale in conformità alle vigenti disposizioni in materia. 3 - può in qualsiasi momento procedere ad atti di ispezione e controllo e chiedere notizie e informazioni agli amministratori sull'andamento delle operazioni sociali o su determinati affari. 4 - provvede al riscontro della gestione finanziaria ed all'accertamento sulla regolare tenuta delle scritture contabili e svolge le funzioni di revisore legale dei conti; 5 - dura in carica tanto quanto il Consiglio di

Amministrazione che lo ha nominato e può essere riconfermato senza interruzione. 6 - ha diritto di accesso a tutti i documenti ed atti dell'Associazione.").

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

È stato sottoposto al Vostro esame dall'organo amministrativo dell'Associazione il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 che è il secondo bilancio redatto nella forma della impresa sociale e verrà depositato presso il competente Registro delle Imprese; il bilancio evidenzia un avanzo d'esercizio (o meglio un risultato economico di segno positivo) pari ad euro **+ 57.921** (esercizio precedente: **euro + 32.847**). Al risultato di esercizio 2023 hanno concorso, tra i ricavi, gli affitti attivi dei locali di proprietà in Piossasco locati all'A.S.L. TO 3 e al Comune di Piossasco e, per il secondo esercizio, gli ammortamenti dei predetti locali con un'aliquota pari al 1,50%, così come per tutti i fabbricati di proprietà associativa.

Il bilancio è stato messo a disposizione del sottoscritto Revisore in forma definitiva in data 21 maggio 2024, data di approvazione del progetto di bilancio da parte del Consiglio di Amministrazione. A norma dell'articolo 25 dello statuto associativo esso è composto da Stato patrimoniale e dalla Relazione di missione oltrechè dal Bilancio sociale.

L'organo di controllo non ha svolto l'attività di revisione legale non avendo l'Associazione superato i limiti di cui all'articolo 10, 5° comma, del Decreto Legislativo numero 112/2017 e, pertanto, 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.

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'articolo 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'articolo 6, inerente al rispetto dei limiti di svolgimento di eventuali attività diverse, all'articolo 7, inerente alla raccolta fondi, e all' articolo 8, inerente alla destinazione del patrimonio e all'assenza (diretta e indiretta) di scopo lucro. Ho acquisito dall'organo di amministrazione ed in particolare dal Presidente e dal Direttore, con adeguato anticipo, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Associazione 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 ho osservazioni particolari da riferire.

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

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

L'organo di controllo che non ha svolto, per le ragioni di cui sopra, la revisione legale dei conti ha, invece, 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 sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. 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 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.

L'organo di controllo ha altresì verificato che gli schemi di bilancio fossero conformi a quanto disposto dal D.M. 5 marzo 2023 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, così

come integrato dall'OIC 35 (anche in relazione al primo esercizio di adozione delle suddette disposizioni). Più precisamente il bilancio risulta formato secondo gli schemi civilistici delle società di capitali di cui agli articoli 2424 e 2425 Codice Civile in quanto trattasi, a far tempo dall'esercizio 2022, di "impresa sociale". In particolare il bilancio è stato redatto, ricorrendone le condizioni, nella forma del bilancio delle c.d. "micro-imprese" con gli obblighi informativi previsti dall'articolo 2435-ter Codice Civile.

Per quanto a mia conoscenza, gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato, in forma sostanziale, alle norme di legge ai sensi dell'articolo 2423, comma 5, Codice Civile.

Si precisa che l'Associazione, al 31 dicembre 2023, ha un patrimonio associativo pari ad **€uro 3.219.659** (esercizio precedente: **€uro 3.161.298**) ampiamente superiore a quello minimo previsto per le Associazioni (€uro 15.000).

Per quanto riguarda il compenso spettante allo scrivente si precisa che, con delibera del Consiglio di Amministrazione numero 24/2023 è stato previsto un compenso annuo al revisore pari ad €uro 3.000,00 oltre IVA e C.p.c.

3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività svolta dal sottoscritto Revisore dei Conti della Associazione senza scopo di lucro CASA SAN GIACOMO – IMPRESA SOCIALE, si invitano i Signori Soci ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre

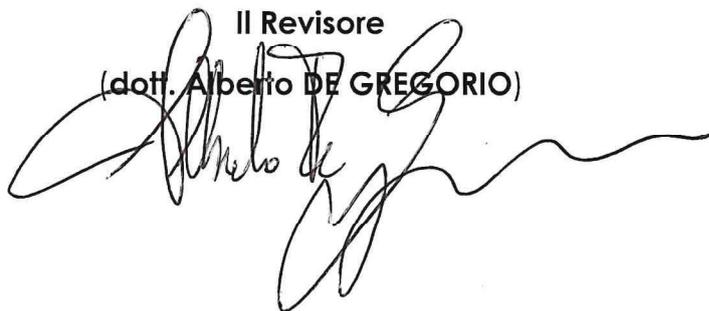
2023, così come redatto dal Consiglio di Amministrazione della Associazione.

Il Revisore dei Conti concorda con la proposta di destinazione dell'avanzo/utile dell'esercizio 2023 **pari ad Euro 57.921** formulata dal Consiglio di Amministrazione in ossequio a quanto previsto dall'articolo 6 dello statuto associativo.

Pinerolo, li 22 maggio 2024

Il Revisore

(dot. Alberto DE GREGORIO)

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Alberto De Gregorio', written over the printed name. The signature is fluid and cursive, with a long horizontal stroke at the end.