

RELAZIONE DEL REVISORE AGLI ASSOCIATI IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO
CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2023

Ai soci della Storica SOMSI Cividale APS

È stato sottoposto al Vostro esame dall'organo di amministrazione della Società il bilancio d'esercizio della Storica SOMSI Cividale APS 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 disavanzo d'esercizio di euro 3.384,00. Il bilancio è stato messo a nostra disposizione nei termini statutari. A norma dell'art. 13, co. 2, del D.Lgs. n. 117/2017, esso è composto dal solo rendiconto per cassa.

Il Revisore, 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 nel successivo paragrafo 3.

Si ricorda altresì che ai sensi della normativa vigente date le dimensioni e il volume delle entrate Dell'associazione non è fatto obbligo per la stessa di dotarsi di un organo di controllo. Si rammenta altresì che lo stesso statuto conferisce all'assemblea la facoltà di nominarlo.

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

A fronte della rinuncia all'incarico da parte del Revisore Daniele Toti, mi è stata comunicata nel mese di febbraio la necessità di subentrare all'incarico in previsione della redazione del bilancio 2023 da sottoporre all'assemblea dei soci. Tenuto conto dei ristretti tempi a disposizione, ho effettuato un incontro con una componente del Consiglio di Amministrazione avendo cura di verificare che nel corso dell'attività sia stato rispettato lo spirito e le norme dello statuto, il rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, l'adeguatezza degli assetti organizzativi, del sistema amministrativo e contabile, e sul loro concreto funzionamento; ho richiesto informazioni circa 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 – richiamate dallo Statuto - inerenti 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.

In particolare:

- la Società persegue in via prevalente la/le attività di interesse generale costituita/e da:
 - a) la promozione dell'unione e della fratellanza tra i soci e le loro famiglie;
 - b) la realizzazione, la pratica e la diffusione di attività culturali, di istruzione e ricreative;
 - c) la promozione del volontariato inteso come partecipazione democratica alle azioni di solidarietà, di cooperazione e di cittadinanza;
 - d) la promozione dei diritti e lo sviluppo di forme di prevenzione e di lotta contro ogni forma di disagio, esclusione, emarginazione, discriminazione, razzismo, intolleranza, violenza e censura.
- la Società 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 in calce al rendiconto per cassa;

- la Società ha realizzato 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 le entrate e le uscite di tali attività

- la Società ha rispettato il divieto di distribuzione diretta o indiretta di avanzi e del patrimonio;

Ho acquisito dall'organo di amministrazione 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 società e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza, per quanto di competenza, sull'adeguatezza del sistema contabile e sulla capacità 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.

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il revisore, 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 ho verificato la rispondenza del bilancio ai fatti e alle informazioni di rilievo a seguito di appositi incontri svolti in presenza e on line con gli amministratori e con il responsabile della tenuta della tesoreria.

Il bilancio che vi è stato illustrato è stato redatto secondo le modalità previste dalla normativa utilizzando lo schema del bilancio per cassa (modello D), richiesto ai fini del deposito dello stesso presso il Registro Unico Nazionale del Terzo Settore. Tale metodologia di rappresentazione è consentita alle associazioni che presentano ricavi, rendite o entrate inferiori a 220.000 euro.

E' stata messa a disposizione del revisore la documentazione informatica contenente le registrazioni delle operazioni eseguite annotate secondo il loro ordine cronologico con la rispettiva movimentazione del conto di cassa o dei conti bancari utilizzati per la regolazione. Dalla sommaria analisi del documento è emersa una sostanziale correttezza delle registrazioni dei principali movimenti intervenuti nell'anno.

I saldi di cassa e il saldo dei conti bancari espressi nel bilancio coincidono con quanto riscontrato dall'esame della documentazione prodotta dagli Istituti di credito alla data del 31/12/2023.

L'ammontare complessivo del saldo di cassa e banca al 31/12 era pari 20.777,68 euro; pertanto superiore al limite minimo necessario al mantenimento del requisito per l'iscrizione al RUNTS. A tale proposito si evidenzia che comunque il valore del patrimonio della società, costituito dall'immobile di proprietà risulta comunque adeguato al mantenimento delle condizioni necessarie.

Dal punto di vista fiscale l'associazione ha affidato ad uno studio professionale con specifica competenza in materia di ETS (studio Repetti di San Giovanni al Natisone) la gestione dei principali adempimenti fiscali.

L'incasso delle locazioni e degli affitti risulta essere regolare, ivi incluso anche parte delle locazioni arretrate per le quali è stato concordato un piano di rientro in fase di chiusura.

Il disavanzo di fine anno è di fatto originato dalla significativa crescita (+ 8 mila euro circa) dell'importo delle rate del mutuo ipotecario in essere con la Civibank a seguito dell'incremento dei tassi di interesse. Nel merito si è potuto apprezzare l'iniziativa del CDA che per fronteggiare questa specifica situazione, si è reso parte attiva nella ricerca di una soluzione che consenta di ridurre l'ammontare delle uscite legate al rimborso del

mutuo e consentire il raggiungimento di un equilibrio di cassa nel 2024. Ad oggi sono in corso le pratiche con l'Istituto di credito volte a ridurre l'importo delle rate mensili.

Ad ogni buon conto si rileva che le rate del mutuo sono tutte regolarmente saldate.

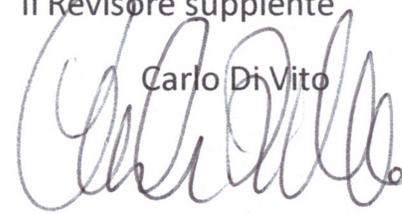
3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività svolta, in esito ai controlli che ho potuto svolgere e sulla base di quanto messo a disposizione per i controlli, invito i soci ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dagli amministratori.

Cividale del Friuli, 17/03/2024

Il Revisore supplente

Carlo Di Vito

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Carlo Di Vito', is written over the typed name. The signature is fluid and cursive.