

CROCE ROSSA ITALIANA

COMITATO DI UDINE - O. D. V.

Sede in Via Pastrengo n° 31 - 33100 Udine (UD) - REA n. Udine 287038 - C.F. 02761070305

RELAZIONE UNITARIA DELL' ORGANO DI CONTROLLO SUL BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2021

All'Assemblea dei Soci della "CROCE ROSSA ITALIANA – COMITATO DI UDINE - Organizzazione di Volontariato"

Premessa

In data 12.12.2020 l'Assemblea dei Soci della CROCE ROSSA ITALIANA – COMITATO DI UDINE - Organizzazione di Volontariato, "Organizzazione", in ottemperanza alle disposizioni di legge ha provveduto alla nomina del Revisore dei Conti nella mia persona ed in data 09.02.2021 il Consiglio direttivo mi ha inoltre conferito l'incarico di Organo di Controllo ai sensi dell'art. 30 del D. Lgs 117/17 e dell'art. 27 dello Statuto, da tale successiva data pertanto ho svolto entrambe le funzioni previste dagli artt. 30 e 31 del D. Lgs 117/17 e dagli artt. 26 e 27 dello Statuto sociale .

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27/01/ 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione dell'Organo di controllo nominato ai sensi dell'art. 30 del D. Lgs 117/2017".

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 **Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Organizzazione costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2021, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla Relazione di Missione.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Organizzazione al 31 dicembre 2021 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Altri aspetti

L'attività di revisione contabile si è svolta nel contesto eccezionale che si è creato a causa dell'emergenza COVID-19 e dei connessi provvedimenti, anche di natura restrittiva alla circolazione, emanati dal Governo italiano a tutela della salute dei cittadini.

In considerazione di ciò, le procedure di revisione previste dagli standard professionali sono state eseguite mediante una rimodulata organizzazione del lavoro improntata ad un ampio uso di smart working; una diversa modalità di esecuzione delle attività, anche con riferimento alla raccolta delle evidenze probative, utilizzando prevalentemente documentazione in formato elettronico trasmessami da remoto; l'utilizzo di strumenti tecnologici per le interlocuzioni, a distanza, con i riferimenti aziendali e con gli organi di governance.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile avendo come riferimento i principi di revisione internazionali ISA Italia opportunamente rivisitati e ponderati per tener conto del Principio contabile ETS – OIC 35 recentemente emanato, della specifica tipologia e natura di Organizzazione di Volontariato e delle finalità di promozione sociale della CRI. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Sono indipendente rispetto all'Associazione in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio 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 dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Organizzazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'Organizzazione per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

Il miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio 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 mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta avendo come riferimento i 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 prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio 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 contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;

- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale 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 della Organizzazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto 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 la Organizzazione cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- 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;
- ho comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

B) Relazione dell'Organo di controllo nominato ai sensi dell'art. 30 del D. Lgs 117/2017.

Nel periodo successivo alla mia nomina avvenuta in data 09.02.2021 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento degli organi di controllo del terzo settore emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali ho effettuato l'autovalutazione, con esito positivo.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 30, co. 7 del Codice del Terzo Settore

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e 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, anche con riguardo alle disposizioni di cui all'art. 5 del Codice del Terzo Settore ed in particolare :

- l'esercizio in via esclusiva o prevalente delle attività di interesse generale di cui all'art. 5, c. 1 del Codice del Terzo Settore;
- il perseguimento dell'assenza di scopo di lucro soggettivo;
- l'eventuale esercizio di attività diverse previste dall'art. 6 del Codice del Terzo Settore nel rispetto dei limiti previsti dal D.M. 19.5.2021, n. 107, come dimostrato nella Relazione di missione;
- l'ente non 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
- 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, ha pubblicato gli eventuali emolumenti, compensi o corrispettivi, retribuzioni, a qualsiasi titolo attribuiti ai componenti degli organi sociali, ai dipendenti apicali e agli associati;

In merito non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho partecipato compatibilmente con la data della mia nomina e con le limitazioni connesse al c.d. “distanziamento sociale” conseguente alla pandemia da COVID-19, alle riunioni del Comitato direttivo, ed alle assemblee degli associati, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilievi particolari da segnalare.

Ho acquisito dall’organo di amministrazione, 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.

Conformemente a quanto previsto dall’art. 30 del Codice del Terzo Settore, ho acquisito informazioni dall’organismo di vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla adeguatezza, al funzionamento e all’osservanza del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull’adeguatezza e sul funzionamento dell’assetto organizzativo, amministrativo anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo, con riferimento alla grave crisi di natura sanitaria connessa alla pandemia conosciuta come “COVID19” che ha pesantemente colpito anche il nostro paese, ed alle prevedibili rilevanti e gravi ricadute sul tessuto sociale ed economico, di cui hanno cominciato a manifestarsi i primi importanti effetti, riferisco che la Organizzazione si è prontamente attivata sulle seguenti direttrici:

- azioni a tutela della salute e sicurezza di dipendenti, volontari, collaboratori ed utenti sui luoghi di lavoro;
- valutazione delle prevedibili modifiche degli equilibri economico finanziari attuali e prospettici e degli scenari strategici, in relazione ai possibili andamenti dei principali fattori di rischio cui è soggetta;
- adeguamento degli assetti organizzativi ed amministrativi.

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 dagli associati 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.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d’esercizio

Come chiarito anche dal Minilavoro con nota n. 19740 del 29.12.2021, gli ETS il cui anno finanziario coincide con l’anno solare sono tenuti all’adozione dei nuovi schemi di bilancio di cui all’art. 13 del CTS (D. Lgs 117/2017) sin dal bilancio 2021. Il bilancio è stato quindi redatto nel rispetto di tali nuove norme. Come consentito dalle disposizioni di prima applicazione (art. 33 del Principio Contabile ETS – OIC 35) l’ente si è avvalso della facoltà di non presentare ai fini comparativi il bilancio 2020.

Per quanto a mia conoscenza gli amministratori nella redazione del bilancio non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell’art. 2423, co.5 del c.c..

I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine all’approvazione del bilancio

Considerando anche le risultanze dell’attività svolta quale soggetto incaricato della revisione legale dei conti contenuta nella relazione di revisione del bilancio, l’Organo di controllo propone all’Assemblea di approvare

il bilancio d'esercizio chiuso il 31.12.2021, nonché la proposta di destinazione dell'avanzo, così come formulati dal Comitato direttivo

Nel ringraziare tutti coloro, dal personale amministrativo, alla direzione, dai componenti del Consiglio Direttivo dell'associazione, alla Presidenza, che hanno, con grande professionalità, collaborato con me per consentirmi di svolgere adeguatamente il mio lavoro e le mie funzioni, non posso esimermi dall'esprimere il più sentito ringraziamento a tutti i Volontari e agli Operatori per il magnifico lavoro che, in questi tempi così difficili, ogni giorno svolgono a favore delle nostre comunità e dei cittadini più deboli e bisognosi di assistenza.

Codroipo, li 11 Giugno 2022

FIRMATO

L'organo di controllo con funzione di revisione legale

Minardi dott. Roberto

Documento sottoscritto con firma digitale ai sensi artt. 20 e 21 D.Lgs. 82/2005