

RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO

Bilancio sociale al 31.08.2024

Al Consiglio direttivo dell'UISP Comitato di Bolzano

Rendicontazione della attività di monitoraggio e dei suoi esiti

L'UISP Comitato di Bolzano ha predisposto il bilancio sociale relativo all'esercizio 2023/2024 per la seconda volta in quanto ha superato il limite di entrate previsto dalla normativa ETS raggiungendo € 1.453.176,94.

Ai sensi dall'art. 30, co. 7, del Codice del Terzo Settore, abbiamo svolto nel corso dell'esercizio 2023/2024 l'attività di monitoraggio dell'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale di UISP Comitato di Bolzano, con particolare riguardo alle disposizioni di cui agli artt. 5, 6, 7 e 8 dello stesso Codice del Terzo Settore.

Tale monitoraggio, eseguito compatibilmente con il quadro normativo attuale, ha avuto ad oggetto, in particolare, quanto segue:

- la verifica dell'esercizio in via esclusiva o principale di una o più attività di interesse generale di cui all'art. 5, co. 1, per finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, in conformità con le norme particolari che ne disciplinano l'esercizio, nonché, eventualmente, di attività diverse da quelle indicate nell'art. 5, co. 1, del Codice del Terzo Settore, purché nei limiti delle previsioni statutarie e in base a criteri di secondarietà e strumentalità stabiliti con D.M. 19.5.2021, n. 107;
- il rispetto, nelle attività di raccolta fondi eventualmente effettuate nel corso del periodo di riferimento, dei principi di verità, trasparenza e correttezza nei rapporti con i sostenitori e il pubblico, la cui verifica, nelle more dell'emanazione delle linee guida ministeriali di cui all'art. 7 del Codice del Terzo Settore, è stata svolta in base a un esame complessivo delle norme esistenti e delle *best practice* in uso;
- il perseguimento dell'assenza dello scopo di lucro, attraverso la destinazione del patrimonio, comprensivo di tutte le sue componenti (ricavi, rendite, proventi, entrate comunque denominate) per lo svolgimento dell'attività statutaria; l'osservanza del divieto di distribuzione anche indiretta di utili, avanzi di gestione, fondi e riserve a fondatori, associati, lavoratori e collaboratori, amministratori ed altri componenti degli organi sociali, tenendo conto degli indici di cui all'art. 8, co. 3, lett. da a) a e), del Codice del Terzo Settore.

Attestazione di conformità del bilancio sociale alle Linee guida di cui al decreto 4 luglio 2019 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali

Ai sensi dall'art. 30, co. 7, del Codice del Terzo Settore, abbiamo svolto nel corso dell'esercizio 2023/2024 l'attività di verifica della conformità del bilancio sociale, alle Linee guida per la redazione del bilancio sociale degli enti del Terzo settore, emanate dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con D.M. 4.7.2019, secondo quanto previsto dall'art. 14 del Codice del Terzo Settore.

UISP Comitato di Bolzano ha dichiarato di aver predisposto il proprio bilancio sociale per l'esercizio 2023/2024 in conformità alle suddette Linee guida.

Ferma restando le responsabilità dell'organo di amministrazione per la predisposizione del bilancio sociale secondo le modalità e le tempistiche previste nelle norme che ne disciplinano la redazione,

l'organo di controllo ha la responsabilità di attestare, come previsto dall'ordinamento, la conformità del bilancio sociale alle Linee guida del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali.

All'organo di controllo compete inoltre di rilevare se il contenuto del bilancio sociale risulti manifestamente incoerente con i dati riportati nel bilancio d'esercizio e/o con le informazioni e i dati in suo possesso.

A tale fine, abbiamo verificato che le informazioni contenute nel bilancio sociale rappresentino fedelmente l'attività svolta dall'ente e che siano coerenti con le richieste informative previste dalle Linee guida ministeriali di riferimento. Il comportamento è stato improntato a quanto previsto in materia dalle Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore, pubblicate dal CNDCEC nel dicembre 2020. In questo senso, abbiamo verificato anche i seguenti aspetti:

- conformità della struttura del bilancio sociale rispetto all'articolazione per sezioni di cui al paragrafo 6 delle Linee guida;
- presenza nel bilancio sociale delle informazioni di cui alle specifiche sotto-sezioni esplicitamente previste al paragrafo 6 delle Linee guida, salvo adeguata illustrazione delle ragioni che abbiano portato alla mancata esposizione di specifiche informazioni;
- rispetto dei principi di redazione del bilancio sociale di cui al paragrafo 5 delle Linee guida, tra i quali i principi di rilevanza e di completezza che possono comportare la necessità di integrare le informazioni richieste esplicitamente dalle linee guida.

Sulla base del lavoro svolto non sono pervenuti alla nostra attenzione elementi che facciano ritenere che il bilancio sociale dell'ente non sia stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità alle previsioni delle Linee guida di cui al D.M. 4.7.2019.

Bolzano 21 novembre 2024

Piergiuseppe Nicoletti

Patrizia Nicolussi

Marco Simeoni

P. Nicoletti
Patrizia Nicolussi
Marco Simeoni

Al Consiglio direttivo dell'UISP Comitato di Bolzano

Premesso che:

gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che deve fornire una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione e sono responsabili per la valutazione della capacità dell'ente di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e della continuità aziendale.

L'Organo di Controllo, ai sensi dell'art. 30, c. 6 del D. Lgs. 117/2017, vigila sull'osservanza della legge, dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, nonché sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo, contabile e sul suo concreto funzionamento;

l'Organo di Controllo, ai sensi dell'art. 30, c. 7 del D. Lgs. 117/2017, esercita compiti di monitoraggio dell'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, avuto particolare riguardo alle disposizioni di cui agli artt. 5, 6, 7 e 8 del Codice del Terzo Settore;

il soggetto incaricato della revisione legale esprime con apposita relazione un giudizio sul bilancio composta da stato patrimoniale, rendiconto gestionale e della relazione di missione che illustra le poste di bilancio. La relazione del revisore legale comprende anche il giudizio di coerenza con il bilancio della parte della relazione di missione che illustra l'andamento economico e finanziario dell'ente e le modalità di perseguimento delle finalità statutarie, nonché il giudizio di conformità della medesima relazione di missione con le norme di legge; sulla base delle informazioni acquisite, l'Organo di Controllo relaziona sui seguenti profili di valutazione.

Osservanza della legge e dello statuto

La funzione di vigilanza sull'osservazione della legge e dello statuto attiene alla verifica della conformità degli atti sociali e delle deliberazioni degli organi sociali alle leggi e alle disposizioni statutarie, nonché l'idoneità delle procedure interne volte a garantire che l'ente operi in conformità delle norme di legge. Non sono emersi accadimenti per i quali si sia verificato il mancato rispetto delle previsioni normative e statutarie.

Con riferimento alla regolare tenuta dei libri contabili, fiscali e associativi non abbiamo osservazioni da segnalare.

In merito al rispetto delle disposizioni di cui al comma 7 dell'art. 30 del D. Lgs. 117/2017 si evidenzia che l'ente esercita in via principale le finalità di interesse generale di cui all'art. 5 del Codice del Terzo Settore, sono rispettate le disposizioni in materia di raccolta fondi di cui all'art. 7 del Codice ed è rispettato il divieto di distribuzione, anche indiretta, di avanzi di gestione, fondi o riserve.

Abbiamo verificato che non è stato superato il rapporto di uno a otto nella differenza retributiva tra lavoratori dipendenti, da calcolarsi sulla base della retribuzione annua lorda, così come previsto dall'art. 16 del Codice.

Con riferimento al registro dei volontari, diamo atto che l'associazione lo ha attivato. Alla data del 31.8.2024 sono stati iscritti 27 volontari ed è stata effettuata la relativa copertura assicurativa sulla base della convenzione predisposta dall'UISP Nazionale.

Rispetto dei principi di corretta amministrazione

In merito al rispetto dei principi di corretta amministrazione abbiamo vigilato che siano state perseguite le finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale e che non siano state effettuate operazioni estranee agli scopi istituzionali; che non siano state compiute operazioni manifestamente

imprudenti, azzardate o palesemente idonee a pregiudicare la continuità ed il patrimonio associativo, che le scelte gestionali sono state ispirate al principio di corretta informazione di ragionevolezza e sono congrue e compatibili con le risorse di cui l'ente dispone.

Abbiamo preso atto delle attività poste in atto dall'associazione nell'esercizio 23/24 volte al recupero delle perdite sostenute negli esercizi 21/22 e 22/23. Riteniamo che le iniziative intraprese dagli amministratori anche nei primi mesi dell'esercizio 24/25 siano in grado di consentirle la continuità aziendale per i prossimi 12 mesi. Si ritiene opportuno comunque segnalare che il patrimonio netto rimane negativo.

Adeguatezza e funzionamento dell'assetto organizzativo

Abbiamo valutato e verificato che l'assetto organizzativo sia adeguato alle dimensioni dell'ente ed al riguardo non abbiamo osservazioni da evidenziare.

Adeguatezza e funzionamento dell'assetto amministrativo e contabile

Abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto amministrativo-contabile e sul suo concreto funzionamento e non abbiamo osservazione da evidenziare.

Bilancio d'esercizio

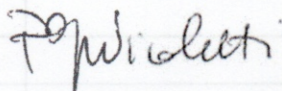
Il bilancio è formato da stato patrimoniale, rendiconto della gestione e relazione di missione ed è pertanto conforme alle disposizioni normative.

Proposte in ordine al bilancio ed alla sua approvazione

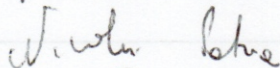
Preso atto del rilievo evidenziato dal revisore e concordando con la valutazione circa il suo limitato impatto sulla capacità informativa del bilancio stesso, riteniamo che il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.8.2024 rappresenti correttamente la situazione patrimoniale economica e finanziaria dell'ente e pertanto esprimiamo parere favorevole in merito alla sua approvazione.

Bolzano 21.11.2024

Piergiuseppe Nicoletti



Patrizia Nicolussi



Marco Simeoni

