

UISP COMITATO FIRENZE APS

Bilancio dell'esercizio 01/09/2020 al 31/08/2021

## **RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO**

### **SUL BILANCIO CHIUSO AL 31/08/2021**

Al Consiglio Direttivo del UISP COMITATO TERRITORIALE DI FIRENZE APS

#### **Premessa**

L'organo di controllo nell'esercizio chiuso al 31 agosto 2021, ha svolto sia le funzioni di vigilanza sia la revisione legale e la sua attività è stata ispirata a quanto previsto dagli artt. 30 e 31 del D.Lgs 117/2017.

Si rende noto preliminarmente che l'Organo di Controllo ha l'obbligo di vigilare sull'osservanza da parte degli organi associativi della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione ed in particolare sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dall'associazione e sul suo concreto funzionamento.

Per il Comitato di Firenze, superando i limiti di cui all'articolo 31, comma 1, all'organo di controllo è affidata anche la revisione legale dei conti.

#### **Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

##### **Dichiarazione di impossibilità ad esprimere giudizio**

Pur avendo svolto la revisione contabile durante le verifiche trimestrali, non abbiamo potuto svolgere la revisione contabile del bilancio d'esercizio chiuso al 31.08.2021. Non possiamo esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio del Comitato a causa degli effetti connessi alle incertezze descritte nella successiva sezione "Elementi alla base della dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio" della presente relazione.

##### **Elementi alla base della dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio**

Constatiamo che ad oggi 27 febbraio 2022, nonostante l'impegno profuso e la collaborazione fornita dall'organo amministrativo e dalla struttura del Comitato, non sono stati ancora resi disponibili gran parte dei documenti da noi richiesti sin dal 15 novembre 2021.

Tale carenza documentale non ci ha permesso di acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio sul bilancio 01.09.2020- 31.8 2021., con particolare

riferimento, data la loro rilevanza quantitativa, alla valorizzazione delle partecipazioni, delle immobilizzazioni e dei crediti e debiti.

Pertanto, a causa della rilevanza delle limitazioni sopra esposte alla nostra attività di verifica, si ribadisce l'impossibilità ad esprimere un giudizio sul bilancio chiuso al 31 agosto 2021.

### **Elementi alla base del giudizio**

Abbiamo svolto, con le limitazioni di cui al punto precedente, la revisione contabile in conformità ai principi di revisione, le responsabilità dell'organo di controllo sono descritte nella sezione *Responsabilità dei revisori per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto al Comitato in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

### **Responsabilità degli amministratori e dell'organo di controllo per il bilancio d'esercizio**

L'organo amministrativo è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle vigenti norme che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno, dallo stesso ritenuta necessaria, per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'organo amministrativo è responsabile per la valutazione della capacità del Comitato di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio consuntivo, 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 l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

### **Responsabilità dell'organo di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.**

I nostri 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 nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che la revisione contabile svolta 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.

### **Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 30 D. Lgs 117/2017.**

Abbiamo vigilato sull'osservanza delle leggi e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, abbiamo verificato la coerenza tra l'attività dichiarata nell'atto costitutivo e nello statuto e l'attività promossa dall'ente e lo svolgimento delle attività di interesse generale di cui all'art. 5 del CTS; abbiamo verificato il carattere di strumentalità e secondarietà delle attività diverse di cui all'art. 6 del CTS; abbiamo altresì verificato l'assenza di scopo lucro in linea con quanto indicato dall'art. 8 del CTS.

Abbiamo preso atto, dall'esame della documentazione acquisita dal comitato territoriale per le verifiche trimestrali e dalle informazioni assunte dal Presidente e dagli uffici amministrativi, del generale andamento della gestione che, anche per questo esercizio, è risultata fortemente influenzata dagli effetti dovuti alle limitazioni e chiusure di volta in volta imposte dal Governo per contrastare il dilagare della pandemia, e in merito, non possiamo esimerci dall'evidenziare che tali criticità hanno inciso negativamente sulla situazione finanziaria del Comitato. Dai dati riportati, nello stato patrimoniale e nella relazione di missione, peraltro non ancora corredati di tutta la documentazione necessaria, come già evidenziato nella prima parte della presente relazione, si può determinare un indice di liquidità con valore inferiore a 0,50. Al riguardo si evidenzia che un risultato di tale indice inferiore ad 1 rappresenta un segnale di *alert* sulla situazione finanziaria.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'idoneità della struttura organizzativa e delle procedure interne atte a garantire l'osservanza della legge, dello statuto e dei principi di corretta amministrazione e 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, a tale riguardo, constatiamo che nel corso dell'esercizio il numero di dipendenti è diminuito di circa il 30%, con inevitabili ripercussioni sull'efficienza e sull'operatività della gestione amministrativa del comitato. Per quanto sopra l'assetto organizzativo nel suo complesso non risulta sufficientemente adeguato alla natura, dimensioni e attività svolte dal Comitato.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, sulla base della documentazione acquisita e delle informazioni ricevute e quindi per quanto ad oggi a nostra conoscenza, l'Organo di Controllo può affermare che:

- non sono state svolte da parte degli amministratori azioni volte a prevaricare o modificare i diritti attribuiti dalla legge o dallo statuto agli associati;
- le decisioni assunte dagli amministratori sono state conformi alla legge e allo statuto sociale;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione.

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

L'organo di controllo ha ricevuto lo stato patrimoniale, il rendiconto gestionale e la relazione di missione relativi all'esercizio chiuso al 31/08/2021, con mail del 24 febbraio ad ore 17,46, e da una prima analisi, ha solo potuto constatare la conformità che tali documenti risultano redatti sulla base dei nuovi schemi emanati con il DM 5/03/2020 e secondo quanto previsto dall'art. 13 del D. Lgs 117/2017.

### **Conclusioni**

L'organo di controllo, per le motivazioni esposte nella relazione sulla Revisione legale, esprime la propria impossibilità ad emettere un giudizio sul bilancio d'esercizio chiuso al 31 agosto 2021.

27 febbraio 2022

L'organo di controllo

Alvaro Lucaferro

Elena Pignatelli

Roberto Dragoni