

RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO (ODC) SUL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 AGOSTO 2023 DEL COMITATO TERRITORIALE UISP DI MILANO APS

Premessa

Come a conoscenza il Comitato Territoriale di Milano APS è stato sottoposto al Commissariamento con delibera della Giunta Nazionale UISP n. 5 del 17/6/2023 ratificata dal Consiglio Nazionale UISP il 24/6/2023 per dimissioni di un numero di Consiglieri tali da applicare la norma dell'art. 34 dello Statuto Nazionale a cui rimanda l'art 27 dello Statuto del Comitato dell'UISP Regionale.

L'attuale Organo di Controllo, d'ora in poi ODC, del Comitato Uisp Regionale Lombardia, in carica, è stato nominato il 19 gennaio 2024 con apposita decisione della Giunta Nazionale ed è composto da un Presidente e due Componenti.

L'incarico affidato come ODC dell'Uisp Regionale ai sensi dell'articolo 52 del Regolamento Nazionale è esteso per previsione e decisione ai Comitati Territoriali della Lombardia. La presente relazione viene redatta in base all'attività di vigilanza eseguita ai sensi dell'art. 30 del d.lgs. n. 117 del 3 luglio 2017

Il Commissario nominato ha provveduto come da Regolamento e da mandato a mettere in atto procedure per l'avvio della fase Commissariale.

Il Commissario, avendo i poteri delegati dalla Giunta Nazionale UISP con delibera numero 2 del 14/7/2023 ha provveduto alla nomina di collaboratori per i vari settori di competenza nelle persone di:

- *Enrica Francini* quale Sub Commissaria con delega alla Sostenibilità e Risorse, Bilancio, Risorse umane, Servizi e Aziende, alla quale ai sensi dell'art. 78 del Regolamento Nazionale viene assegnata la delega ad operare con firma disgiunta, e allo svolgimento delle operazioni connesse alla gestione dei conti correnti bancari e postali intestati a UISP Milano;

- *Armando Stopponi* quale Sub Commissario con delega alle Attività e manifestazioni;

- *Roberto Rodio* quale Segretario Generale assegnando allo stesso oltre ai compiti previsti dall'art. 26 dello statuto la delega alla comunicazione e la responsabilità del Settore tesseramento e rispetto della tutela sanitaria;

Dall'esame dei dati riportati in bilancio del Comitato, oggetto della verifica, consegnati all' ODC in base all'articolo 31 del Codice del Terzo Settore non è fatto obbligo la nomina di un Revisore e nemmeno è stato richiesto dal Comitato Regionale.

Le varie normative di riferimento che riguardano la nostra verifica è stata svolta in ossequio delle normative contenute nei punti sottoelencati :

- Dlgs 117/2017 articolo 30 articolo 13 e seguenti CTS (Codice Del Terzo Settore);
- Decreto ministeriale 5 marzo 2020 del Ministero del Lavoro e Politiche Sociali;
- Principio Contabile Enti del Terzo Settore OIC 35 ;
- Norme di comportamento degli Organi Del Terzo Settore emesso dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti;
- Regolamento Nazionale Uisp del 24/6/2023 art. 52;
- Statuto Nazionale Uisp del 12/03/2023 art. 29;
- Statuto del comitato Territoriale oggetto della presente verifica;

1) Svolgimento attività

Come nella premessa l' ODC si è trovato ad esaminare e valutare un non normale periodo di svolgimento del Comitato, e quindi anche per l'ODC le verifiche e controlli effettuati non è stato possibile una verifica tempestiva, in quanto le decisioni e gli adempimenti fino al 13 luglio 2023 sono state effettuate e di competenza del Presidente, della Giunta Territoriale, del Segretario generale e del Consiglio Direttivo decaduto e sottoposto a verifica dell'Organo di Controllo precedente i quali atti non sono pervenuti all'attuale Organo ne' ci risulta che è stata effettuata consegna al Commissario, benchè richiesti.

L'attuale ODC, nel corso del suo breve mandato dalla nomina, ha potuto interloquire solo con il Commissario e con la sub Commissaria Enrica Francini ai quali in vari step sono stati posti i quesiti e chiarimenti di cui abbiamo ricevuta risposte in merito alla situazione contabile e gestionale amministrativa.

Il Commissario con il suo apparato amministrativo dopo controlli contabili ha redatto il presente bilancio fermo restando le competenze delle decisioni e provvedimenti messi in essere durante la carica del Consiglio direttivo decaduto il 13 luglio 2023.

Il Commissario, in sostituzione del Consiglio Direttivo decaduto, è responsabile ai sensi dello Statuto Nazionale articolo 21 comma 2 lettera e) ed anche dello Statuto Territoriale articolo 16 comma 2 lettera e) affinché la redazione del bilancio di esercizio fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione e sono anche responsabili per la valutazione e l'adeguata normativa dalla quale si evince il presupposto della continuità. Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

È stato sottoposto al nostro esame dal Commissario il bilancio d'esercizio di *UISP COMITATO TERRITORIALE MILANO APS* al 31.08.2023 riguardante il periodo da 1.09.2022 al 31.08.2023, gestito dal precedente gruppo dirigente in carica e redatto in conformità dal Commissario come nella premessa: il bilancio evidenzia un disavanzo d'esercizio di € 451.414,47 mentre nel Bilancio precedente si evidenziava sempre un disavanzo di esercizio di € 35.575,47.

A norma dell'art. 13, co. 1, del Codice del Terzo Settore il bilancio è composto da Stato Patrimoniale, Rendiconto Gestionale e Relazione di Missione.

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

Dalla data della nostra nomina abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione sul loro concreto funzionamento; abbiamo inoltre monitorato 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, inerente 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, e all'art. 8, inerente alla destinazione del patrimonio e all'assenza (diretta e indiretta) di scopo lucro. Per quanto concerne il monitoraggio degli aspetti sopra indicati e delle relative disposizioni, si riferiscono di seguito le risultanze dell'attività svolta risultanti da bilancio:

- l'ente persegue in via prevalente l'attività di interesse generale associativo;
- l'ente non effettua attività diverse previste dall'art. 6 del Codice del Terzo Settore ;
- l'ente non ha posto in essere attività di raccolta fondi;
- Ci risulta che il Comitato ha rispettato formalmente il divieto di distribuzione diretta o indiretta di avanzi e del patrimonio poiché non risulta all'ODC alcuna delibera, fermo restando la problematica in corso di valutazione sia legale che amministrativa di alcune posizioni individuali degli organi precedentemente in carica . Ci sono stati trasmessi verbali della Giunta decaduta in cui sono riportate le riunioni del 28 novembre 2022, 12 dicembre 2022, 22 febbraio 2023 e 15 marzo 2023.

Ci sono stati trasmessi verbali del Consiglio Direttivo decaduto in cui sono riportate le riunioni del 19/12/22 e quelle annullate dal Collegio dei Garanti del 29/03/23 e del 26/04/23 e proseguono con le delibere del Commissario.

Da dati comunicati e da lettura documentale è presente una società controllata dal Comitato Territoriale in esame ,di cui si tratterà in apposita sezione .

Abbiamo acquisito conoscenza sia temporale e per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti , ed a tale riguardo, abbiamo osservazioni

particolari da riferire in apposita sezione della presente. Considerando che è posta in essere una gestione Commissariale, l'ODC ritiene sufficiente l'adeguato assetto organizzativo, predisposto dal Commissario, in attesa della convocazione dell'Assemblea Congressuale per il rinnovo degli organi direttivi.

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

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione in apposita sezione della presente relazione.

3) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Dall'esame dei dati riportati in bilancio del Comitato, oggetto della verifica, consegnati all' ODC in base all'articolo 31 del Codice del Terzo Settore non è fatto obbligo la nomina di un Revisore e nemmeno è stato richiesto dal Comitato Territoriale.

L'ODC, 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 e ha controllato l'esistenza dei libri contabili tra i quali libro giornale e libro beni ammortizzabili.

Ci risulta che il Commissario in carica non abbia ricevuto dall'ODC precedentemente in carica il libro delle adunanze e delle delibere dell'Organo di Controllo Regionale Lombardia tenuto ai sensi dell'art. 15 del CTS (D.lgs. 3 luglio 2017, n. 117).

In assenza di un soggetto incaricato della revisione legale, inoltre, l' ODC ha verificato la rispondenza del bilancio e della relazione di missione ai fatti e alle informazioni di rilievo di cui l'organo di controllo, attualmente in carica non era a conoscenza poiché non ancora nominato.

L'ODC ha verificato che gli schemi di bilancio fossero conformi a quanto disposto dal D.M. 5 marzo 2020 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, così come integrato dall'OIC 35. Per quanto a nostra conoscenza, il Commissario, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c. riguardanti i casi eccezionali.

4) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

In fase di esame del bilancio l'ODC rileva la presenza di una società partecipata al 100% del Comitato Territoriale di Milano denominato ASD Sport Per Tutti Milanosrl.

L'ODC ha chiesto delucidazioni al Commissario e ci sono state fornite le seguenti informazioni riguardo la partecipata:

- a) è stato dimissionato il precedente Amministratore della partecipata
- b) non è stato sottoposto all'approvazione il bilancio della partecipata per l'anno 2021, 2022 e 2023

c) il Commissario in sostituzione del precedente amministratore, ha provveduto ad una nuova nomina nell'anno 2024 il quale alla data attuale sta verificando gli atti amministrativi contabili per portare all'approvazione bilanci 2021 2022 e 2023 .

Di tale mancanza di bilanci ha messo in condizioni l'ODC in carica di non poter esprimere un giudizio in merito per mancanza assoluta di dati oggettivi. Inoltre l'ODC è venuto a conoscenza di una lettera di patronage che il Comitato Territoriale di Milano ha rilasciato ad una banca a favore della società partecipata sopra citata per un importo notevole di euro 1.200.000 (unmilione duecentomila/00), tale atto coinvolge direttamente il Comitato Territoriale di Milano e ciò comporta, oltre la responsabilità degli Amministratori protempore, e del segretario generale uno sviluppo di complessi problemi da affrontare nel prosieguo dell'attività del Comitato Territoriale di Milano che oltre ad affrontare l'ingente disavanzo di gestione attuale anche un accollo di responsabilità economica mettendo in difficoltà lo sviluppo futuro. L'ODC prende anche atto e conoscenza che con delibera della Giunta Nazionale Uisp numero 5/2023 veniva richiesta ed effettuata una verifica straordinaria all'Comitato Territoriale di Milano dall'Organo di Controllo Nazionale della UISP In particolare per le criticità riscontrate alle attività associative ed amministrative. In tale verbale in cui vengono esaminati in dettaglio gli anni dal 2018/19 al 2022/2023 le cui risultanze dei controlli effettuati certificano numerose e pesanti criticità riscontrate per i periodi sopra riportati ed al cui verbale si rimanda la lettura. Tale criticità descritte mettono in evidenza un quadro di gestione, ante la nomina del Commissario e dell'attuale ODC, veramente fuori norma per un Ente del Terzo Settore .

Le criticità riscontrate in tale data ed ancora in essere che riguardano il periodo in esame sono a) società partecipata al 100% Sport per Tutti Milano Società Sportiva Dilettantistica responsabilità limitata dove nei bilanci redatti ed approvati fino al 2020 veniva registrato da un patrimonio netto negativo e non è stata presa alcun provvedimento. Inoltre come riportato non sono stati ancora approvati e depositati i bilanci dell'anno 2021,2022 e 2023;

b) i compensi fuori norma per il segretario generale del Comitato Territoriale Milano valevole fino al 31/12/2026 con eventuali contenziosi in essere e conseguenze;

c) lettera di patronage rilasciata alla banca dal Comitato territoriale Milano APS per il finanziamento di € 1.200.000 alla partecipata Sport Per Tutti Milano ASD srl :

d) L'ODC è stato informato alla data della stesura della presente di una trattativa in corso ,di cui non si può essere a conoscenza della sua definizione, in quanto soggetta al verificarsi di eventi giuridici che potrebbero comportare una definizione migliorativa della controllata Milano Sport per Tutti ASD srl.

5) Conclusioni

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta sulla documentazione esibita, invitiamo il Commissario a prendere atto della presente relazione ed a approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 agosto 2023 con un disavanzo di gestione, purtroppo, di € 451.414,47, ed al contempo esortando il Commissario a monitorare l'andamento della gestione economico-finanziaria del Comitato e di tenere costantemente aggiornato l'ODC sugli sviluppi delle criticità riscontrate e sopra segnalate ricordandole che sono come coprire i disavanzi di gestione e la situazione aggiornata della partecipata ed i suoi sviluppi.

Data 25 maggio 2024

L'Organo di Controllo

Dott. Maria Bianchi

Dott.ssa Maria Cristina Cordone

Dott. Francesco Micarelli

