

CROCE VERDE DI LUCCA PUBBLICA ASSISTENZA ORGANIZZAZIONE DI VOLONTARIATO ODV

RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO
AL BILANCIO DI ESERCIZIO
CHIUSO AL
31 DICEMBRE 2021

All'Assemblea dei soci della CROCE VERDE DI LUCCA PUBBLICA ASSISTENZA ORGANIZZAZIONE DI VOLONTARIATO ODV

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

Responsabilità dei componenti del Direttivo e dell'organo di controllo per il bilancio d'esercizio.

I componenti del Direttivo della CROCE VERDE DI LUCCA PUBBLICA ASSISTENZA ORGANIZZAZIONE DI VOLONTARIATO ODV sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio al 31.12.2021 affinché fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme del Codice civile e delle disposizioni del Codice del terzo settore (CTS), 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.

I componenti del Direttivo sono responsabili per la valutazione della capacità dell'ente di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, del verificarsi del presupposto della continuità, nonché per una adeguata informativa in materia.

I componenti del Direttivo utilizzano il presupposto della continuità nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'ente o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

L'organo di controllo ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria dell'ente nonché dello Statuto vigente.

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio al 31.12.2021 nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ciò si sostanzia nell'emissione di una relazione di revisione che include il mio giudizio.

Per ragionevole sicurezza, si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai 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.

1. Lo scrivente organo di controllo, tenuto conto di quanto sopra esposto, ha svolto la revisione contabile del Bilancio consuntivo al 31 dicembre 2021 della CROCE VERDE DI LUCCA PUBBLICA ASSISTENZA ORGANIZZAZIONE DI VOLONTARIATO ODV;

2. L'esame è stato condotto secondo i principi e i criteri per la revisione contabile accreditati per le organizzazioni senza scopo di lucro ispirandomi alle norme di comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e delle disposizioni del Codice del Terzo Settore (CTS).
3. In conformità ai già menzionati principi e criteri, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio di esercizio al 31.12.2021 sia viziato da errori significativi e se risulti nel suo complesso attendibile.

In particolare:

- ho vigilato sull'osservanza della legge, dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione non rilevando violazioni della Legge e dello Statuto Sociale vigente, né operazioni che manifestino elementi di imprudenza, in potenziale conflitto d'interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio per quanto sia di mia conoscenza;
- ho ottenuto dall'organo amministrativo informazioni sull'attività svolta e sulle operazioni di maggior rilievo effettuate dall'associazione, siamo stati informati sul generale andamento della gestione;
- ho partecipato alle riunioni del consiglio direttivo e dell'assemblea;
- 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 dell'ente;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte del Direttivo del presupposto della continuità aziendale, nei limiti dell'applicabilità dello stesso rispetto alla natura dell'ente 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 dell'ente di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione.

Tuttavia, eventi o circostanze successivi, oltre quelli sopra menzionati, possono comportare che l'ente cessi di operare come un'entità in funzionamento;

Ho inoltre 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.

Il bilancio d'esercizio, sottoposto alla Vostra approvazione, si sostanzia nei seguenti elementi:

ATTIVO	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	4.546.302,00 €
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	22.827,00 €
CREDITI	413.722,00 €
DISPONIBILITA' LIQUIDE	288.825,00 €
RATEI E RISCONTI ATTIVI	8.564,00 €
TOTALE ATTIVO	5.280.240,00 €

PASSIVO	
PATRIMONIO NETTO	3.652.951,00 €
FONDO RISCHI ED ONERI	10.615,00 €
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	126.924,00 €
DEBITI	1.315.456,00 €
RATEI E RISCONTI PASSIVI	174.295,00 €

TOTALE ENTRATE	1.675.520,00 €
TOTALE USCITE	1.645.433,00 €
RISULTATO ANTE IMPOSTE	30.087,00 €
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	27.700,00 €
AVANZO DI GESTIONE	2.387,00 €

L'ente opera in regime di contabilità ordinaria.

In base agli elementi acquisiti in corso d'anno e alle verifiche periodiche effettuate, posso affermare che nella stesura del bilancio sono stati rispettati, per quanto di nostra conoscenza, i principi di redazione stabiliti dal Codice Civile, le disposizioni dell'art. 13 del CTS ed in particolare il principio della prudenza nelle valutazioni ed il principio di competenza economica.

Nel merito osservo quanto segue:

- le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al loro costo storico;
- gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati effettuati tenendo conto della loro prevedibile durata ed obsolescenza;
- i crediti sono stati iscritti al loro valore nominale senza la costituzione di alcun fondo rischi essendo certi nella loro esigibilità;
- i debiti sono stati anch'essi iscritti per il loro valore nominale;
- i ratei e i risconti sono stati rilevati nel rispetto dei criteri computistici;
- il fondo T.F.R. rappresenta quanto maturato a tale titolo al 31.12.2021 per i dipendenti ancora in forza a tale data; il relativo calcolo è stato fornito dal consulente del lavoro.
- Tutti gli impegni risultano evidenziati in bilancio per cui non è risultata necessaria alcuna altra rilevazione contabile.
- ai fini del mantenimento della personalità giuridica, il patrimonio netto risultante dal bilancio di esercizio è superiore al limite minimo previsto dall'art. 22 del Codice del Terzo Settore e dallo statuto.

A mio giudizio, il rendiconto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale ed il risultato della gestione della Associazione per l'esercizio chiuso al 31/12/2021, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

Responsabilità dell'organo di controllo per il bilancio d'esercizio.

È mia la responsabilità della redazione della presente relazione sulla base delle procedure svolte. Il mio lavoro è stato svolto secondo i criteri stabiliti nel principio "International Standard on Assurance Engagements 3000 - Assurance Engagements other than Audits or Reviews of Historical Financial Information" ("ISAE 3000"), emanato dall'International Auditing and Assurance Standards Board per

gli incarichi che consistono in un esame limitato. Tale principio richiede il rispetto dei principi etici applicabili, compresi quelli in materia di indipendenza, nonché la pianificazione e lo svolgimento del nostro lavoro al fine di acquisire una sicurezza limitata che il bilancio di esercizio non contenga errori significativi. Abbiamo svolto verifiche di conformità e analisi sul bilancio sociale al 31 dicembre 2021. Le procedure di verifica sono state svolte al fine di valutare la metodologia utilizzata nella sua redazione e la conformità delle linee guida definite dal GBS - Gruppo di Studio e dal GRI - G4 Sustainability Reporting Guidelines per il Bilancio di esercizio oltre a quanto enunciato nel documento di ricerca OIC 35. La responsabilità della predisposizione del bilancio di esercizio in accordo con i menzionati principi compete agli amministratori. Allo scopo di poter valutare la correttezza del documento si è proceduto alla:

- verifica dell'esercizio in via esclusiva dell'attività di interesse generale di cui all'art. 5 del Cts e rispetto dei limiti previsti per le attività diverse dell'art. 6 del Cts, nonché il perseguimento dell'assenza di scopo di lucro soggettivo di cui dell'art. 8 del Cts e nel rispetto dello statuto vigente;
- verifica della rispondenza dei dati e delle informazioni di carattere economico-finanziario ai dati e alle informazioni riportate nel bilancio sociale al 31 dicembre 2021, approvato dall'organo amministrativo, sul quale è stata emessa la relazione dell'organo di controllo;
- analisi delle modalità di funzionamento dei processi che sottendono alla generazione, rilevazione e gestione dei dati quantitativi anche attraverso: - interviste con la direzione e il personale, al fine di ottenere una generale comprensione dell'attività; - la raccolta di informazioni circa il sistema informativo, contabile e di reporting alla base della predisposizione del bilancio sociale; - la verifica delle procedure e il sistema di controllo interno che supportano la raccolta, aggregazione, elaborazione dei dati; - la analisi a campione della documentazione di supporto alla predisposizione del bilancio sociale, al fine di ottenere una conferma dell'attendibilità delle informazioni acquisite.
- analisi della completezza e della congruenza interna delle informazioni qualitative riportate nel bilancio di esercizio. Tale attività stata svolta sulla base delle linee guida di riferimento sopra evidenziate;
- verifica del processo di coinvolgimento degli stakeholder, con riferimento alle modalità utilizzate, alla completezza degli stakeholder e all'analisi degli aspetti salienti emersi dal confronto con gli stessi, rispetto a quanto riportato nel bilancio di esercizio;
- ottenimento della lettera di attestazione, sottoscritta dal legale rappresentante sull'attendibilità e completezza del bilancio sociale e delle informazioni e dati in esso contenuti, nonché sulla conformità ai principi di redazione.

Sulla base di quanto sopra esposto ritengo che il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2021 sia conforme alle linee guida con riferimento alle quali stato predisposto. Inoltre, i dati di carattere economico-finanziario del bilancio sociale corrispondono ai dati e alle informazioni del bilancio d'esercizio e gli altri dati e informazioni sono coerenti con la documentazione e rispondenti ai contenuti richiesti dalle Linee guida in conformità ai quali il bilancio sociale stesso è stato predisposto

Nulla osta, pertanto, per parte degli scriventi, alla sua approvazione.

Lucca, 15 aprile 2022



The image shows a handwritten signature in black ink over a blue circular stamp. The stamp contains the text 'DOTTOR COMMERCIALISTA E N. ANGELO DOTTOR' and other illegible text around the perimeter. The signature is written in a cursive style and extends to the right of the stamp.