

## RELAZIONE DEL REVISORE ALL'ASSEMBLEA DEGLI ASSOCIATI IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022

### *Agli associati della Associazione*

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, pubblicate nel dicembre 2020 e dai principi di revisione ISA Italia ove applicabili.

Con la presente relazione Vi porto a conoscenza di tale attività e dei risultati conseguiti.

È stato sottoposto al Vostro esame dall'organo di amministrazione dell'ente il bilancio d'esercizio della GOG Giovine Orchestra genovese ONLUS al 31.12.2022, redatto in conformità all'art. 13 del D.Lgs. n. 117 del 3 luglio 2017 (d'ora in avanti Codice del Terzo settore) e del D.M. 5 marzo 2020 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali che ne disciplinano la redazione; infatti il Ministero, con apposita Nota n. 19740 del 29.12.2021, ha chiarito che anche le ONLUS, seppur non ancora iscritte nel RUNTS, debbano adottare gli schemi di bilancio in questione.

Vi specifico che sono stata nominata revisore dell'ente con l'assemblea del 18 ottobre 2021 che non mi ha invece conferito l'incarico di eseguire il controllo di cui all'articolo 30 del D.Lgs. n. 117/2017; tuttavia, per completezza, ho svolto sul bilancio le attività di vigilanza e i controlli dalle Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore, il cui esito è riportato nel successivo paragrafo 4 anche perché l'ente ha superato i parametri di cui all'articolo 30 del D.Lgs. n. 117/2017.

Vi ricordo inoltre che la vostra associazione è iscritta all'Anagrafe delle ONLUS presso la Direzione Regionale delle Entrate per la Liguria, come si può vedere al seguente link:

<https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/web/guest/schede/istanze/iscrizione-allanagrafe-onlus/nuovo-elenco-onlus-enti-e-pa>; è pertanto compresa nell'elenco degli enti di cui all'articolo 34 del dm n. 15.9.2020 che potranno procedere al perfezionamento dell'iscrizione al RUNTS fino al 31 marzo del periodo d'imposta successivo al rilascio della prevista autorizzazione della Commissione europea ex articolo 101, comma 10, del decreto legislativo 3 luglio 2017, n. 117.

La presente relazione è stata redatta seguendo il modello redatto dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Il bilancio dell'esercizio evidenzia un disavanzo d'esercizio di euro 3434.

A norma dell'art. 13, co. 1, del Codice del Terzo Settore esso è composto da stato patrimoniale, rendiconto gestionale e relazione di missione.

### **1) Attività di revisione legale**

Ho svolto la revisione contabile del documento posto alla vostra approvazione e posso affermare che, a mio giudizio, fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'associazione al 31 dicembre 2022, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme vigenti.

## 2) Elementi alla base del giudizio

Ho agito in conformità ai principi di revisione ISA Italia ove applicabili.

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.

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

Gli obiettivi del revisore 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 proprio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato della stessa 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.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata dell'esercizio.

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, c.c.:

Ai sensi dell'art. 2426, n. 5, c.c. evidenzio che nel presente esercizio non vi sono state iscrizioni di costi d'impianto ed ampliamento, né di costi di sviluppo, né di avviamento.

Con riferimento al punto 21 della relazione di missione (all. C al DM. 5.3.2020), il revisore ricorda che poiché l'associazione è una ONLUS non ancora iscritta al RUNTS (in quanto nei termini di cui all'art. 104 D.Lgs. n. 117/2017), applica oggi il regime fiscale e giuridico di cui al D.Lgs. n. 460/1997. A tal proposito il Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali con la NOTA n. 19740 del 29.12.2021 ha dichiarato che nello schema utilizzato fra le attività cosiddette diverse di cui all'art. 6 del D.Lgs. n. 117/2017 occorre comprendere le attività cosiddette connesse di cui all'art. 10 comma 5 del D.Lgs. n. 460/1997.

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

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, 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 di utilità sociale previste dal D.Lgs. n. 460/1997.

Pur vigilando su un'associazione non ancora iscritta al RUNTS, ho verificato l'esistenza delle finalità civiche e di utilità sociale, con particolare riguardo alle disposizioni di cui all'art. 5 del Codice del Terzo Settore, inerente l'obbligo di svolgimento in via esclusiva o principale di una o più attività di interesse generale (in questo caso organizzazione e gestione di attività culturali ed artistiche o ricreative di interesse sociale), all'art. 7, relativo alla raccolta fondi e all'art. 8, contenente la destinazione del patrimonio e l'assenza (diretta e indiretta) di scopo lucro. L'associazione applica ancora il regime delle

ONLUS di cui al D.Lgs. n. 460/1997 ma posso affermare che rispetta anche il disposto degli articoli citati.

Non è invece ancora applicabile la disciplina dell'articolo 6 relativo al rispetto dei limiti di svolgimento di eventuali attività diverse, perché le ONLUS devono verificare il rispetto delle percentuali relative alle attività connesse ex art. 10 D.lgs. n. 460/1997 (come è stato effettuato dall'organo amministrativo).

La sottoscritta dichiara inoltre quanto segue con riferimento alle seguenti norme del CTS che sono state monitorate pur non essendo ancora perfezionata l'iscrizione al RUNTS:

- ✓ Art 5: attività svolta: si rinvia alla dettagliata descrizione riportata nella relazione di missione dalla quale emerge che la medesima corrisponde a quella istituzionale statutaria ed è esercitata in via prevalente.
- ✓ Art 7: L'ente 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; ha inoltre correttamente rendicontato i proventi e i costi di tali attività nella Relazione di missione.
- ✓ Art 8: il **patrimonio è stato destinato** unicamente all'attività statutaria per **finalità civilistiche, solidaristiche e di utilità sociale**;
- ✓ Art. 8 c.2 non vi sono state distribuzioni indirette di utili **fondi e riserve** a fondatori, associati, lavoratori e collaboratori, amministratori e componenti degli organi sociali ed in particolare:
  - non sono stati corrisposti compensi a amministratori (le cariche sono gratuite);
  - non sono stati corrisposti compensi a sindaci e revisori non proporzionati all'attività svolta, alle responsabilità assunte ed alle specifiche competenze o comunque superiori a quelli previsti in enti che operano nei medesimi o analoghi settori e condizioni;
  - non sono stati **corrisposti a lavoratori subordinati o autonomi retribuzioni o compensi superiori del 40%** rispetto a quelli previsti per le medesime qualifiche dai CCNLL;
  - non sono stati **acquistati beni o servizi per corrispettivi** che, senza valide ragioni economiche, siano superiori al valore normale;
  - non sono **stati ceduti beni o servizi a condizioni più favorevoli** a quelle di mercato a soci, associati, o partecipanti, fondatori, componenti del consiglio direttivo, a coloro che a qualsiasi titolo operino o facciano parte dell'organizzazione, ai soggetti che effettuano erogazioni liberali a favore dell'organizzazione, ai loro parenti entro il terzo grado ed affini entro il secondo, nonché alle società da questi direttamente o indirettamente controllate o collegate, esclusivamente in ragione della loro qualità;
  - non sono stati corrisposti **a soggetti diversi dalle banche interessi** passivi di alcun tipo;
- ✓ Art. 22: ai fini del mantenimento della personalità giuridica il patrimonio netto risultante dal bilancio di esercizio è superiore al limite minimo previsto dall'articolo in questione, dallo statuto e dalla Regione Liguria per le associazioni iscritte al Registro delle Persone Giuridiche;
- ✓ art. 16 : I dipendenti dell'associazione hanno goduto di un trattamento economico e normativo non inferiore a quello previsto dai contratti collettivi di cui all'articolo 51 del decreto legislativo 15 giugno 2015, n. 81. E' stato rispettato anche il parametro relativo alla differenza retributiva tra lavoratori dipendenti (non può essere superiore al rapporto uno a otto, da calcolarsi sulla base della retribuzione annua lorda).

Ho acquisito dall'organo di amministrazione 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 stesse, non ho osservazioni particolari da riferire.

Mi sono confrontata con il commercialista dell'associazione e la responsabile amministrativa che mi hanno fornito i documenti necessari per effettuare i controlli e non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziate nella presente relazione .

Ho acquisito conoscenza e ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, sul suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

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 dai soci ex art. 29, co. 2, del Codice del Terzo Settore.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

#### **5) Osservazioni e proposte in ordine all' approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, invito gli associati ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dagli amministratori e concordo con la proposta di rinviare a nuovo il disavanzo d'esercizio.

Chiavari, 18 Aprile 2023

L'organo di controllo

Dott. Giovanna Copello

