

RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO AL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Verbale n° 16

Ai Signori Consiglieri della Fondazione Patrizio Paoletti Ente del Terzo Settore

In premessa, dopo le deliberazioni assunte dal CdA in merito alla volontà di iscriversi al RUNTS, la Fondazione, dopo un iter iniziato a maggio 2022 e perfezionatosi a settembre 2022, risulta iscritta al Registro Unico degli Enti del Terzo Settore (comunicazione di avvenuta evasione ed iscrizione dell'Ente ricevuta a mezzo PEC dall'Ufficio Lazio del RUNTS in data 27/09/2022).

L'Ente da tale data risulta essere ETS Ente del Terzo Settore regolarmente iscritto al RUNTS e pertanto la denominazione FONDAZIONE PATRIZIO PAOLETTI – ETS è spendibile in ogni atto.

Lo Statuto adeguato con atto notarile del 29/09/2021 dal Notaio D'Angelo in Napoli REP. 12326 racc. 7945 prevede all'art.1:

“Solo conseguentemente all'iscrizione nel Registro Unico Nazionale Terzo Settore, istituito ai sensi del D.lgs. 117/2017, L'Ente, di seguito detto “Fondazione”, potrà e dovrà utilizzare l'acronimo “ETS” o la locuzione “Ente del Terzo Settore” nei propri atti, nella corrispondenza e nelle comunicazioni al pubblico”.

La disciplina fiscale conseguente all'iscrizione al RUNTS decorre dall'esercizio successivo a quello in cui viene effettuata l'iscrizione stessa. In ogni caso a tutt'oggi le norme sulle imposte dirette non sono operative, in quanto si attende ancora, per la loro entrata in vigore, l'autorizzazione dell'Unione Europea.

Per quanto concerne la disciplina IVA, si prevede l'allineamento a partire dal 1° gennaio 2024 (legge Delega 2023 per le riforme fiscali).

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2022 la nostra attività è iniziata in conformità a quanto prescritto dalle disposizioni di Legge, dalle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili nonché dalle norme di comportamento contenute nel documento “Il controllo indipendente negli enti non profit e il contributo professionale del dottore commercialista e dell'esperto contabile”, anch'esse raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

A decorrere dalla data di iscrizione al RUNTS, trovano piena applicazione le "Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore", emanate dal CNDCEC nel dicembre 2020.

Di tali attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

È stato sottoposto alla nostra attenzione dall'Organo amministrativo dell'Ente il bilancio d'esercizio della Fondazione Patrizio Paoletti ETS 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, così come integrato dall'OIC 35 Principio contabile ETS (d'ora in avanti OIC 35) che ne disciplinano la redazione;

Il bilancio evidenzia un avanzo d'esercizio di euro 186.473. Il bilancio è stato messo a nostra disposizione nei termini previsti 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 vigilanza ai sensi dell'art. 30, co. 7 del Codice del Terzo Settore

Abbiamo 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; 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.

Dalle relazioni periodiche ricevute dall'ODV istituito ai sensi del D.Lgs. 8 giugno 2001, n. 231, non abbiamo rilevato comportamenti in contrasto con le norme di riferimento che regolano il modello organizzativo dell'Ente.

Abbiamo partecipato, tutte le volte in cui era prevista statutariamente la nostra presenza e, anche su invito specifico, alle riunioni del CdA e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare.

Abbiamo acquisito dall'organo di amministrazione, con adeguato anticipo, anche nel corso delle sue riunioni, 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 dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio e al controllo contabile effettuato.

L'organo di controllo ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste dalla norma ETS 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.

L'organo di controllo ha verificato la rispondenza del bilancio e della relazione di missione ai fatti e alle informazioni di rilievo di cui l'organo di controllo era a conoscenza a seguito della partecipazione alle riunioni degli organi sociali, dell'esercizio dei suoi doveri di vigilanza, dei suoi compiti di monitoraggio e dei suoi poteri di ispezione e controllo.

L'Organo di controllo 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 (anche in relazione al primo esercizio di adozione delle suddette disposizioni).

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c. 1 .

In attesa della piena attuazione della disciplina fiscale per gli Enti del Terzo Settore, l'impianto della fiscalità dell'Ente è quello già adottato nel passato, con la previsione di attività commerciali e di attività non commerciali.

3) Controlli effettuati

3.1 Verifiche in sede

Il collegio nel corso dell'esercizio 2022 ha effettuato n° 5 riunioni, tutte in presenza e presso la sede in Roma, in data:

- 01/03/2022 verbale n° 9
- 21/04/2022 verbale n° 10
- 01/06/2022 verbale n° 11
- 20/07/2022 verbale n° 12
- 19/10/2022 verbale n° 13

Le verifiche trimestrali hanno riguardato i seguenti aspetti contabili, oltre la parte sulla vigilanza:

- Verifica della correttezza e tempestività di aggiornamento delle scritture contabili ai fini civilistici e fiscali;
- verifica degli adempimenti dichiarativi fiscali e relative trasmissioni telematiche;
- verifica della rispondenza delle operazioni bancarie, verifica della correttezza e tempestività di calcolo e liquidazione dell'I.V.A.;
- verifica della tempestività dei versamenti delle imposte trattenute ai lavoratori dipendenti ed autonomi;
- verifica della tempestività dei versamenti dei contributi previdenziali ed assistenziali dei lavoratori dipendenti.

3.2 Bilancio al 31/12/2022 - Sintesi e analisi dei principali indicatori patrimoniali

Di seguito si riepilogano i valori patrimoniali esposti nel bilancio al 31/12/2022:

	Euro
Attività	8.074.357
Passività	2.240.926
Patrimonio netto (escluso l'avanzo di gestione)	5.646.958
Avanzo (disavanzo di gestione)	186.473

Il rendiconto gestionale presenta, in sintesi, i seguenti valori:

	Euro
A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale	1.825.267
A) Costi e oneri da attività di interesse generale	- 2.420.471
Avanzo/disavanzo A)	- 595.204
B) Ricavi, rendite e proventi da attività diverse	18.225
B) Costi e oneri da attività diverse	-18.064
Avanzo/disavanzo B)	161
C) Ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi	3.431.860
C) Costi e oneri da attività di raccolta fondi	-1.537.474
Avanzo/disavanzo C)	1.894.386
D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali	22
D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali	-165.366
Avanzo/disavanzo D)	- 165.344
E) Proventi di supporto generale	38.032
E) Costi e oneri di supporto generale	- 878.974
Avanzo/disavanzo E)	- 840.942
Avanzo (disavanzo) di esercizio prima delle imposte	293.057
Imposte	- 106.584
Avanzo (disavanzo) di esercizio	186.473

Analisi della struttura patrimoniale

Sulla scorta delle risultanze contabili, il Collegio ha proceduto a una riclassificazione delle poste dello stato patrimoniale e al calcolo dei principali indicatori patrimoniali e finanziari, utilizzando per analogia le stesse tecniche di analisi e revisione utilizzate per le società commerciali.

L'utilizzo degli indicatori prescelti consente di esprimere un giudizio sulla consistenza patrimoniale e finanziaria dell'Ente.

Gli indici prescelti vengono comparati con quelli elaborati sulla base del bilancio precedente

al 31/12/2021.

Le tabella riportano i principali indici patrimoniali e finanziari:

INDICI DI ANALISI PATRIMONIALE	2022	2021
1) INDICE DI RIGIDITA' DEGLI IMPIEGHI		
Attività Immobilizzate/Capitale Investito	0,02	0,03
(Quanto maggiore è il valore assunto da questo indice, che non può mai superare l'unità, tanto più elevato è il peso assunto dagli elementi patrimoniali fissi)		
2) INDICE DI ELASTICITA' DEGLI IMPIEGHI		
Attività Correnti/Capitale Investito	0,98	0,97
Esprime il grado di incidenza dell'attivo circolante sul totale degli Impieghi La somma dell'indice di rigidità degli impieghi e di quello di elasticità deve essere necessariamente pari ad 1.		
3) INDICE DI RIGIDITA' DEL PASSIVO (Capitale permanente/Totale degli impieghi)		
Fondo di dotazione (FD) + Patrimonio Libero (PL) + Passività M/L	0,76	0,86
Capitale Investito La situazione è giudicabile positivamente quanto più rigide si presentano le passività		
4) INDICE DI ELASTICITA' DEL PASSIVO		
Passività Correnti/Capitale Investito	0,21	0,10
In una situazione di equilibrio l'ente dovrebbe presentare un indice di elasticità degli impieghi superiore al grado di incidenza delle passività correnti		

INDICI DI ANALISI FINANZIARIA	2022	2021
1) INDICE DI LIQUIDITA' CORRENTE		
Attivo corrente/Passività correnti	4,63	9,41
Il giudizio è positivo per valori prossimi a 2, negativo per valori inferiori ad 1		
3) INDICE SECCO DI LIQUIDITA'		
Attività liquide/Passività di prossima scadenza	3,83	8,44
Il giudizio è positivo per valori superiori ad 1		

Commento

La lettura degli indici elaborati consente di esprimere un giudizio estremamente favorevole sulla solidità patrimoniale e finanziaria dell'Ente. In particolare, è evidente la struttura con impieghi di pronta liquidabilità struttura che consente di poter smobilizzare in maniera rapida le proprie risorse e di poterle destinare ai progetti approvati. L'Ente si caratterizza quindi per elevati ratios di elasticità degli impieghi.

4. Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, invitiamo i consiglieri ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dall'organo amministrativo in tutti i suoi documenti.

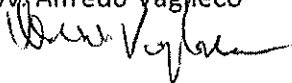
L'organo di controllo concorda con la proposta di destinazione dell'avanzo, con indicazione degli eventuali vincoli attribuiti all'utilizzo parziale o integrale dello stesso.

Luogo: Roma

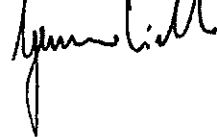
Data: 08/06/2023

Il Collegio dei Revisori

Avv. Alfredo Vaglieco



Dott. Genaro Cirillo



Dott. Fabio Galosi



Bilancio sociale al 31.12.2022

Al Consiglio di Amministrazione

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 2021 l'attività di verifica della conformità del bilancio sociale, predisposto dalla "Fondazione Patrizio Paoletti ETS", 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.

La "Fondazione Patrizio Paoletti ETS" ha dichiarato di predisporre il proprio bilancio sociale per l'esercizio 2022 in conformità alle suddette Linee guida e in conformità agli standard nazionali e internazionali.

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 nostro 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 si attesta che il bilancio sociale della "Fondazione Patrizio Paoletti ETS" è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità alle previsioni delle Linee guida di cui al D.M. 4.7.2019.

Luogo: Roma

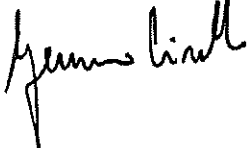
Data: 08/06/2023

Il Collegio dei Revisori

Avv. Alfredo Vaglieco



Dott. Gennaro Cirillo



Dott. Fabio Galosi

