

CSV TERRE ESTENSI ODV

Ente nato dalla fusione per incorporazione

di

AGIRE SOCIALE ODV

Ente gestore del CENTRO DI SERVIZIO PER IL VOLONTARIATO DI FERRARA

in

ASSOCIAZIONE SERVIZI PER IL VOLONTARIATO MODENA – A.S.V.M.

Ente gestore del CENTRO DI SERVIZIO PER IL VOLONTARIATO DI MODENA – C.S.V.

RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO CONTABILE al Bilancio di Esercizio al 31/12/2019

PREMESSA

Fatti di rilievo intervenuti prima dell'approvazione di bilancio.

L'organo di controllo contabile evidenzia 3 fatti di rilievo che, a vario titolo, non possono essere ignorati dal lettore del bilancio:

1) Riforma del Terzo Settore

Il 3 luglio 2017 è stato approvato il Dlgs 117, ai sensi dell'art. 1, comma 2, lettera b) della legge 6 giugno 2016, n. 106, definito Codice del Terzo Settore. La riforma riguarda anche gli enti gestori dei Centri di Servizio per il Volontariato che, nel corso dell'anno 2019, si sono dovuti adeguare alle norme previste dal Codice del Terzo Settore, in particolare per quanto attiene gli art. dal 61 al 66 specifici per i CSV.

Ciò ha provocato e provocherà importanti modifiche negli organi sociali di governo e di controllo della vs. associazione, nonché nell'operatività che devono ancora essere appieno valutate e sulla cui vigilanza occorre prestare la massima attenzione anche da parte degli enti soci della medesima.

La riforma si concluderà presumibilmente nel 2021 con l'entrata in vigore del RUNTS (Registro unico del Terzo Settore).

Informazioni dettagliate sono riportate in apertura della Nota Integrativa al bilancio in fase di approvazione.

2) Fusione per incorporazione di Agire Sociale ODV

Con atto a ministero Notaio Camocardi Carlo in Carpi, il 19/12/2019 e con effetto dal 1 gennaio 2020 l'ASVM di Modena ha incorporato Agire sociale ODV di Ferrara, dando vita ad un unico CSV in corso di accreditamento definitivo per la gestione del CSV dei territori di Modena e Ferrara. L'effetto giuridico e contabile fiscale dal 1/1/2020 fa sì che i conti dei due CSV alla data di chiusura del bilancio siano ancora separati: in allegato alla Nota Integrativa si trova il bilancio di Agire sociale ODV, su cui ha professionalmente vigilato fino alla fine del 2019 l'organo di controllo del medesimo ente, che si ringrazia per il puntuale lavoro svolto e la trasparenza e collaborazione prestate per il buon esito della fusione. Dal 1/1/2020 quale organo di controllo è rimasto, per scelta dei consigli direttivi dei due CSV, il solo organo di Modena, scrivente, mentre il nuovo Consiglio Direttivo dell'ente unificato è stato individuato dalla sommatoria dei membri dei due consigli direttivi uscenti.

Il Patrimonio che Agire Sociale ODV apporta dal 1-1-2020 a CSV Terre Estensi ODV è pari a complessivi € 488.529.

Informazioni dettagliate sono riportate in apertura della Nota Integrativa al bilancio in fase di approvazione e in allegato finale alla Nota Integrativa medesima.

3) 2020 – Pandemia da Covid-19

La pandemia che da inizio 2020 ha colpito e continua drammaticamente a colpire tutto il mondo, compresa l'Europa e l'Italia, viene descritta in Nota Integrativa, ricordando che i servizi di consulenza e formazione sono stati erogati a distanza, utilizzando piattaforme on line, cercando di essere vicino alle associazioni e ai volontari per affrontare l'emergenza insorta. L'azione del CSV ha visto il coordinamento con Enti locali, ASL, Coc per organizzare al meglio,

tramite le associazioni attive, le distribuzioni alimentari e di farmaci ai cittadini più in difficoltà per il necessario isolamento o per l'età avanzata, nonché con le fondazioni di origine bancaria modenese e centese per l'approvvigionamento gratuito di Dispositivi di protezione individuale e copertura assicurativa per i volontari. Informazioni dettagliate sono riportate in apertura della Nota Integrativa al bilancio in fase di approvazione.

Continuazione nel tempo - Queste doverose premesse, oggetto di specifica e puntuale descrizione in bilancio, consentono comunque di assicurare che i principi di redazione e i criteri di valutazione sono fatti nella prospettiva della continuazione nel tempo dell'attività del CSV Terre Estensi ODV, sia in proprio che quale gestore in fase di accreditamento definitivo del CSV secondo le nuove norme di riforma del Terzo Settore.

Signori Soci, abbiamo ricevuto dal Consiglio Direttivo il bilancio dell'esercizio 2019 formato da:

- stato patrimoniale
- rendiconto gestionale
- nota integrativa

Il documento, predisposto dal consiglio direttivo nei termini di legge ampliati dall'emergenza sanitaria pandemica di inizio 2020, è stato da noi verificato per riscontrarne la rispondenza alle scritture contabili e la correttezza delle classificazioni nei conti di riferimento.

Nello svolgimento del proprio incarico, durante le verifiche periodiche e nella fase finale di verifica del bilancio, l'Organo di Controllo contabile ha avuto il pieno supporto dell'amministrazione nella persona dei responsabili amministrativi di Modena e di Ferrara e della direzione di Modena.

L'Organo di Controllo contabile ritiene, complessivamente, di avere raccolto le informazioni necessarie e sufficienti per poter riferire all'assemblea dei soci sulla correttezza amministrativa e contabile e sulla corrispondenza dei dati esposti con la relativa documentazione delle attività svolte dall'associazione e sui criteri adottati per la formazione del bilancio.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 è stato redatto secondo norme di chiarezza e trasparenza e secondo gli schemi suggeriti per gli enti del terzo settore e per i CSV in particolare.

Si rammenta che dal 2021 gli schemi di bilancio obbligatori per i CSV si modificheranno, come disposto dal Codice del Terzo Settore, agli articoli 13 e 87, nonché dal D.M. 5 marzo 2020 (Gazzetta Ufficiale n. 102 del 18 aprile 2020), per gli ETS che non esercitano attività esclusivamente o principalmente in forma di impresa commerciale.

Il Bilancio che vi viene presentato riporta il confronto con le poste contabili di chiusura del bilancio dell'esercizio precedente.

Il bilancio chiude con un risultato gestionale positivo di € 12.441,34, la cui proposta di destinazione che si evince dalla nota integrativa è ad incremento del patrimonio libero dell'ente gestore, fatto salvo eventuali destinazioni a progetti specifici.

* * *

L'Organo di Controllo contabile informa di avere svolto l'attività di vigilanza sulla correttezza amministrativa e contabile, verificandone la corrispondenza ai fatti sociali, nonché sugli adeguati assetti organizzativi, amministrativi e contabili, trovandoli conformi al ruolo che l'associazione si candida a svolgere per il territorio di Modena e di Ferrara.

Al fine di poter riferire all'assemblea in merito al bilancio, premesso che:

- siamo stati invitati alle sedute del consiglio direttivo;
- la responsabilità del bilancio compete al Consiglio Direttivo mentre il compito dell'Organo di Controllo contabile consiste nell'esprimere un giudizio di merito sullo stesso, dandosi atto di quanto segue:

- il procedimento di revisione dei conti è basato essenzialmente su verifiche a campione degli elementi probativi a supporto dei valori espressi nel bilancio e delle informazioni rese dal Direttivo, nonché sul giudizio dei criteri di valutazione utilizzati e sulla ragionevolezza delle stime eseguite;
- i criteri adottati per la valutazione delle poste attive e passive sono in linea con le disposizioni di legge, non sono sostanzialmente variati rispetto all'esercizio precedente rendendo comparabili i documenti medesimi; le variazioni relative alla classificazione di riserve patrimoniali sono ben dettagliate nella Nota Integrativa;
- è stata verificata la contabilità ai fini di una corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione, verificando all'uopo l'esistenza di personale in possesso delle necessarie conoscenze in relazione alle mansioni assegnate e l'esistenza di adeguate procedure di controllo interno tali da presidiare le aree di gestione sotto il profilo del generale rispetto delle norme vigenti.

Lo scrivente Organo di Controllo contabile ha poteri radicalmente ampliati dalla riforma del Terzo Settore, come recepito dall'art. 14 dello Statuto vigente dopo la fusione di cui in premessa (quindi dal 1-1-2020), che prevede che *"L'Organo di controllo vigila sull'osservanza della Legge e dello Statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, anche con riferimento alle disposizioni del D. Lgs. 8 giugno 2001, n. 231, qualora applicabili, nonché sulla adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento."*

L'Organo di Controllo contabile deve in particolare, come obiettivo finale delle sue verifiche, accertarsi che l'ente controllato possa proseguire la sua attività nel tempo (principio della continuità), motivo per cui la verifica dei fatti amministrativo-contabili non può prescindere da una loro rispondenza a correttezza di legge e di Statuto, a tutela delle risorse e quindi del Patrimonio gestiti sia in proprio che per conto del CSV.

Dal 22/3/2012 l'ASVM ha ottenuto il riconoscimento della personalità giuridica, con determinazione n.3671 della Giunta Regionale della Regione Emilia Romagna: per il mantenimento di tale *status* la Regione Emilia Romagna richiede l'appostazione di una posta patrimoniale vincolata di € 25.000, regolarmente esposta nel bilancio tra i **Fondi vincolati per decisione degli organi statutari**.

OSSERVAZIONI e RACCOMANDAZIONI

- a) L'Organo di Controllo contabile osserva che la riforma delle regole di funzionamento del Terzo Settore, con la progressiva entrata in vigore del Codice del Terzo Settore, inciderà in modo significativo sul governo degli enti del terzo settore e anche della vostra associazione, per cui invitano tutti gli organi associativi, ciascuno per la sua area di competenza, a operare sia sul fronte delle regole e delle norme statutarie che sulla gestione delle risorse per tutelare, anche nella collaborazione e integrazione ormai compiute con il CSV di Ferrara, la massima autonomia dell'associazione nella gestione delle risorse proprie in conformità alla propria storia di valori del volontariato e al proprio legame col territorio di Modena e di Ferrara in cui continueranno ad operare le associazioni socie;
- b) L'organo di controllo invita il Consiglio Direttivo a recepire entro la fine di novembre p.v. le osservazioni che l'ONC, con comunicazione in data 07.08.2020, quale condizioni per accreditare il CSV alla nostra associazione, ha fatto con riferimento alla necessità di modificare alcune norme statutarie
- c) In conseguenza di quanto alla lett.b l'Organo di controllo chiede anche che entro fine novembre siano adeguati tutti i regolamenti di derivazione statutaria; in particolare si richiede l'attivazione di un regolamento elettorale deliberato dall'assemblea, cardine della rappresentanza della base associativa, rimediando così a quanto inopinatamente deliberato in settembre con la nomina dei componenti della commissione elettorale, con cui il CD ha avviato il percorso per la elezione degli organi della associazione, in assenza di specifiche regole e obblighi sanciti dall'assemblea e dallo Statuto;
- d) per quanto riguarda la contabilità separata per la gestione delle risorse FUN ed extra FUN, raccomanda che per il bilancio 2020 ci sia piena attuazione della medesima in conformità alle norme di legge e statutarie;
- e) si raccomandare che l'autoveicolo Panda acquistato per spostamenti sul territorio di Modena e Ferrara sia gestito con apposito regolamento con norme precise per il suo utilizzo e per la messa a disposizione a favore delle associazioni.

CONCLUSIONI - L'Organo di Controllo ha svolto il proprio compito di vigilanza sulla correttezza contabile delle attività svolte dall'associazione come richiesto dallo statuto e secondo le indicazioni della migliore dottrina in merito al controllo degli enti del "terzo settore" e ritiene che il bilancio sia stato redatto con chiarezza e rappresenti la situazione patrimoniale, economica e finanziaria nel suo complessivo andamento nell'anno 2019.

Modena lì, 12 OTTOBRE 2020

L'Organo di Controllo Contabile

Presidente *Davolio Maurizio*

Effettivo *Artioli Francesco*

Effettivo *Scaglioni Antonella*

Effettivo *Urbinati Marco*

Effettivo *Zironi Stefano*