

FONDAZIONE MAMRE' ONLUS

Via Risorgimento n. 173 - Iseo (BS)

Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI Brescia

C.F. e numero iscrizione 01301620173

Iscritta al R.E.A. n. 393977 – CCIAA Brescia

Partita IVA 01301620173

Relazione dell'Organo di Controllo

Bilancio al 31.12.2023

Signori consiglieri,

premesso che, a norma dello Statuto sociale vigente, nella Vostra Fondazione è stata attribuita all'Organo di Controllo esclusivamente l'attività di vigilanza amministrativa, mentre la funzione di revisione legale dei conti è stata attribuita alla società di revisione "Revisione Italiana S.r.l.", nominata con lettera d'incarico dalla società fin dalla data del 17 febbraio 2021, con la presente relazione si rende conto dell'operato per quanto riguarda la funzione di controllo legale.

Relazione al Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'Art. 30, comma 7 CTS - Attività di vigilanza amministrativa

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 la nostra 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.

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

È stato sottoposto al Vostro esame dall'organo di amministrazione dell'ente il bilancio d'esercizio di "Fondazione Mamrè" al 31.12.2023, 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 pari ad Euro 66.027.

Il bilancio è stato messo a nostra disposizione nei termini statutari ed a norma dell'Art. 13, comma 1, del Codice del Terzo Settore è composto da stato patrimoniale, rendiconto gestionale e relazione di missione.

L'organo di controllo, non essendo stato incaricato di esercitare la revisione legale dei conti ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza e i controlli previsti dalla 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'attività svolta non si è quindi sostanziata in una revisione legale dei conti.

Attività di vigilanza ai sensi dell'Art. 30, comma 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.

Per quanto concerne il monitoraggio degli aspetti sopra indicati e delle relative disposizioni, si rinvia alla apposita relazione riportata nel bilancio sociale redatto dall'ente, ove viene indicato che:

- l'ente persegue in via prevalente l'attività di interesse generale costituita dall'assistenza socio-sanitaria a soggetti fragili, in quanto anziani, disabili o minori;
- l'ente effettua attività diverse previste dall'art. 6 del Codice del Terzo Settore rispettando i limiti previsti dal D.M. 19.5.2021, n. 107, come dimostrato nella Relazione di missione;

- 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;
- l'ente ha rispettato il divieto di distribuzione diretta o indiretta di avanzi e del patrimonio; a questo proposito, ai sensi dell'art. 14 del Codice del Terzo Settore, ha pubblicato gli eventuali emolumenti, compensi o corrispettivi, retribuzioni, a qualsiasi titolo attribuiti ai componenti degli organi sociali, ai dipendenti apicali e agli associati;
- 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.

Abbiamo partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione 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, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo vigilato sull'osservanza delle disposizioni recate dal D. Lgs. 8 giugno 2001, n. 231.

Conformemente a quanto previsto dall'art. 30 del Codice del Terzo Settore, abbiamo incontrato l'organismo di vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla adeguatezza, al funzionamento e all'osservanza del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

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

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra 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 abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce ex Art. 29, comma 2, del Codice del Terzo Settore.

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

Osservazioni in ordine al Bilancio d'esercizio

L'organo di controllo, non essendo incaricato della revisione legale, 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.

In presenza di un soggetto incaricato della revisione legale, inoltre, l'organo di controllo ha meramente 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).

Il risultato d'esercizio evidenzia un avanzo d'esercizio pari ad Euro 66.027, il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici

Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
IMMOBILIZZAZIONI	7.768.270	7.341.602	426.668
ATTIVO CIRCOLANTE	2.636.242	1.561.171	1.075.071
RATEI E RISCONTI	30.228	71.853	-41.625
TOTALE ATTIVO	10.434.740	8.974.626	1.460.114

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
PATRIMONIO NETTO	6.775.103	6.798.805	-23.702
FONDI PER RISCHI E ONERI	447.415	294.605	152.810
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	402.325	401.956	369
DEBITI	2.777.904	1.441.162	1.336.742
RATEI E RISCONTI	31.993	38.098	-6.105
TOTALE PASSIVO	10.434.740	8.974.626	1.460.114

Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
A – Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale	7.059.029	6.817.618	241.411
A – Costi e oneri da attività di interesse generale	6.918.848	6.905.050	13.798
Avanzo/Disavanzo attività di interesse generale	140.181	-87.432	227.613
D- Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali	8.875	18.349	-9.474
D- Costi ed oneri da attività finanziarie e patrimoniali	79.001	9.235	69.766
Avanzo/Disavanzo ante imposte	70.055	9.114	60.941
Imposte	-4.028	0	
AVANZO (DISAVANZO) D'ESERCIZIO	66.027,00	-78.318,00	144.345,00

Approfondendo l'esame del Bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2023, si riferisce quanto segue:

- ai sensi dell'Art. 2426 n. 5 del Codice Civile, l'Organo di controllo attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale costi di impianto e ampliamento o costi di sviluppo;
- ai sensi dell'Art. 2426 n. 6 del Codice Civile, l'Organo di controllo attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale costi di avviamento;
- si è vigilato sulla conformità dello stesso alla legge, sia per quanto riguarda la sua struttura sia in riferimento ai contenuti non esclusivamente formali.

Il collegio Sindacale ha altresì preso visione dell'informativa predisposta dagli amministratori in merito all'evoluzione prevedibile della gestione e le previsioni di mantenimento degli equilibri economici e finanziari, ove viene indicato che *"la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente sia comunque tale da consentire l'assorbimento di eventuali perdite future e di consentirne la sussistenza su un arco temporale necessario all'applicazione degli opportuni correttivi gestionali che si rendessero necessari"*.

Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del Bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, invitiamo gli amministratori ad approvare il Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dagli amministratori.

L'organo di controllo concorda altresì con la proposta di destinare il risultato di gestione, pari ad Euro 66.027 alla voce "Riserve di utili o avanzi di gestione", in coerenza con le previsioni di legge e di statuto.

Clusane, 29 aprile 2024

Il Collegio Sindacale

Giuseppe Bono, Presidente

Silvio Piccinelli, Sindaco effettivo

Gianluigi Prati, Sindaco effettivo