

Emanuele Pucci

Dottore Commercialista - Revisore

Via R. Leoncavallo n. 10 - 37057 San Giovanni Lupatoto (Verona)
Via Meloria n. 5 – 20121 Milano (Milano)
Cell. 347.7000633 - Email: studio.commercialisti.pucci@gmail.com

RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO ALL'ASSEMBLEA DEGLI ASSOCIATI IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2024, REDATTA IN BASE ALL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA ESEGUITA AI SENSI DELL'ART. 30 DEL D.LGS. N. 117 DEL 3 LUGLIO 2017

Agli associati della "Progettomondo ETS",

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 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.

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

È stato sottoposto al Vostro esame dal Consiglio di Gestione il bilancio d'esercizio di "ProgettoMondo ETS" al 31 dicembre 2024 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 19.532 senza l'utilizzo dei fondi per rischi e oneri e dopo l'accantonamento di imposte per euro 16.751.

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

L'organo di controllo, non essendo stato incaricato di esercitare la revisione legale dei conti, in quanto tale compito è affidato ad un revisore terzo, 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. L'esito dei controlli effettuati è riportato nel successivo paragrafo 3.

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.

Per quanto concerne il monitoraggio degli aspetti sopra indicati e delle relative disposizioni, si riferiscono di seguito le risultanze dell'attività svolta:

Emanuele Pucci

Dottore Commercialista - Revisore

Via R. Leoncavallo n. 10 - 37057 San Giovanni Lupatoto (Verona)

Via Meloria n. 5 – 20121 Milano (Milano)

Cell. 347.7000633 - Email: studio.commercialisti.pucci@gmail.com

1 l'ente opera nei seguenti ambiti:

- cooperazione allo sviluppo, ai sensi della legge 11 agosto 2014, n. 125, e successive modificazioni (lettera n) art. 5 D.lgs. 117/2017);

- interventi e servizi sociali ai sensi dell'articolo 1, commi 1 e 2, della legge 8 novembre 2000, n. 328, e successive modificazioni, e interventi, servizi e prestazioni di cui alla legge 5 febbraio 1992, n. 104, e alla legge 22 giugno 2016, n. 112, e successive modificazioni (lettera a) art. 5 D.lgs. 117/2017);

- educazione, istruzione e formazione professionale, ai sensi della legge 28 marzo 2003, n. 53, e successive modificazioni, nonché le attività culturali di interesse sociale con finalità educativa (lettera d) art. 5 D.lgs. 117/2017);

- interventi e servizi finalizzati alla salvaguardia e al miglioramento delle condizioni dell'ambiente e all'utilizzazione accorta e razionale delle risorse naturali, con esclusione dell'attività, esercitata abitualmente, di raccolta e riciclaggio dei rifiuti urbani, speciali e pericolosi, nonché alla tutela degli animali e prevenzione del randagismo, ai sensi della legge 14 agosto 1991, n. 281;)) (lettera e) art. 5 D.lgs.117/2017);

- organizzazione e gestione di attività culturali, artistiche o ricreative di interesse sociale, incluse attività, anche editoriali, di promozione e diffusione della cultura e della pratica del volontariato e delle attività di interesse generale di cui al presente articolo (lettera i) art. 5 D.lgs. 117/2017);

- organizzazione e gestione di attività turistiche di interesse sociale, culturale o religioso (lettera k) art. 5 D.lgs. 117/2017);

- formazione extra-scolastica, finalizzata alla prevenzione della dispersione scolastica e al successo scolastico e formativo, alla prevenzione del bullismo e al contrasto della povertà educativa (lettera l) art. 5 D.lgs. 117/2017);

- attività commerciali, produttive, di educazione e informazione, di promozione, di rappresentanza, di concessione in licenza di marchi di certificazione, svolte nell'ambito o a favore di filiere del commercio equo e solidale, da intendersi come un rapporto commerciale con un produttore operante in un'area economica svantaggiata, situata, di norma, in un Paese in via di sviluppo, sulla base di un accordo di lunga durata finalizzato a promuovere l'accesso del produttore al mercato e che preveda il pagamento di un prezzo equo, misure di sviluppo in favore del produttore e l'obbligo del produttore di garantire condizioni di lavoro sicure, nel rispetto delle normative nazionali ed internazionali, in modo da permettere ai lavoratori di condurre un'esistenza libera e dignitosa, e di rispettare i diritti sindacali, nonché di impegnarsi per il contrasto del lavoro infantile (lettera o) art. 5 D.lgs. 117/2017);-

- accoglienza umanitaria ed integrazione sociale dei migranti (lettera r) art. 5 D.lgs. 117/2017);

- beneficenza, sostegno a distanza, cessione gratuita di alimenti o prodotti di cui alla legge 19 agosto 2016, n. 166, e successive modificazioni, o erogazione di denaro, beni o servizi a sostegno di persone

Emanuele Pucci

Dottore Commercialista - Revisore

Via R. Leoncavallo n. 10 - 37057 San Giovanni Lupatoto (Verona)
Via Meloria n. 5 – 20121 Milano (Milano)
Cell. 347.7000633 - Email: studio.commercialisti.pucci@gmail.com

svantaggiate o di attività di interesse generale a norma del presente articolo (lettera u) art. 5 D.lgs. 117/2017);

- promozione della cultura della legalità, della pace tra i popoli, della nonviolenza e della difesa non armata (lettera v) art. 5 D.lgs. 117/2017);

- promozione e tutela dei diritti umani, civili, sociali e politici, nonché dei diritti dei consumatori e degli utenti delle attività di interesse generale di cui al presente articolo, promozione delle pari opportunità e delle iniziative di aiuto reciproco, incluse le banche dei tempi di cui all'articolo 27 della legge 8 marzo 2000, n. 53, e i gruppi di acquisto solidale di cui all'articolo 1, comma 266, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (lettera w) art. 5 D.lgs. 117/2017);

- riqualificazione di beni pubblici inutilizzati o di beni confiscati alla criminalità organizzata (lettera z) art. 5 D.lgs. 117/2017);

2 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 e sono se strumentali e secondarie rispetto alle attività di interesse generale;

3 l'ente ha realizzato 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;

4 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;

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

Abbiamo partecipato alle assemblee degli associati e alle riunioni del Consiglio di Gestione e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare.

Abbiamo acquisito dal Consiglio di Gestione, 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 acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dal responsabile amministrativo e dai componenti del Consiglio di Gestione e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Emanuele Pucci

Dottore Commercialista - Revisore

Via R. Leoncavallo n. 10 - 37057 San Giovanni Lupatoto (Verona)

Via Meloria n. 5 – 20121 Milano (Milano)

Cell. 347.7000633 - Email: studio.commercialisti.pucci@gmail.com

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

1.1) Osservazioni del Sindaco Unico – risultanze dell'attività di vigilanza sull'assetto organizzativo e contabile amministrativo

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta è emersa sin dal 2023 la necessità dell'organizzazione di dotarsi di un assetto organizzativo maggiormente adeguato alla realtà dell'ente implementando e potenziando adeguate procedure interne che permettano di monitorare l'andamento dei progetti al fine di gestire con tempestività eventuali deficit degli stessi.

Nel corso del 2024, grazie ad una maggiore consapevolezza gestionale maturata dal Comitato di Gestione, l'ente si è dotato di una figura adibita alla funzione di controllo di gestione maggiormente adatta rispetto alla precedente. L'inserimento di questa funzione all'interno della struttura organizzativa ha portato ad una maggiore tempestività nell'individuazione delle criticità rendendo maggiormente consapevole il Comitato di Gestione dell'effetto delle proprie decisioni e delle proprie politiche.

I costi della struttura non rimborsati dai progetti hanno una limitata copertura che può diventare una criticità in quanto l'organizzazione ha limitate capacità di reperire risorse finanziarie da altre fonti diverse dai progetti (es. donazioni, cinque per mille etc.) e non copre con i progetti i costi generali della struttura.

In particolare, i costi e oneri di supporto generale non rimborsati dai progetti ammontano ad euro 652.204 (euro 546.905 nel 2023) si sono incrementati del 19% rispetto all'anno precedente a fronte di un aumento del totale dei proventi del 9%. Le voci maggiormente rilevanti sono i costi per servizi per euro 190.290 (euro 161.098 nel 2023) e il costo per il personale per euro 353.566 (euro 338.709 nel 2023) che rappresenta circa il 29% del costo del personale totale.

I costi del personale non rimborsati dai progetti sono aumentati del 4%.

Per quanto riguarda l'attività di raccolta fondi proventi ammontano ad euro 94.307 (euro 68.937 nel 2023) a fronte di costi per tale attività di euro 46.920 (euro 50.330 nel 2023).

Inoltre, il Comitato di Gestione ha prodotto tempestivamente un budget 2025 dal quale emerge una perdita di notevole entità che, se non dovesse essere ridotta, potrebbe ridurre il patrimonio netto dell'organizzazione.

Ricordiamo che la posta usata per prima per coprire le perdite, al fine di non toccare le voci del patrimonio netto, è costituita dal Fondo rischi e oneri il cui andamento negli ultimi quattro anni è stato il seguente:

Emanuele Pucci

Dottore Commercialista - Revisore

Via R. Leoncavallo n. 10 - 37057 San Giovanni Lupatoto (Verona)

Via Meloria n. 5 – 20121 Milano (Milano)

Cell. 347.7000633 - Email: studio.commercialisti.pucci@gmail.com

2021	2022	2023	2024
438.469,10	306.762,00	327.839,00	327.839,00

È opinione del Sindaco unico che alcune criticità finanziarie emerse durante il 2024 e nei primi mesi del 2025 abbiano evidenziato la necessità di una maggiore attenzione ad un attento e pianificato utilizzo della liquidità mediante anche l'implementazione dello strumento del budget finanziario.

Lo strumento del budget finanziario, nel quale si contrappongono entrate e uscite monetarie, al fine evidenziare eventuali tensioni di cassa, risulta essenziale per un'organizzazione che gestisce circa 16 ml€ di fondi pubblici. In particolare, un'adeguata pianificazione finanziaria risulta essenziale per evitare implicazioni negative sulla continuità dell'organizzazione nell'orizzonte temporale di medio termine.

Con riferimento all'assetto contabile amministrativo si ritiene che sia adeguato alla struttura dell'organizzazione ma che vi siano margini di miglioramento che dovrebbero essere evidenziati nel 2024 con l'adozione di un nuovo sistema di contabilità analitica.

2) 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.

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, Codice civile.

3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, invitiamo i soci ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, così come redatto dagli amministratori.

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, o di copertura del disavanzo formulata dall'organo di amministrazione.

Milano 13 maggio 2025

Il Sindaco Unico

Dott. Emanuele Pucci

