

RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2022, REDATTA IN BASE ALL'ATTIVITA' DI VIGILANZA ESEGUITA AI SENSI DELL'ART. 30 DEL d.lgs. n. 117 del 3 luglio 2017

Ai componenti del Consiglio di Amministrazione

Agli Organi preposti della Prefettura di Milano/Ufficio Persone Giuridiche

A tutti gli Enti interessati

della Fondazione New Humanity International Onlus,

Premessa

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 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 sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio al 31.12.2022, redatto per la prima volta 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 60.293. Il bilancio è stato messo a nostra disposizione nei termini statutari. A norma dell'art. 13, co. 1, del Codice del Terzo Settore esso 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, per assenza dei presupposti previsti dall'art. 31 del Codice del Terzo Settore, 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.

Responsabilità del Consiglio di Amministrazione

Il Consiglio di Amministrazione è responsabile per la redazione del Bilancio in conformità alla normativa disposta dal D.Lgs 117/2017 e D.M 05/03/2020.

Il Consiglio di Amministrazione è altresì responsabile per quella parte del controllo interno dallo stesso ritenuto necessario al fine di consentire la redazione di un Bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il Consiglio di Amministrazione è inoltre responsabile per la definizione degli obiettivi della Fondazione New Humanity International in relazione alla performance sociale, nonché per l'identificazione degli stakeholders e degli aspetti significativi da rendicontare.

Indipendenza dell'Organo di Controllo

Siamo indipendenti in conformità ai principi in materia di etica e di indipendenza ai sensi della normativa e della prassi di riferimento.

Responsabilità dell'Organo di controllo

È nostra la responsabilità di esprimere, sulla base delle procedure svolte, una conclusione circa la conformità dell'attività svolta dall'Ente rispetto a quanto richiesto dal art. 30 del D.Lgs 117/2017. Il nostro lavoro è stato svolto ispirandosi, per quanto occorre possa, alle indicazioni di cui alla norma ETS 7.1 del Documento "Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore", emanato dal CNDCEC di dicembre 2020.

Nello svolgimento dei compiti istituzionali abbiamo vigilato sull'osservanza della legge con particolare riferimento al Decreto Legislativo 117/2017, Codice del Terzo Settore, e dello statuto, sul rispetto del principio di corretta amministrazione, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla Associazione e sul suo concreto funzionamento.

Abbiamo partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare

È stata verificata la regolare tenuta della contabilità e la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione, sino alla loro naturale sintesi nel bilancio di esercizio

Svolgimento delle verifiche

1) Con riferimento alle previsioni del comma 6 art. 30 del Dlgs 117/2017

Abbiamo ottenuto dagli Amministratori, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Fondazione e possiamo ragionevolmente affermare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio e delle risorse disponibili per lo svolgimento in continuità dell'attività associativa.

Nel suo complesso l'attività concretamente svolta dalla Fondazione risulta coerente con le previsioni di Statuto.

Ai sensi dell'art. 3 dello Statuto vigente, la Fondazione persegue in via esclusiva finalità di solidarietà sociale in quanto dedita alle attività di cooperazione allo sviluppo ai sensi della legge 125/2014.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo ed amministrativo – contabile della Fondazione valutandone la capacità di garantire l'efficienza delle operazioni gestionali, l'affidabilità dell'informazione finanziaria, il rispetto di leggi e regolamenti in materia contabile e fiscale, il rispetto delle linee di indirizzo dettate dai competenti organi dirigenziali dell'Ente.

L'esito delle verifiche poste in essere è da ritenersi positivo e l'attuale assetto organizzativo ed amministrativo può considerarsi adeguato alla realtà della Associazione.

E' tuttavia necessario non sottovalutare la crescita dell'attività svolta in relazione alla complessità delle norme da rispettare, tra le quali quelle sulla sicurezza dei luoghi di lavoro per i dipendenti e per i volontari, sulla privacy, sul rispetto degli adempimenti amministrativi, sulla crisi di impresa con il fine di adeguare, migliorandolo, l'assetto stesso.

Risulta concretamente istituito un sistema di rilevazioni contabili adeguato alle dimensioni della Fondazione ed alla complessità delle operazioni da essa intraprese.

Relativamente alla vigilanza sull'osservanza delle disposizioni recate dal D.Lgs. 8 giugno 2001, n. 231 si dà atto che la Fondazione si è dotata di un Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo. Il Modello si compone di una Parte Generale, con valenza prevalentemente programmatica, e di una Parte Speciale, di dettaglio, ove sono indicate le misure e le regole procedurali adottate dalla Fondazione per assicurare il rispetto da parte di tutti coloro che ne sono destinatari e, se del caso, far fronte alle eventuali criticità rilevate. Il Modello, tuttavia, dovrà essere prossimamente affiancato dai previsti Regolamenti interni, soprattutto dal Regolamento dell'Organismo di Vigilanza e da quello di dettaglio delle Procedure, nonché dalla definizione di un sistema delle deleghe. Ad oggi, tali documenti sono ancora in corso di adeguamento.

Infine, il Modello dovrà essere reso efficacemente operativo mediante la nomina dei membri dell'Organismo di Vigilanza

1) Con riferimento alle previsioni del comma 7 art. 30 del D.lgs 117/2017

In merito al monitoraggio dell'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale ed all'attestazione di rispondenza del bilancio sociale alle linee guida che ne disciplinano la redazione, si rimanda a specifica relazione ed attestazione da inserirsi nel bilancio sociale stesso, come richiesto dal comma 7 dell'art. 30 Dlgs 117/2017 e dal DM 04/07/2019.

Si prende atto che la Fondazione ha predisposto il bilancio sociale secondo le linee guida, emanate dal Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali con D.M. 04 luglio 2019.

1) Con riferimento all'art. 13 del D.lgs 117/2017

Per la redazione del bilancio vengono adottati gli schemi di bilancio di cui al D.M. n. 39 del 05/03/2020 del Ministero del Lavoro e delle politiche sociali per gli ETS non commerciali e di cui al principio contabile OIC 35, specifico per gli enti del Terzo settore.

Il bilancio di esercizio si compone di Stato Patrimoniale, Rendiconto gestionale, Relazione di Missione. Questo ultimo documento contiene nello stesso tempo quella che un tempo era la Nota Integrativa e la Relazione Morale sulla gestione. Particolarmente innovativa rispetto al conto economico previsto da Codice Civile è il Rendiconto gestionale, a proventi e oneri per aree gestionali, permette di evidenziare il risultato dell'attività svolta nei vari ambiti: attività di carattere generale, diverse, raccolta fondi, attività finanziarie e patrimoniali ed infine a quello dei proventi ed oneri di supporto generale.

I dati di bilancio sono sintetizzabili come a seguire:

ATTIVO PATRIMONIALE	Valori	
	31-dic-22	31-dic-21
Totale immobilizzazioni nette	73.206	70.971
<i>(immateriale, materiali, finanziarie)</i>		
Attivo circolante	621.587	329.857
<i>(rimanenze, crediti, attività finanzia., disponibilità)</i>		
Ratei e risconti attivi	422	1.492
TOTALE ATTIVITA'	695.215	402.320

PASSIVO PATRIMONIALE	Valori	Valori
	31-dic-22	31-dic-21
Patrimonio netto	560.105	299.736
<i>Fondo di dotazione</i>	70.000	70.000

<i>Patrimonio vincolato</i>	413.058	196.752
<i>Patrimonio libero</i>	16.754	24.499
<i>Avanzo/Disavanzo d'esercizio</i>	60.293	8.485
Fondo per rischi e oneri		
Fondo T.F.R.	38.200	5.726
Posizioni debitorie	96.602	92.435
<i>(Passività a ML e a Breve Termine)</i>		
Ratei e risconti passivi	307	4.423
TOTALE PASSIVITA'	695.215	402.320

Il valore espresso in bilancio dal patrimonio netto della Associazione nel corso del 2022 si è così modificato:

Valore del patrimonio Netto 299.736
(inizio esercizio)

Incremento dell'esercizio 260.369

Valore PN a fine esercizio 560.105,00

RENDICONTO GESTIONALE	Valori	Valori
	31-dic-22	31-dic-21
Proventi attività interesse generale	1.200.212	233.224

Oneri attività interesse generale	1.216.910	265.524
Avanzo/(Disavanzo attività di interesse generale)	-16.698	-32.300
Proventi attività diverse		
Oneri attività diverse	0	0
Avanzo/(Disavanzo attività diverse)	0	0
Proventi attività di raccolta fondi	1.702	525
Oneri attività di raccolta fondi	1.620	525
Avanzo/(Disavanzo attività di raccolta fondi)	82	0
Proventi attività finanziarie e patrimoniali	1.562	809
Oneri attività finanziarie e patrimoniali	416	322
Avanzo/(Disavanzo attività finanziarie e patrimoniali)	1.146	487
Proventi attività di supporto generale	85.000	80.624
Oneri attività di supporto generale	9.237	40.325
Avanzo/(Disavanzo attività di supporto generale)	75.763	40299
Avanzo/(Disavanzo) prima delle imposte		
Imposte		
Avanzo/(Disavanzo) d'esercizio	60.293	8.486

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.

Gli oneri fiscali che gravano sul risultato di esercizio sono stati stanziati secondo il principio di competenza.

Osservazioni sul bilancio di esercizio

Il bilancio è stato redatto sulla base della corretta applicazione del principio della continuità aziendale, non vi sono incertezze significative sulla continuità aziendale tali da doverne dare informativa in bilancio.

Per quanto riguarda i rapporti con Parti correlate si fa rinvio alla Relazione di Missione.

Conclusioni

Sulla base del lavoro svolto, possiamo ragionevolmente attestare che il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2022 e alla luce di quanto precede è stato redatto in modo chiaro, veritiero e corretto, e rappresenta la situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'Ente.

Tenuto conto delle osservazioni di cui sopra, si esprime pertanto parere favorevole, alla sua approvazione, insieme ad un apprezzamento per l'operato degli Amministratori e della Direzione, che si ringrazia per la collaborazione ricevuta.

Milano 10/05/2023

L'organo di controllo

Mauro Turri (Presidente)

George Palliparambil (membro effettivo)

Paolo Massimo Turri (membro effettivo)