

PUBBLICA ASSISTENZA DI POGGIBONSI ODV**Organizzazione di volontariato**

Sede legale – Via Dante, 39 - Poggibonsi (SI).

Codice fiscale: 91001410520, P. IVA: 00651730525, Iscrizione al R.E.A di Siena: 96937,

Riconoscimento giuridico: Iscr. Reg. Regionale delle persone giuridiche n. 1126 del 14/12/2020

Iscritta al Registro Regionale del volontariato Regione Toscana al n.: 890 del 19.09.1994.

BILANCIO AL 31.12.2022**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL BILANCIO AL 31.12.2022**

All'assemblea dei soci, al Consiglio Direttivo dell'associazione Pubblica Assistenza di Poggibonsi.

1.0 Verifiche, Analisi e risultati del bilancio.**1.1 Risultati di bilancio.**

Il progetto di bilancio al 31.12.2022 composto dallo stato patrimoniale, conto economico ed etico e corredato dalla relazione sulla gestione svolta dagli amministratori, è stato messo a mia disposizione unitamente ad ulteriori dettagli a seguito della relativa riunione consiliare di approvazione del 20.03.2023

L'esame sul bilancio è stato ispirato dai principi di comportamento del Revisore Unico raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili (CNDCEC) e sempre ispirati da tali principi ho fatto riferimento alle norme di legge che disciplinano il bilancio di esercizio interpretate ed integrate dai corretti principi contabili enunciati ed opportunamente adeguati agli enti non profit.

Passando all'esame del bilancio lo stato patrimoniale evidenzia un patrimonio netto di € 2.585.485,45= ed il conto economico una perdita pari ad euro 54.975,92= che si riassumono nei prospetti sintetici seguenti, a quanto previsto per i bilanci societari e con evidenza delle corrispondenti voci e differenze del precedente esercizio:

<i>Stato Patrimoniale</i>	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>	<i>Differenze</i>
Attivo			
Crediti verso i soci per versamenti dovuti			0
Immobilizzazioni	2.363.622	2.373.567	-9.945
Attivo circolante	702.242	749.501	-47.259
Ratei e risconti attivi	47.082	13.837	33.245
Totale attivo	3.112.946	3.136.905	-23.959
Passivo			
Patrimonio netto	2.585.485	2.539.536	45.949
Fondi per rischi ed oneri			0
Trattamento fine rapporto lavoro subordinato	79.294	65.562	13.732
Debiti	472.913	434.535	38.378
Ratei e risconti passivi	30.230	33.192	-2.962
Totale Passivo	3.167.922	3.072.824	95.098
Conto Economico			
	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>	<i>Differenze</i>
Valore della produzione	503.752	657.614	-153.862
Costi della produzione	-559.661	-587.922	28.261
Differenza fra valore e costi della produzione	-55.909	69.693	-125.602
Proventi ed oneri finanziari	933	-5.612	6.545
Rettifiche di valore attività finanziarie			
Proventi ed oneri straordinari			0
Risultato prime delle imposte	-54.976	64.081	-119.057
Imposte sul reddito dell'esercizio	0	0	0
+Utile di esercizio -Perdita di esercizio	-54.976	64.081	-119.057

Il suddetto risultato è stato ottenuto dopo avere contabilizzato tributi fiscali di competenza (IRES+IRAP) per euro 7.500,00= e dopo aver censito tutti i cespiti dell'ente procedendo a una nuova codifica e quando doveroso, procedendo alla svalutazione e/o eliminazione di parte di essi.

Si segnalano **le voci** più importanti che hanno influenzato il risultato di esercizio:

- **valore della produzione:** in detta voce si sottolineano euro 255.724,46 relativi ad attività e servizi svolti per conto della Usl e che rappresentano da soli, oltre il 50% del fatturato dell'associazione.

- **costi della produzione:** in detta categoria la voce di costo di maggior rilievo è rappresentata dal costo del personale che ammonta ad euro 218.138,55 sul piano istituzionale e ad euro 41.550,20 sul piano delle attività connesse e che complessivamente indicano un'incidenza di oltre il 46% rispetto al totale dei costi sostenuti dall'associazione.

- **svalutazioni:** altra voce che sicuramente impatta sul conto economico è la svalutazione dei beni strumentali. L'operazione, volta a rappresentare in maniera prudentiale i valori effettivi di detti beni, complessivamente ammonta ad euro 22.984,24.

- **proventi ed oneri finanziari:** gli oneri finanziari su mutui e finanziamenti incidono con una spesa pari ad euro 4.191,37 mentre le spese bancarie che evidenziano i costi di tenuta conti correnti ammontano ad euro 1.362,32.

La variazione del patrimonio netto è stata +47.784 essenzialmente dovuta alla creazione di una riserva ad hoc per l'acquisto di un mezzo di servizio, l'incremento dettato dalle quote associative e il fondo di dotazione; questi aumenti sono stati contrastati dalle riduzioni sui fondi di manutenzione dei fabbricati e dei mezzi.

Si evidenziano ulteriori dati ed indici di natura finanziaria e confrontati con quelli dell'esercizio precedente, da cui si evincono condizioni di assoluta sicurezza:

	2022	2021
Capitale Circolante netto	+ 636.194	+ 604.205
Indice di disponibilità	10,73	11,01
Posizione finanziaria netta a B.T.	+ 557.239	+ 594.693
Posizione finanziaria netta	+ 75.851	+ 159.980
Autofinanziamento (proprio: senza quota TFR)	- 54.976	+ 64.081

Diamo atto che i documenti che compongono il bilancio sono: lo stato patrimoniale, il conto economico per natura, il conto economico per destinazione e che essi sono stati redatti in forma analitica.

1.2 Criteri di valutazione.

I criteri di valutazione delle poste di bilancio rispettano le disposizioni dell'art. 2426 del c.c. in particolare:

- le immobilizzazioni sono iscritte al loro costo di acquisto o costruzione, compresi gli oneri accessori ed i costi direttamente imputabili al bene con esclusione degli eventuali interessi passivi, sono esposte in bilancio al loro valore lordo, scaturito dalla svalutazione operata nel corso dell'esercizio;
- gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali solitamente effettuati in base alle disposizioni di cui all'articolo 102 e seguenti del D.P.R. 22/12/1986 n. 917, non trovano spazio in questo bilancio in virtù delle svalutazioni operate dal consiglio;
- le rimanenze sono state valutate al costo di acquisto;
- i crediti sono stati valutati al loro valore nominale, non evidenziandosi alcuna necessità di rettificarne l'importo trattandosi di crediti di assoluta esigibilità;
- per tutti gli altri valori numerari attivi e passivi è stato adottato il criterio del valore nominale;
- i ratei ed i risconti sono stati iscritti accertando le quote di costi e ricavi comuni a due o più esercizi e calcolati in base alla competenza temporale;
- sono stati imputati ai ricavi di bilancio le quote da tesseramento sociale in quanto trattasi di proventi con ricorrenza annuale e destinati alla copertura delle spese correnti istituzionali dell'associazione.

2.0 Attività di vigilanza

2.1 Osservanza della legge, dello statuto.

Il sottoscritto ha vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, pertanto ed anche a seguito delle verifiche espletate e delle informazioni richieste ed acquisite, il Revisore non ha riscontrato violazioni delle norme di legge ovvero del disposto statutario; abbiamo inoltre monitorato l'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, con particolare riguardo alle disposizioni dell'artt. 5, 6, 7 e 8 del Codice del Terzo Settore.

2.2 Rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Ho ottenuto dagli Amministratori informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggiore rilievo effettuate dall'associazione per le loro dimensioni o caratteristiche e posso ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere, sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in

contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Pertanto a seguito delle verifiche espletate e delle informazioni richieste ed acquisite il sottoscritto non ha riscontrato violazioni dei principi di corretta amministrazione.

2.3 Assetto organizzativo, amministrativo, contabile.

Il Revisore unico ritiene che l'assetto organizzativo, amministrativo e contabile dell'associazione sia adeguato rispetto all'attività da svolgere ed alle esigenze informative dei soggetti a vario titolo interessati all'andamento sociale.

3.0 Revisione legale dei conti.

3.1 Regolare tenuta della contabilità e corretta rilevazione dei fatti di gestione.

Il sottoscritto Revisore durante le verifiche sopra citate ha constatato:

- la regolare tenuta della contabilità, dei libri sociali, di quelli fiscali ed in materia di lavoro;
- la sostanziale corretta rilevazione dei fatti di gestione attraverso verifiche a campione;
- l'accertamento dei valori di cassa e degli altri titoli e la corrispondenza con la contabilità;
- la regolarità dei versamenti di imposte e contributi, la presentazione delle dichiarazioni fiscali;
- la 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.

3.2 Rispondenza del Bilancio alle scritture contabili.

Sulla base delle verifiche espletate il bilancio chiuso al 31.12.2022 che si riassume nei dati sopra esposti risulta corrispondente al saldo delle scritture contabili.

3.3 Relazione e giudizio sul bilancio.

Ai sensi dell'art. 30 co. 7 del Codice del Terzo Settore, ho svolto i controlli e le verifiche finalizzati ad accertare se il bilancio provvisorio fosse viziato da errori significativi e se risulti nel suo complesso attendibile; nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili impiegati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori ai sensi dell'art. 14 del Codice del Terzo Settore.

Dai prospetti di bilancio, dalle relative relazioni, dalla gestione e dal bilancio 2022 non emergono incertezze sulla continuità aziendale della Vs. associazione nel breve periodo.

Per le altre informazioni sul bilancio abbiamo reso l'informativa richiesta nella prima parte del presente documento.

Il sottoscritto, considerato quanto precede, ritiene che il progetto di bilancio al 31.12.2022 rappresenti in modo veritiero la situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'associazione e pertanto esprime giudizio senza rilievi.

4.0 Fatti censurabili.

Non sono state presentate al sottoscritto denunce da parte dei soci.

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

5.0 Pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio dei Revisori pareri previsti dalla legge.

6.0 Rapporti con società controllate.

L'associazione non possiede partecipazioni di tale natura.

7.0 Altre comunicazioni.

L'esercizio si chiude con una perdita di € 54.976, che indica anche una contrazione della capacità di autofinanziarsi in proprio.

Detta affermazione trova una cospicua correzione se si pone attenzione alla creazione di una riserva ad hoc di euro 41.000, per l'acquisto di un mezzo di servizio che verrà acquistato nel corso del 2023. Dette risorse sono il frutto di ricavi di servizi svolti a privati che non sono rientrati nella gestione 2022.

Altri elementi che hanno impattato negativamente sul conto economico sono facilmente individuabili nell'aumento del costo del gas e dei carburanti.

Dal punto di vista strettamente gestionale/operativo il conto economico, non presenta particolari importi non ricorrenti o straordinari, fatta eccezione per le svalutazioni operate sul complesso dei beni strumentali e per gli aiuti di Stato ottenuti in seguito alla pandemia Covid-19.

Si evidenzia come la gestione economica abbia chiuso il 2022 con un risultato peggiore rispetto a quello preventivato e stimato in euro 761,24, risultato figlio di quanto precedentemente segnalato.

Le partite correnti relative alle attività/passività e la posizione finanziaria netta evidenziano una diminuzione della disponibilità, con la posizione finanziaria netta a breve termine che presenta un -37.454 ed una posizione finanziaria netta complessiva che si contrae per un importo pari ad euro 84.129, che evidenziano una contrazione della liquidità a breve e un incremento della passività consolidate (TFR).

I valori complessivi restano di buon equilibrio finanziario, ma si raccomanda una maggiore attenzione alle opportunità di ricavo che possono essere incrociate.

Si sottolinea un decremento nella performance finanziaria che segna un -0.28 dell'indice di disponibilità, cui porre particolare attenzione, non tanto per il risultato in sé, quanto in prospettiva futura.

Si invita il Consiglio Direttivo a continuare a monitorare costantemente l'andamento gestionale e finanziario in funzione: della variabilità delle attività svolte, del cambiamento delle modalità e dei soggetti per i quali vengono resi servizi in convenzione con enti pubblici o simili, del quadro legislativo, istituzionale, del perdurante peggioramento in generale delle condizioni economico sociali della società civile di riferimento che tende a rendere sempre più marginale l'attività nei settori in cui opera l'associazione.

8.0 Bilancio di previsione annuale.

Il bilancio preventivo si compone del conto economico 2023 riportante la stima analitica dei costi, dei ricavi e proventi, corredo dall'andamento storico delle relative voci dei precedenti tre esercizi, prevede un utile di €. 259,69=.

I controlli e le verifiche eseguite sono stati finalizzati ad accertare se i prospetti previsionali siano viziati da errori significativi e se risultino attendibili; nonché la valutazione della ragionevolezza e prudenza delle stime effettuate dagli amministratori.

Si raccomanda di seguire con attenzione gli effetti sull'operatività causate dalle variazioni citate al punto precedente nonché il verificarsi delle variazioni di alcune voci di costo o di ricavo rispetto alle originarie previsioni e di adeguare il bilancio di previsione non appena tali effetti producano modifiche apprezzabili alla struttura organizzativa ed alla situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'associazione.

Il Revisore, considerato l'andamento storico delle singole voci, la coerenza dei prospetti con le finalità, le attività dell'associazione, la raccomandazione espressa, l'impegno del consiglio a tenere sotto controllo la gestione per verificare in itinere la capacità di confermare il risultato previsto, esprime giudizio senza rilievi.

9.0 Conclusioni.

Il sottoscritto, sulla base di quanto precede, si associa alle conclusioni del Consiglio Direttivo, esprime parere favorevole all'approvazione del progetto di bilancio al 31.12.2022.

Poggibonsi, 05.04.2023

Il Revisore Unico:

Dott. Manuel Milione

(Firmato)