

RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO ALL'ASSEMBLEA DEGLI ASSOCIATI IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2023, REDATTA IN BASE ALL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA ESEGUITA AI SENSI DELL'ART. 30 DEL D.LGS. N. 117 DEL 3 LUGLIO 2017

Agli associati dell' Ente Nazionale per la protezione e l'assistenza dei Sordi ETS APS (ENS)

Egregi Signori,

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 al fine di verificare il rispetto della Legge e dello Statuto da parte degli Organi dell'ENS.

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

È stato sottoposto al nostro esame dall'Organo di amministrazione dell'Ente il bilancio d'esercizio dell'ENS 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 disavanzo di esercizio di euro 205.364=.

Il bilancio è stato messo a nostra disposizione in occasione del consiglio direttivo del 13 giugno scorso, quindi ben oltre il termine statutario a causa del ritardo nella contabilizzazione e nella approvazione del rendiconto da parte delle sedi periferiche, come correttamente evidenziato anche dal revisore nazionale dott. Marco Cerea.

In particolare, evidenziamo come alla data di approvazione della bozza del bilancio nazionale da parte del Consiglio Direttivo, alcune sedi regionali (Basilicata e Campania) e dalla sede provinciale di Trento non avevano ancora approvato i loro rendiconti.

Diamo atto che, norma dell'art. 13, co. 1, del Codice del Terzo Settore, il bilancio è composto da stato patrimoniale, rendiconto gestionale e relazione di missione.

L'Organo Centrale 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 che è demandata ai revisori regionali e nazionale.

Abbiamo tuttavia partecipato attivamente nella attività di controllo e monitoraggio dello stato di aggiornamento della contabilità delle sedi periferiche, interessate dal cambio di sistema gestionale, evidenziando in più occasioni le criticità emerse.

Diamo atto dello sforzo posto in essere con la collaborazione del consulente nazionale per colmare le lacune organizzative emerse e auspichiamo che nel 2024 si possa ritenere conclusa la fase di



organizzazione amministrativa, contabile e di revisione indispensabile per il buon funzionamento dell'Ente.

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, ci siamo soffermati 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, in ossequio alla normativa vigente e alle disposizioni dello Statuto sociale, ad oggi adeguato alla normativa prevista dal Codice del Terzo settore.

Per quanto concerne il monitoraggio degli aspetti sopra indicati e delle relative disposizioni, si rinvia a quanto riportato nei paragrafi "Attività svolte" e "Valori e principi ispiratori" del bilancio sociale redatto dall'ente.

Abbiamo partecipato alle assemblee degli associati e alle riunioni dell'Organo di amministrazione e ci siamo relazionati con gli Organi dell'Ente e con i consulenti, acquisendo informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, sulle operazioni di maggiore rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dall'Ente nel corso dell'esercizio, assicurandosi che le operazioni deliberate e poste in essere fossero conformi alla Legge e allo Statuto sociale, comunque non manifestamente imprudenti o azzardate, in conflitto di interessi o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

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, riferiamo quanto segue.

A partire dal nostro insediamento in data 13 ottobre 2022 abbiamo riscontrato diverse criticità di carattere amministrativo contabile che dipendono dalla mancanza nella struttura dell'ENS di alcune figure professionali previste dalla Statuto, nonché di un numero adeguato di risorse dotate di sufficienti competenze in materia amministrativa.

In questo periodo abbiamo infatti ravvisato che nell'Ente non vi è un'organizzazione amministrativa adeguata alle dimensioni e ai fabbisogni dello stesso, tale situazione è dipesa principalmente dalla mancanza di un piano strategico e organizzativo che avrebbe dovuto consentire agli uffici di raggiungere un'autonomia finanziaria, operativa nonché di archivio tale da permettere agli uffici della sede centrale di svolgere il ruolo di indirizzo nei confronti degli uffici periferici.

Diamo atto che a seguito delle segnalazioni effettuate dallo scrivente Organo Centrale di Controllo, dal Revisore nazionale, nonché dal consulente nazionale, sono state avviate attività mirate al miglioramento dell'organizzazione amministrativo contabile, con riferimento alle sedi territoriali e alle modalità con cui è necessario che vengano assolte le attività di contabilizzazione dei fatti di gestione delle singole sedi territoriali.

L'intervento ha comportato l'inserimento di specifici consulenti amministrativi/contabili per singola sede.



Analogamente è stata sollecitata e effettuata, la nomina dei revisori legali regionali colmando una nota lacuna rispetto al dettato dello Statuto dell'Ente.

Nell'ambito dell'attività svolta dall'Organo centrale di Controllo, diamo atto che sono stati rilasciati due pareri e che non sono pervenute denunce ex art. 29, co. 2, del Codice del Terzo Settore.

Ribadiamo in questa sede le osservazioni già svolte in merito alla modifica del criterio di ripartizione delle entrate da Tesseramento – Deliberata dell'Assemblea Nazionale del 4 marzo 2022, invitando il Consiglio direttivo a monitorare l'andamento economico finanziario dell'Ente.

Sul punto evidenziamo come il risultato gestionale dell'Ente sia passato da un avanzo di 919 mila euro ad un disavanzo di 205 mila euro, con una variazione complessiva di un milione e 124 mila euro. Se ad essa sommiamo i circa 400 mila euro di spese straordinarie 2024 – derivanti dall'esito negativo di due contenziosi – nonché minori contributi nel 2024 rispetto al passato per un milione di euro, appare in tutta la sua dimensione lo squilibrio finanziario a cui l'Ente sta andando incontro.

L'OCC richiama quindi nuovamente all'attenzione e alla responsabilità dell'Assemblea, la necessità di rimodulare la ripartizione dei proventi del tesseramento, peraltro attesi in ribasso, in modo da garantire all'Ente quanto meno il pareggio gestionale.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi [ulteriori rispetto a quelli già evidenziati] tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

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.

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.

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..

3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

L'Organo di controllo prende atto della relazione di certificazione del bilancio firmata dal Dott. Marco Cerea, acquisita agli atti della sede centrale ENS con protocollo 002474/E del 18/06/2024.

Per quanto precede, l'Organo di controllo, pur ribadendo le osservazioni di carattere formale svolte in precedenza, non rileva motivi ostativi all'approvazione del Bilancio di esercizio al 31/12/2023, né ha obiezioni da formulare in merito alla proposta di copertura del disavanzo d'esercizio come proposta dal Consiglio Direttivo.

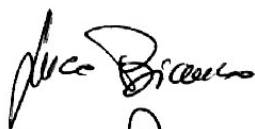
Roma, 19/06/2024

L'Organo centrale di controllo

Dott.ssa Maria Cristina Moretti



Dott. Luca Bianco

Handwritten signature of Luca Bianco in black ink, featuring a stylized 'L' and 'B'.

Dott. Angelo Nunnari

Handwritten signature of Angelo Nunnari in black ink, featuring a large, sweeping initial 'A'.

RELAZIONE DELL'ORGANO CENTRALE DI CONTROLLO

Bilancio sociale al 31.12.2023

Ente Nazionale per la protezione e l'assistenza dei Sordi ETS APS (ENS)

AGLI ASSOCIATI

Rendicontazione della attività di monitoraggio e dei suoi esiti

Ai sensi dall'art. 30, co. 7, del Codice del Terzo Settore, abbiamo svolto nel corso dell'esercizio 2023 l'attività di monitoraggio dell'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale da parte dell'ENS - Ente Nazionale per la protezione e l'assistenza dei Sordi ETS APS, con particolare riguardo alle disposizioni di cui agli artt. 5, 6, 7 e 8 dello stesso Codice del Terzo Settore.

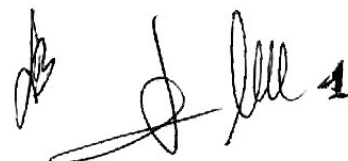
Tale monitoraggio, eseguito compatibilmente con il quadro normativo attuale, ha avuto ad oggetto, in particolare, quanto segue:

- la verifica dell'esercizio in via esclusiva o principale di una o più attività di interesse generale di cui all'art. 5, co. 1, per finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, in conformità con le norme particolari che ne disciplinano l'esercizio, nonché, eventualmente, di attività diverse da quelle indicate nell'art. 5, co. 1, del Codice del Terzo Settore, purché nei limiti delle previsioni statutarie e in base a criteri di secondarietà e strumentalità stabiliti con D.M. 19.5.2021, n. 107;
- il rispetto, nelle attività di raccolta fondi effettuate nel corso del periodo di riferimento, dei principi di verità, trasparenza e correttezza nei rapporti con i sostenitori e il pubblico, la cui verifica, nelle more dell'emanazione delle linee guida ministeriali di cui all'art. 7 del Codice del Terzo Settore, è stata svolta in base a un esame complessivo delle norme esistenti e delle *best practice* in uso;
- il perseguimento dell'assenza dello scopo di lucro, attraverso la destinazione del patrimonio, comprensivo di tutte le sue componenti (ricavi, rendite, proventi, entrate comunque denominate) per lo svolgimento dell'attività statutaria; l'osservanza del divieto di distribuzione anche indiretta di utili, avanzi di gestione, fondi e riserve a fondatori, associati, lavoratori e collaboratori, amministratori ed altri componenti degli organi sociali, tenendo conto degli indici di cui all'art. 8, co. 3, lett. da a) a e), del Codice del Terzo Settore.

Attestazione di conformità del bilancio sociale alle Linee guida di cui al decreto 4 luglio 2019 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali

Ai sensi dall'art. 30, co. 7, del Codice del Terzo Settore, abbiamo svolto nel corso dell'esercizio 2023 l'attività di verifica della conformità del bilancio sociale, predisposto dall'ENS ETS APS, alle Linee guida per la redazione del bilancio sociale degli enti del Terzo settore, emanate dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con D.M. 4.7.2019, secondo quanto previsto dall'art. 14 del Codice del Terzo Settore.

L'ENS ha dichiarato di predisporre il proprio bilancio sociale per l'esercizio 2023 in conformità alle suddette Linee guida.



Ferma restando le responsabilità dell'organo di amministrazione per la predisposizione del bilancio sociale secondo le modalità e le tempistiche previste nelle norme che ne disciplinano la redazione, l'organo di controllo ha la responsabilità di attestare, come previsto dall'ordinamento, la conformità del bilancio sociale alle Linee guida del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali.

All'organo di controllo compete inoltre di rilevare se il contenuto del bilancio sociale risulti manifestamente incoerente con i dati riportati nel bilancio d'esercizio e/o con le informazioni e i dati in suo possesso.

A tale fine, abbiamo verificato che le informazioni contenute nel bilancio sociale rappresentino l'attività svolta dall'ente e che siano coerenti con le richieste informative previste dalle Linee guida ministeriali di riferimento. Il nostro comportamento è stato improntato a quanto previsto in materia dalle Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore, pubblicate dal CNDCEC nel dicembre 2020. In questo senso, abbiamo verificato anche i seguenti aspetti:

- 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.

Sulla base del lavoro svolto non sono pervenuti alla nostra attenzione elementi che facciano ritenere che il bilancio sociale dell'ente non sia stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità alle previsioni delle Linee guida di cui al D.M. 4.7.2019.

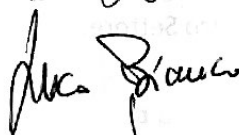
Roma, 18/06/2024

L'Organo centrale di controllo

Dott.ssa Maria Cristina Moretti



Dott. Luca Bianco



Dott. Angelo Nunnari

