

RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO ALL'ASSEMBLEA DEGLI ASSOCIATI IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO 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 Fondazione Biblioteca Astense

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 la mia attività, iniziata proprio nell'anno 2023, 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 e successive modifiche ed integrazioni.

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

È stato sottoposto al Vostro esame dall'organo di amministrazione dell'ente il bilancio d'esercizio della Fondazione Biblioteca Astense al 31.12.2024, redatto in conformità all'art. 13 del D.Lgs. n. 117 del 3 luglio 2017 **Codice del Terzo Settore** 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 di esercizio pari a 698 €.

Il bilancio è stato messo a mia disposizione nei termini statuari.

A norma dell'art. 13, co. 1, del Codice del Terzo Settore esso è composto da stato patrimoniale, conto economico e Relazione del Direttore al Conto Consuntivo in quanto gestito con la contabilità ordinaria per scelta dell'Ente stesso.

1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 30, co. 7 del Codice del Terzo Settore

Ho 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;

Questa verifica è stata effettuata nel corso dell'anno 2024.

Ho 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.

Si precisa che

- 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 al conto consuntivo del Direttore;
- 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;

- 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;

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

Ho acquisito conoscenza e ho 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 ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia personale 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 ho osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 29, co. 2, del Codice del Terzo Settore.

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

L'organo di controllo 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 assenza di un soggetto incaricato della revisione legale, inoltre, l'organo di controllo ha verificato la rispondenza del bilancio e della relazione al conto consuntivo 2024 del Direttore e 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.

Si sono tenute, quando richiesto, riunioni con il Direttore e con il responsabile Amministrativo.

Le riunioni hanno sempre evidenziato una buonissima gestione di quanto richiesto.

A livello organizzativo e di numeri si osserva che alla data del 31 dicembre 2024 l'Ente aveva in carico 4 risorse inquadrare come dipendenti del Consorzio e 3 dipendenti con contratto indeterminato assunti direttamente dalla Fondazione Biblioteca Astense con contratto di diritto privato.

I dati di rendiconto vengono riassunti e collegati nella tabella qui sotto riportata

Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Scostamento
IMMOBILIZZAZIONI	258.113	251.700	6.413

ATTIVO CIRCOLANTE	221.710	180.311	41.399
RATEI E RISCONTI	0	816	816-
Totale attivo	479.823	432.827	46.996

Descrizione	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Scostamento
PATRIMONIO NETTO	137.058	136.360	698
FONDI PER RISCHI E ONERI	35.400	38.181	-2.781
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	93.042	125.164	-32.122
DEBITI	209.423	129.122	80.301
RATEI E RISCONTI	4.900	4.000	900
Totale passivo	479.823	432.827	46.996

Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Scostamento
VALORE DELLA PRODUZIONE	512.188	513.944	-1.756
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	13.711	13.747	-36

COSTI DELLA PRODUZIONE	490.968	495.338	-4.370
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	21.220	18.606	2.614
Risultato prima delle imposte (A-B+C+-D)	14.888	17.115	-2.227
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	14.189	15.616	-1.427
Utile (perdita) dell'esercizio	695	1.499	-804

Nel dettaglio, nel corso dell'anno 2025 verranno analizzate e approfondite le voci sopra esposte

3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, alla luce della documentazione esaminata e della relazione del Direttore invito i fondatori della fondazione 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 della gestione

Asti, lì 30 aprile 2025

Marco Bonino