

# Bilancio consuntivo esercizio 2022/2023

(periodo: 01/09/2022-31/08/2023)

## STATO PATRIMONIALE

(riclassificato in base agli schemi di bilancio di cui alla G.U. 108/2020)

<b>ATTIVO</b>		<b>anno</b>		<b>anno</b>	
		<b>2022/2023</b>		<b>2021/2022</b>	
<b>A</b>	<b>QUOTE ASSOCIATIVE O APPROTI ANCORA DOVUTI</b>		0,00		0,00
<b>B</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	Immobilizzazioni immateriali	€	0,00	€	0,00
	<i>TOTALE</i>	€	<i>0,00</i>	€	<i>0,00</i>
II	Immobilizzazioni materiali				
	• terreni e fabbricati	€	0,00	€	0,00
	• impianti e macchinari	€	0,00	€	0,00
	• attrezzature	€	863,52	€	1.151,36
	• altri beni	€	0,00	€	0,00
	• immobilizzazioni in corso e acconti	€	0,00	€	0,00
	<i>TOTALE</i>	€	<i>863,52</i>	€	<i>1.151,36</i>
III	Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione aggiuntiva, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.				
	• partecipazioni in:				
	a) imprese controllate	€	0,00	€	0,00
	b) imprese collegate	€	0,00	€	0,00
	c) altre imprese (cauzioni)	€	17.621,92	€	17.621,92
	• crediti:				
	a) verso imprese controllate	€	0,00	€	0,00
	b) verso imprese collegate	€	0,00	€	0,00
	c) verso altri enti del terzo settore	€	0,00	€	0,00
	d) verso altri	€	0,00	€	0,00
	• altri titoli:	€	0,00	€	0,00
	<i>TOTALE</i>	€	<i>17.621,92</i>	€	<i>17.621,92</i>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	€	<b>18.485,44</b>	€	<b>18.773,28</b>
<b>C</b>	<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I	Rimanenze				
	• prodotti finiti e merci	€	4.425,00	€	4.000,80
	<i>TOTALE</i>	€	<i>4.425,00</i>	€	<i>4.000,80</i>
II	Crediti con separata indicazione aggiuntiva, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:	€			

●	crediti verso utenti e clienti	€	1.043,61	€	835,64
●	crediti verso associati e fondatori	€	0,00	€	0,00
●	verso enti pubblici	€	169.482,18	€	243.893,69
●	verso soggetti privati per contributi	€	177.330,00	€	0,00
●	verso enti della stessa rete associativa	€	0,00	€	0,00
●	verso altri entri del Terzo settore	€	15.000,00	€	56.000,00
●	verso imprese controllate	€	0,00	€	0,00
●	verso imprese collegate	€	0,00	€	0,00
●	crediti tributari	€	2.398,17	€	21.691,74
●	da 5 per mille	€	2.070,88	€	2.002,66
●	imposte anticipate	€	0,00	€	0,00
●	verso altri	€	0,00	€	0,00
	<b>TOTALE</b>	€	<b>367.324,84</b>	€	<b>324.423,73</b>
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:					
●	crediti verso utenti e clienti	€	0,00	€	0,00
●	crediti verso associati e fondatori	€	0,00	€	0,00
●	verso enti pubblici	€	0,00	€	0,00
	<b>TOTALE</b>	€	<b>0,00</b>	€	<b>0,00</b>
IV Disponibilità liquide					
●	depositi bancari e postali	€	31.236,13	€	56.319,83
●	assegni e POS	€	440,00	€	0,00
●	denaro e valori in cassa	€	1442,4	€	912,60
	<b>TOTALE</b>	€	<b>33.118,53</b>	€	<b>57.232,43</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	€	<b>404.868,37</b>	€	<b>385.656,96</b>
<b>D</b>	<b>RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	€	<b>2.876,25</b>	€	<b>2.730,00</b>
	<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	€	<b>426.230,06</b>	€	<b>407.160,24</b>

## PASSIVO

		anno			
		2022/2023	2021/2022		
<b>A</b>	<b>PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione dell'ente	€	52.000,00	€	52.000,00
II	Patrimonio vincolato:				
●	riserve statutarie				
●	riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali	€	0,00	€	0,00
●	riserve vincolate destinate a terzi	€	0,00	€	0,00
III	Patrimonio libero				
●	riserve di utili o avanzi di gestione	€	24.546,89	€	23.599,06
●	altre riserve	€	0,00	€	0,00
IV	Avanzo/disavanzo d'esercizio	€	-3.642,91	€	947,83
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	€	<b>72.903,98</b>	€	<b>76.546,89</b>
<b>B</b>	<b>FONDI PER RISCHI E ONERI</b>				
●	per trattamento di quiescenza e obblighi simili	€	0,00	€	0,00
●	per imposte anche differite	€	7.275,52	€	0,00

	● altri	€	9.249,08	€	11.423,47
	<i>TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI</i>	€	<i>16.524,60</i>	€	<i>11.423,47</i>
<b>C</b>	<b>T.F.R DI LAVORO SUBORDINATO</b>	€	<b>3.932,65</b>	€	<b>3.328,67</b>
<b>D</b>	<b>DEBITI CON SEPARATA INDICAZIONE AGGIUNTIVA, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO</b>				
	● debiti verso banche (di cui mutui)	€	25.031,19 0,00	€	39.092,38 -408.012,00
	● debiti verso altri finanziatori	€	0,00	€	602,78
	● debiti verso associati e fondatori per finanziamenti	€	0,00	€	0,00
	● debiti verso enti della stessa rete associativa	€	0,00	€	0,00
	● debiti per erogazioni liberali condizionate	€	0,00	€	0,00
	● acconti	€	0,00	€	0,00
	● debiti verso fornitori	€	27.107,45	€	103.375,19
	● debiti verso imprese controllate e collegate	€	0,00	€	0,00
	● debiti tributari	€	2.237,62	€	95,00
	● debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	€	670,04	€	2.200,29
	● debiti verso dipendenti e collaboratori	€	1.596,75	€	7.392,01
	● altri debiti	€	160.746,55	€	90.913,26
	<i>TOTALE DEBITI</i>	€	<i>217.389,60</i>	€	<i>243.670,91</i>
<b>E</b>	<b>RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	€	<b>115.479,23</b>	€	<b>72.190,30</b>
	<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	€	<b>426.230,06</b>	€	<b>407.160,24</b>

<b>ONERI E COSTI</b>		<b>PROVENTI E RICAVI</b>	
<b>A) Costi e oneri da attività di interesse generale</b>		<b>A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale</b>	
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	40.131,57	1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	11.640,00
2) Servizi	170.858,60	2) Proventi dagli associati per attività mutuali	0,00
3) Godimento beni di terzi	58.217,49	3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	68.405,00
4) Personale	185.740,97	4) Erogazioni liberali	100,00
5) Ammortamenti	287,84	5) Proventi del 5 per mille	2.070,88
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	3.996,07	6) Contributi da soggetti privati	65.973,07
7) Oneri diversi di gestione	13.678,24	7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	0,00
8) Rimanenze iniziali	0,00	8) Contributi da enti pubblici	91.818,76
		9) Proventi da contratti con enti pubblici	205.701,54
		10) Altri ricavi, rendite e proventi	0,00
		11) Rimanenze finali	0,00
<b>Totale</b>	<b>472.910,78</b>	<b>Totale</b>	<b>445.709,25</b>
		Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (+/-)	<b>-27.201,53</b>
<b>B) Costi e oneri da attività diverse</b>		<b>B) Ricavi, rendite e proventi da attività diverse</b>	
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.009,95	1) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	0,00
2) Servizi	1.823,99	2) Contributi da soggetti privati	0,00
3) Godimento beni di terzi	0,00	3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	22.894,56
4) Personale	0,00	4) Contributi da enti pubblici	0,00
5) Ammortamenti	0,00	5) Proventi da contratti con enti pubblici	0,00
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	0,00	6) Altri ricavi, rendite e proventi	0,00
7) Oneri diversi di gestione	0,00	7) Rimanenze finali	4.425,00
8) Rimanenze iniziali	4.000,80		
<b>Totale</b>	<b>8.834,74</b>	<b>Totale</b>	<b>27.319,56</b>
		Avanzo/disavanzo attività diverse (+/-)	<b>18.484,82</b>
<b>C) Costi e oneri da attività di raccolta fondi</b>		<b>C) Ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi</b>	
1) Oneri per raccolte fondi abituali	0,90	1) Proventi da raccolte fondi abituali	11.685,00
2) Oneri per raccolte fondi occasionali	0,00	2) Proventi da raccolte fondi occasionali	0,00
3) Altri oneri		3) Altri proventi	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,90</b>	<b>Totale</b>	<b>11.685,00</b>
		Avanzo/disavanzo attività di raccolta fondi	<b>11.684,10</b>
<b>D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali</b>		<b>D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali</b>	
1) Su rapporti bancari	1.583,98	1) Da rapporti bancari	56.294,46
2) Su prestiti	1.076,86	2) Da altri investimenti finanziari	0,00
3) Da patrimonio edilizio	0,00	3) Da patrimonio edilizio	0,00
4) Da altri beni patrimoniali	0,00	4) Da altri beni patrimoniali	0,00
5) Accantonamenti per rischi ed oneri	0,00	5) Altri proventi	0,00

6) Altri oneri	50.020,63		
<b>Totale</b>	<b>52.681,47</b>	<b>Totale</b>	<b>56.294,46</b>
		Avanzo/disavanzo attività finanziarie e patrimoniali (+/-)	<b>3.612,99</b>
<b>E) Costi e oneri di supporto generale</b>		<b>E) Proventi di supporto generale</b>	
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	1) Proventi da distacco del personale	0,00
2) Servizi	0,00	2) Altri proventi di supporto generale (IVA ex L.398/91)	0,00
3) Godimento beni di terzi	0,00		
4) Personale	0,00		
5) Ammortamenti	0,00		
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	0,00		
7) Altri oneri	10.223,29		
<b>Totale</b>	<b>10.223,29</b>	<b>Totale</b>	<b>0,00</b>
		Avanzo/disavanzo proventi di supporto generale (+/-)	<b>-10.223,29</b>
<b>Totale oneri e costi</b>	<b>544.651,18</b>	<b>Totale proventi e ricavi</b>	<b>541.008,27</b>
		Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte (+/-)	<b>-3.642,91</b>

# APS LA COMUNE - ETS

Dati Anagrafici	
Sede in	VIA NOVARA 97 20100 Milano MI
Partita IVA	04149960967
Codice Fiscale	97060060155
Forma Giuridica	Associazione
Settore di attività prevalente (ATECO)	011110
Numero di iscrizione al RUNTS	
Sezione di iscrizione al registro	
Codice/lettera attività di interesse generale svolta	
Attività diverse secondarie	

## Relazione dell'Organo di controllo nominato ai sensi dell'art.30 del D.Lgs. n.117 del 2017

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/08/2023 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle norme di comportamento contenute nel documento "Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore" raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili pubblicate nel dicembre 2020. Si segnala, preliminarmente, che l'Organo di controllo non è stato incaricato della revisione legale dei conti di cui all'art. 31 del D.Lgs. n.117 del 2017 (CTS).

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

Con la presente relazione l'Organo di controllo riferisce sinteticamente circa l'attività svolta nell'adempimento dei propri doveri di vigilanza e, in particolare, circa le conclusioni cui è pervenuto all'esito dei controlli eseguiti e dell'attività svolta.

Evidenziamo che:

- abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto;
- abbiamo vigilato sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni, risultando compatibile alle dimensioni dell'Ente, alla natura e alle modalità di perseguimento dell'oggetto sociale, e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire;
- abbiamo vigilato sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto amministrativo-contabile, verificandone la completa, tempestiva e attendibile rilevazione contabile e rappresentazione dei fatti di gestione, la produzione di informazioni valide e utili per le scelte di gestione e per la salvaguardia del patrimonio dell'Ente, nonché la produzione di dati attendibili per la formazione del bilancio d'esercizio, anche mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire;
- abbiamo vigilato sull'osservanza da parte dell'Organo amministrativo delle norme procedurali inerenti alla redazione, all'approvazione e alla pubblicazione del bilancio d'esercizio;
- abbiamo vigilato sull'osservanza delle leggi in materia di esistenza e corretta tenuta dei libri contabili, fiscali e

- associativi, delle scritture contabili, degli adempimenti in materia fiscale e previdenziale, avvalendoci anche delle informazioni di cui l'incaricato della revisione legale dispone nell'ambito della sua attività;
- abbiamo monitorato l'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, con particolare riguardo alle disposizioni di cui all'art.5 del CTS, inerente all' obbligo di svolgimento in via esclusiva o principale di una o più attività di interesse generale svolte, 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 sull'assenza (diretta e indiretta) dello scopo di lucro;
  - abbiamo verificato che l'Ente persegue in via prevalente le attività di interesse generale costituite da progetti di sostegno e inclusione di bambini con DSA e disabili in età scolastica;
  - abbiamo constatato che l'Ente effettua attività diverse previste dall'art.6 del CTS rispettando i limiti previsti dal DM 19/05/2021, n.107, come dimostrato dalla Relazione di missione;
  - abbiamo accertato che l'Ente ha posto in essere attività di raccolta fondi secondo le modalità e i limiti previsti dall'art.7 del CTS e delle relative linee guida; ha inoltre correttamente rendicontato i proventi e i costi di tali attività nella Relazione di missione;
  - abbiamo verificato che 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 CTS, ha pubblicato gli eventuali emolumenti, compensi o corrispettivi, retribuzioni, a qualsiasi titolo attribuito ai componenti degli organi sociali, ai dipendenti apicali e agli associati;
  - abbiamo rilevato che, ai fini del mantenimento della personalità giuridica, il patrimonio netto risultante del bilancio d'esercizio è superiore al limite minimo previsto dall'art.22 del CTS e dello Statuto.
  - abbiamo provveduto all'adeguata verifica antiriciclaggio;
  - abbiamo partecipato da remoto a n. 1 assemblee dei soci, a n. 6 adunanze dell'Organo amministrativo, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento, e per le quali possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge e alle disposizioni statutarie, e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale e la prospettiva di funzionamento ;
  - abbiamo ottenuto dall'Organo amministrativo, con adeguato anticipo, durante le n. 6 riunioni svolte 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 possiamo 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 in quanto congruenti e compatibili con le risorse ed il patrimonio di cui l'Ente dispone

In merito alla sostenibilità ed al perseguimento dell'equilibrio economico e finanziario dell'Ente, l'Organo di controllo evidenzia di aver monitorato:

- le azioni di programmazione, attuazione e verifica degli obiettivi economico e finanziari poste dall'Organo amministrativo;
  - la marginalità e redditività dell'Ente in relazione sia a serie storiche che agli obiettivi previsionali individuati e posti dall'Organo amministrativo;
  - i flussi di cassa attuali e prospettici in relazione agli obiettivi e alle azioni pianificate dall'Organo amministrativo;
- e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Si evidenzia che non sono pervenute denunce ex art. 29 c.2 del CTS;

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

## 2. Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Abbiamo esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31/08/2023 messo a nostra disposizione nei termini statuari in merito al quale riferiamo quanto segue:

Il bilancio evidenzia un disavanzo d'esercizio di Euro -3.643

### Riassunto Stato Patrimoniale

ATTIVO		PASSIVO		
IMMOBILIZZAZIONI	18.485	PATRIMONIO NETTO	Fondo di dotazione	52.000
ATTIVO CIRCOLANTE			riserve da avanzi	24.546
Rimanenze	4.425		disavanzo	- 3.642
Crediti	367.325			
Liquidità	33.119	TOTALE PATRIMONIO		72.904
RATEI ATT	2.876	FONDI		16.524
TOTALE ATTIVO	426.230	TFR		3.932
		DEBITI	debiti bancari	25.031
			fornitori	27.107
			Tribu/inps	2.908
			dipendenti	1.597
			altri	160.747
		RATEI PASSIVI		115.480
		TOTALE PASSIVO		426.230

### Riassunto Conto Economico

COSTI		RICAVERI	
costi generali	472.911	ricavi generali	445.709
costi attiv. Diverse	8.835	ricavi attiv. Diverse	27.320
costi racc. fondi	1	ricavi racc. fondi	11.685
oneri finanziari	52.681	ricavi finanziari	56.294
oneri generali	10.223	TOTALE RICAVERI	541.008
TOTALE COSTI	544.651	DISAVANZO	- 3.643

Non essendo a noi demandata la revisione legale dei conti, abbiamo svolto un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto in conformità alla modulistica prevista dal decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali del 5 marzo 2020 emanato in applicazione dell'articolo 13 del CTS, e integrato dal Principio Contabile ETS "OIC 35" attestando che il sistema contabile adottato è coerente con la dimensione economica dell'Ente.

A norma dell'art.13 c.1 del CTS il bilancio è composto da stato patrimoniale, rendiconto gestionale e relazione di missione. Abbiamo, inoltre, verificato la rispondenza del bilancio e della relazione di missione ai fatti e alle informazioni di rilievo di cui l'Organo di controllo è 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, e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo richiesto informazioni in merito all'assolvimento di obblighi di legge o ad attività che comportano determinate conseguenze a livello gestionale ed organizzativo, quali le indicazioni inerenti a:

- il numero dei volontari iscritti nel registro dei volontari di cui all'articolo 17, comma 1 del CTS, che svolgono la loro attività in modo non occasionale;
- l'indicazione del carattere secondario delle attività diverse;
- la differenza retributiva tra lavoratori dipendenti;

- la descrizione dell'attività di raccolta fondi rendicontata, con specifico riferimento alle raccolte fondi occasionali di cui all'art. 79, comma 4, lettera a) del CTS.

e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Per quanto a nostra conoscenza, l'Organo amministrativo, nella redazione del bilancio, non ha esercitato la deroga di cui all'art. 2423, co. 5, del Codice.

L'Organo di controllo, pur non essendo stato incaricato della revisione legale, conferma di aver effettuato controlli di natura contabile al fine di vigilare che il bilancio non presenti nessun elemento tale da indurre a ritenere che il bilancio d'esercizio non sia stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità con le disposizioni normative e i principi contabili che ne stabiliscono le modalità di predisposizione.

### **3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio**

Si propone all'Assemblea dei soci di approvare il bilancio d'esercizio.

L'Organo di controllo concorda con la proposta di destinazione dell'avanzo d'esercizio fatta dall'Organo amministrativo nella Relazione di missione con la relativa proposta di copertura del disavanzo d'esercizio formulata dall'Organo amministrativo.

Luogo e data Magenta 5.12.2023

*Il Sindaco*

Rag. Francesco E. Roma

