

# Paola Giorgioni

Dottore Commercialista - Revisore Contabile  
Via Turati n.123/3 40134 Bologna (BO) - Italy  
Tel. 051-6492763 Fax 051-525448  
C.F. GRG PLA 66P61 A944A P.IVA 02255021202



## RELAZIONE ORGANO DI CONTROLLO

**Bilancio 1 ottobre 2022 – 30 settembre 2023**

In relazione all'incarico conferitomi come Organo di controllo ed avendo i titoli professionali anche di Revisore legale sono a dare il mio giudizio professionale sul Bilancio 2022-2023 sottoposto alla mia attenzione.

Preliminarmente ricordo a tutti che il Codice del Terzo Settore assegna all'organo di controllo i **doveri di**:

- **vigilanza** sull'osservanza delle leggi (compreso il D.Lgs. 231/2001, se applicabile) e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento;
- **monitoraggio** dell'osservanza, da parte dell'ente, delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale;
- **attestazione** del fatto che il bilancio sociale sia redatto in conformità alle linee guida adottate con decreto del Ministro del Lavoro qualora obbligatorio.

Per quanto riguarda la **vigilanza** ho verificato la totale osservanza delle leggi, il rispetto dello statuto ed anche attraverso l'adeguato assetto organizzativo, amministrativo e contabile ed il suo corretto funzionamento il rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Sul **monitoraggio** la mia analisi si è soffermata sul verificare l'osservanza delle finalità dell'ente.

Mi sono soffermata pertanto sui seguenti punti:

1. comprensione della natura delle attività;
2. analisi conoscitiva e valutativa dei principali flussi;
3. valutazione del sistema valutativo dei rischi interni;
4. monitoraggio del rispetto delle procedure;
5. valutazione dell'efficacia dell'impiego delle risorse finanziarie nelle attività di interesse sociale dichiarate nella mission.

Sempre in tema di monitoraggio ho provveduto a monitorare l'osservanza della destinazione del patrimonio. Tutte le entrate, comunque definite, devono essere destinate a scopi non di lucro e impiegate per lo svolgimento delle attività sociali.

Ho pertanto effettuato l'analisi che segue per punti:

1. comprensione dei flussi finanziari di entrate e di uscita delle risorse finanziarie;
2. analisi degli impieghi finanziari necessari a svolgere l'attività;
3. analisi di come vengono impiegate le risorse finanziarie;
4. valutazione di efficienza degli impieghi di risorse

al fine di verificare a conformità degli impieghi con gli obiettivi della mission e valutazione della congruità delle spese indirette.

La Relazione di Controllo prevede pertanto un giudizio finale con riferimento ai tre documenti che compongono il Bilanci per ciascun esercizio e precisamente:

1. Stato patrimoniale;
2. Rendiconto di gestione;

---

*[p.giorgioni@studiogiorgioni.it](mailto:p.giorgioni@studiogiorgioni.it) [amministrazione@studiogiorgioni.it](mailto:amministrazione@studiogiorgioni.it) [fiscale@studiogiorgioni.it](mailto:fiscale@studiogiorgioni.it)*

*orari apertura al pubblico: da Lunedì a Giovedì 9.30-13.00 e 15-17 Venerdì 9.30-13.00*

## Paola Giorgioni

Dottore Commercialista - Revisore Contabile  
Via Turati n.123/3 40134 Bologna (BO) - Italy  
Tel. 051-6492763 Fax 051-525448  
C.F. GRG PLA 66P61 A944A P.IVA 02255021202

---

### 3. Relazione di missione.

La Relazione di Controllo comprende anche un giudizio di coerenza con il bilancio, relativamente alla parte della relazione di Missione che illustra l'andamento economico e finanziario dell'ente e le modalità di perseguimento delle finalità statutarie, nonché un giudizio di conformità della medesima parte della relazione di Missione con le norme di legge e la dichiarazione sugli errori significativi.

### **GIUDIZIO FINALE DELL'ORGANO DI CONTROLLO**

In relazione all'incarico conferitomi come Organo di controllo ed avendo i titoli professionali anche di Revisore legale sono a dare il mio giudizio professionale sul Bilancio 2022-2023 sottoposto alla mia attenzione ed esprimo un giudizio positivo.

Ho infatti trovato un'ottima organizzazione documentale, contabile ed amministrativa da cui traggono origine i tre documenti che compongono il Bilancio che rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione dell'ente.

I dati di Bilancio in particolare lo Stato Patrimoniale sono correttamente riclassificati in ottemperanza alle normative vigenti e comparati in modo chiaro con l'esercizio precedente facilitando analisi, confronti e rendendone immediata la comprensione ai fruitori.

Il Rendiconto di gestione riporta con precisione ed in modo puntuale i costi e gli oneri di gestione comparandoli con i ricavi e proventi dell'ente. Anche questo documento viene elaborato con la comparazione dell'anno precedente.

La Relazione di Missione è esaustiva. Molto chiari gli scopi, le attività svolte, la struttura e governo del livello Regionale, le risorse ricevute e da chi sono pervenute, gli utilizzi e le attività svolte e da svolgere in coerenza con gli obiettivi dell'ente. Molto dettagliata e precisa anche l'analisi delle voci di costi e ricavi che permettono di individuare le singole iniziative che vengono pianificate e realizzate grazie degli introiti pervenuti.

Il giudizio complessivo è assolutamente positivo.

Ringrazio che sono state iniziate le operazioni suggerite nella mia precedente Relazione sul Bilancio 2021-2022 in materia di gestione delle risorse finanziarie e loro allocazione.

Buona strada a tutti.

Paola Giorgioni  
(Organo di controllo - Revisore Legale)

