

## **Relazione dell'Organo di Controllo**

*Agli associati della Forevergreen associazione impresa sociale*

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 la mia 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.

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

È stato sottoposto al Vostro esame dal Consiglio Direttivo il bilancio d'esercizio di Forevergreen associazione impresa sociale al 31/12/2022; il bilancio evidenzia un avanzo d'esercizio di euro 27.197. Per motivi amministrativi e gestionali, e nonostante i ripetuti solleciti, il bilancio è stato messo a mia disposizione in data 26/5/2023, ed è composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario, relazione di missione e bilancio sociale.

L'organo di controllo, non essendo stato incaricato di esercitare la revisione legale dei conti, per assenza dei presupposti previsti dall'art. 10 comma 5 del Dlgs 112/2017, 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. L'esito dei controlli effettuati è riportato nel successivo paragrafo 3.

### **1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art.10, commi 2 -3 del D.lgs 112/2017**

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, anche con riferimento alle disposizioni del decreto legislativo 8 giugno 2001, n. 231, qualora applicabili, nonché sull'adequazione dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento.

Ho svolto compiti di monitoraggio dell'osservanza delle finalità sociali da parte dell'impresa sociale, avuto particolare riguardo alle disposizioni di cui agli articoli 2, 3, 4, 11 e 13 del D.lgs 112/2017, i cui risultati sono riportati nella relazione allegata alla presente, e riportata nel bilancio sociale redatto dall'ente

Inoltre ho attestato che il bilancio sociale sia stato redatto in conformità alle linee guida di cui all'articolo 9, comma 2 del D.lgs 112/2017.

L'Ente non ha istituito un Organismo di Vigilanza ai sensi del D.lgs 231/2001; pertanto ho vigilato sull'osservanza delle disposizioni recate dal D.Lgs. 8 giugno 2001, n. 231, qualora applicabili.

Ho partecipato ad alcune delle assemblee degli associati e delle riunioni del Consiglio Direttivo e, sulla base delle informazioni disponibili, desunte anche dai relativi verbali, non ho rilevato particolari da segnalare.

Ho acquisito dal Consiglio Direttivo, con adeguato anticipo, anche nel corso delle sue riunioni, 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, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento, dall'organo amministrativo e a tale riguardo rilevo, come di seguito meglio specificato, che l'associazione è dotata di un buon livello organizzativo e tecnico per ciò che riguarda l'organizzazione delle attività istituzionali, mentre risulta con una struttura molto semplificata, sotto il profilo amministrativo e di gestione associativa.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia 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 dall'organo amministrativo e l'esame dei documenti associativi, e a tale riguardo, osservo quanto segue: l'organizzazione amministrativa è incentrata sul Presidente e su un collaboratore di segreteria, affiancati da uno studio di consulenza; tale struttura, molto semplice, è in grado di garantire comunque una sufficiente affidabilità a rappresentare i fatti di gestione, anche se ritengo sia opportuno l'inserimento di nuova risorsa per implementare meglio anche la fase dei controlli, e l'espletamento degli adempimenti di cui al D.lgs 112/2017.

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, 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. In assenza di un soggetto incaricato della revisione legale, inoltre, l'organo di controllo ha verificato la rispondenza del bilancio e della relazione di missione 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.

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

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, invitiamo gli associati ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dal Consiglio Direttivo.

L'organo di controllo concorda con la proposta di destinazione a riserva dell'avanzo d'esercizio pari ad € 27.197

Genova, 12 giugno 2023

L'organo di controllo

Dott. Maurizio Annitto



## **RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO**

**Bilancio sociale al 31.12.2022**

**Forevergreen associazione impresa sociale**

**AGLI ASSOCIATI**

### **Rendicontazione della attività di monitoraggio e dei suoi esiti**

In base a quanto previsto dall'art. 10, comma 3 del decreto legislativo n. 112/2017 per le imprese sociali, ho esercitato eserciti compiti di monitoraggio circa l'osservanza delle finalita' sociali, con particolare riguardo alle disposizioni di cui al decreto legislativo n. 112/2017 in materia di:

- a) svolgimento da parte dell'impresa, in via stabile e principale, delle attivita' di cui all'art. 2, comma 1, in conformita' con le norme particolari che ne disciplinano l'esercizio; ricordo che per «via principale» deve intendersi che i relativi ricavi siano superiori al 70% dei ricavi complessivi dell'impresa sociale; oppure delle attivita' in cui siano occupati in misura non inferiore al trenta per cento dei lavoratori appartenenti ad una delle tipologie di cui all'art. 2, comma 4, lettere a) e b) secondo le modalita' di calcolo di cui al comma 5, secondo periodo;
- b) perseguimento dell'assenza dello scopo di lucro, attraverso la destinazione di utili ed avanzi di gestione esclusivamente allo svolgimento dell'attivita' statutaria o all'incremento del patrimonio e l'osservanza del divieto di distribuzione anche indiretta di utili , avanzi di gestione, fondi e riserve a fondatori, soci, associati, lavoratori e collaboratori, amministratori ed altri componenti degli organi sociali, tenendo conto degli indici di cui all'art. 3, comma 2, lettere da a) a f) e fatta salva la possibilita' di destinare parte degli utili ad aumenti gratuiti del capitale sociale o a erogazioni gratuite in favore di enti del Terzo settore ai sensi e con i limiti di cui all'art. 3, comma 3;
- c) coinvolgimento dei lavoratori degli utenti e di altri soggetti direttamente interessati alle attivita', con riferimento sia alla presenza e al rispetto di eventuali disposizioni statutarie, sia alla esplicitazione delle forme e modalita' di coinvolgimento in conformita' alle linee guida ministeriali

- d) adeguatezza del trattamento economico e normativo dei lavoratori, tenuto conto dei contratti collettivi vigenti e rispetto del parametro di differenza retributiva massima di cui all'art. 13, comma 1; rispetto delle prescrizioni relative ai volontari (tenuta di apposito registro, divieto di utilizzare un numero di volontari superiori a quello dei lavoratori, obblighi assicurativi).

Circa gli esiti del monitoraggio sopradescritto, non ho rilievi circa i punti a), b), d), mentre per il punto c) si rileva la mancanza del regolamento, statutariamente previsto, e concernente le forme di coinvolgimento dei lavoratori, degli utenti e di altri soggetti interessati all'attività dell'associazione e che individui i relativi meccanismi di consultazione e partecipazione degli stessi, al fine di fornire sistematicità e maggiore trasparenza all'attuale ed informale coinvolgimento dei soggetti interessati.

Genova, 12 giugno 2023

L'Organo di controllo

Dott. Maurizio Annitto

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'M. Annitto'.

**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. 9, co. 2, del D.lgs 112/2017, ho svolto nel corso dell'esercizio 2022 l'attività di verifica della conformità del bilancio sociale, predisposto dalla "Forevergreen associazione impresa sociale", 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.

La "Forevergreen associazione impresa sociale" ha dichiarato di predisporre il proprio bilancio sociale per l'esercizio 2022 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, ho verificato che le informazioni contenute nel bilancio sociale rappresentino fedelmente l'attività svolta dall'ente e che siano coerenti con le richieste informative previste dalle Linee guida ministeriali di riferimento. Il mio 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, ho 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 mia 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.

Genova, 12 giugno 2023

L'organo di controllo

Dott. Maurizio Annitto

