

## Bilancio d'esercizio

Dati contabili a agosto 2023

31-08-2023

### Stato Patrimoniale

#### Attivo

##### A) Quote associative o apporti ancora dovuti

-

##### B) Immobilizzazioni

###### I - Immobilizzazioni immateriali

###### 1) costi di impianto e di ampliamento

-

Costo

-

Contributi ricevuti

-

Rivalutazioni

-

Ammortamenti (Fondo ammortamento)

-

Svalutazioni (Fondo svalutazione)

-

###### 2) costi di sviluppo

-

Costo

-

Contributi ricevuti

-

Rivalutazioni

-

Ammortamenti (Fondo ammortamento)

-

Svalutazioni (Fondo svalutazione)

-

###### 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno

-

Costo

-

Contributi ricevuti

-

Rivalutazioni

-

Ammortamenti (Fondo ammortamento)

-

Svalutazioni (Fondo svalutazione)

-

###### 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili

-

Costo

-

Contributi ricevuti

-

Rivalutazioni

-

Ammortamenti (Fondo ammortamento)

-

Svalutazioni (Fondo svalutazione)

-

###### 5) avviamento

-

Costo

-

Contributi ricevuti

-

Rivalutazioni

-

Ammortamenti (Fondo ammortamento)

-

Svalutazioni (Fondo svalutazione)

-

###### 6) immobilizzazioni in corso e acconti

-

Costo

-

Contributi ricevuti

-

Rivalutazioni

-

Svalutazioni (Fondo svalutazione)

-

###### 7) altre

-

Costo

-

Contributi ricevuti

-

Rivalutazioni

-

Ammortamenti (Fondo ammortamento)

-

Svalutazioni (Fondo svalutazione)	-
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	-

**II - Immobilizzazioni materiali**

1) terreni e fabbricati	-
Costo	-
Contributi ricevuti	-
Rivalutazioni	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-
Svalutazioni (Fondo svalutazione)	-
2) impianti e macchinari	-
Costo	28.899
Contributi ricevuti	-
Rivalutazioni	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	28.899
Svalutazioni (Fondo svalutazione)	-
3) attrezzature industriali e commerciali	51.968
Costo	284.758
Contributi ricevuti	-
Rivalutazioni	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	232.790
Svalutazioni (Fondo svalutazione)	-
4) altri beni	-
Costo	24.502
Contributi ricevuti	-
Rivalutazioni	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	24.502
Svalutazioni (Fondo svalutazione)	-
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-
Costo	-
Contributi ricevuti	-
Rivalutazioni	-
Svalutazioni (Fondo svalutazione)	-
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>51.968</b>

**III - Immobilizzazioni finanziaria, con separata indicazione aggiuntiva, per ciascuna delle voci dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:**

1) partecipazioni in	
a) imprese controllate	12.000
Costo	12.000
Contributi ricevuti	-
Rivalutazioni	-
Svalutazioni (Fondo svalutazione)	-
b) imprese collegate	-
Costo	-
Contributi ricevuti	-
Rivalutazioni	-
Svalutazioni (Fondo svalutazione)	-
c) altre imprese	-
Costo	-
Contributi ricevuti	-
Rivalutazioni	-
Svalutazioni (Fondo svalutazione)	-
Totale partecipazioni	12.000
2) crediti	
a) verso imprese controllate	
esigibili entro l'esercizio successivo	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-

Totale crediti verso imprese controllate	-
b) verso imprese collegate	-
esigibili entro l'esercizio successivo	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
Totale crediti verso imprese collegate	-
c) verso altri enti del Terzo settore	-
esigibili entro l'esercizio successivo	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
Totale crediti verso altri enti del Terzo settore	-
d) verso altri	-
esigibili entro l'esercizio successivo	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	300
Totale crediti verso altri	300
Totale crediti	300
3) altri titoli	-
Costo	-
Contributi ricevuti	-
Rivalutazioni	-
Svalutazioni (Fondo svalutazione)	-
Strumenti finanziari derivati attivi	-
Costo	-
Contributi ricevuti	-
Rivalutazioni	-
Svalutazioni (Fondo svalutazione)	-
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>12.300</b>
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>64.268</b>
<b>C) Attivo circolante</b>	
<b>I - Rimanenze</b>	
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	-
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-
3) lavori in corso su ordinazione	-
4) prodotti finiti e merci	29.537
5) acconti	-
<b>Totale rimanenze</b>	<b>29.537</b>
<b>II - Crediti</b>	
1) verso utenti e clienti	-
esigibili entro l'esercizio successivo	194.758
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
Totale crediti verso utenti e clienti	194.758
2) verso associati e fondatori	-
esigibili entro l'esercizio successivo	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
Totale crediti verso associati e fondatori	-
3) verso enti pubblici	-
esigibili entro l'esercizio successivo	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
Totale crediti verso enti pubblici	-
4) verso soggetti privati per contributi	-
esigibili entro l'esercizio successivo	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
Totale crediti verso soggetti privati per contributi	-
5) verso enti della stessa rete associativa	-
esigibili entro l'esercizio successivo	1.057

esigibili oltre l'esercizio successivo	-
Totale crediti verso enti della stessa rete associativa	1.057
6) verso enti del Terzo settore	
esigibili entro l'esercizio successivo	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
Totale verso enti del Terzo settore	-
7) verso imprese controllate	
esigibili entro l'esercizio successivo	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
Totale crediti verso imprese controllate	-
8) verso imprese collegate	
esigibili entro l'esercizio successivo	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
Totale crediti verso imprese collegate	-
9) crediti tributari	
esigibili entro l'esercizio successivo	258
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
Totale crediti tributari	258
10) da 5 per mille	
esigibili entro l'esercizio successivo	10.000
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
Totale da 5 per mille	10.000
11) imposte anticipate	-
12) verso altri	
esigibili entro l'esercizio successivo	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
Totale crediti verso altri	-
<b>Totale crediti</b>	<b>206.073</b>
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	
1) partecipazioni in imprese controllate	-
2) partecipazioni in imprese collegate	-
3) altri titoli	-
Strumenti finanziari derivati attivi	-
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>-</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>	
1) depositi bancari e postali	885.509
2) assegni	-
3) danaro e valori in cassa	1.608
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>887.117</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>1.122.727</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>30.234</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>1.217.229</b>
<b>Passivo</b>	
<b>A) Patrimonio netto</b>	
I - Fondo di dotazione dell'ente	-
II - Patrimonio vincolato:	
1) Riserve statutarie	-
2) Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali	-

3) Riserve vincolate destinate da terzi	-
Totale patrimonio vincolato	-
<b>III - Patrimonio libero:</b>	
1) Riserve di utili o avanzi di gestione	364.209
2) Altre riserve	1
a) Altre riserve	-
b) Arrotondamento all'euro	1
Totale patrimonio libero	364.210
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-
IV - Avanzo/disavanzo d'esercizio	367.515
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>731.725</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	-
2) per imposte, anche differite	-
3) altri	-
Strumenti finanziari derivati passivi	-
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>-</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>-</b>
<b>D) Debiti</b>	
1) debiti verso banche	
esigibili entro l'esercizio successivo	64.938
esigibili oltre l'esercizio successivo	95.409
Totale debiti verso banche	160.347
2) debiti verso altri finanziatori	
esigibili entro l'esercizio successivo	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
Totale debiti verso altri finanziatori	-
3) debiti verso associati e fondatori per finanziamenti	
esigibili entro l'esercizio successivo	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
Totale debiti verso associati e fondatori per finanziamenti	-
4) debiti verso enti della stessa rete associativa	
esigibili entro l'esercizio successivo	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
Totale debiti verso enti della stessa rete associativa	-
5) debiti per erogazioni liberali condizionate	
esigibili entro l'esercizio successivo	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
Totale debiti per erogazioni liberali condizionate	-
6) acconti	
esigibili entro l'esercizio successivo	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
Totale acconti	-
7) debiti verso fornitori	
esigibili entro l'esercizio successivo	7.665
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
Totale debiti verso fornitori	7.665
8) debiti verso imprese controllate e collegate	
esigibili entro l'esercizio successivo	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
Totale debiti verso imprese controllate e collegate	-
9) debiti tributari	-

esigibili entro l'esercizio successivo	6.075
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>6.075</b>
<b>10) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	
esigibili entro l'esercizio successivo	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>-</b>
<b>11) debiti verso dipendenti e collaboratori</b>	
esigibili entro l'esercizio successivo	5.857
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
<b>Totale debiti verso dipendenti e collaboratori</b>	<b>5.857</b>
<b>12) altri debiti</b>	
esigibili entro l'esercizio successivo	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	14.315
<b>Totale altri debiti</b>	<b>14.315</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>194.259</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>291.245</b>
<b>T - Totale passivo</b>	<b>1.217.229</b>

RENDICONTO GESTIONALE

ONERI E COSTI	31-08-2023	PROVENTI E RICAVI	31-08-2023
<b>A) Costi e oneri da attività di interesse generale</b>		<b>A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale</b>	
		1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	85.500
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	153.734	2) Proventi dagli associati per attività mutuali	-
2) Servizi	298.860	3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	1.416.704
		4) Erogazioni liberali	2.900
3) Godimento beni di terzi	235.908	5) Proventi del 5 per mille	9.881
4) Personale	570.562	6) Contributi da soggetti privati	46.586
		7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	-
5) Ammortamenti	12.194	8) Contributi da enti pubblici	56.361
5 bis) Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali e immateriali	-		
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	9) Proventi da contratti con enti pubblici	-
7) Oneri diversi di gestione	16.381	10) Altri ricavi, rendite e proventi	239
8) Rimanenze iniziali	28.141	11) Rimanenze finali	29.537
9) Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali	-		
10) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali	-		
<b>Totale</b>	<b>1.315.780</b>	<b>Totale</b>	<b>1.647.688</b>
		<b>Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (+/-)</b>	<b>331.908</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	-	1) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	44.131
2) Servizi	-	2) Contributi da soggetti privati	1.112
3) Godimento beni di terzi	-	3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	65.286
4) Personale	-	4) Contributi da enti pubblici	-
5) Ammortamenti	-	5) Proventi da contratti con enti pubblici	-
5 bis) Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali e immateriali	-		
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	6) Altri ricavi, rendite e proventi	-
7) Oneri diversi di gestione	-	7) Rimanenze finali	-
8) Rimanenze iniziali	-		
<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>Totale</b>	<b>110.529</b>
		<b>Avanzo/disavanzo attività diverse (+/-)</b>	<b>110.529</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	-	1) Proventi da raccolte fondi abituali	9.995
2) Oneri per raccolte fondi occasionali	-	2) Proventi da raccolte fondi occasionali	-
3) Altri oneri	5.362	3) Altri proventi	-
<b>Totale</b>	<b>5.362</b>	<b>Totale</b>	<b>9.995</b>
		<b>Avanzo/disavanzo attività di raccolta fondi (+/-)</b>	<b>4.633</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	10.142	1) Da rapporti bancari	-
2) Su prestiti	11.390	2) Da altri investimenti finanziari	-
3) Da patrimonio edilizio	-	3) Da patrimonio edilizio	-

4) Da altri beni patrimoniali	-	4) Da altri beni patrimoniali	3.330
5) Accantonamenti per rischi ed oneri	-		
6) Altri oneri	-	5) Altri proventi	-
Totale	21.532	Totale	3.330
		Avanzo/disavanzo attività finanziarie e patrimoniali (+/-)	-18.202
<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	4.243	1) Proventi da distacco del personale	-
2) Servizi	55.840	2) Altri proventi di supporto generale	-
3) Godimento beni di terzi	-		
4) Personale	-		
5) Ammortamenti	-		
5 bis) Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali e immateriali	-		
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	-		
7) Altri oneri	-		
8) Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali	-		
9) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali	-		
Totale	60.083	Totale	-
<b>Totale oneri e costi</b>	<b>1.402.757</b>	<b>Totale proventi e ricavi</b>	<b>1.771.542</b>
		Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte (+/-)	368.785
		Imposte	1.270
		Avanzo/disavanzo d'esercizio (+/-)	367.515

Costi e proventi figurativi

Costi figurativi	31-08-2023	Proventi figurativi	31-08-2023
1) da attività di interesse generale	-	1) da attività di interesse generale	-
2) da attività diverse	-	2) da attività diverse	-
Totale	-	Totale	-

# Polisportiva Garegnano 1976 ASD APS

Sede legale : VIA LAMPUGNANO 80 MILANO (MI)

Iscritta al Registro Imprese di : MILANO

C.F. e numero di iscrizione : 07841770964

Partita IVA 07841770964

All'Assemblea dei Soci della Polisportiva Garegnano 1976 ASD APS

## Premessa

Il Sindaco unico, nell'esercizio chiuso al 31 agosto 2023, ha svolto sia le funzioni previste dagli art. 30 del D.lgs nr. 117/2017 Codice del Terzo Settore Organo di Controllo , sia quelle previste dall'art. 31 del D.lgs nr. 117/2017 Revisione legale. La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione sull'attività di controllo ai sensi dell'art. 30 D.lgs nr. 117/2017

## A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

### Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio al 31.08.2023

#### Giudizio

Signori Soci, ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della Polisportiva Garegnano 1976 ASD APS, costituito dallo stato patrimoniale al 31 agosto 2023, dal rendiconto gestionale per l'esercizio chiuso a tale data e dalla relazione di missione.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Polisportiva Garegnano 1976 ASD APS al 31 agosto 2023 e del risultato economico, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

#### Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente sezione. Siamo indipendenti rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

### *Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio*

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

### *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.*

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio.

Per ragionevole sicurezza si intende un elevato livello di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- Abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;

- Abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- Abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la nota informativa;
- Siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale, e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento.
- Abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.
- Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

#### **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

*Giudizio sulla coerenza della relazione di missione con il bilancio d'esercizio.*

La responsabilità della redazione della relazione di missione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete agli amministratori della Polisportiva Garegnano 1976 ASD APS. E' di mia competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione di missione con il bilancio, come richiesto dall'art.14, comma 2, lettera e), del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39. A nostro giudizio le informazioni finanziarie fornite nella relazione di missione sono coerenti con il bilancio d'esercizio della Polisportiva Garegnano 1976 ASD APS al 31 agosto 2023.

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 agosto 2023 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.

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

È stato sottoposto al Vostro esame dall'organo di amministrazione dell'ente il bilancio d'esercizio della **Polisportiva Garegnano 1976 ASD APS** al 31.08.2023, redatto per la prima volta 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 avanzo d'esercizio di euro 367.515. Il bilancio è stato messo a nostra disposizione nei termini statutari. A norma dell'art. 13, co. 1, del Codice del Terzo Settore esso è composto da stato patrimoniale, rendiconto gestionale e relazione di missione.

#### **I) 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; 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.

Per quanto concerne il monitoraggio degli aspetti sopra indicati e delle relative disposizioni, si riferiscono di seguito le risultanze dell'attività svolta.

- l'ente persegue in via prevalente l'attività di interesse generale dell'organizzazione e gestione di attività sportive dilettantistiche;
- 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 di missione.
- 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 di tali attività nella Relazione di missione.
- 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 partecipato alle assemblee degli associati e alle riunioni dell'organo di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilievi particolari da segnalare.

Ho acquisito dall'organo di amministrazione, 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 dalle sua controllata 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 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 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, 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 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 (anche in relazione al primo esercizio di adozione delle suddette disposizioni).

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**

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, invitiamo gli associati ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 agosto 2023, così come redatto dagli amministratori.

L'organo di controllo concorda con la proposta di destinazione dell'avanzo, con l'indicazione dei vincoli attribuiti all'utilizzo, formulata dall'organo di amministrazione.

Varese 07/02/2024

Il revisore legale

Sindaco Unico

Daniele Acquaviva

## RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO

### Bilancio sociale al 31.08.2023 – Polisportiva Garegnano 1976 ASD APS

#### AGLI ASSOCIATI

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

Ai sensi dall'art. 30, co. 7, del Codice del Terzo Settore, ho svolto nel corso dell'esercizio chiuso al 31/08/2023 l'attività di monitoraggio dell'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale da parte della "Polisportiva Garegnano 1976 ASD 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, ho svolto nel corso dell'esercizio 2022 -2023 l'attività di verifica della conformità del bilancio sociale, predisposto dalla "Polisportiva Garegnano 1976 ASD 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.

La Polisportiva Garegnano 1976 ASD APS 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, 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 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, 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 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.

Varese, 07/02/2024

Il sindaco unico

Daniele Acquaviva