



Roberto Pepa

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

**Relazione unitaria dell'Organo di Controllo incaricato della Revisione Legale
al Consiglio di Amministrazione e all'assemblea dei soci relativa
al bilancio chiuso al 30 Giugno 2021 della**

Fondazione Succisa Virescit – Maria Baldassarri

Al Consiglio di Amministrazione e all'Assemblea dei Soci della Fondazione Succisa Virescit – Maria Baldassarri

Premessa

Sono stato incaricato, in sede di costituzione, in data 14/12/2019 quale organo di controllo monocratico con funzione di Revisione Legale della Fondazione Succisa Virescit – Maria Baldassarri, ai sensi della nuova normativa del Terzo Settore artt. 30 e 31 del D. Lgs. n. 117/2017.

Nell'esercizio chiuso al 30/06/2021, secondo anno di svolgimento dell'attività, ho svolto pertanto, dalla data di nomina, sia le funzioni di vigilanza previste dall'art. 30 del D. Lgs. 117/2017, sia la Revisione Legale dei conti richiesta dall'art. 31 dello stesso decreto.

La presente relazione unitaria contiene nella prima parte la "Relazione del revisore indipendente" e nella seconda parte la "Relazione dell'organo di controllo".

Parte prima

Relazione del revisore indipendente

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio della Fondazione Succisa Virescit – Maria Baldassarri, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Rendiconto Gestionale e dalla Relazione di Missione alla data del 30/06/2021.

A mio giudizio, il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione al 30/06/2021 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data. La Fondazione non ha svolto attività rilevanti dal punto di vista economico, causa dell'emergenza COVID-19, ma si sta organizzando per supportare alcune iniziative nel nuovo anno, inoltre la perdita evidenziata di modesta entità, non preoccupa sulla possibilità di recupero nel corso del nuovo esercizio.

Elementi alla base del giudizio

L'art. 14 lett. c) del D. Lgs. 27/1/2010 n. 39 richiede al revisore di esprimere nella propria relazione *"un giudizio sul bilancio che indica chiaramente se questo è conforme alle norme che ne disciplinano la redazione e se rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico dell'esercizio"*.

Il 18 aprile 2020 è stato pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana il Decreto 5 marzo 2020 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, con il quale è stata definita la modulistica di bilancio degli enti del Terzo settore, ai sensi del citato art. 13 del D. Lgs. n. 117/2017. L'art. 3 del decreto attuativo dispone che le norme in esso contenute dovranno essere applicate a partire dal bilancio relativo all'esercizio 2021. L'organo amministrativo ha provveduto sulla base del nuovo dettato normativo entro i termini di legge ad adottare il nuovo schema di bilancio, ed a esporre le poste di Bilancio anche con il raffronto dell'anno precedente.

Per quanto concerne i principi contabili applicati nella redazione del bilancio di esercizio della Fondazione Succisa Virescit – Maria Baldassarri sottoposto a revisione, non essendo ancora disponibili i principi contabili di settore poiché ancora non emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità, l'organo amministrativo ha specificato che a seguito le raccomandazioni contabili emanate in materia di Enti non profit dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

La revisione contabile è stata svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), per quanto applicabili. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *"Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio"* della presente relazione.

Sono indipendente rispetto alla Fondazione in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità del Consiglio d'Amministrazione e dell'organo di controllo per il bilancio

Il Consiglio d'Amministrazione è responsabile per la redazione del bilancio riguardo alla rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme che ne disciplinano la 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 a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il Consiglio d'Amministrazione è responsabile per la valutazione della capacità della Fondazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio, con il principio della continuità, nonché per una adeguata informativa in materia. Il Consiglio d'Amministrazione utilizza il presupposto della continuità nella redazione del bilancio a meno che abbia valutato che sussistano le condizioni per la liquidazione della Fondazione o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

L'organo di controllo ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Fondazione.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio ed i documenti accompagnatori nel suo complesso non contengano errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato 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.

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

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; anche se il rischio di non individuare l'errore dovuto alle frodi è notevolmente superiore di quello dovuto ad errori involontari, poiché derivante da comportamenti voluti e calcolati;
- ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi, ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio;
- ho 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 Fondazione;
- ho valutato la correttezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dal Consiglio d'Amministrazione, inclusa la relativa informativa data con la relazione di missione;
- sono giunto ad una conclusione dell'utilizzo da parte del Consiglio d'Amministrazione del presupposto della continuità e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di un'incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Fondazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto 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 mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Fondazione cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, la relazione di missione e se il bilancio d'esercizio rappresenti correttamente le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una giusta rappresentazione di quanto indicato.

Parte seconda

Relazione dell'organo di controllo ai sensi dell'art. 30 del D. Lgs. n. 117/2017

Sintesi e risultati dell'attività di vigilanza svolta

Nel corso dell'esercizio chiuso il 30 Giugno 2021 ho svolto la mia attività in qualità di organo di controllo della Fondazione adempiendo ai doveri di vigilanza

In particolare:

- ho vigilato sull'osservanza della legge, dell'atto costitutivo e dello statuto nonché sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e funzionamento della Fondazione;
- ho valutato l'adeguatezza ed il funzionamento dell'assetto organizzativo e non ho osservazioni da fare;
- ho valutato l'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché l'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e dall'esame dei documenti della Fondazione, e a tale riguardo non ho osservazioni da riferire;
- ho partecipato alle adunanze del Consiglio d'Amministrazione, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali posso ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio della Fondazione;
- ho verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui ho avuto conoscenza a seguito dell'espletamento dei doveri tipici dell'organo di controllo e a tale riguardo non ho osservazioni da fare;
- ho acquisito conoscenza e vigilato sulle attività della Fondazione, che in questo periodo si è limitata, unicamente, a ricevere delle donazioni, in misura molto ridotta rispetto all'anno precedente, poiché l'attività è stata fortemente limitata dalla pandemia in corso, inoltre ho monitorato riguardo l'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale della Fondazione, non rilevando in tal senso alcuna anomalia;

- ho verificato la perdita di esercizio la quale, di importo molto modesto, non desta particolari preoccupazioni di essere recuperata nell'esercizio in corso.

Nel corso dell'esercizio sono stato informato sull'andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione. Posso ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge e allo statuto ed ai principi fondamentali della Fondazione.

Non ho riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali, comprese quelle effettuate con parti correlate.

Nel corso dell'esercizio:

- non mi sono pervenute denunce proposte dai soggetti di cui all'art. 29 del Codice del Terzo Settore;
- non mi sono pervenuti esposti;
- non mi è stato richiesto il rilasciato di pareri ai sensi di legge.

Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.

Monitoraggio delle finalità istituzionali

Ho esercitato i compiti di monitoraggio dell'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, come disposto dall'art. 5 del Codice del Terzo Settore. Sulla base dell'espletamento di tale monitoraggio è possibile affermare che la Fondazione osserva concretamente tali finalità con riferimento alle prescrizioni in materia di destinazione del patrimonio ed assenza di scopo di lucro e divieto di distribuzione indiretta degli utili (artt. 8 e art. 9 del CTS);

Proposte in ordine al bilancio e alla sua approvazione

Il Consiglio d'Amministrazione ha predisposto il bilancio costituito da Stato Patrimoniale, Rendiconto Gestionale e Relazione di Missione, sulla base delle indicazioni di cui all'art. 13 del D. Lgs. 117/2017 e dei nuovi modelli di rendicontazione di cui al decreto del 5 Marzo 2020.

Ho esaminato il progetto di bilancio chiuso al 30/06/2021, e posso attestare che lo stesso rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Fondazione, si rinvia alla prima parte della presente relazione.

Il consiglio di Amministrazione non ha derogato alle norme di legge di cui all'art.2423 comma 5 del codice civile.

È stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici dell'organo di controllo e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni.

Ai sensi dell'art. 2426 del Codice Civile, punto 5, ho espresso il mio consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di costi di impianto e ampliamento per euro 369.

A mio giudizio, da quanto verificato, non vi sono elementi che possano far ritenere che il bilancio di esercizio non sia conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione ed ai principi contabili esplicitati nella Relazione di Missione.

Considerando le risultanze dell'attività svolta, non rilevo motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 30/06/2021 della Fondazione Succisa Virescit Maria Baldassarri, né ho obiezioni da formulare in merito alla proposta di deliberazione presentata dal Consiglio d'Amministrazione riguardo la copertura della perdita con l'avanzo degli esercizi precedenti.

Civitanova Marche, 11/11/2021.

L'organo di controllo



Dott. Roberto Pepa