

## Relazione dell'Organo di Controllo

Al Consiglio di Indirizzo

PC: Consiglio di Amministrazione

### FONDAZIONI RIUNITE ONLUS DELLA BASSA BRESCIANA OCCIDENTALE

Sede legale: via Veronica Gambarà, 20

25034 Orzinuovi

Codice Fiscale e P.Iva: C.F. 86000210178 – P.I. 00726090988

#### Premessa

L'organo di controllo a norma dello statuto riferisce all'assemblea del Comitato di Indirizzo sui risultati dell'esercizio sociale e sulla attività svolta nell'adempimento dei propri doveri.

In particolare, l'**art. 19** del vigente statuto della Fondazione dispone che l'Organo di controllo "*accerta la regolare tenuta delle scritture contabili, esamina le proposte di bilancio preventivo e di rendiconto economico e finanziario, redigendo apposite relazioni, ed effettua verifiche di cassa*", l'**art.20** "*vigila sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione. Vigila, altresì, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento*" l'**art. 21** "*esercita compiti di monitoraggio dell'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, con particolare riguardo all'effettivo esercizio delle attività istituzionali, alla secondarietà e strumentalità delle eventuali attività diverse esercitate*"

La sottoscritta è stata nominata organo di controllo con efficacia dal 1° gennaio 2021 e, pertanto, riferisce: *i)* sul bilancio d'esercizio 2020; *ii)* sulle attività di vigilanza e monitoraggio svolte a partire dal 1° gennaio 2021.

#### Relazione sul bilancio d'esercizio

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della Fondazione costituito dai prospetti di Stato Patrimoniale e Rendiconto Gestionale al 31 dicembre 2020 dalla Relazione di Missione.

#### Giudizio

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazioni Riunite Onlus della Bassa Bresciana Occidentale al 31 dicembre 2020 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione. La relazione di missione è coerente con il bilancio d'esercizio della Fondazione al 31 dicembre 2020 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione su eventuali errori significativi, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'ente e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non vi è nulla da riportare.

### **Elementi alla base del giudizio**

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 ho espletato le funzioni come da statuto, svolgendo la revisione su tale bilancio in conformità ai Principi di revisione internazionali (ISA Italia). 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.

La sottoscritta è 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.

### **Richiamo di informativa**

Richiamo l'attenzione sul paragrafo "Continuità aziendale" della Relazione di Missione, in cui gli Amministratori riportano che, gli effetti prodotti dall'emergenza sanitaria Covid-19 hanno comportato una significativa perdita pari a Euro 1.079.115 sulla Fondazione. Gli Amministratori hanno riportato informazioni circa la valutazione fatta sulla sussistenza del presupposto della continuità aziendale, indicando i fattori di rischio, le assunzioni effettuate, le incertezze significative identificate, anche in considerazione degli effetti prodotti dall'emergenza sanitaria Covid-19.

Alla luce di tale circostanza, nell'applicazione del principio di revisione ISA Italia 570 "Continuità aziendale" sul bilancio al 31 dicembre 2020, ho analizzato e valutato l'informativa fornita dagli Amministratori con riferimento al presupposto della continuità aziendale. Il mio giudizio non è espresso con rilievi con riferimento a tali aspetti.

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

La Fondazione è tenuta all'osservanza di norme speciali di settore e statutarie per la redazione del bilancio d'esercizio. Gli Amministratori sono pertanto responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità ai principi e criteri contabili previsti, nei termini previsti dalla legge, e 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. Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Fondazione 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 un'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 Fondazione 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 miei 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 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. 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, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; 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. 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;
- 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 società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunta 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, 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 società 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, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho 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.

### **Attività di vigilanza e monitoraggio**

Essendo stata nominata con efficacia 1° gennaio 2021 la mia attività di vigilanza si limita al periodo da tale data alla data della presente relazione.

L'attività di vigilanza, ha riguardato l'osservanza della legge e dello statuto ed il rispetto dei principi di corretta amministrazione.

In particolare

- Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, in particolare per la specificità, in merito all'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale
- Ho partecipato alle riunioni del consiglio e, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

- Ho acquisito dall'organo amministrativo anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione in particolare: *i)* sul perdurare degli impatti prodotti dall'emergenza sanitaria Covid-19 nei primi mesi dell'esercizio 2021; *ii)* sui fattori di rischio e sulle incertezze significative relative alla continuità aziendale; *iii)* sui piani aziendali predisposti per far fronte a tali rischi ed incertezze; *iv)* sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e dalle sue controllate.
- Ho monitorato, in merito alla sostenibilità ed al perseguimento dell'equilibrio economico e finanziario dell'ente, le azioni di programmazione, attuazione e verifica degli obiettivi economici e finanziari posti dall'organo di amministrazione; evidenziando la necessità di un aggiornamento delle previsioni in funzione dei nuovi sviluppi e degli effetti della pandemia che si sono prolungati anche per il 2021
- Ho richiesto la formalizzazione della analisi periodica dei flussi di cassa attuali e prospettici in relazione agli obiettivi e alle azioni pianificate dall'organo di amministrazione.
- Ho preso visione della relazione annuale rilasciata dall'Organismo di Vigilanza sulle attività 2020 dalla quale non emergono criticità rispetto alla corretta attuazione del Modello di Organizzazione Gestione e Controllo. A far data dal 1° gennaio 2021 è stato nominato un nuovo Organismo di Vigilanza con il quale è stato effettuato uno scambio informativo sulle attività fino ad oggi svolte, a fronte del quale non sono emerse criticità o dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione.
- Ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo.
- Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, 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 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 dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.
- Per quanto a mia conoscenza la Fondazione ha tempestivamente adottato le misure di prevenzione e protezione per la salute e sicurezza richieste dall'emergenza sanitaria nel rispetto delle prescrizioni normative in tema Covid-19.

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

Orzinuovi, 27 Aprile 2021

Anna Luisa Spadari

