

## **FONDAZIONI RIUNITE ONLUS DELLA BASSA BRESCIANA OCCIDENTALE**

Sede: via Veronica Gambara n. 20 – 25034 Orzinuovi

Fondo di dotazione: €. 9.537.870,00

Codice Fiscale/Registro delle Imprese di Brescia n.: 86000210178

R.E.A. di Brescia: n. 453786

Registro Persone Giuridiche private presso la Regione Lombardia: n. 1698

**Ai S.S. componenti del Comitato di indirizzo  
E p.c. ai S.S. membri del Consiglio di amministrazione**

### **RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO SUL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2023**

#### ***Introduzione***

Oggetto della presente relazione è il bilancio consuntivo dell'esercizio chiuso al 31.12.2023, redatto dal consiglio di amministrazione dell'Ente Fondazioni Riunite Onlus della Bassa Bresciana Occidentale (di seguito: anche **Ente/Fondazioni**) ai sensi di legge ed approvato dal medesimo consiglio di amministrazione alla riunione del 29.4.2024.

Il Bilancio consuntivo 2023 risulta composto da:

1. Bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2023, articolato nei prospetti di stato patrimoniale e rendiconto gestionale ed ulteriormente integrato con i prospetti che illustrano la dinamica economico-finanziaria e di cassa ed il Rendiconto Finanziario;
2. Relazione di missione.

La responsabilità del bilancio compete agli amministratori; al revisore compete la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile, nonché il giudizio di conformità del bilancio stesso alle norme di legge ed ai Principi di redazione dello stesso.

Lo scrivente organo di controllo è stato nominato con delibera del Comitato di indirizzo in data 26.4.2023. Nella presente relazione riferisce:

- A. sull'attività di vigilanza e monitoraggio svolta nel corso dell'esercizio;
- B. sulla revisione del bilancio d'esercizio 2023.

Il modello di relazione si basa sulle indicazioni contenute nelle "Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore" pubblicate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili (CNDCEC) nel dicembre 2020, nonché sulle norme del codice civile richiamate, in quanto compatibili, dall'art. 3 comma 2 del *Codice del Terzo settore* (D. Lgs. n. 117 del 3.7.2017).

**A. Attività di vigilanza e monitoraggio ai sensi dell'art.30 del D.lgs. n. 117 del 3 luglio 2017**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2023 l'attività è stata svolta in conformità alle disposizioni di legge e alle sopracitate "Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore" emanate dal CNDCEC. Con la presente relazione si illustra l'attività svolta e le conclusioni raggiunte.

In particolare, la scrivente ha:

- vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- monitorato l'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, con particolare riguardo alle disposizioni di cui all'art. 5 (obbligo di svolgimento in via esclusiva o principale di una o più attività di interesse generale), all'art. 6 (rispetto dei limiti di svolgimento di eventuali attività diverse), all'art. 7 (raccolta fondi) ed all' art. 8 (destinazione del patrimonio e all'assenza (diretta e indiretta) di scopo lucro) del *Codice del Terzo Settore*;
- acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di propria competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento degli assetti organizzativi dell'Ente, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, anche mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili di funzione e l'esame dei documenti dell'Ente e, a tale riguardo, non ha particolari osservazioni da riferire;
- partecipato alle riunioni del consiglio di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non ha 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;
- acquisito dall'organo amministrativo, 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 particolare:
  - i) sugli impatti residui prodotti dall'emergenza sanitaria Covid-19;
  - ii) sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'Ente;
  - iii) sui fattori di rischio e sulle incertezze significative relative alla continuità aziendale; sui piani aziendali predisposti per far fronte a tali rischi ed incertezze; in base alle informazioni acquisite, la scrivente rinvia a quanto riportato nel paragrafo *Richiami d'informativa*;
- 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 amministrativo, e, a tale riguardo, non ha particolari osservazioni da riferire;

- richiesto la formalizzazione dell'analisi periodica della marginalità e redditività dell'Ente in relazione sia a serie storiche nonché agli obiettivi previsionali individuati e posti dall'organo amministrativo, nonché dei flussi di cassa attuali e prospettici in relazione agli obiettivi e alle azioni pianificate dall'organo amministrativo;
- partecipato alle assemblee del comitato di indirizzo e, sulla base delle informazioni disponibili, non ha rilievi particolari da segnalare;
- preso visione della relazione annuale rilasciata dall'Organismo di Vigilanza sulle attività 2023 dalla quale non emergono criticità rispetto alla corretta attuazione del modello di organizzazione gestione e controllo e per la quale è stato effettuato uno scambio informativo sulle attività fino ad oggi svolte; a fronte di ciò non sono emerse criticità o dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione.

Non si rilevano omissioni o ritardi da parte dell'organo amministrativo; non sono pervenute denunce ex art. 29, co. 2, del Codice del Terzo Settore.

L'organo di controllo non ha rilasciato pareri nel corso dell'esercizio.

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

## ***B. Attività di revisione del bilancio al 31.12.2023***

### ***1. Relazione sul bilancio d'esercizio***

È stato sottoposto al vostro esame il bilancio d'esercizio dell'Ente Fondazioni Riunite Onlus della Bassa Bresciana Occidentale al 31.12.2023, redatto in conformità all'art. 13 del D.lgs. n.117 del 3.7.2017 e del DM 5.3.2020, così come integrato dal Principio Contabile OIC 35, che ne disciplina la redazione.

La scrivente ha svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio di Fondazioni, costituito dai prospetti di stato patrimoniale e rendiconto gestionale al 31.12.2023, dalla Relazione di missione a norma dell'art.13 co.1 del Codice del Terzo Settore, ulteriormente integrato con i prospetti che illustrano la dinamica economico-finanziaria e di cassa ed il Rendiconto Finanziario. Il bilancio evidenzia un avanzo di €. 93.201.

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

Fondazioni 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 di Fondazioni 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 di Fondazioni o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

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

Gli obiettivi del revisore 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 giudizio dello scrivente revisore.

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, lo scrivente revisore ha esercitato il giudizio professionale ed ha mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre la scrivente ha:

- identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ha definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ha acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il proprio 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;
- 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;

- valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- raggiunto 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 dell'Ente di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, la scrivente è tenuta 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 proprio giudizio. Le conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi – ad oggi non noti - possono comportare che l'Ente cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- 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;
- 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.

#### ***4. Giudizio***

A giudizio della scrivente, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria di Fondazioni Riunite Onlus della Bassa Bresciana Occidentale al 31.12.2023 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 di Fondazioni al 31.12.2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

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

#### ***5. Elementi alla base del giudizio***

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31.12.2023 la scrivente ha svolto le funzioni come da statuto, svolgendo la revisione su tale bilancio in conformità ai Principi di revisione internazionali

(ISA Italia). Le responsabilità dello scrivente revisore, ai sensi di tali principi, sono ulteriormente illustrate nel paragrafo *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione.

Nel corso dell'esercizio 2023 lo scrivente revisore è risultato indipendente rispetto a Fondazioni, in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

La scrivente ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il proprio giudizio.

### **6. Richiami di informativa**

Lo scrivente revisore richiama l'importanza dell'informativa richiesta sui seguenti temi e le conclusioni raggiunte:

- i) Gli impatti residui prodotti dall'emergenza sanitaria Covid-19, in corso di esaurimento. Per quanto a conoscenza della scrivente, Fondazioni 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;
- ii) Le operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'Ente. Sul punto si richiama l'attenzione, in particolare, sulle seguenti rilevazioni:
  - a) L'attività di ristrutturazione dell'immobile di proprietà in Orzinuovi, che Fondazioni ha proseguito nel corso del 2023, usufruendo degli incentivi fiscali relativi al cd. "SuperEcobonus-SuperSismabonus" di cui all'art. 11 DL n. 34/2020 conv. nella L. 77/2020 e ss.mm.ii.. L'importo complessivo delle opere ammonta a €. 8.754.959 comprensivo di iva e cassa previdenziale, di cui €. 7.667.248 già eseguite al 31.12.2023, rilevate nei risconti passivi e sui quali è stato applicato lo sconto fattura (artt. 119, 121 D.L. 34/2020). Il giudizio è espresso senza rilievi con riferimento a tale circostanza;
  - b) Il contenzioso pendente con i Comuni di Orzinuovi ed Orzivecchi relativo alle imposte Imu e Tasi; posta la sostanziale congruità dell'accantonamento al fondo contenzioso al 31.12.2023 per €. 404.368, viste le sfavorevoli pronunce della Corte di Cassazione, notificate dopo la chiusura dell'esercizio, nei mesi di marzo/aprile 2024 (in relazione a Imu Orzinuovi per l'anno 2012 ed Imu Orzivecchi per gli anni 2012-2023-2014-2015), l'organo amministrativo sta valutando l'opportunità e la convenienza – al di là dei profili istituzionali – della prosecuzione del contenzioso ad oggi pendente ed ha riscontrato tale indicazione con tempestività. Il giudizio è espresso senza rilievi con riferimento a tale circostanza;
  - c) Da ultimo, si è segnalata la necessità per l'organo amministrativo di coordinare

l'iscrizione in bilancio, avvenuta negli esercizi precedenti (segnatamente, nell'esercizio 2019) di costi professionali sostenuti per studio di fattibilità di un intervento di ristrutturazione dell'immobile di Barbariga, iscritti nel bilancio 2019 nella voce "Immobilizzazioni in corso ed acconti" per €. 86.056 (intervento ad oggi non realizzato), con i diversi ed ulteriori oneri professionali che saranno contabilizzati in caso di perfezionamento di un diverso intervento di ristrutturazione (usufruendo degli incentivi fiscali relativi al cd. "SuperEcobonus-SuperSismabonus" di cui all'art. 11 DL n. 34/2020); in tal caso, la capitalizzazione dei "vecchi" oneri professionali 2019 verrebbe meno (i costi non sarebbero recuperabili, né totalmente sovrapponibili con quelli della nuova ristrutturazione) per essere sostituita, in caso, dalla capitalizzazione dei "nuovi" oneri professionali. Trattandosi di operazione tutt'ora "in fieri", il giudizio è espresso senza rilievi con riferimento a tale circostanza.

#### **7. 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.

Per quanto a conoscenza dello scrivente revisore gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c..

#### **8. Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività svolta, si invita questo Comitato di indirizzo ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dagli amministratori.

L'organo di controllo concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio formulata dal consiglio di amministrazione.

Orzinuovi, 10.5.2024

**L'ORGANO DI CONTROLLO**

DOTT.SSA VALERIA MATTIOLI

