

Cristiano Venturini
dottore commercialista e revisore legale

Via Garbini, 15 -- Verona – C. F.: VNTCST73E23L781O - P. IVA: 03389530233

**Relazione Unitaria dell'Organo di Controllo Monocratico
sul bilancio chiuso al 31/12/2022 della
FONDAZIONE CASA DELL'ACCOGLIENZA "BALDO SPREA"**

Al Consiglio di Amministrazione della FONDAZIONE CASA DELL'ACCOGLIENZA "BALDO SPREA"

Premessa

Si fa presente che a partire dal 21/07/2022 l'Ente è stato trasformato da Ipad a "Fondazione". Infatti, con Decreto Prefettizio riportante numero fascicolo 870/2022/Area IV, la Casa dell'Accoglienza "Baldo Sprea" è stata iscritta al Registro delle Persone Giuridiche di diritto privato al n. 510.

Conseguentemente ha adottato un nuovo statuto conforme alla struttura e soggetto alla normativa di Ente del Terzo Settore – ETS di cui al Decreto legislativo 117 del 2017, ma non è ancora iscritta al nuovo Registro Unico Nazionale del Terzo settore – RUNTS a motivo dei tempi che ritmano l'iscrizione delle varie tipologie di soggetti.

Nonostante il differimento, ho ritenuto comunque opportuno procedere nell'esercizio delle funzioni conseguenti a detta adozione a partire dal 21/07/2022.

Pertanto, nell'esercizio in esame, ho svolto sia le funzioni previste dall'art. 14 del D.lgs 27 gennaio 2010 n. 39 in quanto relative alle funzioni previste dall'art. 31 del D.lgs n. 117 del 3 luglio 2017 sia le funzioni di vigilanza ai sensi dell'art. 30 commi 6 e 7.

La presente relazione unitaria contiene:

- nella sezione A) la "Relazione di revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39";
- nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 30 del D.lgs 117 del 3 luglio 2017", con riferimento al periodo 21/07/22-31/12/22.

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

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della FONDAZIONE CASA DELL'ACCOGLIENZA "BALDO SPREA" costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione al 31 dicembre 2022 e del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Recapito telefonico: 045/500280 Fax: 045/500902

E - mail: cristiano.venturini@studiozago.it

PEC: cristianoventurini@odcecverona.it

W

Cristiano Venturini
dottore commercialista e revisore legale

Via Garbini, 15 -- Verona - C. F.: VNTCST73E23L781O - P. IVA: 03389530233

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). La mia responsabilità ai sensi di tali principi è ulteriormente descritta nel paragrafo "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.

Non ho richiami d'informativa in quanto, in tema di continuità aziendale, come dichiarato dagli amministratori e verificato, non esistono profili di incertezza.

Responsabilità dell'Organo Amministrativo e dell'Organo di Controllo per il bilancio d'esercizio

L'Organo Amministrativo è responsabile 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 a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'Organo Amministrativo è responsabile 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 una adeguata informativa in materia. L'Organo Amministrativo utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni 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 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.

Cristiano Venturini
dottore commercialista e revisore legale

Via Garbini, 15 -- Verona - C. F.: VNTCST73E23L781O - P. IVA: 03389530233

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 Fondazione;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall' Organo Amministrativo, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'Organo Amministrativo 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.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art.14, comma 2, lettera e) del D.Lgs. 39/2010

Gli Amministratori della Fondazione sono responsabili per la predisposizione della Relazione di Missione (Relazione del Presidente del CdA) al 31/12/2022 della Fondazione, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge. Per questo motivo ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n.720 B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della

Recapito telefonico: 045/500280 Fax: 045/500902

E - mail: cristiano.venturini@studiozago.it

PEC: cristianoventurini@odcecverona.it

W

Cristiano Venturini
dottore commercialista e revisore legale

Via Garbini, 15 -- Verona - C. F.: VNTCST73E23L781O - P. IVA: 03389530233

relazione di missione con il bilancio d'esercizio della Fondazione al 31.12.2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio la relazione di missione è coerente con il bilancio d'esercizio della Fondazione al 31.12.2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14 c.2 lett. e) del D.Lgs 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione della Fondazione e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione non ho nulla da riportare.

B) Relazione ai sensi dell'art. 30 del D.Lgs 117 del 3 luglio 2017

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 vigenti degli Enti del Terzo Settore emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

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

Il bilancio d'esercizio della Fondazione Casa dell'Accoglienza "Baldo Sprea" al 31.12.2022 è redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione ed evidenzia una perdita di esercizio di € 35.076,31.

1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 30, co. 6 e 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, e all' art. 8, inerente alla destinazione del patrimonio e all'assenza (diretta e indiretta) di scopo lucro. Non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho partecipato 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, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito informazioni dal preposto al sistema di controllo interno e non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Ho acquisito conoscenza e ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo 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.

Recapito telefonico: 045/500280 Fax: 045/500902
E - mail: cristiano.venturini@studiozago.it
PEC: cristianoventurini@odcecverona.it

Cristiano Venturini
dottore commercialista e revisore legale

Via Garbini, 15 -- Verona - C. F.: VNTCST73E23L781O - P. IVA: 03389530233

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.

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

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Essendo demandato al sottoscritto anche l'incaricato della revisione legale, ho comunque 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.

Ho verificato la rispondenza del bilancio ai fatti e alle informazioni di cui ho avuto conoscenza a seguito dell'espletamento dei miei doveri e non ho osservazioni al riguardo.

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

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività svolta e descritta nella presente relazione, sezione A e sezione B, lo scrivente Organo di Controllo Monocratico non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2022 della Fondazione Casa dell'Accoglienza "Baldo Sprea", né ha obiezioni da formulare in merito alla copertura del disavanzo di gestione.

Verona (VR), 23 Giugno 2023

L'Organo di Controllo Monocratico

Dott. Cristiano Venturini



