

# **FONDAZIONE DOMENICO BERNACCHI – GERLI ARIOLI – O.N.L.U.S.**

Sede legale: Gavirate (VA), Via Ferrari, 11

Codice fiscale 83002910129

## **RELAZIONE DI CONTROLLO DEL REVISORE DEI CONTI AI SENSI DELL'ART. 25 D.LGS. 460/97**

### **Al Consiglio di Amministrazione**

Ai sensi dell'art. 22 dello Statuto attualmente vigente il Revisore deve esercitare il controllo sulla gestione economico-finanziaria e la vigilanza sulla regolarità contabile dell'Ente.

### **A) Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

#### **Giudizio**

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della "**Fondazione Domenico Bernacchi - Gerli Arioli - ONLUS**" (l'Ente), costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2023 e dal rendiconto gestionale per l'esercizio chiuso a tale data e dalle sezioni "Parte generale" e "Illustrazione delle poste di bilancio" incluse nella relazione di missione. Il suddetto bilancio d'esercizio è stato preparato in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione, in particolare il DM 5 marzo 2020.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria **della "Fondazione Domenico Bernacchi - Gerli Arioli - ONLUS"** 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.

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

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), ove applicabili agli enti non profit. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nel paragrafo "Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio" della presente relazione. Sono indipendenti rispetto a "**Fondazione Domenico Bernacchi - Gerli Arioli - ONLUS**" 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 e appropriati su cui basare il mio giudizio.

#### **Responsabilità dell'Organo di Amministrazione e dell'organo di controllo di per il bilancio d'esercizio**

L'Organo di Amministrazione 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 dallo stesso 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 di Amministrazione è responsabile per la valutazione della capacità dell'Ente di continuare a 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 di Amministrazione utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio

d'esercizio a meno che abbia rilevato l'esistenza di cause di estinzione o scioglimento e conseguente liquidazione dell'Ente o condizioni per l'interruzione dell'attività o non abbia 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 degli utilizzatori prese 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 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 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 e 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 dell'Ente;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'Organo Amministrativo, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto a 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 un'incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'Ente di continuare a 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 l'Ente 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 a 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.

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

### **Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10**

L'Organo di Amministrazione di **"Fondazione Domenico Bernacchi - Gerli Arioli - ONLUS"** è responsabile per la predisposizione della sezione "Illustrazione dell'andamento economico e finanziario dell'ente e delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie" inclusa nella relazione di missione al 31/12/2023 incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure, per quanto compatibili, indicate nel principio di revisione (ISA Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della sezione "Illustrazione dell'andamento economico e finanziario dell'ente e delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie" inclusa nella relazione di missione con il bilancio d'esercizio di **"Fondazione Domenico Bernacchi - Gerli Arioli - ONLUS"** al 31/12/2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la sezione "Illustrazione dell'andamento economico e finanziario dell'ente e delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie" inclusa nella relazione di missione è coerente con il bilancio d'esercizio di **"Fondazione Domenico Bernacchi - Gerli Arioli - ONLUS"** al 31/12/2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

## **C) Vigilanza amministrativa**

Nell'esercizio il mio operato si è ispirato ai dettami di statuto, al disposto dell'art. 25 del D.Lgs. 460/1997 e delle disposizioni di legge di riferimento, oltre che alle Norme di comportamento emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili sul controllo indipendente degli Enti no profit.

In particolare:

- Ho vigilato sull'osservanza della legge in genere e dello statuto, in particolare il rispetto della missione e delle attività di interesse generale, della normativa specifica di Onlus ed Enti non profit, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sulla adeguatezza degli assetti organizzativi del sistema amministrativo e contabile sul loro concreto funzionamento.
- Ho acquisito dall'organo amministrativo informazioni sull'attività dell'ente, il generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggior rilievo per le loro dimensioni o caratteristiche effettuate dall'ente e in base alle informazioni acquisite non ho osservazioni particolari da riferire o rilevato anomalie.
- Ho avuto modo di confrontarmi con l'organismo di vigilanza previsto dal D.Lgs. 8/6/2021 n. 231 e non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione.
- 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 conoscenze e vigilato per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza sul funzionamento del sistema amministrativo contabile nonché sulla 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 tal 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 nella presente relazione.

## **D) Osservazioni in ordine al Bilancio di esercizio**

Approfondendo l'esame del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023, che chiude con un avanzo d'esercizio di euro 192.910, si riferisce quanto segue:

- Si è vigilato sulla conformità dello stesso alla legge, in particolare al D.M. 5 marzo 2020, sia per quanto riguarda la sua struttura, sia in riferimento ai contenuti non esclusivamente formali.
- Si è verificata altresì l'osservanza della legge in relazione alla predisposizione della relazione sulla missione.
- Il bilancio risulta conforme ai fatti ed alle informazioni di cui si è venuti a conoscenza nello svolgimento delle mie funzioni.
- I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione "Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio".

## **E) Altre informazioni**

Il Revisore dà atto che la Fondazione risulta iscritta nel registro regionale delle persone giuridiche di diritto privato al n. 1873 che gli Amministratori hanno provveduto a mettere a disposizione anche il Bilancio Sociale, documento che contiene le informazioni essenziali previste dalle Linee Guida adottate con D.M. 04/07/2019;

## **F) Osservazioni e proposte in merito alla approvazione del bilancio di esercizio**

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, e il giudizio espresso nella sezione "Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio", ritengo che non sussistano ragioni ostantive all'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2023, così come è stato redatto e proposto all'attenzione dello scrivente.

Il Revisore raccomanda comunque agli amministratori un costante monitoraggio dell'evoluzione della gestione e l'adozione di tutti gli interventi ed iniziative necessari a mantenere in futuro l'equilibrio sia economico che finanziario dell'ente. In particolare, a livello economico, per quanto possibile, l'invito è a confermare, in analogia a quanto effettuato nell'esercizio oggetto di esame, particolare attenzione ad ogni azione utile al contenimento dei costi gestionali, in particolare quelli energetici e quelli che dovessero risultare non essenziali ed urgenti, mentre a livello finanziario, in ragione dell'elevata esposizione verso il sistema bancario nonché del grado di utilizzo degli affidamenti, si ribadisce l'utilità di valutare il recupero di risorse attraverso la cessione del cespite immobiliare di proprietà che è tuttora privo di qualsiasi concreto uso nell'ambito della fondazione, come appare escluso anche da futuri progetti nell'ambito dell'attività dell'Ente.

Il sottoscritto revisore concorda infine con la proposta di destinare l'avanzo di gestione integralmente alla "riserva avanzi di gestione dell'Ente" espressa dall'organo amministrativo nella relazione sulla missione, al fine di garantire stabilità, continuità e sviluppo dell'Ente nel perseguimento dei suoi fini istituzionali.

Busto Arsizio, 25 giugno 2024

### **Il Revisore**

Antonio Celora

