



Relazione del Revisore Unico al Bilancio Consuntivo chiuso al 31 dicembre 2022

Al Collegio dei Fondatori,

L'articolo 18 dello Statuto della Fondazione prevede, tra l'altro, che: *“Il Revisore Legale dei Conti è organo di controllo amministrativo e contabile della Fondazione, accerta la regolare tenuta delle scritture contabili, esamina le proposte di bilancio preventivo e consuntivo, redigendo le relazioni di competenza ed effettua le verifiche di cassa”*.

A riguardo, la sottoscritta, pur insediata nel mese di gennaio 2023, ha cercato di svolgere in sintesi le attività sopra elencate, partendo da sessioni approfondite sia con il personale amministrativo, sia con il Segretario Generale e con la Referente Affari Istituzionali, sia con la Governance anch'essa di pari recente insediamento. Di particolare importanza sono stati i confronti con l'Organo di Controllo monocratico uscente, dott.ssa Gabriella Geromin, la quale ha fornito ampie delucidazioni in merito al funzionamento amministrativo contabile della Fondazione e ai relativi riflessi economico finanziari. In particolare, la sottoscritta ha visionato le verifiche condotte dalla dott.ssa Geromin nel corso dell'esercizio 2022 dalle quali non sono emersi rilievi di criticità in ordine alla regolare tenuta delle scritture contabili ed in ordine alle verifiche di cassa operate. La sottoscritta ha, inoltre, partecipato a tutte le riunioni del Consiglio di Amministrazione tenutesi nel periodo del proprio mandato.

La presente relazione è ispirata alle Norme di comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, tenendo tuttavia sempre in considerazione le caratteristiche specifiche dell'ente in oggetto.

Con riferimento al bilancio al 31 dicembre 2022, facendo carico al Revisore il controllo circa la regolare tenuta delle scritture contabili e l'espressione di un parere sul bilancio annuale, si evidenzia quanto segue.



Attività di vigilanza sull'operatività della Fondazione

Premesso che la Fondazione è un ente senza scopo di lucro che persegue finalità culturali, formative, di studio, di ricerca, di documentazione, didattica e promozionale, la sottoscritta si è ispirata alle Norme di comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, tenendo tuttavia in considerazione le peculiarità dell'ente in questione.

Conoscenza della Fondazione, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati

Il neo nominato revisore non ha una consolidata conoscenza in merito alla Fondazione ma ha cercato tramite le sopra citate interlocuzioni con la struttura e la direzione di approfondire:

- i) la tipologia dell'attività svolta;
- ii) la sua struttura organizzativa e contabile

tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche della Fondazione,.

La “pianificazione” prospettica dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto a quanto appreso nei suddetti colloqui e tramite il confronto con l'organo di controllo precedente. È stato, quindi, possibile confermare che:

- L'attività tipica svolta dalla Fondazione non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale;
- Con riferimento all'assetto organizzativo si evidenzia che prosegue la fase di revisione dell'assetto organizzativo della Fondazione, sul quale il Revisore non può far altro che esprimere l'apprezzamento per il percorso intrapreso che al momento evidenzia la nomina del RPCT con adozione del relativo piano, l'approfondimento delle attività collegate al GDPR nonché il perfezionamento in corso di un'attività di Risk Assesment, propedeutica all'adozione di un modello 231.
- Le risorse umane costituenti la “forza lavoro” sono rimaste invariate rispetto all'anno precedente.



Quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame (2022) e quello precedente (2021). È inoltre possibile rilevare come la Fondazione abbia operato nel 2022 in termini confrontabili con l'esercizio precedente, seppure tenendo conto degli impatti della pandemia di Covid19 sull'attività della Fondazione e, di conseguenza, sulle poste di conto economico.

La presente relazione riassume, quindi, l'attività concernente all'informativa su:

- i risultati dell'esercizio della Fondazione;
- l'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- le osservazioni e le proposte in ordine al bilancio.

Le attività svolte dall'organo di controllo hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'esercizio 2022; nel corso di tale periodo l'organo di controllo precedente ha regolarmente svolto le proprie riunioni periodiche e l'attività di cui all'art. 18 dello Statuto Sociale; di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali. La sottoscritta ne ha preso visione e Vi riferisce che le medesime non evidenziano irregolarità.

Attività svolta

Durante le verifiche periodiche, in sede di insediamento e poi successivamente, la sottoscritta ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla Fondazione, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi significativi.

Il Revisore ha, quindi, periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale della Fondazione e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratori, dipendenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli



del Revisore, permettendo alla sottoscritta di entrare nella logica dell'andamento gestionale e dell'organizzazione.

Per tutto l'esercizio 2022:

- Il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è mutato rispetto all'esercizio precedente;
- Il livello della preparazione tecnica del personale amministrativo risulta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti ordinari da rilevare e può vantare una ottima conoscenza delle problematiche della Fondazione;
- I consulenti e i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e giuslavoristica non sono mutati rispetto al precedente esercizio.

Le informazioni inerenti il generale andamento della gestione e la sua prevedibile evoluzione sono state fornite dal personale dipendente della Fondazione e ciò sia in occasione delle riunioni programmate, sia in occasione di accessi conoscitivi presso la sede della Fondazione e anche tramite i contatti/flussi informativi telefonici e informatici con la Presidente, con il personale dipendente della Fondazione e con i componenti il Consiglio di Amministrazione.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta e tramite le notizie ottenute dal precedente Revisore, si può affermare che:

- Le decisioni assunte dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio della Fondazione;
- Sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Fondazione;



- Le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto dell'Ente e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dal Collegio dei Fondatori o tali da compromettere l'integrità del patrimonio della Fondazione;
- Non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
- Non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.
- Non sono state ricevute denunce.

Nel corso dell'esercizio il Collegio non ha rilasciato pareri previsti dalla legge.

Il Revisore evidenzia che l'esposizione nei confronti dei soci per contributi non determina squilibri ma risulta da monitorare.

Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, approvato dal Consiglio di Amministrazione nel corso della riunione del 15 maggio 2023 e peraltro già esaminato più volte dal medesimo nelle successive fasi di formazione, risulta costituito dallo "Stato Patrimoniale", dal "Conto Economico", dal "Rendiconto gestionale" e dalla "Nota Integrativa".

Inoltre, l'organo di amministrazione ha predisposto la "Relazione Conclusiva 2022", la "Relazione sulla Gestione" gli" schemi di bilancio "validi per il passaggio agli ETS con iscrizione al RUNTS anche se al momento gli enti partecipati da enti pubblici trovano preclusa tale transizione, nonché il "Bilancio Sociale", documento illustrativo dell'attività condotta e delle sue ricadute.

È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:



- I criteri utilizzati nella redazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2022 non si discostano da quelli utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio;
- È stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- L'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.;
- È stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti e alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del Collegio e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- Gli schemi di bilancio sono conformi alla normativa ETS
- Il bilancio sociale fornisce esaurienti informazioni sulle ricadute sociali dell'attività dell'ente e sulle inter relazioni con gli stake holders,

Risultato dell'esercizio

Il risultato netto accertato dal Comitato di Gestione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta pari ad euro 65.

Conclusioni

Sulla base di quanto precede e in considerazione dell'attività svolta, l'Organo di Controllo, per quanto di propria competenza e sulla base delle analisi ed informazioni ottenute a far data dal proprio insediamento avvenuto nel mese di gennaio 2023, non ravvisa motivi ostativi in merito all'approvazione del progetto di bilancio di esercizio al 31 dicembre 2022, così come redatto dal Consiglio di Amministrazione e sottoposto all'approvazione del Collegio dei Fondatori.



Torino, 26 maggio 2023

Il Revisore Unico

Margherita Spaini