VERBALE DEL 26 aprile 2023 - FONDAZIONE COMUNITARIA DELLA PROVINCIA DI PAVIA ONLUS

Oggi 26 aprile 2023 alle ore 15.00 presso la sede sociale sono presenti i Revisori della Fondazione Comunitaria della Provincia di Pavia: Dott. Lucio Aricò, Dott. Emanuele Carnevale Schianca. e Dott.ssa Simona Colombi. Assiste alla riunione il Direttore della Fondazione Dottoressa Anna Tripepi.

Il Presidente comunica che il Direttore ha consegnato il bilancio rendicontale al 31/12/2022, la nota integrativa e la relazione di missione.

La seduta odierna è dedicata alla stesura della relazione del Collegio a tale documento. Dopo una breve discussione sui principi informatori che tale documento deve contenere, in linea con quanto già attuato per i passati esercizi, il Collegio stende la relazione che segue anticipando al Direttore che verrà comunicato al Presidente del Consiglio di Amministrazione un suggerimento in merito alla titolazione di alcune voci di bilancio al fine di aumentare la chiarezza e leggibilità dello stesso.

"RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022"

Signori Consiglieri, il Collegio ha esaminato il Bilancio della Fondazione relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2022 redatto dagli Amministratori, ai sensi di legge, e trasmesso a questo Collegio unitamente alla nota integrativa ed alla Relazione di Missione.

Il Bilancio si riassume nei seguenti valori:

STATO PATRIMONIALE

Situazione patrimoniale

	Euro
Totale attivo	20.030.211,00
Passività	2.101.150,00
Patrimonio netto	17.929.061,00
Totale a pareggio	20.030.211,00

CONTO ECONOMICO

Proventi e ricavi

A) Ricavi da attività di interesse generale	
4) Erogazioni liberali	1.574.929,00
5) Proventi del 5 per mille	310,00
10) Altri ricavi, rendite e proventi	69.911,00
Totale	1.645.149,00

Costi e oneri da attività di interesse generale

1. Materie prime e di consumo		15.699,00
2. Servizi		75.558,00
3. Godimento beni di terzi		0
4. Personale		106.061,00
5. Ammortamenti		4.195,00
5 bis svalutazione immobilizzazioni mat.		987.239,00
6. Accantonamenti per rischi e oneri		8.904,00
7. Oneri di gestione		2.035.687,00
- Di cui oneri per attività erogativa	1.937.092,00	
- Di cui oneri diversi di gestione	98.595,00	
8. Rimanenze iniziali		0
9. Accantonamento riserva vincolata		0
10. Utilizzo riserva vincolata per decisione degli Organi istituzionali		
Totale costi		- 1.588.192,00
		1.645.149,00

Questo Collegio ha verificato che esiste corrispondenza tra i depositi bancari e postali, indicati contabilmente in bilancio e quanto realmente esistente quali valori in cassa e nei depositi bancari. Tale controllo ha dato conferma di quanto indicato.

È stata esaminata la corrispondenza tra le entrate e le varie spese sostenute, registrate contabilmente con la documentazione a supporto. Tutto è risultato corretto, combaciante e documentato.

Proseguendo nella disamina del rendiconto 2022 sottoposto alla propria attenzione, il Collegio può attestare che la redazione del bilancio è avvenuta nel rispetto dei principi di comportamento raccomandati dal C.N.D.C.E.C. e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge che disciplinano il Bilancio d'esercizio, interpretate ed integrate dai corretti principi contabili enunciati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e, ove necessario, dai Principi Contabili Internazionali dello IASC - International Accounting Standard Committee ed OIC.

In particolare si sono osservati i principi di verifica del bilancio predisposti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili contenuti nella raccomandazione n° 5 varata nel maggio 2003.

Il bilancio rendicontale 2022 è stato modificato nella sua forma rappresentativa per adeguarlo al bilancio tipo adottato da tutte le altre Fondazioni Comunitarie e così come convenuto dai vari amministratori e consulenti di tali Enti come anche suggerito dalla Fondazione Cariplo.

La nota integrativa è stata stilata osservando il principio della trasparenza.

Il tutto risponde, per quanto attiene alla gestione effettuata, al principio della prudenza, per cui il bilancio risulta un quadro fedele di quanto accaduto e registrato.

Nel prospetto relativo al Patrimonio netto e disponibilità sono evidenziati, oltre al fondo di dotazione di € 55.000,00, tutti i fondi patrimoniali esistenti e le riserve in essere. Si prende favorevolmente atto che i vari fondi gestiti, in nome e per conto di enti terzi, risultano tutti chiaramente indicati e specificati.

In sunto il patrimonio netto è dato dalle seguenti voci

- Fondo di dotazione Euro 55.000,00
- Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali Euro 1.396.971,00
- Riserve vincolate destinate da terzi Euro 16.383.280,00
- Altre riserve 93.810,00
- Totale patrimonio netto € 17.929.061,00

Come evidenziato nella Nota Integrativa a corredo del bilancio, gli Amministratori hanno ritenuto di valutare i titoli in portafoglio al valore di acquisizione, senza quindi inserire uno specifico "Fondo oscillazione titoli".

Per quanto riguarda il prospetto dei debiti questi vengono riportati con il confronto, come del resto avvenuto per altri conti, tra l'esercizio 2021 e l'esercizio 2022. Si raccomanda particolare attenzione alla gestione e attuazione del conto "Erogazioni da liquidare", sulla base di progetti già approvati e in attesa di rendicontazione.

Ispezioni e verifiche

I Revisori attestano che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dall'articolo 2403 del Codice Civile, durante le quali si è potuto controllare la corretta tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e degli altri libri sociali, nonché degli altri registri fiscalmente obbligatori.

Durante le verifiche eseguite si è proceduto anche al controllo dei valori di cassa e valori posseduti dalla Fondazione.

Le verifiche nel corso del 2022 hanno avuto come oggetto anche quello di controllare che il personale della Fondazione e le riunioni in presenza del Consiglio di Amministrazione nonché gli accessi di soggetti terzi presso la sede della Fondazione stessa avvenissero nel rispetto di tutte le normative emanate in materia di prevenzione dalla pandemia provocata da Covid 19. La Fondazione ha quindi continuato a porre in essere comportamenti e barriere fisiche come previsto dalle norme.

La partecipazione ai Consigli di Amministrazione e le verifiche periodiche, da parte del Collegio dei Revisori, ha inoltre consentito il controllo concomitante dell'operato degli amministratori e del rispetto, nel loro agire, della legge, dello statuto e dell'osservanza dei regolamenti che accompagnavano ogni bando emanato.

Il bilancio d'esercizio della Fondazione Comunitaria, chiuso al 31 dicembre 2022, è stato redatto in conformità alle vigenti disposizioni di legge, contenute nella Sezione IX, Capo V, Titolo V del Codice Civile. Detto bilancio, composto dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico e dalla Nota integrativa, è stato comunicato al Collegio dei Revisori ai sensi del primo comma dell'articolo 2429 del Codice Civile e anche nel rispetto dei principi OIC.

1. Il Collegio dei Revisori, come statutariamente prescritto, è stato incaricato di svolgere la propria attività ai sensi sia dell'art. 2403 che dell'art. 2409-*bis* del Codice Civile relativamente alla revisione legale.
2. Nel corso dell'esercizio, chiuso al 31 dicembre 2022, l'attività del Collegio è stata, come sempre, ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze documentali e la situazione contabile. Non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali. Inoltre sulle voci del bilancio presentato sono stati effettuati i necessari controlli per pervenire ad un giudizio finale sereno tecnico e indipendente, sempre secondo quanto stabilito dai principi di comportamento emanati dal CNDCEC.
3. In particolare il Collegio
   - attesta che nel corso dell'anno 2022 sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'articolo 2403 del Codice Civile, durante le quali si è dato atto della corretta tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e degli altri libri sociali, nonché degli altri registri obbligatori. Il Collegio, quindi, ha periodicamente riscontrato nel corso delle verifiche eseguite la consistenza dei valori di cassa e degli altri titoli e valori posseduti dalla Fondazione, come si è anche verificato l'adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'erario, dei contributi dovuti ad Enti Previdenziali e la presentazione delle dichiarazioni fiscali. Da tali controlli non sono emerse sostanziali discordanze rispetto alle norme che regolano la redazione del bilancio.
   - ha vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;

- ha partecipato alle riunioni degli organi statutari, così come si è preso atto delle varie verbalizzazioni delle riunioni, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie e di legge che ne disciplinano il funzionamento e per le quali si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto d'interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
- Ha preso atto con soddisfazione che i suggerimenti e le indicazioni fornite nel tempo agli amministratori sono sempre state recepite nel modo più corretto.

4. Nel corso dell'esercizio, nel rispetto delle previsioni statutarie, il Collegio ha ottenuto dagli Amministratori tempestive ed idonee informazioni sull'attività della Fondazione, sul generale andamento della gestione, sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per dimensioni e caratteristiche, effettuate dalla Fondazione stessa.
5. Il Collegio dei revisori non ha riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali.
6. Nel corso dell'esercizio non sono pervenute al Collegio dei Revisori denunce ai sensi dell'articolo 2408 del Codice Civile, né esposti.
7. Il Collegio, nel corso dell'esercizio, non ha rilasciato pareri ai sensi di legge.
8. Gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, quarto comma, del Codice Civile.
9. Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.
10. Tutta l'attività di verifica si è sempre svolta con il pieno supporto e collaborazione dei dipendenti della Fondazione, del tesoriere e del consulente della stessa.

Nella sua globalità il bilancio chiuso al 31/12/2022, a parere di questo Collegio, rappresenta un quadro fedele delle attività e passività dell'Ente così come risulta per il conto economico.

In conclusione, sulla base dei controlli svolti è sempre emersa corrispondenza tra le risultanze reali e la situazione contabile; non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali o statutari.

Giudizio sul rendiconto 2022

Il Collegio Revisori, visti i risultati delle verifiche eseguite, attesta che il Rendiconto della gestione chiusa al 31 dicembre 2022 rappresenta la corretta situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione Comunitaria. Tale rendiconto è stato redatto in conformità ai criteri delle norme e raccomandazioni vigenti in materia. Si dà infine atto che tutta la gestione è stata posta in essere nel pieno rispetto sia delle finalità istituzionali di questa Fondazione attuando il tutto nel rispetto del principio della prudenza.

Il Collegio esprime pertanto parere favorevole alla approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 e delle relazioni a corredo.

Il Collegio dei Revisori
Presidente Dott. Lucio Aricò
Revisore Dott.ssa Simona Colombi
Revisore Dott. Emanuele Carnevale Schianca

Al termine della redazione di questa relazione la seduta del Collegio si conclude alle ore 17.35 con la rilettura della presente relazione.

Il Collegio dei Revisori
Presidente Dott. Lucio Aricò

Revisore Dott.ssa Simona Colombi

Revisore Dott. Emanuele Carnevale Schianca