

Al Consiglio di Amministrazione della
FONDAZIONE DOMUS E.D.E.R.A.
FONTANELLA (BG)

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO SUL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2022

Premessa

Il Revisore unico incaricato alla revisione legale del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, nominato dal Consiglio di Amministrazione con lettera d'incarico del 14/01/2021 ai sensi dell'art. 31 D.Lgs 117/2017, con la presente relazione – prevista conformemente all'art.14 del D.Lgs. 39/2010 – esprime il proprio giudizio sul bilancio composto da:

- a) Stato Patrimoniale;
- b) Rendiconto Gestionale;
- c) Relazione di Missione.

Si dà, nella presente relazione, evidenza che FONDAZIONE DOMUS E.D.E.R.A. ha provveduto a tenere le scritture ex art. 2214 c.c. redigendo il bilancio seguendo le disposizioni di legge e seppur non ancora iscritto al Registro Unico Nazionale del Terzo Settore, l'ente ha redatto il bilancio al 31.12.2022 ai sensi dell'art.13 comma 1 del D.Lgs. n.117/2017 e del D.M. 5 Marzo 2020.

Si dà evidenza che il criterio di rilevazione è quello di competenza economica.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio, della FONDAZIONE DOMUS E.D.E.R.A., costituito dallo Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal Rendiconto Gestionale per l'esercizio chiuso a tale data e dalla Relazione di Missione. In assenza di raccolte pubbliche di fondi non si è resa necessaria la redazione dell'apposito rendiconto previsto dall'art.20 del DPR. 29.9.1973, n.600 e successive modificazioni ed integrazioni.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della FONDAZIONE DOMUS E.D.E.R.A. al 31 dicembre 2022 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 nella sezione *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 con rilievi.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio di esercizio

Il Consiglio di Amministrazione è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme 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.

Lo stesso Consiglio di Amministrazione 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. Si sottolinea che il Consiglio di Amministrazione può utilizzare il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della fondazione o 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, con la conseguente emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non può fornire la garanzia assoluta 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 internazionale 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 dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunta ad 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 della Fondazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono 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 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 Fondazione 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 regolamenti

Il Presidente della FONDAZIONE DOMUS E.D.E.R.A. e gli amministratori sono responsabili per la predisposizione della Relazione di Missione della Fondazione al 31/12/2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure di revisione, per quanto compatibili, al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della Relazione di Missione con il bilancio d'esercizio 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.

Con riferimento alla dichiarazione circa la presenza di errori significativi nella relazione 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.

Vigilanza

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha acquisito dal Presidente e dal Segretario, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, per quanto attiene soprattutto le operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dalla Fondazione nel corso dell'esercizio, assicurandomi che le operazioni deliberate e attuate fossero conformi alla legge e allo statuto sociale, ispirate a principi di razionalità economica e non manifestamente imprudenti o azzardate, in conflitto di interessi con l'ente o tali da compromettere l'integrità del Patrimonio Aziendale e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Mi sono rapportato all'organismo di vigilanza previsto dal D. Lgs 8/6/2001 n. 231 e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Ho approfondito la mia conoscenza della struttura organizzativa dell'ente e vigilato, per quanto di mia competenza, sulla sua adeguatezza, relativamente alla quale non ho osservazioni da formulare.

Ho 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.

Ho acquisito conoscenza e vigilato sul rispetto della normativa specifica per gli enti no-profit e le altre norme di settore; a tale riguardo non ho rilevato violazioni della legge e dello statuto.

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

Bilancio di esercizio

Ho vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura ed a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

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

Ho verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti alla predisposizione della Relazione di Missione ed a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

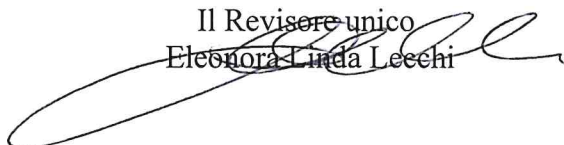
Conclusioni

Il Revisore raccomanda che gli amministratori continuino a monitorare l'evoluzione della gestione e gli effetti economici sulla struttura, intraprendendo tutte le iniziative necessarie al mantenimento dell'equilibrio sia economico che finanziario.

La sottoscritta Revisore non rileva motivi ostativi alla approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2022, né ha obiezioni da formulare in merito alla proposta di deliberazione presentata dall'Organo Amministrativo per la destinazione del risultato.

Azzano San Paolo, 16 giugno 2022

Il Revisore unico
Eleonora Linda Lecchi



r