

RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE SUL BILANCIO SOCIALE

Spett. Consiglio di amministrazione

FONDAZIONE FRATELLI DIMENTICATI - ONLUS

Via P. Nicolini 16/1
35013 Cittadella (PD)

Siamo stati incaricati di effettuare un esame limitato ("*limited assurance engagement*") del Bilancio Sociale della FONDAZIONE FRATELLI DIMENTICATI (di seguito "la Fondazione") relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2023.

Rendicontazione della attività di monitoraggio e dei suoi esiti

Ai sensi dall'art. 30, co. 7, del Codice del Terzo Settore, abbiamo svolto nel corso dell'esercizio 2023 l'attività di monitoraggio dell'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale da parte della "FONDAZIONE FRATELLI DIMENTICATI (di seguito "la Fondazione" o "l'Ente")", con particolare riguardo alle disposizioni di cui agli artt. 5, 6, 7 e 8 dello stesso Codice del Terzo Settore.

Tale monitoraggio, eseguito compatibilmente con il quadro normativo attuale, ha avuto ad oggetto, in particolare, quanto segue:

- la verifica dell'esercizio in via esclusiva o principale di una o più attività di interesse generale di cui all'art. 5, co. 1, per finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, in conformità con le norme particolari che ne disciplinano l'esercizio, nonché, eventualmente, di attività diverse da quelle indicate nell'art. 5, co. 1, del Codice del Terzo Settore, purché nei limiti delle previsioni statutarie e in base a criteri di secondarietà e strumentalità stabiliti con D.M. 19.5.2023, n. 107;
- il rispetto, nelle attività di raccolta fondi effettuate nel corso del periodo di riferimento, dei principi di verità, trasparenza e correttezza nei rapporti con i sostenitori e il pubblico, la cui verifica, nelle more dell'emanazione delle linee guida ministeriali di cui all'art. 7 del Codice del Terzo Settore, è stata svolta in base a un esame complessivo delle norme esistenti e delle *best practice* in uso;
- il perseguimento dell'assenza dello scopo di lucro, attraverso la destinazione del patrimonio, comprensivo di tutte le sue componenti (ricavi, rendite, proventi, entrate comunque denominate) per lo svolgimento dell'attività statutaria; l'osservanza del divieto di distribuzione anche indiretta di utili, avanzi di gestione, fondi e riserve a fondatori, associati, lavoratori e collaboratori, amministratori ed altri componenti degli organi sociali, tenendo conto degli indici di cui all'art. 8, co. 3, lett. da a) a e), del Codice del Terzo Settore.

Attestazione di conformità del bilancio sociale alle Linee guida di cui al decreto 4 luglio 2019 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali

Ai sensi dall'art. 30, co. 7, del Codice del Terzo Settore, abbiamo svolto nel corso dell'esercizio 2023 l'attività di verifica della conformità del bilancio sociale, predisposto dalla Fondazione alle Linee guida per la

Eura Audit Triveneto srl

Sede Legale. Via degli Alpini n.21, 36040 Tori di Quartesolo (VI) - ITALIA

Tel. +39 0444 381912 - Fax +39 0444 130118; e-mail: cancellari@euraaudit.it

P.IVA e Codice Fiscale: 02710350246

Fondazione di Revisione iscritta al n. 71309 del Registro Revisori Legali - G.U. 6/4/1999 suppl. n. 27 - IV serie speciale

redazione del bilancio sociale degli enti del Terzo settore, emanate dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con D.M. 4.7.2019, secondo quanto previsto dall'art. 14 del Codice del Terzo Settore.

La FONDAZIONE ha dichiarato di predisporre il proprio bilancio sociale per l'esercizio 2023 in conformità alle suddette Linee guida. Ferma restando le responsabilità dell'organo di amministrazione per la predisposizione del bilancio sociale secondo le modalità e le tempistiche previste nelle norme che ne disciplinano la redazione, l'organo di controllo ha la responsabilità di attestare, come previsto dall'ordinamento, la conformità del bilancio sociale alle Linee guida del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali.

All'organo di controllo compete inoltre di rilevare se il contenuto del bilancio sociale risulti manifestamente incoerente con i dati riportati nel bilancio d'esercizio e/o con le informazioni e i dati in suo possesso.

A tale fine, abbiamo verificato che le informazioni contenute nel bilancio sociale rappresentino fedelmente l'attività svolta dall'ente e che siano coerenti con le richieste informative previste dalle Linee guida ministeriali di riferimento. Il nostro comportamento è stato improntato a quanto previsto in materia dalle Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore, pubblicate dal CNDCEC nel dicembre 2020. In questo senso, abbiamo verificato anche i seguenti aspetti:

- conformità della struttura del bilancio sociale rispetto all'articolazione per sezioni di cui al paragrafo 6 delle Linee guida;
- presenza nel bilancio sociale delle informazioni di cui alle specifiche sottosezioni esplicitamente previste al paragrafo 6 delle Linee guida, salvo adeguata illustrazione delle ragioni che abbiano portato alla mancata esposizione di specifiche informazioni;
- rispetto dei principi di redazione del bilancio sociale di cui al paragrafo 5 delle Linee guida, tra i quali i principi di rilevanza e di completezza che possono comportare la necessità di integrare le informazioni richieste esplicitamente dalle linee guida.

Sulla base del lavoro svolto non sono pervenuti alla nostra attenzione elementi che facciano ritenere che il bilancio sociale dell'ente non sia stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità alle previsioni delle Linee guida di cui al D.M. 4.7.2019.

Responsabilità degli Amministratori per il Bilancio Sociale

Gli Amministratori della FONDAZIONE FRATELLI DIMENTICATI sono responsabili per la redazione del Bilancio Sociale, preparato seguendo le linee guida indicate dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali (ai sensi dell'art.14 comma 1 D. Lgs. 117/2017), come descritto nella sezione "Nota metodologica" del Bilancio Sociale. Gli Amministratori sono altresì responsabili per quella parte del controllo interno da essi ritenuta necessaria al fine di consentire la redazione di un Bilancio Sociale che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Gli amministratori sono inoltre responsabili per la definizione degli obiettivi della FONDAZIONE FRATELLI DIMENTICATI in relazione alla performance sociale, nonché per l'identificazione degli stakeholder e degli aspetti significativi da rendicontare.

Indipendenza della Fondazione di revisione e controllo della qualità

Siamo indipendenti in conformità ai principi in materia di etica e di indipendenza del *Code of Ethics for Professional Accountants* emesso dall'*International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA)*, basato sui principi fondamentali di integrità, obiettività, competenza e diligenza professionale, riservatezza e comportamento professionale. La nostra società di revisione applica l'*International Standard on Quality*

Eura Audit Triveneto srl

Sede Legale. Via degli Alpini n.21, 36040 Tori di Quartesolo (VI) - ITALIA

Tel. +39 0444 381912 - Fax +39 0444 130118; e-mail: cancellari@euraaudit.it

P.IVA e Codice Fiscale: 02710350246

Fondazione di Revisione iscritta al n. 71309 del Registro Revisori Legali - G.U. 6/4/1999 suppl. n. 27 - IV serie speciale

Contro1 (ISQC Italia 1) e, di conseguenza, mantiene un sistema di controllo qualità che include direttive e procedure documentate sulla conformità ai principi etici, ai principi professionali e alle disposizioni di legge e dei regolamenti applicabili.

Responsabilità della Società di revisione

È nostra la responsabilità di esprimere, sulla base delle procedure svolte, una conclusione circa la conformità del Bilancio Sociale rispetto a quanto richiesto dai *GRI Standards*. Il nostro lavoro è stato svolto secondo i criteri indicati nell'*International Standard on Assurance Engagements ISAE 3000 (Revised) - Assurance Engagements Other than Audits or Reviews of Historical Financial Information* (di seguito anche "*ISAE 3000 Revised*"), emanato dall'*International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)* per gli incarichi di *limited assurance*. Tale principio richiede la pianificazione e lo svolgimento di procedure al fine di acquisire un livello di sicurezza limitato che il Bilancio Sociale non contenga errori significativi. Pertanto, il nostro esame ha comportato un'estensione di lavoro inferiore a quella necessaria per lo svolgimento di un esame completo secondo l'*ISAE 3000 Revised* ("*reasonable assurance engagement*") e, conseguentemente, non ci consente di avere la sicurezza di essere venuti a conoscenza di tutti i fatti e le circostanze significativi che potrebbero essere identificati con lo svolgimento di tale esame.

Le procedure svolte sul Bilancio Sociale si sono basate sul nostro giudizio professionale e hanno compreso colloqui, prevalentemente con il personale della Fondazione responsabile per la predisposizione delle informazioni presentate nel Bilancio Sociale, nonché analisi di documenti, ricalcoli ed altre procedure volte all'acquisizione di evidenze ritenute utili.

In particolare, abbiamo svolto le seguenti procedure:

1. analisi del processo di definizione dei temi rilevanti rendicontati nel Bilancio Sociale, con riferimento alle modalità di identificazione in termini di loro priorità per le diverse categorie di *stakeholder* e alla validazione interna delle risultanze del processo;
2. comprensione dei processi che sottendono alla generazione, rilevazione e gestione delle informazioni qualitative e quantitative significative incluse nel Bilancio Sociale.

In particolare, abbiamo svolto interviste e discussioni con il personale della Direzione di FONDAZIONE FRATELLI DIMENTICATI e abbiamo svolto limitate verifiche documentali, al fine di raccogliere informazioni circa i processi e le procedure che supportano la raccolta, l'aggregazione, l'elaborazione e la trasmissione dei dati e delle informazioni di carattere non finanziario alla funzione responsabile della predisposizione del Bilancio Sociale.

Inoltre, per le informazioni significative, tenuto conto delle attività e delle caratteristiche della Fondazione:

- a. con riferimento alle informazioni qualitative contenute nel Bilancio Sociale, abbiamo effettuato interviste e acquisito documentazione di supporto per verificarne la coerenza con le evidenze disponibili;
- b. con riferimento alle informazioni quantitative, abbiamo svolto sia procedure analitiche che limitate verifiche per accertare su base campionaria la corretta aggregazione dei dati.

Conclusioni

Sulla base del lavoro svolto, non sono pervenuti alla nostra attenzione elementi che ci facciano ritenere che il Bilancio Sociale della FONDAZIONE FRATELLI DIMENTICATI relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2023 non sia stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità a quanto richiesto le linee guida indicate

Eura Audit Triveneto srl

Sede Legale. Via degli Alpini n.21, 36040 Tori di Quartesolo (VI) – ITALIA

Tel. +39 0444 381912 – Fax +39 0444 130118; e-mail: cancellari@euraaudit.it

P.IVA e Codice Fiscale: 02710350246

Fondazione di Revisione iscritta al n. 71309 del Registro Revisori Legali – G.U. 6/4/1999 suppl. n. 27 – IV serie speciale

EuraAudit Triveneto

www.euraaudit.it

dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali (ai sensi dell'art.14 comma 1 D. Lgs. 117/2017), come descritto nel paragrafo "Nota metodologica" del Bilancio Sociale.

Torri di Quartesolo, 22 aprile 2024

Il Legale Rappresentante
Adriano Cancellari



Eura Audit Triveneto srl

Sede Legale. Via degli Alpini n.21, 36040 Tori di Quartesolo (VI) - ITALIA

Tel. +39 0444 381912 - Fax +39 0444 130118; e-mail: cancellari@euraaudit.it

P.IVA e Codice Fiscale: 02710350246

Fondazione di Revisione iscritta al n. 71309 del Registro Revisori Legali - G.U. 6/4/1999 suppl. n. 27 - IV serie speciale

Independent member of 
INTERNATIONAL