

VERBALE DELLA RIUNIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Il giorno 10 giugno 2022 alle ore 15.30, i sottoscritti Revisori della “CESVI Fondazione” Onlus, riuniti, hanno concluso l’esame del bilancio al 31 dicembre 2021 ed i suoi allegati, ed hanno steso la seguente relazione.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI SUL BILANCIO

AL 31 DICEMBRE 2021.

Signori soci,

il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 approvato dal Consiglio di amministrazione nella seduta del 28 aprile e a noi tempestivamente trasmesso viene qui presentato al Vostro esame e risulta costituito da Stato Patrimoniale, Rendiconto Gestionale e Relazione di Missione.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d’esercizio

Evidenziamo che la Fondazione, tenuto conto delle proprie dimensioni e della sua presenza nazionale ed internazionale, sottopone il Bilancio d’esercizio alla Revisione volontaria che viene effettuata dalla Società di Revisione Pricewaterhousecoopers S.p.A., per l’attestazione della conformità dello stesso ai corretti principi contabili. Con detta società di Revisione abbiamo mantenuto e manteniamo rapporti periodici nel corso dei quali vengono scambiate le informazioni più significative che derivano anche dalla nostra assidua partecipazione alle riunioni dell’organo di gestione della Fondazione.

Ciò premesso, in qualità di Organo di controllo, abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d’esercizio che ci è stato fornito dall’Organo Amministrativo della Vostra Fondazione, al 31 dicembre 2021 e, a nostro giudizio, lo stesso fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione al 31 dicembre 2021, del risultato economico e dei flussi di cassa per

l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Il bilancio, anche in base ai chiarimenti della Nota 19740 del 29/12/2021 del Ministero del Lavoro, è redatto volontariamente sulla base di quanto previsto dall'articolo 13, commi 1 e 2, del Decreto legislativo 3 luglio 2017, n. 117, che disciplina il CTS, e del Decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali 5 marzo 2020 "Adozione della modulistica di bilancio degli enti del Terzo settore".

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto l'incarico affidatoci in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia integrati dai corretti principi contabili enunciati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri con particolare riguardo alle indicazioni del "Documento di presentazione di un sistema rappresentativo dei risultati di sintesi delle aziende non profit" approvato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti.

Le nostre 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.

Siamo indipendenti 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.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità degli Amministratori e del Collegio dei Revisori per il bilancio d'esercizio

Gli Amministratori sono responsabili 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

Sono inoltre responsabili 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 gestionale, nonché per una adeguata informativa in materia.

Le verifiche compiute hanno consentito di rilevare la sostanziale assenza di segnali di criticità sulla capacità della Fondazione di mantenere nell'immediato futuro ed in particolare nei prossimi dodici mesi, la missione cui è vocata statutariamente e ciò pur tenendo conto dei possibili citati effetti economici della pandemia da Coronavirus.

Il Collegio dei Revisori ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sulla gestione finanziaria della Fondazione.

Responsabilità del Revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

I Revisori devono procedere all'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 ne includa il giudizio.

Nell'ambito della revisione contabile abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze;

- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- abbiamo 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.

Attività di vigilanza

Il Collegio dei Revisori nel corso dell'esercizio in esame ha vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Ha partecipato alle assemblee dei soci e a tutte le riunioni del Consiglio di Amministrazione, seppur facoltizzato dalle norme statutarie, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non ha rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Il Collegio dei Revisori ha acquisito dal Consiglio di Amministrazione e dagli organi delegati, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per le loro dimensioni e caratteristiche, effettuate dalla Fondazione e non ha osservazioni particolari da riferire.

Ha acquisito conoscenza e vigilato, nell'ambito dell'area di competenza che la legge attribuisce allo stesso Collegio, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo e del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione della Fondazione, anche

tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni ed a tale riguardo non ha osservazioni particolari da riferire.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal collegio dei Revisori pareri previsti dalla legge, ma è stata monitorata con grande attenzione l'attività di revisione ed aggiornamento dello Statuto alle disposizioni del Codice del Terzo Settore.

La Fondazione non è ancora iscritta al RUNTS e mantiene lo status di Onlus, la cui disciplina (d.lgs. 460/1997) risulta ad oggi ancora in vigore e verrà abrogata solo a seguito del parere della Commissione europea sulla normativa fiscale, ad oggi non ancora pervenuto.

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

Esprimiamo pertanto parere favorevole all'approvazione del bilancio al 31/12/2021 e sulla proposta del Consiglio di riportare a nuovo il risultato d'esercizio pari ad euro 283.533

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Francesca Maconi

Dott. Alberto Finazzi

Dott. Carlo Bergamo

Bergamo, lì 10 giugno 2022