FONDAZIONE DORA MAINARDI VINCITORIO

Sede Legale: VIA LIBERO LEGORI N.1 FRAZ. BARZANIGA | 26021 ANNICCO (CR)
Codice Fiscale 93062970194
Fondo di Dotazione €: 40.000,00.=

Relazione unitaria dell'organo di controllo al bilancio chiuso al 31/12/2023

Alla C.A. del Consiglio di amministrazione

Premessa

La **Fondazione Dora Mainardi Vincitorio** è stata costituita il 12 aprile 2019 con atto Avv. Vera Tagliaferri Notaio in Crema, rep. n.10622 e racc. n. 7237.

Si evidenzia che, a norma di Statuto, al Revisore Legale sono attribuiti i doveri e i poteri previsti dal Codice Civile per il Collegio Sindacale delle Fondazione per azioni, in quanto compatibili con la natura e le attività della Fondazione.

Il sottoscritto **Dott. Massimo Aloise**, Dottore Commercialista e Revisore Legale iscritto al n. 125758, nel registro dei Revisori Legali tenuto presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze è stato nominato quale Sindaco Unico della Fondazione, svolgente altresì le funzioni di Revisore Legale.

La Fondazione predispone i bilanci nelle forme previste per le Onlus (ETS quando iscritti nel RUNTS), con particolare riferimento al DPCM n.329/2001 e secondo il principio contabile n.1/2011 per gli Enti no profits.

Parte prima

Relazione di revisione legale

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Ho svolto la revisione legale dei conti del Bilancio della Fondazione Dora Mainardi Vincitorio, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal conto economico integrato con il Rendiconto gestionale e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio di esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione al 31 dicembre 2023 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione, incluse le disposizioni previste dall'art. 38-quater del D.L. 19 maggio 2022 n.34, così come convertito con la L. n. 77 del 17 luglio 2022.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. 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.

Responsabilità degli Amministratori e del Sindaco unico 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 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.

Gli Amministratori sono 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 aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Fondazione o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Sindaco unico ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Fondazione.

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 internazionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia 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 internazionali 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; abbiamo 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 giunto 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 tenuto 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.

Parte seconda

Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, Codice Civile

Ho esaminato il Bilancio chiuso al 31/12/2023, che è stato messo a mia disposizione ed in merito al quale posso attestare che il Bilancio al 31/12/2023 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato gestionale della Fondazione, sul punto si rimanda alla prima parte della presente relazione.

Gli Amministratori, nella redazione del Bilancio, non hanno derogato alle norme di legge.

Lo stato patrimoniale evidenzia un risultato di gestione negativo per un importo pari ad euro 89.547,94 e si riassume nei seguenti valori:

Attività	3.055.640
Passività	1.100.827
Patrimonio netto (escluso risultato di gestione)	2.044.361
Risultato negativo di gestione	(89.548)
Totale patrimonio netto	1.954.813

Il rendiconto gestionale presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Proventi e ricavi da attività tipiche	0
Altri ricavi e proventi	10.824
Oneri di gestione (non finanziari)	(116.015)
Differenza	**(105.191)**
Proventi e oneri finanziari	15.643
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0
Proventi e oneri straordinari	0
Risultato prima delle imposte	**(89.548)**
Imposte sul reddito	0
Risultato negativo di gestione	**(89.548)**

Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.

Per quanto precede, quale Sindaco unico, non rilevo motivi ostativi all'approvazione del Bilancio al 31/12/2023, né ho obiezioni da formulare in merito alla proposta di deliberazione presentata dall'Organo Amministrativo per la destinazione del disavanzo di gestione.

Varese, 06/11/2024

Il sindaco unico

Dott. Massimo Aloise