

## FONDAZIONE ISABELLA GONZAGA ONLUS

Sede in PIAZZA LIBRERIA GRANDE N. 1 - 46018 SABBIONETA (MN)  
Codice fiscale e Partita Iva 02055670208

### RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO AL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2021, REDATTA IN BASE ALL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA ESEGUITA AI SENSI DELL'ART. 30 DEL D.LGS. N. 117 DEL 3 LUGLIO 2017 E ALL'ART. 16 DELLO STATUTO SOCIALE

#### *Al Consiglio di Amministrazione della "FONDAZIONE ISABELLA GONZAGA ONLUS"*

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, pubblicate nel dicembre 2020. Al contempo mi sono attenuta alle vigenti previsioni dell'art. 16 dello Statuto della Fondazione.

La FONDAZIONE ISABELLA GONZAGA ONLUS non ha adeguato lo statuto con le modifiche necessarie per l'ingresso nel RUNTS (Registro Unico Nazionale del Terzo Settore). La normativa, civilistica e fiscale, è ancora in divenire e l'eventuale domanda di iscrizione deve essere presentata entro il termine del 31 marzo del periodo di imposta successivo all'autorizzazione europea pena **l'obbligo di devolvere il proprio patrimonio**, nei limiti dell'incremento verificatosi dal momento di iscrizione all'Anagrafe unica.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi porto a conoscenza con la presente relazione.

È sottoposto alla Vostra approvazione il bilancio d'esercizio della FONDAZIONE ISABELLA GONZAGA ONLUS al 31.12.2021, redatto per la prima volta in conformità all'art. 13 del D.Lgs. n. 117 del 3 luglio 2017 (d'ora in avanti Codice del Terzo settore) e del D.M. 5 marzo 2020 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, così come integrato dall'OIC 35 Principio contabile ETS (d'ora in avanti OIC 35) che ne disciplinano la redazione; il bilancio evidenzia un avanzo d'esercizio di euro 30.331. Il bilancio è stato messo a mia disposizione nei termini statutari. A norma dell'art. 13, co. 1, del Codice del Terzo Settore esso è composto da stato patrimoniale, rendiconto gestionale e relazione di missione.

Ho svolto sul bilancio le attività di vigilanza e i controlli previsti dalla Norma 3.8. delle Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore, consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. Il disposto dell'art. 16 dello Statuto, pur nell'assenza dei presupposti previsti dall'art. 31 del Codice del Terzo Settore, ha comportato per l'organo di controllo lo svolgimento dell'attività sostanziata in una revisione legale dei conti. L'esito dei controlli effettuati è riportato nei successivi paragrafi 2 e 3.

**1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 30, co. 7 del Codice del Terzo Settore**

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza degli assetti organizzativi, del sistema amministrativo e contabile, e sul loro concreto funzionamento; ho inoltre monitorato l'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, con particolare riguardo alle disposizioni di cui all'art. 5 del Codice del Terzo Settore, inerente all'obbligo di svolgimento in via esclusiva o principale di una o più attività di interesse generale, all'art. 6, inerente al rispetto dei limiti di svolgimento di eventuali attività diverse, all'art. 7, inerente alla raccolta fondi, e all'art. 8, inerente alla destinazione del patrimonio e all'assenza (diretta e indiretta) di scopo lucro.

Per quanto concerne il monitoraggio degli aspetti sopra indicati e delle relative disposizioni, si riferiscono di seguito le risultanze dell'attività svolta:

- l'ente persegue in via prevalente e senza finalità di lucro, finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, mediante lo svolgimento in via principale di attività di interesse generale, ai sensi dell'art. 5 del Codice del Terzo Settore, come declinate e delineate nell'art. 2 dello Statuto Sociale e, più precisamente: attività a favore della popolazione anziana, minore e disabile in situazione svantaggiata del territorio. La Fondazione opera nei settori: socio – assistenziale, socio – sanitario, sanitario e della beneficenza;
- l'ente effettua attività diverse previste dall'art. 6 del Codice del Terzo Settore rispettando i limiti previsti dal D.M. 19.5.2021, n. 107, come dimostrato nella Relazione di missione;
- l'ente ha rispettato il divieto di distribuzione diretta o indiretta di avanzi e del patrimonio; a questo proposito, ai sensi dell'art. 14 del Codice del Terzo Settore, ha pubblicato gli eventuali emolumenti, compensi o corrispettivi, retribuzioni, a qualsiasi titolo attribuiti ai componenti degli organi sociali.

Ho vigilato sull'osservanza delle disposizioni recate dal D.Lgs. 8 giugno 2001, n. 231.

Ho partecipato, quando invitata, alle riunioni dell'organo di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilievi particolari da segnalare.

Ho acquisito dall'organo di amministrazione, con adeguato anticipo, anche nel corso delle sue riunioni, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'ente e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e 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.

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

**2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Ho verificato che gli schemi di bilancio fossero conformi a quanto disposto dal D.M. 5 marzo 2020 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, così come integrato dall'OIC 35 (anche in relazione al primo esercizio di adozione delle suddette disposizioni).

Per quanto a mia conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c..

A mio giudizio il bilancio di esercizio 2021 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; è stato redatto con sufficiente chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della gestione.

Il Bilancio presenta a fini comparativi i dati dell'esercizio precedente che sono stati da me assoggettati a revisione legale con relazione emessa in data 15/06/2021.

Il Bilancio chiuso al 31/12/2021 evidenzia un risultato positivo di gestione di Euro 30.331 come emerge dalle seguenti risultanze riepilogative:

**STATO PATRIMONIALE**

	valori espressi in unità di Euro	
	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Totale attivo	8.210.463	8.094.560
Passività e fondi	5.049.079	4.963.507
Patrimonio netto (escluso il risultato dell'esercizio)	3.131.053	3.099.525
Avanzo/disavanzo dell'esercizio	30.331	31.528

**CONTO ECONOMICO**

	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Totale valore della produzione	184.432	208.823
Totale costi della produzione	143.699	173.771
Differenza tra valore e costo della produzione	40.733	35.052
Totale proventi/oneri finanziari	- 9.103 -	2.225
Risultato prima delle imposte	31.630	32.827
Imposte sul reddito	1.299	1.299
Avanzo/Disavanzo dell'esercizio	30.331	31.528

Le poste di bilancio corrispondono alle risultanze delle scritture contabili tenute dall'Ente e il bilancio esprime in modo corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato di gestione conseguito dalla Fondazione.

La Relazione di Missione redatta dagli amministratori contiene le informazioni previste dal D.M. 5 marzo 2020 ritenute opportune per rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, economica e finanziaria della Fondazione.

E' stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti e alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del revisore e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni.

Ho svolto la revisione contabile al Bilancio in conformità ai principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'azienda e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

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, incluse le disposizioni di legge in materia di ONLUS 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 per il perseguimento del suo fine istituzionale 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.

#### Richiamo di informativa

Nella Relazione sulla Missione al 31/12/2021 gli Amministratori dettagliano l'andamento economico generale e, in particolare, che *"Nel corso del 2021 la Fondazione Isabella Gonzaga ONLUS ha effettuato importanti investimenti in immobilizzazioni materiali"* la copertura dei quali *"è stata completamente garantita dai due contributi del Gal Oglio Po e delle tre fondazioni bancarie con utili apporti anche da altri privati"*.

Gli Amministratori al punto *"Informazioni sui principali rischi ed incertezze"* del paragrafo "ILLUSTRAZIONE DELL'ANDAMENTO ECONOMICO E FINANZIARIO DELL'ENTE E DELLE MODALITA' DI PERSEGUIMENTO DELLE FINALITA' STATUTARIE" forniscono la seguente informativa: *"...la Fondazione Isabella Gonzaga Onlus gode di liquidità sufficiente per il breve periodo. Essendo gli incassi derivanti dall'affitto di ramo d'azienda con CSA cooperativa sociale destinati alla copertura del debito contratto per la costruzione della nuova RSA ci stiamo operando per l'apertura entro il corrente anno 2022 della comunità protetta. I flussi di cassa derivanti dal ripristino di tale attività sono indispensabili per mantenere l'equilibrio dal punto di vista finanziario."*

Gli amministratori della FONDAZIONE ISABELLA GONZAGA ONLUS sono responsabili delle informazioni fornite nella Relazione di Missione al 31/12/2021 incluse la sua coerenza con il relativo bilancio di esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n.720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza delle informazioni fornite dagli amministratori nella Relazione di Missione alle norme di legge.

A mio giudizio l'informativa fornita è coerente con il bilancio d'esercizio della FONDAZIONE ISABELLA GONZAGA ONLUS al 31 dicembre 2021, in conformità alle norme di legge.

In assenza di raccolte pubbliche di fondi non si è resa necessaria la redazione dell'apposito rendiconto previsto dall'art. 7 del Codice del Terzo Settore e dalle relative linee guida.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

Con riferimento all'art. 14, comma 2, lett. f), D.Lgs. 39/2010 non ho altro da riportare oltre a quanto segnalato nel Richiamo di informativa riguardo al monitoraggio dei flussi di cassa necessari per raggiungere e conservare l'equilibrio finanziario.

### **3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, concordo con la proposta di destinazione dell'avanzo a copertura delle perdite pregresse.

Emessa il 22/06/2022

in Mantova, Corso Garibaldi n. 57

Il Revisore legale

Dott.ssa Elvira Mengazzoli