

***Ai Membri del Consiglio di Amministrazione della***

***“Fondazione Luigia Gaspari Bressan – Onlus”***

**Oggetto:** Relazione dell'organo di controllo ai Membri del Consiglio di Amministrazione in occasione dell'approvazione del bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, redatta in base all'attività di vigilanza eseguita ai sensi dell'art. 30 del D.Lgs. n. 117/2017 e art. 2429, comma 2, c.c.

***Premessa***

L'organo di controllo monocratico, in base alle disposizioni degli artt. 30 e 31 del D.Lgs. n. 117/2017 (Codice del Terzo Settore o CTS), **nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024**, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. (attività di vigilanza e controllo amministrativo in genere) sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c. (attività di revisione legale dei conti).

La presente **relazione unitaria** contiene nella sezione A) la “Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 31 CTS e art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39” e nella sezione B) la “Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.”.

***Parte prima***

***A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 31 del CTS e art. 14 del D.Lgs. n. 27 gennaio 2010, n. 39 ovvero relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio***

Sono stata incaricata di svolgere la revisione legale del bilancio della **FONDAZIONE LUIGIA GASPARI BRESSAN ONLUS**, di seguito indicata anche con il termine “Ente del Terzo Settore” o ETS, costituito:

- da stato patrimoniale, rendiconto gestionale per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 e dalla relazione di missione.

L'organo di amministrazione è responsabile per la redazione del bilancio della **FONDAZIONE LUIGIA GASPARI BRESSAN ONLUS** in modo che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

L'organo di amministrazione è responsabile per la valutazione della capacità dell'ETS di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia.

È mia la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio sulla base della revisione legale.

Ho svolto la revisione legale in conformità ai Principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11 del D.Lgs. n. 39/2010. Tali Principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio non contenga errori significativi.

La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'ETS affinché fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei Principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'organo amministrativo, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio nel suo complesso.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

#### **Giudizio positivo e senza rilievi**

A mio giudizio, il sopramenzionato bilancio nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico dell'Ente del Terzo Settore per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

**Giudizio:** il giudizio che esprimo è positivo e senza rilievi.

#### **Richiami di informativa**

Non si ravvisa la necessità di richiami di informativa.

#### **Altri aspetti della revisione**

Il bilancio dell'esercizio precedente è stato assoggettato a revisione legale da parte dello stesso organo per il quale in data 18 aprile 2024 ha espresso giudizio positivo senza rilievi.

#### **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari, ai sensi dell'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. n. 39/2010, ovvero giudizio sulla relazione di missione**

Ho svolto le procedure indicate nel Principio di revisione (ISA Italia) n. 720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge (art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. n. 39/2010), un:

- giudizio sulla coerenza della relazione di missione,
- giudizio sulla conformità alla legge della relazione di missione,
- giudizio sulla presenza di eventuali errori significativi nella relazione di missione (vedi successivi punti),

precisando che la responsabilità di tale documento compete all'organo di amministrazione della **FONDAZIONE LUIGIA GASPARI BRESSAN ONLUS**, con riferimento al bilancio al 31 dicembre 2024.

Le informazioni esaminabili nella relazione di missione sono di due tipi:

- informazioni finanziarie: sono i dati, gli importi, i commenti sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica estratti dal bilancio o ad esso riconducibili;
- informazioni non finanziarie, in particolare “informazioni sull’andamento economico e finanziario e sulle modalità di perseguimento delle finalità statutarie”: sono tutte le altre informazioni contenute nella relazione di missione.

Le prime devono essere oggetto di riscontro da parte del revisore, sulla base degli elementi acquisiti nel corso della revisione. Le seconde, invece, devono essere solo oggetto di una lettura critica, per identificare palesi incoerenze rispetto al bilancio, cioè sono solo oggetto di un giudizio di coerenza con il bilancio. Lo scopo del lavoro di revisione è identificare le incoerenze, intese come informazioni che contraddicono quelle contenute nel bilancio oggetto di revisione. Una incoerenza è significativa, quando, singolarmente o insieme ad altre, potrebbe influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori. Una incoerenza significativa è pervasiva quando non si limita a specifiche informazioni o comunque coinvolge la comprensione della relazione di missione nel suo complesso.

### ***Parte seconda***

#### ***B) Relazione ai sensi degli artt. 30 CTS e 2429, comma 2, c.c.***

##### ***B1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 30, comma 6, CTS e 2403 e ss. c.c.***

La presente relazione riassume l’attività concernente l’informativa prevista dagli artt. 30 CTS e 2429, comma 2, c.c. e più precisamente:

- sull’attività svolta nell’adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- sui risultati dell’esercizio sociale;
- sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio al 31 dicembre 2024, con particolare riferimento all’eventuale utilizzo da parte dell’organo di amministrazione della deroga di cui all’art. 2423, comma 4, c.c.;
- sull’eventuale ricevimento di denunce da parte degli associati di cui all’art. 2408 c.c.;
- sul monitoraggio dell’osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale;

L’organo di controllo dichiara che:

- l’attività tipica svolta dall’ETS non è mutata nel corso dell’esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto dall’oggetto sociale;
- l’assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;
- la forza lavoro non risulta sostanzialmente mutata;

L’ETS ha operato nel 2024 in termini confrontabili con l’esercizio precedente e, di conseguenza, i controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell’esercizio precedente.

### **Obblighi antiriciclaggio**

L'organo di controllo ha provveduto all'adeguata verifica antiriciclaggio ai sensi del D.Lgs. n. 231/2007 (di seguito D.Lgs.).

Nel corso dell'esercizio, non sono state eseguite segnalazioni di operazioni sospette evidenziate nell'ambito del proprio ufficio (artt. 36-41 del D.Lgs.) né denunce in tema di contanti e titoli al portatore (artt. 49-51 del D.Lgs.).

### **Attività svolta**

Le attività di vigilanza hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio nel corso del quale sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 c.c..

Durante le verifiche periodiche, si è venuti a conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dall'ETS, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante.

L'organo di controllo monocratico per tutta la durata dell'esercizio, ha riscontrato che:

- il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente, fatta salva la nomina del nuovo direttore generale; la scrivente rileva, infatti, che in data 01 agosto 2024 ha preso servizio il nuovo direttore nella persona del Dott. Andrea Novelli;
- il livello di preparazione tecnica del personale amministrativo resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche dell'Ente;
- i consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale e giuslavoristica non sono mutati e pertanto hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati del bilancio.

Le informazioni richieste dall'art. 2381, co. 5, c.c., sono state fornite dall'organo di amministrazione con periodicità anche superiore al minimo fissato di sei mesi e ciò sia in occasione delle riunioni programmate, sia in occasione di accessi individuali dell'organo di controllo presso la sede dell'Ente e anche tramite i contatti/flussi informativi telefonici e informatici con i suoi membri.

Di conseguenza, ho valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema organizzativo, amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, l'organo di controllo può affermare che:

- nel corso dell'esercizio l'organo di amministrazione ha assunto delle decisioni che sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio dell'ente;

- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'ETS;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dal consiglio di amministrazione o tali da compromettere l'integrità del patrimonio dell'ente;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo dell'ETS, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- nel corso dell'esercizio è stato mantenuto l'equilibrio economico finanziario monitorando le azioni dell'organo di amministrazione, relative alla programmazione e verifica degli obiettivi economici e finanziari, marginalità e redditività, flussi di cassa attuali e prospettici;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- non sono pervenuti esposti all'organo di controllo monocratico;
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, comma 7, c.c.;
- nel corso dell'esercizio l'organo di controllo non ha rilasciato pareri previsti dalla legge.

#### ***B2) Osservazioni in ordine al bilancio***

Il progetto di bilancio chiuso al 31 dicembre 2024 è stato redatto dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal rendiconto gestionale e dalla relazione di missione.

Inoltre:

- l'organo di amministrazione ha predisposto la relazione di missione di cui all'art. 13, comma 1, del D.Lgs. n. 117/2017 (Codice del Terzo Settore) e del D.M. 5 marzo 2020;
- tali documenti sono stati consegnati all'organo di controllo in tempo utile affinché siano depositati presso la sede dell'ETS corredati dalla presente relazione, e ciò indipendentemente dal termine previsto dall'art. 2429, comma 1, c.c.

È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, e sono risultati conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;

## FONDAZIONE LUIGIA GASPARI BRESSAN ONLUS

- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione di missione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c. (ovvero la disapplicazione degli articoli del codice civile poiché incompatibile con la rappresentazione veritiera e corretta di un determinato fenomeno di bilancio);
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici dell'organo di controllo e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;

L'organo di controllo rileva che per l'esercizio 2024 non è stata prorogata, e quindi applicata, la normativa sulla rivalutazione dei beni dell'impresa.

Ho preso, altresì, visione delle informazioni fornite dall'Organismo di vigilanza il quale non evidenzia particolari criticità.

L'organo di controllo ha esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024; per l'attestazione che il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2024 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa dell'Ente del Terzo Settore ai sensi dell'art. 14, comma 1, lett. a), del D.Lgs. n. 39/2010, cioè la revisione legale, si rimanda alla specifica parte della relazione.

Lo stato patrimoniale evidenzia **un avanzo di 332.754 euro** e si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro	15.213.575
Passività	Euro	15.213.575
Patrimonio netto (escluso avanzo d'es.)	Euro	11.207.855
Avanzo d'esercizio	Euro	332.754

Di seguito si riporta la tabella sintetica che riassume i principali dati tratti dal rendiconto gestionale:

A) Costi e oneri da attività di interesse generale	Euro	6.451.767
B) Costi e oneri da attività diverse	Euro	0

## FONDAZIONE LUIGIA GASPARI BRESSAN ONLUS

C) Costi e oneri da attività di raccolta fondi	Euro	0
D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali	Euro	45,00
E) Costi e oneri di supporto generale	Euro	0
Totale oneri e costi	Euro	6.451.812
A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale	Euro	6.810.994
B) Ricavi, rendite e proventi da attività diverse	Euro	0
C) Ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi	Euro	0
D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali	Euro	92.173,00
E) Proventi di supporto generale	Euro	0
Totale proventi e ricavi	Euro	6.903.167,00
<i>Avanzo d'esercizio prima delle imposte</i>	<i>Euro</i>	451.355,00
Imposte sul reddito	Euro	-118.601,00
<b>Avanzo d'esercizio</b>	<b>Euro</b>	<b>332.754,00</b>

### Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 risulta essere un avanzo di euro **332.754**.

In merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la destinazione del risultato di esercizio, l'organo di controllo monocratico concorda con la relativa determinazione.

***B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio***

**Espressione parere**

Considerando le risultanze dell'attività svolta, l'organo di controllo esprime parere favorevole.

Isola Vicentina, 28 Aprile 2025

**Il Revisore unico**

**Dott.ssa Martina Valerio**

