

Fondazione Ordine Mauriziano

Sede in Via Magellano, 1 - Torino

Sede amministrativa in Piazza Principe Amedeo, 7 – Nichelino (TO)

Codice Fiscale 09007180012

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI SUL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2021

Premessa

Il Collegio dei Revisori, nominato con DPCM del 19 febbraio 2020 e insediato in data 30 aprile 2020, ha ricevuto in data 23 giugno 2022 lo schema di Bilancio di Esercizio al 31/12/2021 della Fondazione, comprendente la nota integrativa e le informazioni sulla gestione; tali documenti sono stati redatti dal Direttore ed il Consiglio di Amministrazione ne ha preso atto nella seduta del 23 giugno 2022.

Il Collegio dei Revisori, ai sensi dell'art. 10 dello Statuto dell'Ente, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, ha svolto sia le funzioni di controllo di regolarità amministrativo-contabile di cui al decreto legislativo 123/2011, sia quelle di vigilanza di cui all'art. 2403 e sgg. codice civile in quanto applicabili.

Il Collegio ha preso atto che l'Organismo di Vigilanza, nominato ex D.Lgs. 231/2001, ha presentato in data 2 marzo 2022 la propria relazione annuale senza censure, non avendo rilevato violazioni dei protocolli di prevenzione del Modello di Organizzazione e Gestione né condotte integranti fatti di reato presupposto della responsabilità amministrativa degli enti o atti prodromici.

Al Collegio dei Revisori non sono mai pervenuti esposti o denunce.

Ciò premesso questo Collegio presenta la propria Relazione unitaria che contiene nella sezione A) *la Relazione del revisore indipendente e nella sezione B) la Relazione sull'attività di vigilanza.*

A) Relazione del revisore indipendente

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Fondazione Ordine Mauriziano costituito dallo Stato patrimoniale al 31 dicembre 2021, dal Conto economico per l'esercizio chiuso a tale data, dal Rendiconto finanziario e dalla Nota integrativa; sono riferite, nel fascicolo di Bilancio, anche informazioni sulla gestione dell'Ente.

Il Bilancio 2021 presenta i seguenti dati di sintesi:

- totale attivo:	Euro 60.474.421;
- patrimonio netto escluso l'utile dell'esercizio	Euro 42.973.319;
- utile dell'esercizio:	Euro 18.279;
- totale passivo:	Euro 60.474.421;
- differenza tra valore e costi della produzione:	Euro 67.313.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione al 31 dicembre 2021 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 straordinarie previste dall'art. 7 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23 che, tuttavia, non hanno trovato applicazione nel bilancio in esame.

Diamo atto che il Direttore della Fondazione ha, in particolare, dato informazioni dettagliate sullo stato della inventariazione dei beni mobili costituenti parte importante del patrimonio storico ed artistico della Fondazione, anche a seguito delle osservazioni espresse, sul punto, dal Comitato di Vigilanza nella sua Relazione annuale.

Elementi alla base del giudizio

Nel corso dell'esercizio 2021 abbiamo svolto l'attività di analisi della spesa, della programmazione e della gestione delle risorse finanziarie. In particolare abbiamo valutato la coerenza con i programmi dell'Ente e con il bilancio di previsione, abbiamo provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle deliberazioni assunte dal Direttore e dal Consigliere anziano, a seguito delle dimissioni presentate dal Presidente Prof. Miglietta.

Abbiamo poi svolto, in considerazione del fatto che l'Ente adotta solamente la contabilità economico - patrimoniale, la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. 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 della Direzione, degli Amministratori e del Collegio dei Revisori per il bilancio d'esercizio

La Direzione e gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che deve fornire 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, non avendo ritenuto sussistenti le condizioni per la liquidazione della Fondazione o per l'interruzione dell'attività della medesima.

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

Responsabilità del Collegio dei Revisori per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri 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 intenzionali, 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, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo 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; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro 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;
- abbiamo 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;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;

- concordiamo sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'inesistenza 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. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi potrebbero anche comportare che la Fondazione abbia a cessare di operare come un'entità in funzionamento;
- 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;
- abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi.

B) Relazione sull'attività di vigilanza

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di Comportamento emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

B1) Attività di vigilanza

Nel corso dell'esercizio 2021 abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, sia partecipando alle riunioni del consiglio di amministrazione, sia avendo cura di richiedere informazioni specifiche alla Direzione.

Sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni di legge e statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio della Fondazione.

Abbiamo acquisito dagli amministratori, durante le riunioni svoltesi, informazioni in merito al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione. Sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche effettuate dalla Fondazione, non abbiamo osservazioni ulteriori da riferire oltre quelle specificatamente esposte dalla Direzione nel fascicolo di bilancio.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della Fondazione e a tale riguardo abbiamo preso atto che il Consiglio di Amministrazione, anche recentemente, ha sviluppato ipotesi di potenziamento e razionalizzazione, compatibilmente con le risorse disponibili.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra 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.

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

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

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

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il Collegio esprime **giudizio positivo** per l'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, così come redatto dal Direttore della Fondazione e di cui il Consiglio di amministrazione ha preso atto nella seduta del 23 giugno 2022.

Concordiamo altresì sulla proposta di destinazione dell'utile di esercizio di Euro 18.279, che rimane acquisto al patrimonio della Fondazione.

Nichelino, 8 Luglio 2022

Il Collegio dei Revisori

Adalberto Giraudo (Presidente del Collegio)

Tino Candeli (Revisore effettivo)

Marco Ricciardiello (Revisore effettivo)
