ANDREA GAMBA
Dottore Commercialista – Revisore Legale dei Conti

FONDAZIONE
ELISABETTA GERMANI O.N.L.U.S.
Via Pieve Gurata 11 – 26042 CINGIA DE' BOTTI

RELAZIONE
DEL REVISORE DEI CONTI
ORGANO DI CONTROLLO

AL BILANCIO D'ESERCIZIO
CHIUSO AL 31.12.2020

Ai sensi dell'art 15 dello statuto il revisore deve effettuare il controllo sulla regolare amministrazione dell'Ente nei limiti di quanto previsto dall'art 2403 c.c. fatti salvi gli ulteriori controlli previsti dalla legge sulle organizzazioni non lucrative di utilità sociale. Il revisore ha inoltre sottoposto il bilancio di esercizio a revisione contabile.

A) Controllo contabile

Relazione sulla revisione contabile del bilancio di esercizio

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della FONDAZIONE ELISABETTA GERMANI O.N.L.U.S. costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2020, dal rendiconto gestionale per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa. In assenza di raccolte pubbliche di fondi non si è resa necessaria la redazione dell'apposito rendiconto previsto dall'art.20 del DPR. 29.9.1973, n.600 e successive modificazioni ed integrazioni.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della FONDAZIONE ELISABETTA GERMANI O.N.L.U.S. al 31/12/2020 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

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

Ufficio: 26100 Cremona – Via Brescia, 18 - ☎0372/453959 - Fax 0372/050085
E-mail: andrea@studio-gamba.it
Cod. Fisc. GMBNDR68S18D150Y - Part. IVA 01055360190
Iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona al n.143

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 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.

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 intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio 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; ho 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;
- ho 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, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Il Presidente della FONDAZIONE ELISABETTA GERMANI O.N.L.U.S. e gli amministratori sono responsabili per la predisposizione della relazione di missione al 31/12/2020, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure di revisione per quanto compatibili, al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione con il bilancio d'esercizio al 31/12/2020 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione è coerente con il bilancio d'esercizio e, in mancanza di precise indicazioni di legge, è redatta in forma libera tenendo conto delle linee guida.

Con riferimento alla dichiarazione circa la presenza di errori significativi nella relazione rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione della fondazione e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

B) Vigilanza amministrativa

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Verifiche periodiche

Il Revisore attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche e le ulteriori verifiche e controlli richiesti.
Nel corso dell'esercizio il Revisore ha inoltre partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non ho 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 dell'ente.

Ho acquisito dal Presidente e dal direttore generale durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, in particolare sul perdurare degli impatti prodotti dall'emergenza sanitaria Covid-19 anche nei primi mesi dell'esercizio 2021 e sui fattori di rischio e sulle incertezze significative relative alla continuità aziendale nonché ai piani aziendali predisposti per far fronte a tali rischi ed incertezze, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla fondazione e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Mi sono rapportato con l'organismo di vigilanza previsto dal D. Lgs 8/6/2001 n. 231 e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della fondazione, e in ordine alle misure

Ufficio: 26100 Cremona – Via Brescia, 18 - ☎0372/453959 - Fax 0372/050085
E-mail: andrea@studio-gamba.it
Cod. Fisc. GMBNDR68S18D150Y - Part. IVA 01055360190
Iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona al n.143

adottate dall'organo amministrativo per fronteggiare la situazione emergenziale da Covid-19, 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, anche con riferimento agli impatti dell'emergenza da Covid-19 sui sistemi informatici e telematici 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 tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Osservazioni in ordine al bilancio di esercizio

Per la redazione del bilancio sono state seguite le indicazioni contenute nel documento "Linee guida e schemi per la redazione dei bilanci di esercizio degli enti non profit" predisposte dall'Agenzia delle Onlus ed approvate l'11 febbraio 2009.

In considerazione della deroga contenuta nel D.L. 17 marzo 2020, n. 18, l'approvazione del bilancio per il 2020 può essere effettuata oltre i termini ordinari previsti dalle ONLUS entro il 29 giugno 2021.

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 risulta essere negativo per euro 827.604 dopo la contabilizzazione di componenti straordinarie di euro 562.724.

Come evidenziato dagli amministratori, la pandemia ha causato un rilevante diminuzione dei ricavi (per contributi regionali e per rette/tariffe) compensati solo parzialmente da interventi nazionali e/o regionali, ed un rilevante aumento dei costi di gestione, per esempio per l'acquisto di materiale sanitario, dispositivi di protezione individuale, sanificazioni, smaltimento dei rifiuti.

La Fondazione ha posto in essere una serie di misure necessarie al contenimento dei danni economici (oltre che umani) derivanti dal Covid 19 in modo da garantire la continuità aziendale.

Ho verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui ho avuto conoscenza a seguito dell'assolvimento dei miei doveri e a tale riguardo non ho osservazioni.

Osservazioni e proposte in merito alla approvazione del bilancio

Il Revisore raccomanda che gli amministratori continuino a monitorare l'evoluzione della gestione e gli effetti economici della pandemia sulla struttura, intraprendendo

tutte le iniziative necessarie al mantenimento dell'equilibrio sia economico che finanziario.

Per quanto precede, il sottoscritto Revisore non rileva motivi ostativi alla approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2020, né ha obiezioni da formulare in merito alla proposta di deliberazione presentata dall'Organo Amministrativo per la destinazione del risultato.

Cingia de' Botti, 31/05/2021

IL REVISORE DEI CONTI
(Dott. Andrea Gamba)

Ufficio: 26100 Cremona – Via Brescia, 18 - ☎0372/453959 - Fax 0372/050085
E-mail: andrea@studio-gamba.it
Cod. Fisc. GMBNDR68S18D150Y - Part. IVA 01055360190
Iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona al n.143