

## **RELAZIONE dell'ORGANO di CONTROLLO**

\* \* \* \* \*

### **Premessa**

L'organo di controllo nominato in data 22/05/2024, incarico con durata triennale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e seguenti del C.C. sia quelle previste dall'art. 2409-bis C.C., così come previsto anche dall'articolo 14 dello Statuto Sociale della Fondazione Augusta Pini ed Istituto del Buon Pastore Onlus (di seguito Fondazione).

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la Relazione del Revisore ai sensi dell'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.

### **A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. n. 39/2010**

#### **Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

#### **Giudizio**

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Fondazione al 31/12/2023, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa e dalla relazione sulla gestione, così come previsto dall'articolo 2423 e seguenti del Codice Civile.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione al 31 dicembre 2023, del risultato economico e dei flussi di cassa 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 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 Revisore per il bilancio d'esercizio**

#### **Responsabilità degli Amministratori**



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.

Sono inoltre 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**

È mia la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio in conformità ai principi di revisione internazionali elaborati ai sensi dell'articolo 11 comma 3 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 d'esercizio 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 d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del Revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio 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'impresa per 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.

La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

### **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

**Giudizio ai sensi dell'articolo 14 comma 2 lettera e) del D.LGS. n. 39 del 27/01/2010**

Gli Amministratori sono responsabili per la predisposizione della Relazione sulla Gestione relativa all'esercizio 2023, inclusa la sua coerenza con il relativo bilancio e la sua conformità alle disposizioni di legge; a tale proposito non ho nulla da segnalare.

### **B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429 comma 2 C.C.**

Nel corso dell'esercizio 2023 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.

#### **B1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e seguenti C.C.**

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Ho partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni imprudenti ed in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Ho acquisito dall'organo amministrativo anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche effettuate dalla Fondazione; 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, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

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 mia 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 me svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

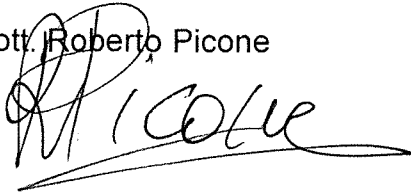
#### **B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

Il Revisore concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli Amministratori in nota integrativa, ovvero di portare a nuovo la perdita pari ad € 113.559= contro una perdita dell'esercizio precedente di € 164.833=.



**L'ORGANO di CONTROLLO**

dott. Roberto Picone

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'R. Picone', with a long horizontal flourish extending to the right.