

FONDAZIONE SERENA ONLUS

Piazza Ospedale Maggiore 3 – 20162 MILANO (MI)
C.F. e P.IVA: 05042160969

Bilancio al 31/12/2021

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2021, REDATTA IN BASE ALL'ATTIVITA' DI VIGILANZA ESEGUITA AI SENSI DELL'ART. 30 DEL d.lgs. n. 117 del 3 luglio 2017.

Al consiglio di amministrazione di Fondazione Serena ONLUS,

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 la nostra 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.

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

È stato sottoposto al Vostro esame finale il bilancio d'esercizio di Fondazione Serena 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 257.156.

Il bilancio è stato messo a nostra disposizione nel corso della riunione dell'organo amministrativo della Fondazione tenutasi il 25 maggio 2022. Una nuova successiva versione del bilancio è stata trasmessa al collegio in data 23 giugno 2022. A norma dell'art. 13, co. 1, del Codice del Terzo Settore il bilancio è composto da stato patrimoniale, rendiconto gestionale e relazione di missione

La revisione legale dei conti è stata affidata alla società DS Advisory S.r.l., che ha rilasciato la propria relazione sulla revisione contabile del bilancio di esercizio ex art. 14 D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 in data 22 giugno 2022 (già sulla nuova versione ridefinita del bilancio), non evidenziando rilievi per deviazioni significative, ovvero giudizi negativi o impossibilità di esprimere un giudizio o richiami di informativa, rilasciando pertanto un giudizio positivo.

Il collegio dei revisori della Fondazione ha conseguentemente 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.

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

Abbiamo 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; abbiamo 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.

Abbiamo partecipato alle riunioni dell'organo di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare.

Abbiamo 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 abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Conformemente a quanto previsto dall'art. 30 del Codice del Terzo Settore, abbiamo preso visione della relazione redatta il 16 febbraio 2022, dall'organismo di vigilanza, dalla quale non sono emerse criticità rispetto alla adeguatezza, al funzionamento e all'osservanza del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni. A tale riguardo riteniamo opportuno che venga avviata una migliore definizione dei ruoli ed un accrescimento e riposizionamento di alcune competenze del settore amministrativo e contabile che attualmente non appaiono perfettamente proporzionate alla complessità dell'attività svolta dalla Fondazione, costantemente aumentata dalla sua continua espansione dimensionale. Gli interventi sull'assetto organizzativo potranno anche avvenire attraverso il ricorso a figure esterne dotate di particolari e specifiche professionalità.

Non sono pervenute denunce dai soci dell'Ente ex art. 29, co. 2, del Codice del Terzo Settore.

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

L'organo di controllo, non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste 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, verificando inoltre la rispondenza del bilancio e della relazione di missione ai fatti e alle informazioni di rilievo di cui l'organo di controllo era a conoscenza a seguito della partecipazione alle riunioni degli organi sociali, dell'esercizio dei suoi doveri di vigilanza, dei suoi compiti di monitoraggio e dei suoi poteri di ispezione e controllo.

Si ritiene opportuno richiamare quanto espresso nella Relazione di missione al bilancio nella parte relativa alla *"Evoluzione prevedibile della gestione e previsioni di mantenimento degli equilibri economici e finanziari"* nella quale sono stati sintetizzati considerazioni e riflessi sulla Fondazione collegati al perdurare dell'emergenza sanitaria ed allo scenario di crisi internazionale in corso.

3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, non rileviamo elementi ostativi all'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021.

Il collegio dei revisori concorda inoltre con la proposta di destinazione dell'avanzo, formulata nella relazione di missione.

24/06/2022

Per Il collegio dei revisori,

Dott. Aldo Occhetta

(Presidente)

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Aldo Occhetta', is written over a horizontal line. The signature is stylized and includes a large loop at the beginning.