

**RELAZIONE UNICA DELL'ORGANO DI CONTROLLO  
INCARICATO ANCHE DELLA  
REVISIONE LEGALE IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE  
DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022**

L'organo di controllo, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 ha svolto sia le funzioni previste dalle disposizioni di legge e dalle 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, sia quelle di revisore legale ai sensi dell'art 14 del D. Lgs n 39/2010.

La presente relazione unitaria contiene:

nella sezione A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art 14 del D. Lgs n.39/2010;

nella sezione B) Relazione ai sensi dell'art. 30 D. Lgs 117/2017.

**A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs 27/01/2010  
n. 39**

Relazione sulla revisione contabile del bilancio di esercizio

**Giudizio di revisione**

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022 della Fondazione per la Ricerca sulla Fibrosi Cistica Ets, costituito dallo Stato patrimoniale, dal Rendiconto Gestionale, e dalla relazione di missione che illustra le poste del bilancio.

A mio giudizio, il bilancio di esercizio chiuso in data 31/12/2022 fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione, del risultato economico e dei flussi di disponibilità per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione. Esprimo pertanto parere favorevole all'approvazione dello stesso.

Coerentemente con quanto indicato nel principio contabile Oic 35 ETS, con riferimento alla dichiarazione di cui all'art 14, comma 2, lettera e) del D. Lgs 39/2010, e sulla base delle conoscenze acquisite nel corso del procedimento dell'attività di revisione , a mio giudizio, la Relazione di

Missione e in particolare la parte dedicata all' "Illustrazione dell'andamento economico e finanziario dell'ente e delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie" (pag 29 della stessa) è coerente con il bilancio della Fondazione e risulta conforme alle norme di legge.

### **Richiamo di informativa**

Richiamo l'attenzione sul paragrafo " ILLUSTRAZIONE DELLE POSTE DI BILANCIO – Cambiamento dei principi contabili"-, in quanto la Fondazione , in ottemperanza alla normativa vigente, ha adottato gli schemi di bilancio previsti per gli ETS ai sensi dell'art. 13 comma 3 D. Lgs 117/2017.

Richiamo l'attenzione sul paragrafo: BIII -IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE composte da partecipazioni e altri titoli destinati a permanere durevolmente nell'assetto patrimoniale della Fondazione, in quanto per gli strumenti finanziari non quotati, è stato cambiato il criterio di valutazione che è transitato dal costo di acquisto al valore di investimento a fine esercizio al netto del carico fiscale. Trattasi di attività finanziarie che assicurano un rendimento minimo garantito, di conseguenza l'organo amministrativo ha ritenuto tale valutazione più idonea a rispecchiare la reale situazione patrimoniale dell'ente. Il mio giudizio non è espresso con rilievi con riferimento a tale aspetto.

Richiamo l'attenzione sul paragrafo della Nota Integrativa che riporta le informazioni relative all'evoluzione prevedibile della gestione e previsione di mantenimento degli equilibri economici finanziari. A seguito dell'informativa fornita Consiglio di Amministrazione e dei dati emersi dai verbali del Consiglio stesso, ritengo che la Fondazione, pur mettendo in atto costantemente una gestione finanziaria attenta e volta ad assicurare la continuità sociale anche oltre il breve termine, conferma in via esclusiva lo svolgimento della sua mission, che si concretizza nell'assiduo e costante sviluppo della ricerca scientifica.

### **Elementi alla base del giudizio**

Ho svolto la revisione contabile del bilancio della Fondazione per la ricerca sulla Fibrosi

Cistica Ets chiuso al 31/12/2022, in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art.11 e 14 del D. Lgs n. 39/2010.

Le mie responsabilità ai sensi di tali principi, sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione legale 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.

Il rientro alle normali attività lavorative in presenza ha agevolato la massima collaborazione e trasparenza nella consegna della documentazione da parte di tutti gli organi sociali, e in generale da parte di tutti coloro che collaborano nell'area amministrativa permettendo lo svolgimento dell'attività di revisione senza alcuna difficoltà o impedimento.

## **Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio**

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio di esercizio affinché fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione applicabili e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte di controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti non intenzionali.

Devono garantire l'utilizzo del patrimonio per scopi di utilità sociali, sono i destinatari del divieto di distribuire utili ed avanzi di gestione, a loro il compito di valutare la capacità dell'ente di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio di esercizio, di fornire una adeguata informativa in materia.

## **Responsabilità del revisore**

E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile. L'obiettivo è stato l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio in oggetto non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti ed eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio.

Il bilancio, costituito da Stato Patrimoniale, Rendiconto Gestionale, Rendiconto Finanziario e Relazione di Missione è stato messo a disposizione entro i termini previsti dalla vigente normativa del codice Civile in materia di bilanci.

Per quanto riguarda in modo specifico le poste del Rendiconto che viene sottoposto alla Vostra approvazione, si evidenziano le seguenti e principali risultanze, che possono essere così riassunte:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	
<b><u>ATTIVITA'</u></b>	
Immobilizzazioni	€ 4.762.916
Attivo circolante	€ 3.764.212
Ratei e risconti	€ 484.066
<b><u>Totale Attivita'</u></b>	<b>€ 9.011.194</b>
<b><u>PASSIVITA'</u></b>	
Patrimonio netto	€ 7.634.430
Trattamento fine rapporto 129	€ 158.
Debiti 1.218.636	€
<b><u>Totale Passività</u></b>	<b>€ 9.011.194</b>

<b>RENDICONTO DI GESTIONE</b>	
Proventi da attività di interesse generale 1.529.043	€
Oneri da attività di interesse generale 2.980.207	€
Oneri attività diverse 46.789	€
Proventi da raccolta fondi 4.577.906	€
Oneri da attività raccolta fondi 1.806.358	€
Proventi attività supp. generale 59.897	€
Oneri attività supp. generale	€ 395.703
Proventi finanziari e patrimon. 121.836	€ 74.567
Oneri finanziari e patrim.	€
Oneri tributari 41.551	€
<b><u>Risultato di gestione</u></b>	<b>€ 848.969</b>

## **Natura e portata della revisione**

La revisione è stata condotta secondo i principi di revisione raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e in ottemperanza ai principi di revisione internazionali ISA Italia.

Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio non contenga errori significativi e risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione legale dei conti è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'ente e con il suo assetto organizzativo.

Il procedimento di revisione comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenute nel bilancio. Le procedure scelte sono state attuate in base al giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio di esercizio dovuto a frodi o comportamenti o eventi non intenzionali.

La revisione ha compreso anche la valutazione dell'adeguatezza e appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché dalla valutazione della rappresentazione del bilancio di esercizio nel suo complesso.

Ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi, o a comportamenti o eventi non intenzionali svolgendo procedure di revisione in risposta a tali rischi, acquisendo elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio;

Ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio di esercizio nel suo complesso, e se il bilancio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;

In particolare l'analisi si è focalizzata sulle seguenti aree:

- “depositi bancari e postali”: è stata verificata la riconciliazione fra scheda di contabilità ed estratto conto bancario pervenuto da tutti gli istituti bancari componenti il saldo della scheda contabile, ed analizzando le voci di uscita e di entrata finanziaria per accertarsi che tutte le spese fossero inerenti

al fine istituzionale della fondazione. E' inoltre stata avviata l'attività connessa alle procedure di conferma esterna (circularizzazioni) per ogni istituto bancario ai fini della corretta valutazione dei saldi esposti in bilancio.

- "altri titoli": la voce comprende gli investimenti in titoli per la liquidità dell'ente: per quelli non quotati (investimenti in polizze assicurative) è stata adottato come criterio di valutazione il valore dell'investimento risultante a fine esercizio al netto del carico fiscale previsto per gli stessi, per gli strumenti finanziari quotati invece la valutazione è determinata dalla quotazione a fine esercizio;

- "cassa": è stata riconciliato il saldo di fine esercizio con quello attuale, poi sono state verificate le registrazioni di alcune movimentazioni;

- "ratei attivi": si tratta di ricavi e proventi riferiti alle campagne natalizie e ad altre raccolte fondi effettuate negli ultimi mesi del 2021, ma il cui incasso è avvenuto nel 2022. E' stato analizzato il saldo complessivo che ammonta a 484.066 verificando alcune registrazioni che compongono il saldo;

- "consulenze": si è proceduto alla verifica degli importi riferiti alla consulenze attinenti l'attività di interesse generale, le quali comprendono sia il conto consulenze scientifiche sia quello generale vero e proprio. A campione si sono analizzate le fatture di alcuni fornitori per verificare sia la corrispondenza tra la registrazione contabile e la voce di bilancio sia la natura del servizio stesso.

E' stato esaminato anche il sottoconto consulenze presente nella sezione c) relativa agli oneri di raccolta fondi, e quello presente nella sezione e) relativa ai costi e oneri di supporto generali. Anche in questi ultimi due casi si è proceduto con il campionamento di alcune fatture;

- "debiti diversi": è stato verificato il saldo esposto, sono state analizzate e quadrate le singole voci che lo compongono,

- "fornitori": anche per questo conto, oltre a verificare la correttezza del saldo esposto in bilancio con la scheda contabile. è stata inoltrata la procedura di conferma esterna, selezionando le partite con il saldo maggiormente significativo.

Inoltre si attesta che:

- i libri contabili obbligatori sono regolarmente tenuti e risultano aggiornati secondo le vigenti disposizioni civilistiche e fiscali;

- la Fondazione ha provveduto tempestivamente alla compilazione e trasmissione delle dichiarazioni fiscali.

La struttura amministrativa e contabile della Fondazione risulta essere rispondente alle necessità.

Nella formazione del Bilancio è stato osservato generalmente il criterio di prudenza e competenza economico temporale tenendo conto, ove necessario, delle assunzioni degli impegni di pagamento dei contributi nonché delle delibere di donazioni da parte dei soci fondatori, i costi ed i ricavi sono stati inseriti in bilancio secondo il principio della loro competenza temporale. Gli utili figurano in bilancio solo se effettivamente realizzati alla data di chiusura dell'esercizio.

Dalla lettura dei verbali del CDA del 04/03/2022, del 26/04/2022, del 28/06/2022, del 22/11/2022, del 14/12/2022 e per l'anno 2023 del 23/02 /2023, 28/03/2022 non emergono fatti significativi tali da inficiare il risultato in verifica. Si evidenzia l'aggiornamento e il riassetto organizzativo della Direzione scientifica, quello relativo al comitato scientifico, la nomina del nuovo Direttore scientifico e del suo vice. Inoltre si è provveduto in conformità a quanto richiesto dalla normativa, alla nomina del nuovo organismo di vigilanza, al nuovo responsabile del DPO, e alla nomina dell'organismo di controllo.

Dalle informazioni ricevute dai responsabili delle funzioni e dal direttore di gestione sul generale andamento della Fondazione e sulla sua prevedibile evoluzione, e sulle operazioni di maggiore rilievo effettuate dalla Fondazione, si può ragionevolmente attestare che le azioni poste in essere sino ad oggi sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, o in potenziale conflitto di interesse e contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale .

## **B) Relazione dell'organo di controllo redatta in base all'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 30, co. 7 del CTS**

### **B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 30, co. 7 del Codice del Terzo Settore.**

Ho 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;

Ho 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;

Per quanto concerne il monitoraggio degli aspetti sopra indicati e delle relative disposizioni, si riferiscono di seguito le risultanze dell'attività svolta:

- l'ente persegue in via prevalente l' attività di interesse generale di cui alle lettere b) e h) dell'art 5 D. Lgs 117/2017 e in particolare promuove la ricerca di base e applicata per la cura della fibrosi cistica; favorisce la formazione di ricercatori e operatori di cura per la fibrosi cistica, contribuisce alla gestione dei laboratori di ricerca e altre istituzioni scientifiche mediante apposite convenzioni, promuove iniziative di informazione sulla malattia e sugli sviluppi di ricerca correlati; non può svolgere attività diverse da quelle sopra elencate ad eccezione di quelle previste dall'art. 6 del Codice del Terzo Settore rispettando i limiti previsti dal DM 19.5.2021, n. 107, come dimostrato nella Relazione di missione (pag. 21 Relazione di Missione par. "Componenti da attività diverse");
- l'ente ha posto in essere attività di raccolta fondi secondo le modalità e i limiti previsti dall'art. 7 del Codice del Terzo Settore e dalle relative Linee guida; ha inoltre correttamente rendicontato i proventi e i costi di tali attività nella Relazione di missione (pag. 21 Relazione di Missione par. "Componenti da attività di Raccolta fondi" e pag. 27 "Descrizione e Rendiconto specifico dell'attività di raccolta fondi");
- l'ente ha rispettato il divieto di distribuzione diretta e indiretta di avanzi e del patrimonio; a questo proposito, ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 117/2017, ha pubblicato gli eventuali emolumenti, compensi e gettoni di presenza, retribuzioni, a qualsiasi titolo attribuiti ai componenti degli organi previsti dallo Statuto;
- ai fini del mantenimento della personalità giuridica il patrimonio netto risultante dal bilancio di esercizio è superiore al limite minimo previsto dall'art. 22 del Codice del Terzo Settore dallo statuto.

Ho vigilato sull'osservanza delle disposizioni recate dal D. Lgs 8 giugno 2001, n. 231.

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

Ho acquisito dall'organo di amministrazione, 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 ho osservazioni particolari da riferire.

Conformemente a quanto previsto dall'art. 30 del Codice del Terzo Settore, ho acquisito informazioni dall'organismo di vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla adeguatezza, al funzionamento e all'osservanza del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione;

Ho acquisito conoscenza e ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento 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, 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 tramite una verifica oggettiva dopo aver ricevuto le credenziali per l'accesso al software contabile in uso. A tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

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

## **B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

L'organo di controllo, essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di analisi e controllo volte a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto.

L'Organo di controllo ha verificato che gli schemi di bilancio fossero conformi a quanto disposto dal D.M. 5 marzo 2020 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, così come integrato dall'OIC 35, relativo ai criteri di redazione del bilancio degli Enti del Terzo Settore, ponendo particolare attenzione alla valutazione e rilevazione delle poste più caratteristiche degli enti del Terzo Settore.

L'attività svolta si è quindi sostanziata in una revisione legale dei conti. L'esito e i risultati della stessa sono contenuti nel precedente punto A) della presente Relazione.

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

Considerando le risultanze dell'attività svolta, l'organo di controllo concorda con la proposta di destinazione dell'avanzo, con indicazione degli eventuali vincoli attribuiti all'utilizzo parziale o integrale dello stesso, formulata dall'organo di amministrazione

Verona, 18/04/2023

L'organo di controllo

Alfredo Bussellin