

**RELAZIONE DEI REVISORI DELLA FONDAZIONE DELLA COMUNITA' DI MONZA E DELLA BRIANZA
PREDISPOSTA IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DELL' ESERCIZIO CHIUSO AL 31
DICEMBRE 2023**

La presente relazione è stata predisposta dal Collegio dei Revisori della Fondazione della Comunità di Monza e della Brianza, organo che ai sensi dello statuto vigente ha il compito di controllare l'amministrazione della Fondazione, vigilare sull'osservanza della legge e dello statuto, accertare la regolare tenuta della contabilità sociale e predisporre le relazioni ai bilanci; ricordiamo che l'Organo di controllo con le funzioni enunciate dall'Art. 30, comma 7, d.lgs. 117/2017 sarà nominato con l'entrata in vigore del nuovo statuto, adottato dalla Fondazione in data 26 ottobre 2020, che diverrà efficace solo a decorrere dal termine stabilito dal II° comma dell'art. 104 del d.lgs. 117/2017. Tuttavia lo scrivente Collegio dei Revisori, d'intesa con il Consiglio della Fondazione, ha ritenuto che, sulla base del sistema di governance previsto dallo Statuto attualmente in vigore, le funzioni previste dal citato Art. 30, comma 7, d.lgs. 117/2017 in questo periodo transitorio debbano intendersi già effettive e poste a carico del Collegio stesso, chiamato quindi necessariamente a svolgere la funzione di monitoraggio e controllo attribuita per legge all'organo di controllo.

Il bilancio che si commenta è stato redatto, al pari di quello dell'esercizio precedente, in conformità alla modulistica ed agli schemi definiti con decreto del Ministro del lavoro e delle politiche sociali (D.M. 5 marzo 2020).

Secondo la richiamata normativa il Collegio dei revisori deve esprimere con apposita relazione, ai sensi dell'art. 14 del d.lgs. 39/2010, un giudizio sul bilancio composto da stato patrimoniale, rendiconto gestionale e la parte della relazione di missione che illustra le poste di bilancio. La relazione del revisore legale ex art. 14 del d. lgs. 39/2010 comprende anche il giudizio di coerenza con il bilancio, ai sensi della lettera e), comma 2, della parte della relazione di missione che illustra l'andamento economico e finanziario dell'ente e le modalità di perseguimento delle finalità statutarie, nonché il giudizio di conformità della medesima parte della relazione di missione con le norme di legge e la dichiarazione sugli errori significativi anch'essa prevista dalla lettera e), comma 2, art. 14 del d.lgs. 39/2010.

Tanto premesso, con la presente relazione il Collegio dei Revisori riferisce circa gli esiti:

- dell'attività di vigilanza svolta nel corso dell'esercizio in conformità alle previsioni di cui all'art. 30 del D.Lgs. 117/2017;
- dell'attività di revisione svolta ai sensi dell'art. 14 del d.lgs. 39/2010

VIGILANZA EX ART. 14 D.LGS. 117/2017

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 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. 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.

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 esclusivamente finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale mediante lo svolgimento in via principale di attività di interesse generale allo scopo di promuovere il miglioramento della qualità della vita e lo sviluppo culturale, sociale e ambientale nel territorio riconducibile alla Provincia di Monza e Brianza.
- per il perseguimento di tale scopo, la Fondazione, ai sensi dell'art. 37 del D. Lgs 117/2017, eroga denaro, beni o servizi, anche di investimento, a sostegno di categorie di persone svantaggiate o di attività di interesse generale;
- l'ente ha rispettato il divieto di distribuzione diretta o indiretta di avanzi e del patrimonio;
- 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 e dallo statuto.

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, 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.

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 e, a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

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

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

ATTIVITA' DI REVISIONE EX ART. 14 D.LGS. 39/2010

Sulla base delle decisioni assunte in passato dal Consiglio della Fondazione in merito alla procedura di redazione ed approvazione del bilancio, diamo atto che anche per quest'anno lo stesso ci è stato trasmesso dal Comitato Esecutivo, che lo ha predisposto con la collaborazione del Segretario Generale ed è composto da stato patrimoniale, rendiconto gestionale e relazione di missione.

Vi ricordiamo che la responsabilità della redazione del bilancio è di esclusiva competenza dell'organo amministrativo della Fondazione, mentre il Collegio dei Revisori è responsabile del giudizio espresso sul bilancio e basato sull'attività di controllo esercitata.

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Fondazione della Comunità di Monza e della Brianza, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal rendiconto gestionale e dalla relazione di missione.

A nostro giudizio il bilancio di esercizio:

- fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2023 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione;
- risulta coerente con la parte della relazione di missione che illustra l'andamento economico e finanziario dell'ente e le modalità di perseguimento delle finalità statutarie.

Per quanto riguarda la Relazione di Missione:

- la parte che illustra le poste di bilancio appare adeguata in relazione al suo contenuto informativo;
- la parte che illustra l'andamento economico e finanziario dell'ente e le modalità di perseguimento delle finalità statutarie è coerente con le risultanze del bilancio e conforme alle norme di legge;
- sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'ente e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione legale, diamo atto di non aver riscontrato errori significativi nella relazione di Missione.

OSSERVAZIONI E PROPOSTE IN ORDINE ALL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, invitiamo il Consiglio di amministrazione ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come predisposto.

Monza, li 2 maggio 2024

I Revisori

Dott. Carlo Alberto Scotti

Rag. Carlo Luigi Brambilla

Dott. Francesco Teruzzi

