

ARCA CENTRO MANTOVANO DI SOLIDARIETA' ONLUS
Via San Vincenzo 31/A- 46010 Ospitaletto di Marcaria (MN)

RELAZIONE AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2021

REDATTA DAL REVISORE INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ART.14 DEL D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N.39.

Al Consiglio di Amministrazione dell'Associazione "ARCA CENTRO MANTOVANO DI SOLIDARIETA' ONLUS".

Si premette che in data 27/01/2022, nell'ambito dell'iter di trasformazione dell'associazione ONLUS in fondazione ETS, il sottoscritto Dott. Pierangelo Coviello è subentrato al Dott. Davide Bassi nell'incarico di Revisore Legale, contestualmente assumendo altresì l'incarico di organo di controllo dell'Ente ai sensi dell'art.30 c.1 del d.lgs. 117/2017. Pertanto, pare doveroso specificare che l'attività di vigilanza sul rispetto della legge e dello statuto, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile, nonché sull'osservanza del perseguimento delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, propria dell'organo di controllo, è stata effettivamente svolta solamente dopo la chiusura dell'esercizio 2021.

Nel corso dell'esercizio 2021, comunque, pur non espressamente previsto nell'oggetto dell'incarico, nell'interesse della collettività e dei vari portatori di interessi, è stata effettuata, dal Dott. Davide Bassi, compatibilmente con le dimensioni, la struttura e le finalità istituzionali dell'ente, l'attività di controllo ispirata alle norme di comportamento contenute nel documento "Il controllo indipendente negli enti non profit e il contributo professionale del dottore commercialista e dell'esperto contabile" raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

L'attività di controllo e revisione è stata eseguita facendo riferimento, ove compatibile, all'art. 2403, comma 1, c.c., all'art. 2403, comma 2, c.c. e all'art. 2409-bis, comma 3, c.c. nel rispetto del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n.39.

Per quanto riguarda l'oggetto specifico dell'incarico, è stata svolta la revisione legale del bilancio dell'Associazione al 31 dicembre 2021 costituito dallo stato patrimoniale, dal rendiconto gestionale, dalla relazione di missione e dal bilancio sociale.

Giudizio

Sulla base del personale giudizio professionale il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Associazione al 31 dicembre 2021 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

È stata svolta la revisione contabile, facendo riferimento al principio contabile nr. 35 del febbraio 2022 e, ove compatibile con la natura dell'Ente, facendo riferimento ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le responsabilità del sottoscritto ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Il sottoscritto è indipendente rispetto all'Associazione in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Si ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il 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 dell'Associazione 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. 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 dell'Associazione 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

L'obiettivo del Revisore è 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 giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile ispirata 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, facendo riferimento al principio contabile nr. 35 del febbraio 2021 e, ove compatibile con la natura dell'Ente, facendo riferimento ai principi di revisione internazionali ISA Italia, è stato esercitato il giudizio professionale ed è stato mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- sono stati identificati e valutati i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; sono state definite e svolte procedure di revisione in risposta a tali rischi; sono stati acquisiti elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il 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;
- è stata acquisita 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 dell'Ente;
- è stata valutata l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori;
- si è giunti 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 dell'Ente di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. Le conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che l'Associazione cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- si è valutata la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione nonostante l'assenza di una riclassificazione ai sensi degli artt. 2424 e 2425 del cc e della Nota integrativa ai sensi dell'art.2427 del cc;
- si è 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.

Valutazione conclusiva

Il Revisore, che ha rilasciato un giudizio senza rilievi, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021.

Mantova, 10 maggio 2022

Firma del Revisore Legale

Dott. Pierangelo Coviello