

RELAZIONE UNITARIA DELL'ORGANO DI CONTROLLO AL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2022 DELLA FONDAZIONE CHANGES

All'Assemblea dei Membri della Fondazione CHANGES

Premessa

L'Organo di controllo della Fondazione CHANGES è stato nominato in data 27 settembre 2022 in sede di costituzione della Fondazione e svolge le funzioni previste dall'art.19 dello Statuto. Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 rappresenta il primo bilancio consuntivo oggetto di revisione e la presente relazione unitaria è riferita al documento, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, elaborato dall'organo amministrativo e trasmesso dal Presidente della Fondazione, per posta elettronica, in data 11 luglio 2023.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione sulla revisione contabile ai sensi dell'art. 14 del d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c."

A) Relazione ai sensi dell'art. 14 del d.lgs. 27 gennaio 2010, n.39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Fondazione CHANGES costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa al 31 dicembre 2022, in linea con quanto previsto dall'art.5 dello Statuto che prevede che " *Nella redazione del bilancio, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa, in ossequio alle norme vigenti tempo per tempo, dovranno essere seguiti i principi previsti dal codice civile in tema di società di capitali, in quanto compatibili.*"

L'esercizio chiuso al 31.12.2022 si riassume nei seguenti valori:

A) Stato Patrimoniale

Attivo	Euro	1.021.738
Passivo	Euro	576.929
<i>Risultato</i>	<i>Euro</i>	<i>444.809</i>

B) Conto economico

Valore della Produzione	Euro	842.738
Costi della Produzione	Euro	397.929
Risultato prima delle imposte	Euro	444.809
<i>Risultato</i>	<i>Euro</i>	<i>444.809</i>

A mio giudizio, pur considerando le tempistiche ridotte per poter esaminare la versione definitiva del bilancio e della nota integrativa trasmessi solo in data 11 luglio 2023 come meglio esplicitato nel successivo paragrafo "altri aspetti", il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione al 31 dicembre 2022 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

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 dell'Organo di controllo 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 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 o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

L'Organo di controllo ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

Obiettivi del revisore sono 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 mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità 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 in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali

rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio 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;

- ho acquisito una comprensione del controllo interno adeguata 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 della Fondazione;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunta 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 della Fondazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuta a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Fondazione cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Altri aspetti

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2022 e oggetto della presente relazione di revisione è stato trasmesso alla sottoscritta in data 11 luglio 2023. Si precisa che l'organo di amministrazione nella riunione del 27 giugno 2023 ha presentato il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2022 ma contestualmente ha dato mandato al Presidente di apportare eventuali integrazioni e, sempre in quella sede, il consiglio di amministrazione ha comunque proceduto a dar luogo all'assemblea dei membri convocata per il giorno 12 luglio 2023 per acquisire il parere sul progetto di bilancio, come previsto dall'art.16 dello Statuto, non rispettando i termini di legge previsti a loro favore per il deposito del progetto di bilancio e delle relative relazioni. Il progetto di bilancio 2022 modificato è stato inviato all'organo di controllo in data 11 luglio 2023.

La mancata comunicazione del progetto di bilancio alla sottoscritta nel termine dei 30 giorni che precedono la data dell'assemblea non ha consentito il deposito della relazione di revisione nei termini di legge. Stante il ritardo, sono stata comunque in grado di eseguire le attività non entro i 15 giorni che precedono l'assemblea ma entro la data dell'assemblea. Pertanto, vi sarà la necessità di richiedere la rinuncia formale ai termini da parte dei membri in assemblea.

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

B1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla Fondazione e sul suo concreto funzionamento.

Ho partecipato alle assemblee ed alle riunioni del consiglio di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, 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 sull'attività della Fondazione e, 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, sul suo concreto funzionamento e sulle misure adottate dall'organo amministrativo tenuto conto della complessità della fase di avvio delle attività della Fondazione, anche legate alla gestione del progetto PNRR, e del fatto che ad oggi è ancora in corso il completamento della composizione degli organi della Fondazione e della definizione dell'organigramma e delle relative funzioni.

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 soggetti e dai consulenti incaricati e l'esame dei documenti aziendali, tenuto conto della complessità della fase di avvio della Fondazione e del fatto che ad oggi è ancora in fase di completamento l'adozione e l'implementazione delle procedure e dei regolamenti.

Non sono pervenute denunce *ex art. 2408 c.c.*

Non sono state presentate denunce al Tribunale *ex art. 2409 c.c.*

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dall'Organo di controllo pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'esercizio non ho effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d.l. n. 118/2021 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-*octies* d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 e non sono pervenute segnalazioni da parte dei creditori pubblici qualificati *ex art. 25-novies* d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 30-*sexies* d.l. 6 novembre 2021, n. 152, convertito dalla legge 29 dicembre 2021, n. 233, e successive modificazioni.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri 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, co. 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

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta e di quanto precisato nel paragrafo "Altri aspetti" della sezione A della presente relazione, non rilevo motivi ostativi all'approvazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2022 da parte del Consiglio di Amministrazione come previsto dall'art.13 dello Statuto e concordo con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio indicata in nota integrativa.

Roma, 12 luglio 2023

L'Organo di controllo

Dott.ssa Anna De Toni

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Anna De Toni". The signature is written in a cursive style with a long, sweeping underline that extends to the left.