

Paolo Volgare

Dottore Commercialista
Revisore Legale dei Conti

FONDAZIONE POL.I.S.
21 MAG. 2024
PROT. N° 388

Fondazione POL.I.S.
Relazione del Revisore Unico al Bilancio consuntivo chiuso al 31/12/2023

Signori Consiglieri,

la presente relazione è finalizzata ad esprimere il parere e le osservazioni del Revisore Unico, a seguito dell'attività di vigilanza posta in essere durante l'esercizio 2022, sul bilancio consuntivo al 31/12/2023, trasmessomi nel CdA del 16 maggio u.s., in ordine agli adempimenti previsti dall'art. 16 dello statuto. A tal proposito si evidenzia come i tempi di approvazione siano stati determinati dalle modifiche apportate al Bilancio Previsionale 2024 dal CdA in ottemperanza a quanto richiesto dall'Ufficio per il Federalismo della Regione Campania.

Il mio operato si è ispirato ai dettami dello statuto, alle previsioni dell'art. 2403 c.c. (osservanza della legge e dello statuto, rispetto dei principi di corretta amministrazione, adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e suo concreto funzionamento) e del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 (controllo contabile), nonché alle norme di comportamento del Collegio Sindacale, alle linee guida del Collegio Sindacale incaricato della revisione legale dei conti, al documento sul controllo negli Enti Non Profit ed ai principi contabili, elaborati dal Consiglio Nazionale Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

Attraverso la partecipazione ai CdA ho ottenuto dagli Amministratori informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Fondazione e possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio della Fondazione.

Nel suo complesso l'attività concretamente svolta dalla Fondazione nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 risulta coerente con le previsioni di Statuto, in forza del quale la Fondazione ha come finalità l'attuazione delle politiche di sicurezza integrata per le vittime innocenti della criminalità ed il riutilizzo dei beni confiscati, area infanzia.

Ho acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo ed amministrativo-contabile della Fondazione valutandone la capacità di garantire l'efficienza delle operazioni aziendali, l'affidabilità dell'informazione finanziaria, il rispetto di leggi e regolamenti, il rispetto delle linee di indirizzo dettate dai competenti organi dirigenziali dell'Ente.

L'esito delle verifiche poste in essere è da ritenersi positivo e l'attuale assetto organizzativo ed amministrativo può considerarsi adeguato all'attuale realtà aziendale della Fondazione.

In particolare ho verificato e posso dare atto che:

- 1) risulta concretamente istituito un sistema di rilevazioni contabili adeguato alle dimensioni della Fondazione ed alla complessità delle operazioni da essa intraprese;

Paolo Volgare

Dottore Commercialista
Revisore Legale dei Conti

- 2) le scritture contabili cronologiche e sistematiche esprimono con completezza ed analiticità le operazioni poste in essere nell'anno 2023;
- 3) esiste corrispondenza tra quanto espresso dal documento di sintesi e le risultanze contabili al 31/12/2023.

In merito al bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2023 ho verificato preliminarmente i seguenti aspetti:

- a) **Criteri di valutazione e di classificazione del Bilancio.** Sono stati adottati i criteri di valutazione e classificazione previsti dagli artt. 2423 e segg. c.c.;
- b) **Schema di bilancio.** Il documento di sintesi è stato strutturato secondo lo schema raccomandato dal CNDCEC per le organizzazioni *non profit*, schema che meglio si adatta a rappresentare la situazione economica di un ente non lucrativo rispetto agli schemi di stato patrimoniale e conto economico previsti dagli artt. 2424 e 2425 c.c., strutturati al fine di rappresentare la situazione patrimoniale ed economica delle società di capitali.

La struttura di bilancio adottata espone i dati relativi all'esercizio in chiusura ed, ai fini comparativi, i valori generati nell'esercizio precedente. Essendo riferite ad identico periodo temporale, le informazioni relative ai due esercizi risultano tra loro omogenee e quindi raffrontabili.

In ottemperanza ai disposti del Codice Civile i documenti analitici sono stati corredati dalla nota integrativa così come definita dall'art. 2427 c.c., la quale costituisce elemento integrante del bilancio stesso. Il Bilancio risulta inoltre corredato dalla Relazione sulla Gestione.

Inoltre il CdA conforme alle richieste dell'Ufficio per il Federalismo della Regione Campania ha predisposto come appendice al Bilancio la Rendicontazione dei Punti Lettura (L.15) e del Progetto Ministero Giustizia.

I documenti analitici di stato patrimoniale e conto economico possono essere riassunti come a seguire:

Attivo patrimoniale

	31/12/2023
Immobilizzazioni immateriali	258
Immobilizzazioni materiali	15.760
Rimanenze	5.508
Crediti	2.224.050
Attività finanziarie non immobilizzate	
Disponibilità liquide	685.138
Depositi bancari	683.485
Cassa	1.653
Risconti Attivi	91
TOTALE ATTIVITA'	2.930.805
Passivo patrimoniale	
	31/12/2023



Paolo Volgare

Dottore Commercialista
Revisore Legale dei Conti

Patrimonio libero	
Risultato di gestione	773.824
Risultato di gestione esercizi precedenti	0
	773.824
F.do di dotazione	
	100.000
Totale patrimonio netto	
	873.824
Fondi per rischi ed oneri	
	1.970.064
Fondo TFR	
	24.338
Debiti	
	62.553
Ratei e risconti passivi	
	26
TOTALE PASSIVITA'	
	2.930.805

Conti d'ordine

	31/12/2023
Progetti deliberati da realizzare	113.343
TOTALE CONTI D'ORDINE	
	113.643

Rendiconto gestionale

	31/12/2023
Proventi da attività tipiche	
Da soci	2.025.698
Da contributi su progetti	500.000
Altri	1.501.671
	24.027
Proventi da attività accessorie	
Da gestioni commerciali accessorie	
Proventi finanziari	
Proventi straordinari	
Totale proventi	
	2.025.698
Oneri da attività tipiche	
	1.844.679

Paolo Volgare

Dottore Commercialista
Revisore Legale dei Conti

Materie prime	
Servizi	4.911
Godimento beni di terzi	799.396
Personale	810
Consulenze	27.697
Accantonamenti Progetti	231.880
Oneri diversi di gestione	769.000
	10.985
Oneri da attività accessorie	
Servizi	
Personale	
Oneri diversi di gestione	
Oneri finanziari	2.676
Oneri straordinari	20
Oneri di supporto generale	178.323
Totale oneri	2.025.698
Risultato gestionale	0

Si richiama l'attenzione sui seguenti aspetti gestionali:

I°) alcuni progetti avviati e realizzati in parte nell'anno 2022 e 2023 saranno completati nel 2024. I relativi costi, per il postulato della competenza economica, saranno integralmente appostati nel bilancio relativo al successivo esercizio. Le voci ed i corrispondenti impegni di spesa sono stati indicati tra i conti d'ordine.

II°) Nel 2022 la Fondazione ha potuto contare sui seguenti contributi:

- 1) contributo in conto gestione 2023 Regione Campania di €. 500.000 L.R. n. 38 2020 e impegnato in conto competenza sul cap. 342 del bilancio gestionale con D.D. n.91 del 26/09/2023;
- 2) contributo di € 500.000 Legge regionale n.54/2018 con Delibera di Giunta n.7 del 15/01/2020 (Bilancio gestionale 2020-2022) a valersi sul capitolo di spesa U07913 impegnato con D.D. n.15 del 10 febbraio 2023;
- 3) contributo di € 600.000 per il 2023 per la Legge Regionale 15/2020 stanziato con L.R. N.19 DEL 29/12/22 è stato d impegnato quota parte con D.D. ???;
- 4) Contributo Ministero Grazia e Giustizia complessivi di Euro 232.6771, rilevate per cassa e rispetto alle convenzioni sottoscritte, per annualità 2021e 2022;
- 5) contributo di euro 169.000 per Progetto FES 2021 Mind the Children emesso dal Ministero Università e Ricerca il 26/7/23 decreto n. 1160.
- 5) erogazioni liberali di complessivi €.22.401 ed abbuoni attivi per euro 126.

Paolo Volgare

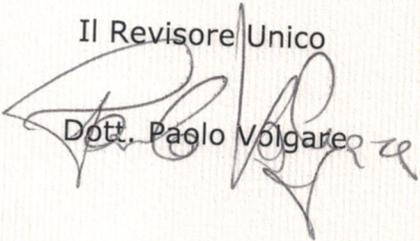
Dottore Commercialista
Revisore Legale dei Conti

Signori Consiglieri,
alla luce di quanto precede, a giudizio di chi scrive, il bilancio di esercizio al 31/12/2023 rappresenta in modo chiaro, veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione ed il risultato di esercizio.

Si esprime pertanto parere favorevole alla sua approvazione.

Napoli, 21 maggio 2024

Il Revisore Unico


Dott. Paolo Volgare