

Fondazione POL.I.S.
Relazione del Revisore Unico al Bilancio consuntivo chiuso al 31/12/2021

Signori Consiglieri,

la presente relazione è finalizzata ad esprimere il parere e le osservazioni del Collegio dei Revisori, a seguito dell'attività di vigilanza posta in essere durante l'esercizio 2021, sul bilancio consuntivo al 31/12/2021, trasmessomi nel CdA del 26 ottobre u.s., in ordine agli adempimenti previsti dall'art. 16 dello statuto ed a seguito delle modifiche apportate al Bilancio 2021 dal CdA in ottemperanza a quanto disposto dalla DGR n. 194 del 20 aprile 2022 (allegato B missione 12 -pag 2- segna competenza libera per 72.000 euro sul capitolo 7913) e liquidata dal Decreto Dirigenziale n. 85 del 22 giugno 2022 circa il contributo spettante per la Legge Regionale 54 per la competenza degli anni 2021 e 2022 .

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 31/12/2021 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.

Abbiamo 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 possiamo 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;

2) le scritture contabili cronologiche e sistematiche esprimono con completezza ed analiticità le operazioni poste in essere nell'anno 2021;

3) esiste corrispondenza tra quanto espresso dal documento di sintesi e le risultanze contabili al 31/12/2021.

In merito al bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2021 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.

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

Attivo patrimoniale

	31/12/2021
Immobilizzazioni immateriali	258
Immobilizzazioni materiali	15.760
Rimanenze	1.942
Crediti	2.197.651
Attività finanziarie non immobilizzate	
Disponibilità liquide	158.106
Depositi bancari	156.486
Cassa	1.620
TOTALE ATTIVITA'	2.373.717

Passivo patrimoniale

	31/12/2021
Patrimonio libero	851.021
Risultato di gestione	-38.523
Risultato di gestione esercizi precedenti	889.544
F.do di dotazione	100.000
Totale patrimonio netto	951.021
Fondi per rischi ed oneri	1.344.077
Fondo TFR	8.542
Debiti	51.668
Ratei e risconti passivi	18.409
TOTALE PASSIVITA'	2.373.717

Conti d'ordine

	31/12/2021
Progetti deliberati da realizzare	59.635
TOTALE CONTI D'ORDINE	59.635

Rendiconto gestionale

	31/12/2021
Proventi da attività tipiche	1.929.612
Da soci	500.000
Da contributi su progetti	1.428.000
Altri	1.612
Proventi da attività accessorie	
Da gestioni commerciali accessorie	
Proventi finanziari	
Proventi straordinari	3
Totale proventi	1.929.615

Oneri da attività tipiche	1.796.456
Materie prime	7.116
Servizi	167.325
Godimento beni di terzi	
Personale	35.244
Consulenze	149.831
Accantonamenti Progetti	1.428.000
Oneri diversi di gestione	8.940
Oneri da attività accessorie	
Servizi	
Personale	
Oneri diversi di gestione	
Oneri finanziari	885
Oneri straordinari	
Oneri di supporto generale	170.797
Totale oneri	1.968.138
Risultato gestionale negativo	-38.523

Si richiama l'attenzione sui seguenti aspetti gestionali:

I°) alcuni progetti avviati e realizzati in parte nell'anno 2021 saranno completati nel 2022. 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 2021 la Fondazione ha potuto contare sui seguenti contributi:

1) contributo in conto gestione 2021 Regione Campania di €. 500.000 L.R. n. 61 del 29/12/2018 (bilancio di previsione anni 2019-2021) e impegnato in conto competenza sul cap. 342 del bilancio gestionale con D.D. n. 109 del 19/11/2021;

2) contributo di € 428.000 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.37 del 26/03/2021e DGR n. 194 del 20 aprile 2022;

3) contributo di € 1.000.000 per il 2021 con D.D. n.112 del 26/11/2021 per la Legge Regionale 15/2020;

4) contributo di €.1.532 per il 5*mille anni d'imposta 2019-2020 e di € 80 erogazioni liberali.

Signori Consiglieri,

alla luce di quanto precede, a giudizio di chi scrive, il bilancio di esercizio al 31/12/2021 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, 28 ottobre 2022

Il Revisore Unico

Dott. Paolo Volgare