

**Fondazione POL.I.S.**  
**Relazione del Revisore Unico al Bilancio consuntivo chiuso al 31/12/2022**

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 31/12/2022, trasmessomi nel CdA del 31 marzo 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 2022 dal CdA in ottemperanza a quanto disposto dalla DGR dell' Ufficio per il Federalismo con i decreti n. 23 del 22/02/2023 e n. 37 del 16/03/2023 per la reimputazione all'E.F. 2023 dei seguenti impegni: DD. n. 81/2022 Impegno n. 3220003198 €. 126.250,00; DD. n. 151/2022 Impegno n. 3220009143 €, 106.420,58; DD. n. 106/2022 Impegno n. 3220004197 €. 600.000,00.

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 31/12/2022 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.

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;
- 2) le scritture contabili cronologiche e sistematiche esprimono con completezza ed analiticità le operazioni poste in essere nell'anno 2022;
- 3) esiste corrispondenza tra quanto espresso dal documento di sintesi e le risultanze contabili al 31/12/2022.

In merito al bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2022 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**

	<b>31/12/2022</b>
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>258</b>
<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<b>15.760</b>
<b>Rimanenze</b>	<b>4.523</b>
<b>Crediti</b>	<b>1.682.052</b>
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>	
<b>Disponibilità liquide</b>	<b>978.333</b>
Depositi bancari	978.247
Cassa	86
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>2.680.926</b>

#### **Passivo patrimoniale**

	<b>31/12/2022</b>
<b>Patrimonio libero</b>	<b>773.824</b>

Risultato di gestione	-77.197
Risultato di gestione esercizi precedenti	851.021
<b>F.do di dotazione</b>	<b>100.000</b>
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>873.824</b>
<b>Fondi per rischi ed oneri</b>	<b>1.721.222</b>
<b>Fondo TFR</b>	<b>16.654</b>
<b>Debiti</b>	<b>69.226</b>
<b>Ratei e risconti passivi</b>	
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>2.680.926</b>

#### Conti d'ordine

	31/12/2022
Progetti deliberati da realizzare	82.384
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>59.635</b>

#### Rendiconto gestionale

	31/12/2022
<b>Proventi da attività tipiche</b>	<b>1.664.104</b>
Da soci	500.000
Da contributi su progetti	1.143.048
Altri	20.156
<b>Proventi da attività accessorie</b>	
Da gestioni commerciali accessorie	
<b>Proventi finanziari</b>	
<b>Proventi straordinari</b>	<b>9.194</b>
<b>Totale proventi</b>	<b>1.673.298</b>
<b>Oneri da attività tipiche</b>	<b>1.577.263</b>
Materie prime	2.857

Servizi	869.440
Godimento beni di terzi	
Personale	20.387
Consulenze	168.548
Accantonamenti Progetti	1.428.000
Oneri diversi di gestione	8.940
<b>Oneri da attività accessorie</b>	
Servizi	
Personale	
Oneri diversi di gestione	
<b>Oneri finanziari</b>	<b>2.576</b>
<b>Oneri straordinari</b>	
<b>Oneri di supporto generale</b>	<b>170.613</b>
<b>Totale oneri</b>	<b>1.750.495</b>
<b>Risultato gestionale negativo</b>	<b>-77.197</b>

Si richiama l'attenzione sui seguenti aspetti gestionali:

I°) alcuni progetti avviati e realizzati in parte nell'anno 2021 e 2022 saranno completati nel 2023. 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 2022 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 04/07/2022;

2) contributo di € 572.000 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 26/03/2021 e D.D.n. 18 del 10 febbraio 2022;

3) contributo di € 400.000 per il 2022 per la Legge Regionale 15/2020 stanziato con L.R. N.19 DEL 29/12/22 ed impegnato quota parte con D.D. n. 106 del 4/08/22;

4) Contributo Ministero Grazia e Giustizia complessivi di Euro 171.948 per annualità 2021 e 2022;

5) contributo di €.148 il 5\*mille anni d'imposta 2020-2021 e di € 20.000 erogazioni liberali.

Signori Consiglieri,

alla luce di quanto precede, a giudizio di chi scrive, il bilancio di esercizio al 31/12/2022 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, 3 aprile 2023*

Il Revisore Unico

Dott. Paolo Volgare