

Relazione del Revisore unico al bilancio chiuso al 31/12/2019

Signori Consiglieri e soci,

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, relativo al secondo esercizio, composto dallo stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, redatto dagli Amministratori ai sensi di legge e da questi regolarmente comunicato al Revisore, evidenzia un risultato gestionale in pareggio.

Il Revisore è stato nominato nell'atto costitutivo di Fondazione di partecipazione il 14 maggio 2018, per atto notaio Ludovico Maria Capuano, atto registrato presso l'Agenzia delle Entrate di Napoli, prot. n. 10903/IT il 29 maggio 2018.

Il Revisore unico, ai sensi dell'art. 14 - IV comma dello Statuto, costituisce un organo della Fondazione ATTUA, dura in carica quattro anni dalla nomina avvenuta, come già evidenziato, in sede di costituzione.

La Fondazione ATTUA ha ottenuto nell'anno 2019 il riconoscimento della personalità giuridica.

La Fondazione non ha scopo di lucro e i proventi del suo patrimonio e delle sue attività sono destinati integralmente al conseguimento degli scopi descritti nell'art. 3 dello Statuto allegato all'atto costitutivo alla lettera B formandone parte integrante.

La Fondazione risponde ai principi e allo schema giuridico della Fondazione di Partecipazione, nell'ambito del più vasto genere di Fondazione disciplinato dagli artt. 14 e seguenti del Codice Civile e dall'art. 1 comma 1 del DPR 361/2000.

La Fondazione persegue la finalità generale di favorire pratiche di organizzazione di comunità e lo sviluppo e attuazione di progetti di welfare comunitario e di valorizzazione sociale ed ambientale di asset territoriali attraverso la più ampia partecipazione delle persone alla loro formulazione, proposta e attuazione. La Fondazione promuove, altresì, iniziative legislative, finalizzate a migliorare i servizi di comunità e la coesione sociale nei territori del Mezzogiorno e, più in generale, in Italia e in ambito Euro-mediterraneo.

Parte prima
Relazione ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. n 39/2010

1. È stato svolto il controllo contabile del bilancio d'esercizio della Fondazione ATTUA chiuso al 31 dicembre 2019. La responsabilità della redazione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete all'organo amministrativo della Fondazione. E' del revisore la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sul controllo contabile.
2. L'esame svolto da revisore è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il

procedimento di controllo contabile è stato svolto in modo coerente con la dimensione della fondazione e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza delle stime effettuate dagli amministratori. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del giudizio professionale.

3. La Fondazione, nel suo secondo esercizio, ha attività ancora contenute ed i valori dello stato patrimoniale e del conto economico sono di non rilevante ammontare. La perdita, conseguita e ripianata anche in questo periodo (non rilevante), contraddistingue lo start up delle entità giuridiche come le Fondazioni. Tuttavia l'attenzione del Consiglio deve tendere ad assicurare il raggiungimento della entrata a regime con la realizzazione dei progetti (pure rappresentati nella relazione di missione). È mutata la governance dell'Ente, così come riferito nella relazione sulla gestione, con la nomina di un nuovo Presidente. La trasparenza della gestione è stata altresì assicurata dalla pubblicazione del bilancio 2018 sul sito della Fondazione.
4. A giudizio del revisore, il sopramenzionato bilancio di esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della Fondazione ATTUA chiuso al 31 dicembre 2019.
5. In merito alle informazioni finanziarie indicate nella Nota Integrativa le medesime sono coerenti con quelle indicate in bilancio, ed emerge una situazione finanziaria sostenibile, avendo una struttura di crediti a breve e disponibilità liquide superiori all'esposizione debitoria.

Parte seconda **Relazione ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 l'attività è stata ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio dei Revisori raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli esperti contabili. Il Revisore ritiene validi gli indirizzi seguiti e le decisioni adottate, tenuto conto delle vicende e dei fatti intervenuti durante l'esercizio. Con riguardo ai compiti specificamente demandato al Revisore, intesi ad accertare il rispetto delle regole di una sana e prudente gestione, si precisa che:

- ho acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione ed a tale riguardo non vi sono osservazioni particolari da riferire.
- nel corso dell'esercizio e successivamente alla chiusura dello stesso, sono stato informato dall'organo amministrativo sull'andamento della gestione sociale e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Fondazione; anche in

base alle verifiche fatte non ho riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali o fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.

- non sono pervenute al Revisore denunce su anomalie della gestione.
- Le adunanze del Consiglio di amministrazione, si sono svolte nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento posso ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate.
- Ho vigilato sull'impostazione data al bilancio e sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura.

Per quanto, poi, a mia conoscenza, gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma quattro, c.c.

In particolare si rileva che:

1. sono state rispettate le strutture previste dal codice civile per lo stato patrimoniale e per il conto economico rispettivamente all'art 2424 e all'art 2425;
2. il bilancio è stato redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis C.C. ricorrendone i presupposti;
3. il bilancio di esercizio è stato redatto conformemente ai principi sanciti dal legislatore e di cui agli all'art. 2423-bis del codice civile:
 - la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
 - oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
 - si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura;
 - gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
 - sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424-bis del codice civile;
 - i ricavi, i proventi, i costi e gli oneri sono stati indicati in conformità dei criteri sanciti dall'art. 2425-bis;
 - non sono state effettuate compensazioni tra partite;
 - sono state fornite le informazioni prescritte dal codice civile e quelle ritenute opportune per rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, economica e finanziaria della fondazione.

Criteri di Valutazione

I criteri di valutazione per la quantificazione e determinazione delle risultanze di bilancio, così come descritti nella nota integrativa, sono conformi al precetto dell'art. 2426 c.c., in particolare:

1. le immobilizzazioni materiali sono iscritte all'attivo patrimoniale al costo di acquisto o di produzione e sono ammortizzate in relazione alle residue possibilità di utilizzazione;
2. i crediti sono iscritti al valore di presumibile realizzo;
3. i debiti sono iscritti al valore nominale;
4. le imposte sul reddito sono accantonate secondo il criterio della competenza.

Ispezioni e Verifiche

Nel corso dell'esercizio sono state regolarmente effettuate le verifiche di cui agli art. 2403 e 2409-bis. Comma 3° c.c.

Il Revisore ha verificato la regolare tenuta della contabilità sociale, la corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili e la rispondenza del bilancio ai fatti e alle informazioni di cui ha conoscenza a seguito dell'espletamento dei suoi compiti.

Le principali contribuzioni sono state ottenute da Deloitte ed IFEL, oltre che dai soci della Fondazione.

La Fondazione ha altresì beneficiato delle erogazioni del 5 per mille.

Lo Stato Patrimoniale evidenzia un risultato dell'esercizio di € 0 che si riassume nei seguenti valori:

| STATO PATRIMONIALE | IMPORTO |
|--|----------------|
| Crediti verso soci per versamenti dovuti | 0 |
| Immobilizzazioni | 9.306 |
| Attivo circolante | 99.445 |
| Ratei e risconti | 0 |
| Totale attività | 108.751 |
| Patrimonio netto | 102.784 |
| Fondi per rischi e oneri | 0 |
| Trattamento di fine rapporto subordinato | 0 |
| Debiti | 5.967 |
| Ratei e risconti | 0 |
| Totale passività | 108.751 |

Il Conto Economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

| CONTO ECONOMICO | IMPORTO |
|--|----------|
| Valore della produzione | 31.476 |
| Costi della produzione | 31.476 |
| Differenza | 0 |
| Proventi e oneri finanziari | 0 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | 0 |
| Imposte sul reddito | 0 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 0 |

Giudizio sul Bilancio

A mio giudizio, il soprammenzionato bilancio, nel suo complesso, è redatto con chiarezza e rappresenta, in modo veritiero e corretto, la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della Fondazione ATTUA – Fondazione di partecipazione - per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

In base a quanto sopra evidenziato, il Revisore non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio chiuso il 31 dicembre 2019.

Napoli, 29/05/2020

Il Revisore Unico
DR. ACHILLE COPPOLA

