Stato patrimoniale e Rendiconto gestionale al 31/12/2021

Stato patrimoniale attivo

	31/12/2021	31/12/2020
A) Quote associative o apporti ancora dovuti		
B) Immobilizzazioni		
I. Immateriali		
1) Costi di impianto e di ampliamento		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5) Avviamento		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	8.182	8.182
7) Altre ...	77.865	91.637
	87.072	101.595
II. Materiali		
1) Terreni e fabbricati	1.485.383	1.567.199
2) Impianti e macchinario	22.126	24.502
3) Attrezzature industriali e commerciali	103.932	50.499
4) Altri beni	102.791	101.133
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	535.190	477.334
	2.249.422	2.220.667
III. Finanziarie		
1) Partecipazioni in:		
a) imprese controllate		
b) imprese collegate		
c) altre imprese		
2) Crediti		
a) Verso imprese controllate		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
b) Verso imprese collegate		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
c) Verso altri enti del Terzo Settore		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
d) Verso altri		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
3) Altri titoli		
Totale immobilizzazioni	**2.336.494**	**2.322.262**
C) Attivo circolante		
I. Rimanenze		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	64.810	57.924
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		

3) Lavori in corso su ordinazione		
4) Prodotti finiti e merci		
5) Acconti		
	64.810	57.924
II. Crediti		
1) Verso utenti e clienti		
- entro l'esercizio	815.543	782.508
- oltre l'esercizio		
	815.543	782.508
2) Verso associati e fondatori		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
3) Verso enti pubblici		
- entro l'esercizio	352.141	318.172
- oltre l'esercizio		
	352.141	318.172
4) Verso soggetti privati per contributi		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
5) Verso enti della stessa rete associativa		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
6) Verso altri enti del Terzo Settore		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
7) Verso imprese controllate		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
8) Verso imprese collegate		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
9) Per crediti tributari		
- entro l'esercizio	17.417	41.356
- oltre l'esercizio		
	17.417	41.356
10) Da 5 per mille		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
11) Per imposte anticipate		
12) Verso altri		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
	1.185.101	**1.142.036**
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) Partecipazioni in imprese controllate		
2) Partecipazioni in imprese collegate		
3) Altri titoli		

IV. Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	850	1.044
2) Assegni		
3) Denaro e valori in cassa		
	850	1.044
Totale attivo circolante	**1.250.761**	**1.201.004**
D) Ratei e risconti	**11.283**	**8.605**
Totale attivo	**3.598.538**	**3.531.871**

Stato patrimoniale passivo	**31/12/2021**	**31/12/2020**
A) Patrimonio netto		
I. Fondo di dotazione dell'ente	1.157.004	1.427.387
II. Patrimonio vincolato		
Riserve statutarie		
Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali		
Riserve vincolate destinate da terzi		
III. Patrimonio libero		
Riserve di utili o avanzi di gestione		
Altre riserve		1
		1
IV. Avanzo (disavanzo) dell'esercizio	2.063	(270.383)
Totale patrimonio netto	**1.159.067**	**1.157.005**
B) Fondi per rischi e oneri		
1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2) Fondi per imposte, anche differite		
3) Altri		
Totale fondi per rischi e oneri		
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	**84.180**	**105.638**
D) Debiti		
1) Verso banche		
- entro l'esercizio	60.841	44.610
- oltre l'esercizio	147.363	195.990
	208.204	240.600
2) Verso altri finanziatori		
- entro l'esercizio	24.692	29.644
- oltre l'esercizio	49.384	74.077
	74.076	103.721

3) Verso associati e fondatori per finanziamenti		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
4) Verso enti della stessa rete associativa		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
5) Per erogazioni liberali condizionate		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
6) Acconti		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
7) Verso fornitori		
- entro l'esercizio	1.213.436	1.191.946
- oltre l'esercizio		
	1.213.436	1.191.946
8) Verso imprese controllate e collegate		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
9) Tributari		
- entro l'esercizio	65.423	56.087
- oltre l'esercizio		
	65.423	56.087
10) Verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
- entro l'esercizio	400.632	305.133
- oltre l'esercizio		
	400.632	305.133
11) Verso dipendenti e collaboratori		
- entro l'esercizio	193.516	188.226
- oltre l'esercizio		
	193.516	188.226
12) Altri debiti		
- entro l'esercizio	118.803	107.912
- oltre l'esercizio		
	118.803	107.912
Totale debiti	**2.274.090**	**2.193.625**
E) Ratei e risconti	**81.201**	**75.603**
Totale passivo	**3.598.538**	**3.531.871**

Rendiconto gestionale

A) Costi e oneri da attività di interesse generale	31/12/2021	31/12/2020	A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale	31/12/2021	31/12/2020
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	707.445	756.612	1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori		
			2) Proventi dagli associati per attività mutuali		
2) Servizi	2.892.822	2.751.661			
			3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori		
3) Godimento beni di terzi	144.464	136.211			
4) Personale	3.564.797	3.431.811	4) Erogazioni liberali	2.730	36.565
			5) Proventi del 5 per mille	5.018	6.436
5) Ammortamenti	64.494	30.629			
5bis) Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali e immateriali			6) Contributi da soggetti privati	30.767	2.446.181
6) Accantonamenti per rischi ed oneri			7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	2.690.138	
7) Oneri diversi di gestione	47.466	21.895	8) Contributi da enti pubblici	4.428.304	4.256.891
			9) Proventi da contratti con enti pubblici	263.721	226.190
8) Rimanenze iniziali	57.634	50.487			
9) Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali			10) Altri ricavi, rendite e proventi	17.120	38.450
10) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali			11) Rimanenze finali	64.810	57.634
Totale	7.479.122	7.179.306	Totale	7.502.608	7.068.347
			Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (+/-)	**23.485**	**(110.960)**

B) Costi e oneri da attività diverse	31/12/2021	31/12/2020	B) Ricavi, rendite e proventi da attività diverse	31/12/2021	31/12/2020
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		606	1) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori		
			2) Contributi da soggetti privati		4.944
2) Servizi		27.795			
3) Godimento beni di terzi			3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi		
			4) Contributi da enti pubblici		73.235
4) Personale		135.560			
			5) Proventi da contratti con enti pubblici		
5) Ammortamenti		154			
5bis) Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali e immateriali			6) Altri ricavi, rendite e proventi		
6) Accantonamenti per rischi e oneri			7) Rimanenze finali		290
7) Oneri diversi di gestione		154			
8) Rimanenze iniziali	290	255			

Totale	290	164.454	Totale		78.469
			Avanzo/disavanzo attività diverse(+/-)	(290)	(85.985)

C) Costi e oneri da attività di raccolta fondi	31/12/2021	31/12/2020	C) Ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi	31/12/2021	31/12/2020
1) Oneri per raccolte fondi abituali			1) Proventi da raccolte fondi abituali		
2) Oneri per raccolte fondi occasionali			2) Proventi da raccolte fondi occasionali		
3) Altri oneri			3) Altri proventi		
Totale			Totale		
			Avanzo/disavanzo da attività di raccolta fondi (+/-)		

D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali	31/12/2021	31/12/2020	D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali	31/12/2021	31/12/2020
1) Su rapporti bancari	16.438	15.580	1) Da rapporti bancari		
2) Su prestiti	4.081	1.614	2) Da altri investimenti		
3) Da patrimonio edilizio			3) Da patrimonio edilizio		
4) Da altri beni patrimoniali			4) Da altri beni patrimoniali		
5) Accantonamenti per rischi e oneri					
6) Altri oneri			5) Altri proventi		
Totale	20.519	17.194	Totale		
			Avanzo/disavanzo da attività finanziarie e patrimoniali (+/-)	(20.519)	(17.193)

E) Costi e oneri di supporto generale	31/12/2021	31/12/2020	E) Proventi di supporto generale	31/12/2021	31/12/2020
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			1) Proventi da distacco del personale		
2) Servizi			2) Altri proventi di supporto generale		113.258
3) Godimento beni di terzi					
4) Personale					
5) Ammortamenti					
5bis) Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali e immateriali					
6) Accantonamenti per rischi e oneri					
7) Altri oneri		168.722			
8) Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali					
9) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali					
Totale		168.722	Totale		113.258

Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte (+/-)	2.677	(269.602)
Imposte	614	781
Avanzo/disavanzo d'esercizio (+/-)	2.063	(270.383)

Costi figurativi	31/12/2021	31/12/2020
1) da attività di interesse generale		
2) da attività diverse		
Totale		

Proventi figurativi	31/12/2021	31/12/2020
1) da attività di interesse generale		
2) da attività diverse		
Totale		

IL PRESIDENTE
Dr. Albertazzi Carlo

VAR21 6/04/22

Fondazione San Germano – Onlus

Via G. Repetti 12

27057 VARZI (PV)

cod. fiscale 01339220186

RELAZIONE UNITARIA DEL SINDACO UNICO INCARICATO DELLA REVISIONE LEGALE

Al Consiglio di Amministrazione della "Fondazione San Germano Onlus" Varzi

Premessa

Il Sindaco Unico, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, ha svolto sia le funzioni previste dall' art. 30 (Organo di Controllo) del CTS (Codice Terzo Settore D.Lgs. 3 luglio 2017 n.117), sia quelle previste dall'art. 31 (Revisore Legale dei conti) del CTS.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "*Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 31 del D.Lgs. 3 luglio 2017, n.117*" e nella sezione B) la "*Relazione ai sensi dell'art. 30, D.Lgs. 3 luglio 2017, n.117*"".

A) Relazione del revisore indipendente

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio, della Fondazione San Germano Onlus, costituito dallo Stato patrimoniale al 31 dicembre 2021, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla relazione di missione.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione al 31 dicembre 2021, del risultato economico e dei flussi di cassa 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 del Revisore 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 della società 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 della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il *Revisore* ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

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

I miei obiettivi 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 rilevante 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 società;

- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;

- sono giunto 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 società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto 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;

  in base agli elementi acquisiti non esistono incertezze in ordine alla continuità aziendale della Fondazione.

- 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;

- ho comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari.

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

Gli Amministratori della Fondazione, sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2021, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione di missione con il bilancio d'esercizio della Fondazione al 31 dicembre 2021 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione di missione è coerente con il bilancio d'esercizio della Fondazione al 31 dicembre 2021 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

B) Relazione sull'attività di vigilanza

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 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 dell' art. 30 co.7 del codice del terzo settore.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, pubblicate nel dicembre 2020.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi porto a conoscenza con la presente relazione.

Il bilancio d'esercizio di *Fondazione "San Germano Onlus"* al 31.12.2021, redatto per la prima volta in conformità all'art. 13 del D.Lgs. n. 117 del 3 luglio 2017 (d'ora in avanti Codice del Terzo settore) e del D.M. 5 marzo 2020 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, così come integrato dall'OIC 35 Principio contabile ETS (d'ora in avanti OIC 35) che ne disciplinano la redazione; il bilancio evidenzia un avanzo d'esercizio di euro 2062,89. Il bilancio è stato messo a mia disposizione nei termini statutari. A norma dell'art. 13, co. 1, del Codice del Terzo Settore esso è composto da stato patrimoniale e relazione di missione .

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza degli assetti organizzativi, del sistema amministrativo e contabile, e sul loro concreto funzionamento; ho inoltre monitorato l'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, con particolare riguardo alle disposizioni di cui all'art. 5 del Codice del Terzo Settore, inerente all'obbligo di svolgimento in via esclusiva o principale di una o più attività di interesse generale, all'art. 6, inerente al rispetto dei limiti di svolgimento di eventuali attività diverse, all'art. 7, inerente alla raccolta fondi, e all' art. 8, inerente alla destinazione del patrimonio e all'assenza (diretta e indiretta) di scopo lucro.

Per quanto concerne il monitoraggio degli aspetti sopra indicati e delle relative disposizioni, si rinvia alla apposita relazione riportata nel bilancio sociale redatto dall'ente, di cui costituisce parte integrante):

- l'ente persegue in via prevalente le attività di interesse generale costituita/e da nel settore dell'assistenza sociale, sociosanitaria e sanitaria ed in particolare l'attività di "casa di riposo" per persone svantaggiate ed in condizioni di totale o parziale autosufficienza. La Fondazione è convenzionata con A.T.S. e altri enti pubblici.
- l'ente effettua attività diverse previste dall'art. 6 del Codice del Terzo Settore rispettando i limiti previsti dal D.M. 19.5.2021, n. 107, come dimostrato nella Relazione di missione;
- l'ente ha posto in essere attività di raccolta fondi secondo le modalità e i limiti previsti dall'art. 7 del Codice del Terzo Settore e dalle relative linee guida; ha inoltre correttamente rendicontato i proventi e i costi di tali attività nella Relazione di missione;
- l'ente ha rispettato il divieto di distribuzione diretta o indiretta di avanzi e del patrimonio; a questo proposito, ai sensi dell'art. 14 del Codice del Terzo Settore, ha pubblicato gli eventuali emolumenti, compensi o corrispettivi, retribuzioni, a qualsiasi titolo attribuiti ai componenti degli organi sociali, ai dipendenti apicali e agli associati.

Ho vigilato sull'osservanza delle disposizioni recate dal D.Lgs. 8 giugno 2001, n. 231.

Ho partecipato alle riunioni dell'organo di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilievi particolari da segnalare.

Ho acquisito dall'organo di amministrazione, con adeguato anticipo, anche nel corso delle sue riunioni, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'ente 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 e sul suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

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 responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Ho svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste Norma 3.8. delle *"Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore"* consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto.

Ho verificato che gli schemi di bilancio fossero conformi a quanto disposto dal D.M. 5 marzo 2020 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, così come integrato dall'OIC 35 (anche in relazione al primo esercizio di adozione delle suddette disposizioni).

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..

Quanto alla rideterminazione del valore di beni effettuata in sede di prima adozione dell'OIC 35 - Principio contabile ETS, ho verificato che il valore effettivamente attribuibile ai beni medesimi corrisponde con il *fair value* esistente alla data del passaggio alle nuove norme di bilancio.

Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, invito ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, così come redatto dagli amministratori.

L'organo di controllo concorda con la proposta di destinazione dell'avanzo formulata dall'organo di amministrazione.

Varzi, 15/04/2022

Il Sindaco e Revisore Unico

Brignoli Rag. Massimo

RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO

Bilancio sociale al 31.12.2021

AL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DELLA FONDAZIONE SAN GERMANO ONLUS VARZI

Rendicontazione della attività di monitoraggio e dei suoi esiti

Ai sensi dall'art. 30, co. 7, del Codice del Terzo Settore, ho svolto nel corso dell'esercizio 2021 l'attività di monitoraggio dell'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale da parte della "Fondazione San Germano Onlus", con particolare riguardo alle disposizioni di cui agli artt. 5, 6, 7 e 8 dello stesso Codice del Terzo Settore.

Tale monitoraggio, eseguito compatibilmente con il quadro normativo attuale, ha avuto ad oggetto, in particolare, quanto segue:

- la verifica dell'esercizio in via esclusiva o principale di una o più attività di interesse generale di cui all'art. 5, co. 1, per finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, in conformità con le norme particolari che ne disciplinano l'esercizio, nonché, eventualmente, di attività diverse da quelle indicate nell'art. 5, co. 1, del Codice del Terzo Settore, purché nei limiti delle previsioni statutarie e in base a criteri di secondarietà e strumentalità stabiliti con D.M. 19.5.2021, n. 107;
- il rispetto, nelle attività di raccolta fondi effettuate nel corso del periodo di riferimento, dei principi di verità, trasparenza e correttezza nei rapporti con i sostenitori e il pubblico, la cui verifica, nelle more dell'emanazione delle linee guida ministeriali di cui all'art. 7 del Codice del Terzo Settore, è stata svolta in base a un esame complessivo delle norme esistenti e delle *best practice* in uso;
- il perseguimento dell'assenza dello scopo di lucro, attraverso la destinazione del patrimonio, comprensivo di tutte le sue componenti (ricavi, rendite, proventi, entrate comunque denominate) per lo svolgimento dell'attività statutaria; l'osservanza del divieto di distribuzione anche indiretta di utili, avanzi di gestione, fondi e riserve a fondatori, associati, lavoratori e collaboratori, amministratori ed altri componenti degli organi sociali, tenendo conto degli indici di cui all'art. 8, co. 3, lett. da a) a e), del Codice del Terzo Settore.

Attestazione di conformità del bilancio sociale alle Linee guida di cui al decreto 4 luglio 2019 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali

Ai sensi dall'art. 30, co. 7, del Codice del Terzo Settore, ho svolto nel corso dell'esercizio 2021 l'attività di verifica della conformità del bilancio sociale, predisposto dalla "Fondazione San Germano Onlus", alle Linee guida per la redazione del bilancio sociale degli enti del Terzo settore, emanate dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con D.M. 4.7.2019, secondo quanto previsto dall'art. 14 del Codice del Terzo Settore.

La "Fondazione San Germano Onlus" ha dichiarato di predisporre il proprio bilancio sociale per l'esercizio 2021 in conformità alle suddette Linee guida .

Ferma restando le responsabilità dell'organo di amministrazione per la predisposizione del bilancio sociale secondo le modalità e le tempistiche previste nelle norme che ne disciplinano la redazione, l'organo di

controllo ha la responsabilità di attestare, come previsto dall'ordinamento, la conformità del bilancio sociale alle Linee guida del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali.

All'organo di controllo compete inoltre di rilevare se il contenuto del bilancio sociale risulti manifestamente incoerente con i dati riportati nel bilancio d'esercizio e/o con le informazioni e i dati in suo possesso.

A tale fine, ho verificato che le informazioni contenute nel bilancio sociale rappresentino fedelmente l'attività svolta dall'ente e che siano coerenti con le richieste informative previste dalle Linee guida ministeriali di riferimento. Il nostro comportamento è stato improntato a quanto previsto in materia dalle Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore, pubblicate dal CNDCEC nel dicembre 2020. In questo senso, ho verificato anche i seguenti aspetti:

- conformità della struttura del bilancio sociale rispetto all'articolazione per sezioni di cui al paragrafo 6 delle Linee guida;
- presenza nel bilancio sociale delle informazioni di cui alle specifiche sotto-sezioni esplicitamente previste al paragrafo 6 delle Linee guida, salvo adeguata illustrazione delle ragioni che abbiano portato alla mancata esposizione di specifiche informazioni;
- rispetto dei principi di redazione del bilancio sociale di cui al paragrafo 5 delle Linee guida, tra i quali i principi di rilevanza e di completezza che possono comportare la necessità di integrare le informazioni richieste esplicitamente dalle linee guida.

Sulla base del lavoro svolto non sono pervenuti alla mia attenzione elementi che facciano ritenere che il bilancio sociale dell'ente non sia stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità alle previsioni delle Linee guida di cui al D.M. 4.7.2019.

Varzi,15/04/2022

Il Sindaco e Revisore Unico

Brignoli Rag. Massimo