

Fondazione Istituto di Ricerca Pediatrica

Città della Speranza

Sede in Corso Stati Uniti n. 4 - Padova

Iscritta nel Registro Regionale Persone Giuridiche di Diritto Privato al n. 670

Codice fiscale: 92230710284

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO CHIUSO
AL 31 DICEMBRE 2023**

Signori Consiglieri,

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nell'attuale composizione, è stato nominato dal Consiglio di Amministrazione il 23 giugno 2022 ed è stato incaricato delle funzioni di vigilanza contabile di cui all'art. 20 dello Statuto sociale.

Si sottopone, pertanto, alla Vostra attenzione la Relazione annuale con riferimento al Bilancio dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2023, redatto anche secondo le indicazioni contenute nel documento "Linee guida e schemi per la redazione dei bilanci di esercizio degli enti no profit" predisposte dall'Agenzia delle Onlus.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 la nostra 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 e pubblicate nel dicembre 2020.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente Relazione.

È stato sottoposto al Vostro esame il Bilancio d'esercizio al 31.12.2023, redatto in conformità ai criteri di valutazione previsti dagli artt. 2423 e seguenti del c.c. e ai Principi contabili Nazionali OIC seguendo anche le indicazioni specifiche previste per gli Enti non Profit.

Il Bilancio evidenzia un avanzo d'esercizio di € 4.305,00. Esso è composto da Stato patrimoniale, Rendiconto Gestionale e Nota integrativa.



PARTE PRIMA

RELAZIONE SULL'ATTIVITA' DI REVISIONE LEGALE

EX ART. 20 DELLO STATUTO SOCIALE

Come previsto dall'art. 20 dello Statuto Sociale, si esprime di seguito il giudizio del Collegio dei Revisori dei Conti sul Bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2023.

1. **Introduzione.** Abbiamo svolto la revisione legale del Bilancio d'esercizio della Vostra Fondazione al 31 dicembre 2023. La responsabilità della redazione del bilancio, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, compete al Consiglio di Amministrazione. È nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale.
2. **Portata della revisione legale.** La nostra attività si è ispirata ai dettami di Statuto di cui all'art. 20, alle previsioni del Codice del Terzo Settore, pur non essendo la Fondazione soggetta a tale disciplina, ed alle norme di comportamento raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. Nello svolgimento dei compiti istituzionali attribuiti, abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto.
In conformità ai principi sopra riportati, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare che il Bilancio di esercizio non sia viziato da errori significativi e che risulti, nel suo complesso, attendibile. A tal riguardo, il procedimento di revisione è stato realizzato con l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel Bilancio stesso, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate. Sono state inoltre ottenute dal Consiglio di Amministrazione le informazioni sul generale andamento della gestione e sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni e caratteristiche, effettuate dalla Fondazione.
Riteniamo che il lavoro svolto, nonostante il limitato periodo a disposizione per lo svolgimento delle attività di controllo del Bilancio, fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.
Per il giudizio relativo al Bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati a fini comparativi, secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione emessa dal Collegio in data 11 settembre 2023.



3. Giudizio sul bilancio. A nostro giudizio, il soprammenzionato Bilancio di esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione.

Esso, pertanto, è redatto con chiarezza e, sostanzialmente, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato della gestione della Fondazione per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023.

4. Richiami di informativa. A giudizio del Collegio dei Revisori, con riferimento al Bilancio di esercizio in esame, non sussistono elementi, in termini di richiami di informativa, da sottoporre all'attenzione del Consiglio di Amministrazione.



PARTE SECONDA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

SULL'ATTIVITA' DI VIGILANZA

Ai Consiglieri della Fondazione Istituto di Ricerca Pediatrica Città della Speranza.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 abbiamo svolto l'attività di vigilanza prevista dall'art. 20 dello Statuto sociale ispirandoci alle Norme di comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

In particolare:

- ✓ abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto Costitutivo, nonché sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- ✓ abbiamo partecipato alle adunanze del Consiglio di Amministrazione, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento. Le deliberazioni assunte in tali occasioni sono conformi alla legge ed allo statuto sociale, appaiono connotate da ragionevolezza, non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- ✓ abbiamo effettuato i prescritti controlli periodici.

Informazioni sull'attività e operazioni di maggior rilievo

Nel corso dell'esercizio, nel rispetto delle previsioni statutarie, siamo stati periodicamente informati dal Consiglio di Amministrazione sull'attività svolta, sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dalla Fondazione, nonché sull'andamento della gestione sociale e sulla sua prevedibile evoluzione.

Possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni realizzate sono sostanzialmente 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.



In merito alla gestione dell'attività sociale, il Collegio ricorda al Consiglio di Amministrazione l'importanza di definire una procedura formalizzata che individui le modalità di addebito dell'utilizzo della strumentazione dell'Ente anche a fini commerciali.

Il Collegio, inoltre, rinnova l'invito al Consiglio ad osservare i termini previsti dallo Statuto Sociale (art. 8) in merito all'approvazione del Bilancio di previsione annuale, che per l'anno 2024 presenta una impostazione diversa rispetto agli esercizi precedenti, la quale consente di monitorare in modo più accurato l'andamento dei costi. Tale impostazione è stata condivisa con il Collegio.

Nel suo complesso, comunque, l'attività svolta dalla Fondazione risulta coerente con le previsioni di Statuto in forza del quale la Fondazione ha come finalità il favorire lo studio, la ricerca scientifica e l'assistenza nel campo di tutte le patologie infantili, prioritariamente di quelle oncematologiche pediatriche.

Struttura organizzativa e Sistema di controllo interno

Per quanto di nostra competenza, abbiamo acquisito conoscenza, verificato e vigilato sull'adeguatezza della struttura organizzativa, sul sistema amministrativo e contabile, sui principi di corretta amministrazione, nonché sul sistema di controllo interno della Fondazione, il tutto anche tramite la raccolta di informazioni dal personale addetto.

Si ricorda che nel corso del 2023 l'Ente ha convenuto di riorganizzare l'area amministrativo-contabile prevedendo:

- o un responsabile amministrativo;
- o una figura di supporto per la predisposizione delle scritture contabili e per la redazione del bilancio di esercizio;
- o un soggetto con competenze specifiche in materia di rendicontazione e con conoscenze tecnico-contabili in grado di affiancare il responsabile amministrativo nella rilevazione dei fatti di gestione legati ai progetti della Fondazione e alle relative rendicontazioni;
- o una figura di segreteria con competenze ragionieristiche in grado di dare ulteriore supporto all'amministrazione.

Tale processo non si è ancora concluso e il Collegio, anche a fronte delle recenti dimissioni del responsabile amministrativo, prontamente sostituito dall'Amministratore Delegato, continuerà a monitorare con particolare attenzione



l'adeguatezza del sistema di controllo interno e il completamento del programmato rafforzamento del sistema amministrativo-contabile della Fondazione, ricordando nuovamente al Consiglio di amministrazione che le norme di riferimento (art. 2086 c.c. così come novellato dalla Legge 118/2021) prevedono anche per le Fondazioni *'il dovere di istituire un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura e alle dimensioni dell'impresa, anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi dell'impresa e della perdita della continuità aziendale'*.

Il Collegio, inoltre, rinnova l'invito a concludere tempestivamente il percorso di attuazione del Modello 231 ex D.Lgs. 231/01 già avviato nel corso del 2021, con il risk assessment e l'implementazione del Modello organizzativo, a garanzia di un sistema di gestione del rischio adeguato alle caratteristiche e alle dimensioni dell'Ente.

Operazioni atipiche

Il Collegio dei Revisori non ha riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali.

Denunce al Collegio

Nel corso dell'esercizio non sono pervenute al Collegio dei Revisori denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c. e nemmeno esposti.

Pareri

Il Collegio dei Revisori, nel corso dell'esercizio 2023, non ha formulato alcun parere.

Controlli

Dall'attività di vigilanza e controllo, svolta nel corso dell'anno, non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione oltre a quanto sopra riportato.

Le scritture contabili cronologiche e sistematiche esprimono con completezza ed analiticità le operazioni realizzate nell'anno 2023 e sono integralmente sintetizzate nel documento di bilancio d'esercizio.

L'esame del bilancio è stato condotto secondo i principi di comportamento del Collegio Sindacale in materia di Enti No Profit raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili, ed in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge, civilistiche e speciali, che disciplinano il bilancio



d'esercizio, interpretate e integrate dai corretti principi contabili enunciati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili, tenendo altresì conto delle specificità di un ente *no profit*.

Sulla base dei principi sopra enunciati, con riguardo all'impostazione generale e alla struttura del bilancio in presentazione, si rileva che il Consiglio, derogando alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, quarto comma, del Codice Civile, ha strutturato il documento di sintesi secondo lo schema raccomandato dall'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili per le organizzazioni non profit, schema che meglio consente di 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.

La struttura di bilancio adottata espone i dati relativi all'esercizio 2023 e, ai fini comparativi, i valori generati nell'esercizio precedente. Essendo riferite al medesimo periodo temporale, le informazioni relative ai due esercizi risultano tra loro omogenee e, pertanto, raffrontabili.

In ottemperanza al disposto del Codice civile, i documenti analitici sono stati corredati dalla Nota Integrativa la quale costituisce elemento integrante del Bilancio stesso, nonché dal rendiconto finanziario della gestione.

Il Collegio dei Revisori dà atto che sono stati adottati i criteri di valutazione e classificazione previsti dagli artt. 2423 e seguenti del c.c.

È stato, quindi, esaminato il contenuto del Bilancio di Esercizio chiuso al 31 dicembre 2023. Per l'attestazione che lo stesso rappresenta, in modo veritiero e corretto, la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato della gestione della Fondazione si rimanda, in particolare, alla prima parte della nostra Relazione.

Il Bilancio di Esercizio, redatto dal Consiglio di Amministrazione della Fondazione Istituto di Ricerca Pediatrica - Città della Speranza ai sensi di legge e da questi comunicato al Collegio dei Revisori dei Conti, evidenzia un risultato gestionale positivo di € 4.305.

Lo Stato Patrimoniale si riassume nei seguenti valori:

| STATO PATRIMONIALE | ESERCIZIO 31.12.2023 | ESERCIZIO 31.12.2022 |
|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Patrimonio Netto | 1.912.031 | 2.080.611 |
| T.F.R. Lav. Subordinato | 77.600 | 67.960 |
| Debiti | 825.335 | 936.849 |

| | | |
|--------------------------|------------------|------------------|
| Ratei e Risconti Passivi | 1.203.127 | 1.595.196 |
| TOTALE PASSIVO | 4.018.093 | 4.680.616 |

| STATO PATRIMONIALE | ESERCIZIO 31.12.2023 | ESERCIZIO 31.12.2022 |
|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Immobilizzazioni | 1.615.018 | 1.896.820 |
| Attivo Circolante | 1.833.440 | 2.306.897 |
| Ratei e Risconti Attivi | 569.635 | 476.900 |
| TOTALE ATTIVO | 4.018.093 | 4.680.617 |

| CONTI D'ORDINE | ESERCIZIO 31.12.2023 | ESERCIZIO 31.12.2022 |
|------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Fidejussioni Bancarie | - | 100.000 |
| Beni di terzi/ FNB | 474.000 | 474.000 |
| Beni di terzi/ Fondatore Promotore | 5.199.123 | 5.032.580 |
| Terzi c/beni in comodato | 36.600 | 36.600 |

Il Rendiconto Gestionale presenta, in sintesi, i seguenti valori:

| RENDICONTO GESTIONALE | ESERCIZIO 31.12.2023 | ESERCIZIO 31.12.2022 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Costi e Oneri da Attività di Interesse Generale | 3.086.147 | 3.724.938 |
| Ricavi, Rendite e Proventi da Attività di Interesse Generale | 3.246.601 | 3.997.507 |
| AVANZO/DISAVANZO ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE | 160.454 | 272.569 |

| | | |
|---|----------------|--------------|
| Costi e Oneri da Attività Finanziarie e Patrimoniali | 2.029 | 2.549 |
| Ricavi, Rendite e Proventi da Attività Finanziarie e Patrimoniali | 132 | 2.366 |
| RISULTATO ATTIVITÀ FINANZIARIA E PATRIMONIALE | (1.897) | (183) |

| | | |
|-----------------------------------|--------|--------|
| Costi e Oneri da Attività Diverse | 89.648 | 24.300 |
|-----------------------------------|--------|--------|

| | | |
|--|---------------|---------------|
| Ricavi, Rendite e Proventi da Attività Diverse | 132.922 | 60.226 |
| AVANZO/DISAVANZO ATTIVITA' DIVERSE | 43.274 | 35.926 |

| | | |
|--|-----------------|-----------------|
| Costi e Oneri di Supporto Generale | 186.203 | 275.493 |
| Proventi di Supporto Generale | 2.853 | - |
| AVANZO/DISAVANZO ATTIVITA' DI SUPPORTO GENERALE | -183.350 | -275.493 |

| | | |
|--|---------------|---------------|
| RISULTATO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE (+/-) | 18.481 | 32.840 |
| IMPOSTE | (14.176) | (14.883) |
| RISULTATO DI ESERCIZIO (+/-) | 4.305 | 17.936 |

I criteri di valutazione e di classificazione adottati nella predisposizione del Bilancio chiuso al 31.12.2023 non sono variati rispetto ai criteri utilizzati nella stesura del Bilancio al 31.12.2022 e sono riconducibili ai dettami dell'art. 2423 c.c., ai Principi Contabili Nazionali OIC e alle specifiche indicazioni previste per gli Enti non profit.

Abbiamo verificato la rispondenza del Bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui abbiamo avuto conoscenza a seguito dell'espletamento dei nostri doveri e non abbiamo osservazioni al riguardo. In particolare, abbiamo verificato la corrispondenza tra quanto espresso dal documento di sintesi e le risultanze contabili al 31.12.2023, riscontrando la coerenza delle informazioni.

Conclusioni

Per quanto precede, il Collegio dei Revisori non rileva motivi ostativi all'approvazione del Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2023, rinvenendo che lo stesso rappresenta, sostanzialmente, in modo chiaro, veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente, nonché il risultato economico dello stesso. Si esprime, pertanto, parere favorevole alla sua approvazione.

Padova, il 29 aprile 2024

Il Collegio dei Revisori:

Dott.ssa Marina Manna — Presidente

Dott.ssa Angela Valori

Dott. Angelo Stimamiglio

