VERBALE DELL'ORGANO DI CONTROLLO DEL 14 FEBBRAIO 2024

L'anno **2024** il giorno **14** del mese **febbraio** alle ore **18:00** si è riunito in video conferenza l'Organo di Controllo della **Fondazione Pro Valtellina Ente Filantropico** nelle persone dei sottoscritti Revisori effettivi, nominati con delibera del Consiglio di Amministrazione del 14 marzo 2019:

Dott.ssa Lara Muffatti – Presidente

Dott.ssa Elena Del Marco – Componente

Dott. Giacomo Dino Trinchera – Componente

per procedere all'esame del bilancio al 31.12.2023 e presentare al Consiglio di Amministrazione le seguenti relazioni:

- Relazione dell'Organo di Controllo al Consiglio di Amministrazione in occasione dell'approvazione del Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2023, redatta in base all'attività di vigilanza eseguita anche ai sensi dell'art. 30 del D.Lgs. n. 117 del 3 Luglio 2017 (nei limiti di quanto applicabile e compatibile stante la natura dell'Ente);
- Relazione dell'Organo di Controllo al Consiglio di Amministrazione in occasione dell'approvazione del Bilancio Sociale al 31.12.2023 – Rendicontazione delle attività di monitoraggio e dei suoi esiti.

Sondrio, 14 febbraio 2024

L'Organo di Controllo

Dott.ssa Lara Muffatti – Presidente

Dott.ssa Elena Del Marco – Componente

Dott. Giacomo Dino Trinchera – Componente

RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO AL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2023, REDATTA IN BASE ALL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA ESEGUITA ANCHE AI SENSI DELL'ART. 30 DEL D.LGS. N. 117 DEL 3 LUGLIO 2017 (NEI LIMITI DI QUANTO APPLICABILE E COMPATIBILE STANTE LA NATURA DELL'ENTE)

Ai componenti il Consiglio di Amministrazione

della Fondazione Pro Valtellina Ente Filantropico

Signore/i Consigliere/i della Fondazione Pro Valtellina Ente Filantropico,

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, pubblicate nel dicembre 2020.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione, redatta dallo scrivente Collegio anche a norma dell'art. 13 del nuovo Statuto Sociale in vigore a far corso dall'esercizio 2023.

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio della Fondazione Pro Valtellina Ente Filantropico al 31.12.2023, redatto 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 (nei limiti di quanto applicabile e compatibile stante la natura dell'Ente); il bilancio non evidenzia avanzo/disavanzo d'esercizio essendone il risultato di gestione da rendiconto pari ad euro 0,00. Il bilancio è stato messo a nostra disposizione nei termini statutari e comunque di legge. A norma dell'art. 13, co. 1, del Codice del Terzo Settore esso è composto da stato patrimoniale, rendiconto gestionale e relazione di missione, il tutto corredato anche da Bilancio Sociale.

Così come anche evidenziato nel Bilancio Sociale al 31.12.2023 e precedenti, all'Organo di Controllo non è stata attribuita alcuna funzione di revisione legale dei conti ai sensi dell'articolo 31 del D.lgs. n. 117/2017 né attribuita la funzione di Organismo di vigilanza ex D.lgs. 231/01: stante ciò l'Organo di Controllo – nei limiti di quanto applicabile e compatibile – ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza e i controlli previsti ex articolo 30 del D.lgs. n. 117/2017 e dalla 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. L'attività svolta non si è quindi sostanziata in una revisione legale dei conti. L'esito dei controlli effettuati è riportato nel successivo paragrafo 3.

1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 30, co. 7 del Codice del Terzo Settore

Abbiamo 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; abbiamo 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 all'apposita relazione riportata nel paragrafo dedicato al Bilancio Sociale, di cui costituisce parte integrante.

Abbiamo partecipato sistematicamente alle riunioni del Comitato Esecutivo e del Consiglio di Amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare.

Abbiamo 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 abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo 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 abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra 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 dell'Ente e, a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Ove compatibili, non sono comunque pervenute denunzie dai soci *ex* art. 29, co. 2, del Codice del Terzo Settore.

Nel corso dell'esercizio si portano all'attenzione dei riceventi la presente relazione i seguenti fatti significativi:

- facendo anche seguito ad avvenuta variazione statutaria, con determinazione n. 881 del 10/08/2023 la Provincia di Sondrio – Ufficio Regionale del Registro Unico Nazionale del Terzo Settore di Regione Lombardia – ha provveduto all'iscrizione dell'Ente "Fondazione Pro Valtellina Ente Filantropico" (rep n. 121038 - cf 80001110149) nella sezione C "Enti Filantropici" del Registro Unico Nazionale del Terzo Settore, ai sensi dell'articolo 22 del decreto legislativo del 3 luglio 2017 n. 117 e dell'articolo 17 del decreto ministeriale n. 106 del 15 settembre 2020;
- ritenuto conforme alle finalità filantropiche dell'Ente l'oggetto sociale della costituenda Società qui di seguito menzionata, con atto del 10/05/2023 innanzi al Dott. Demetrio Rando Notaio in Sondrio (rep. n. 11442 racc. n. 6278), si è costituita ai sensi dell'art. 1, commi 376-384, della Legge 28 dicembre 2015 n. 208 ("Legge di stabilità 2016"), una società a responsabilità limitata, denominata "Le Village by CA delle Alpi Società Benefit S.r.l." con contestuale sottoscrizione di quote per € 7.812,50 / € 50.000,00 di Capitale Sociale da parte della "Fondazione Pro Valtellina Ente Filantropico";

- in data 29/12/2023 si riferisce essersi perfezionata l'operazione di fusione per incorporazione della Fondazione Gruppo Credito Valtellinese (incorporanda) con sede in Sondrio, Piazza Quadrivio n. 8, codice fiscale 93010780141 nella Fondazione Pro Valtellina ETS (incorporante) con sede in Sondrio, Via Trieste n. 10B, codice fiscale 80001110149.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Ai sensi dell'articolo 13 dello Statuto in vigore, l'Organo di Controllo "... *vigila sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, anche con riferimento alle disposizioni del D. Lgs 8 giugno 2001, n. 231, qualora applicabili, nonché sulla adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento.* ...", non essendo incaricato quindi alla revisione legale c.d. MEF, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste ex articolo 30 del D.lgs. n. 117/2017 e dalla Norma 3.8. delle "Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore" (nei limiti di quanto applicabile e compatibile stante la natura dell'Ente) consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. In assenza di un soggetto incaricato della revisione legale, inoltre, l'Organo di Controllo ha verificato la rispondenza del bilancio e della relazione di missione ai fatti e alle informazioni di rilievo di cui l'Organo di Controllo era a conoscenza a seguito della partecipazione alle riunioni degli organi sociali, dell'esercizio dei suoi doveri di vigilanza, dei suoi compiti di monitoraggio e dei suoi poteri di ispezione e controllo e ha 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 nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c..

In merito a quanto di pertinenza del presente paragrafo, l'Organo di Controllo osserva altresì quanto segue:

- i dati del Bilancio 31.12.2023 traggono origine dalle risultanze della contabilità e sono esposti in comparazione con i dati del precedente esercizio;

- i criteri di formazione e di valutazione adottati nella redazione del Bilancio al 31.12.2023 risultano correttamente applicati con il consenso dei Revisori, ove richiesto;

- lo Stato Patrimoniale, il Rendiconto Gestionale e la Relazione di Missione – corredati da Bilancio Sociale – informano compiutamente sull'andamento dell'esercizio 2023 nei diversi comparti oggetto dell'attività dell'Ente: raccolta fondi, composizione del patrimonio, situazione finanziaria ed attività di erogazione;

- in occasione delle verifiche periodiche e dai controlli eseguiti a campione non si sono riscontrate inosservanze e si è constatata la regolarità nella tenuta della contabilità e dei libri sociali dell'Ente.

3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, invitiamo il Consiglio di Amministrazione ad approvare il Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come proposto in approvazione.

Premesso quanto sopra esposto, l'Organo di Controllo conclude affermando che non vi sono rilievi in ordine all'approvazione del Bilancio d'esercizio chiusosi al 31.12.2023 (composto da Stato Patrimoniale, Rendiconto Gestionale, Relazione di Missione nonché, per quanto in successivo paragrafo, Bilancio Sociale) ed esprime parere favorevole alla sua approvazione.

Sondrio, 14 febbraio 2024

L'Organo di Controllo

Dott.ssa [illegible] – Presidente

Dott.ssa Elena Del Marco – Componente

Dott. Giacomo Dino Trinchera – Componente

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E ESPERTI CONTABILI - SONDRIO
Sezione A
Giacomo Dino
TRINCHERA
DOTTORE COMMERCIALISTA
N° 181/A

RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO AL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO SOCIALE AL 31.12.2023 – RENDICONTAZIONE DELLE ATTIVITA' DI MONITORAGGIO E DEI SUOI ESITI

Ai componenti il Consiglio di Amministrazione

della Fondazione Pro Valtellina Ente Filantropico

Premessa

In piena aderenza anche alle "Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore" a cura del CNDCEC del dicembre 2020, l'Organo di Controllo provvede a relazionare ed attestare – ai sensi degli artt. 14, co 1 – 30, co 7, CTS e decreto 04/07/2019 del Ministero del lavoro e delle politiche sociali – quanto conseguente al Bilancio Sociale 2023.

Quanto di seguito esposto, contiene:

- nella sezione A) la *"Relazione in merito al monitoraggio sull'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale"*;
- nella sezione B) l'*"Attestazione di conformità del bilancio sociale alle linee guida di cui al decreto ministeriale 4 luglio 2019 ed eventuali modificazioni, redatta dall'Organo di Controllo ai sensi dell'art.30, co. 7, del D.Lgs. n. 117 del 2017"*.

A) Relazione in merito al monitoraggio sull'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale

L'Organo di Controllo, nel corso dell'esercizio, ha verificato (attraverso l'analisi dei documenti contabili ed amministrativi, partecipazione - anche con mezzi telematici di comunicazione - alle riunioni sia dei Comitati che dei Consigli di Amministrazione, nonché mediante colloqui con i soggetti interessati) il rispetto delle norme specifiche previste in materia di *Fondazioni* e di ETS ai sensi del D.lgs. n. 117/2017.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione per quanto anche previsto dall' art. 30, co. 7 (CTS) e dal decreto 4 luglio 2019 del Ministero del lavoro e delle politiche sociali con particolare riguardo a quanto fissato in sezione 8 del paragrafo 6 delle linee guida del citato decreto. Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

All'esito delle predette verifiche, l'Organo di Controllo nella presente relazione al *Bilancio Sociale*, può attestare:

- **che la Fondazione ha svolto in via esclusiva o principale una o più attività tra quelle previste dall'articolo 5, comma 1, del D.Lgs.n.117/2017, nonché, eventualmente, attività diverse purché nei limiti delle previsioni statutarie e secondo criteri di secondarietà e strumentalità definiti dal DM di cui all'articolo 6 del D. Lgs. 117/2017;**
- **il rispetto nelle raccolte pubbliche di fondi dei principi di verità, trasparenza e correttezza nei rapporti con sostenitori e pubblico e la conformità alle linee guida ministeriali di cui all'art. 7, co. 2, del CTS;**
- **che la Fondazione non persegue finalità di lucro anche soggettivo; tale condizione risulta dai seguenti elementi:**
    - **il patrimonio, comprensivo di tutte le sue componenti, quali ricavi, rendite, proventi ed entrate comunque denominate, è destinato esclusivamente allo svolgimento dell'attività statutaria;**
    - **è stato osservato il divieto di distribuzione, anche indiretta, di utili, avanzi di gestione, fondi e riserve, a fondatori, lavoratori e collaboratori, amministratori ed altri componenti degli organi sociali di cui all'art. 8, co. 1 e 2, del CTS, tenendo conto degli indici di cui all'art. 8, co. 3, lettere da a) ad e).**

B) Attestazione di conformità del bilancio sociale alle linee guida di cui al decreto 4 luglio 2019 del Ministero del lavoro e delle politiche sociali, redatta dall'Organo di Controllo ai sensi dell'art. 30, co. 7, del D.Lgs. n. 117 del 2017

Il Bilancio Sociale rendiconta le attività dell'Ente, con particolare riferimento a quelle svolte nell'esercizio delle funzioni statutariamente e normativamente previste dalla particolare tipologia – "Fondazione". Il periodo di riferimento della rendicontazione è l'anno 2023 (dal 1 gennaio al 31 dicembre), che coincide con il periodo del bilancio d'esercizio.

Scopo dell'attestazione di conformità

Con la presente verifica l'Organo di Controllo esprime proprio motivato giudizio al fine di attestare che:

- il Bilancio Sociale sia conforme alle linee guida che ne stabiliscono le modalità di predisposizione;

- la redazione del Bilancio Sociale sia stata effettuata secondo criteri e principi che ne consentono la valutazione dell'attendibilità;
- i dati e le informazioni contenute siano coerenti con le documentazioni esibite o le ispezioni svolte;
- il Bilancio Sociale sia stato predisposto in conformità al decreto del Ministero del Lavoro e Politiche Sociali del 4 luglio 2019;
- nel complesso, i dati e le informazioni consentono, ragionevolmente, una corretta rappresentazione e visibilità delle attività della Fondazione.

Elementi alla base dell'attestazione di conformità

Abbiamo svolto il controllo di conformità tenuto debito conto di quanto previsto nelle "Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore" a cura del CNDCEC del dicembre 2020 (Norma E.T.S. 7.2), degli artt. 14, co 1 – 30, co 7, CTS e del decreto 04/07/2019 del Ministero del lavoro e delle politiche sociali.

Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione "Responsabilità degli amministratori e dell'Organo di Controllo per il Bilancio Sociale". Siamo indipendenti rispetto alla Fondazione in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano al Collegio Sindacale nonché alle norme speciali caratterizzanti anche il Terzo Settore.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio di attestazione.

Responsabilità degli amministratori e dell'Organo di Controllo per il Bilancio Sociale

Gli amministratori quali membri del Consiglio di Amministrazione in carica sono responsabili per la redazione del Bilancio Sociale da redigersi secondo le Linee guida per la redazione del bilancio sociale degli Enti del Terzo Settore emanate dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali il 4 luglio 2019; il tutto in aderenza ai principi di redazione del Bilancio Sociale indicati nelle stesse Linee Guida: rilevanza, completezza, trasparenza, neutralità, competenza di periodo, comparabilità, chiarezza, veridicità e verificabilità, attendibilità e autonomia delle terze parti.

L'Organo di Controllo ha la responsabilità della vigilanza, nei termini e nei limiti previsti dalla legge, di attestare la conformità dello stesso Bilancio Sociale secondo gli scopi già elencati nel corpo del presente documento.

Svolgimento delle verifiche, individuazione degli obiettivi e modalità di esecuzione degli accertamenti

Abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della verifica.

Abbiamo verificato applicando principi e criteri conformi agli standard necessari al perseguimento degli scopi dell'attestazione stessa.

Ai fini del riscontro della conformità alle previsioni inderogabili delle linee guida per la redazione del bilancio sociale, abbiamo verificato – con attività pianificate e svolte –:

- la rispondenza della struttura del bilancio sociale rispetto all'articolazione per sezioni di cui al paragrafo 6 delle linee guida ministeriali;
- la presenza nel bilancio sociale delle informazioni di cui alle specifiche sotto-sezioni esplicitamente previste al paragrafo 6 delle linee guida ministeriali;
- ove necessario l'indicazione dei motivi per i quali specifiche sezioni o sotto-sezioni di cui al paragrafo 6 delle linee guida ministeriali siano state omesse;
- il rispetto dei principi di redazione di cui al paragrafo 5 delle linee guida ministeriali.

Dichiarazione conclusiva con espressione del giudizio sull'attestazione

Per quanto nel corpo della presente relazione, l'Organo di Controllo ha potuto positivamente verificare come:

- **il Bilancio Sociale sia stato predisposto e redatto, in tutti gli aspetti significativi e nella sostanza, in conformità al decreto del Ministero del Lavoro e Politiche Sociali del 4 luglio 2019 e secondo le Linee guida per la redazione del bilancio sociale per gli Enti di Terzo Settore;**
- **la redazione del Bilancio Sociale sia stata effettuata secondo criteri e principi che ne consentono la valutazione dell'attendibilità;**
- **i dati e le informazioni contenute siano coerenti con le documentazioni esibite e le ispezioni svolte;**
- **nel complesso, i dati e le informazioni consentono, ragionevolmente, una corretta rappresentazione e visibilità delle attività della Fondazione;**
- **l'attività della Fondazione sia conforme allo Statuto ed alle norme imperative in materia nello specifico settore;**
- **le informazioni contenute nel Bilancio Sociale al 31/12/2023 rappresentano fedelmente l'attività di interesse generale svolta, il rispetto nelle raccolte fondi dei principi di verità, trasparenza e correttezza, ed infine, il perseguimento dell'assenza di scopo di lucro soggettivo di cui all'art. 8 CTS.**

Sondrio, 14 febbraio 2024

L'Organo di Controllo

Dott.ssa [illegible] – Presidente

Dott.ssa Elena Del Marco – Componente

Dott. Giacomo Dino Trinchera – Componente