

**FONDAZIONE IRIS-3 ETS**  
**ISTITUTO DI RICERCA INTERNAZIONALE SULLO SPIRITO UMANO -**  
**INTERNATIONAL RESEARCH INTO THE SOUL**  
**Con sede in Roma, Via Lisippo n. 27**  
**C.F. 96525300586**  
**Iscritta al R.U.N.T.S. il 16/11/2022 Determinazione n. G 15827**

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2023, REDATTA IN BASE ALL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA ESEGUITA AI SENSI DELL'ART. 30 DEL D.LGS. N. 117 DEL 3 LUGLIO 2017.**

*Ai membri del Consiglio di Indirizzo Generale della "Fondazione IRIS-3 ETS"*

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, il secondo anno di vita della Fondazione avente personalità giuridica acquisita con l'iscrizione al R.U.N.T.S. in data 16/11/2022 n. G 15827, la mia attività, quale organo di controllo monocratico, 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.

È stato sottoposto al Vostro esame dal Consiglio Direttivo della Fondazione IRIS-3 ETS il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2023, redatto in conformità all'art. 13 del D.Lgs. n. 117 del 3 luglio 2017 e del D.M. 5 marzo 2020 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, così come integrato dall'OIC 35 Principio contabile ETS che ne disciplinano la redazione; il bilancio evidenzia un avanzo di esercizio di € 26.885. Il bilancio è stato messo a mia disposizione nei termini statutari e 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.

L'organo di controllo monocratico, non essendo stato incaricato di esercitare la revisione legale dei conti, per assenza dei presupposti previsti dall'art. 31 del Codice del Terzo Settore, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza e i controlli previsti 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**

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, di cui all'art. 6, inerente al rispetto dei limiti di svolgimento di eventuali attività diverse, di cui all'art. 7, inerente alla raccolta fondi, e di cui 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 riferiscono di seguito le risultanze dell'attività svolta:

- la Fondazione IRIS-3 persegue in via prevalente le attività di interesse generale elencate all'art. 5 dello statuto della Fondazione di cui alle lettere b), d), g), h), i), w) indicate all'art. 5 del Codice del Terzo Settore, in particolare la Fondazione nell'esercizio appena concluso ha posto le basi per iniziare a

- svolgere le attività di cui alla lettera h) - (ricerca scientifica di particolare interesse sociale; e alla lettera i) - attività culturali di interesse sociale;
- nel corso del 2023 non ha effettuato attività diverse previste dall'art. 6 del Codice del Terzo Settore;
  - nel corso del 2023 non 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 rispettato il divieto di distribuzione diretta o indiretta di avanzi e del patrimonio; per previsione statutaria le cariche della Fondazione sono gratuite e alla data di chiusura del bilancio non aveva dipendenti; ho altresì verificato che non sono stati corrisposti compensi di qualsiasi natura a soggetti o partecipanti aventi qualifiche di qualsiasi genere nella Fondazione;
  - ai fini del mantenimento della personalità giuridica il patrimonio netto risultante dal bilancio di esercizio è superiore al limite minimo previsto dall'art. 22 del Codice del Terzo Settore e dallo statuto della Fondazione.

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

Ho partecipato alle riunioni del Consiglio di Indirizzo Generale e del Consiglio Direttivo 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 dalla Fondazione stessa 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 dal responsabile della funzione e l'esame dei documenti contabili e amministrativi, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce da parte dei Fondatori Promotori e da parte dei Partecipanti ex art. 29, co. 2, del Codice del Terzo Settore.

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**

La sottoscritta, organo di controllo monocratico, non essendo stata incaricata della revisione legale, ha 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. In assenza di un soggetto incaricato della revisione legale, inoltre, ho verificato la rispondenza del bilancio e della relazione di missione ai fatti e alle informazioni di rilievo di cui sono venuta a conoscenza a seguito della partecipazione alle riunioni degli organi sociali, dell'esercizio dei miei doveri di vigilanza, dei miei compiti di monitoraggio e dei miei poteri di ispezione e controllo.

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.

Approfondendo l'esame del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023, si evidenzia quanto segue:

- ho vigilato sulla conformità dello stesso alla legge, sia per quanto riguarda la sua struttura sia in riferimento ai contenuti non esclusivamente formali;
- il bilancio è conforme ai fatti ed alle informazioni di cui sono venuta a conoscenza nello svolgimento delle mie funzioni;
- attesto peraltro di aver adempiuto alla verifica dei criteri di valutazione previsti di cui all'art. 2426 del Codice civile e di aver sempre indirizzato la mia opera di vigilanza nell'ottica della conservazione dell'integrità del patrimonio dell'ente;
- ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del Codice civile, attesto che non sono stati iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale costi di impianto e ampliamento, costi di sviluppo e costi per avviamento;
- per quanto a mia conoscenza, i membri del Consiglio Direttivo, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c..

Il risultato d'esercizio evidenzia un avanzo di € 26.885, il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici:

#### Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022
ATTIVO CIRCOLANTE	62.211	35.108
RATEI E RISCONTI	426	
TOTALE ATTIVO	62.637	35.108
Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022
PATRIMONIO NETTO	61.161	34.276
DEBITI	1.476	832
TOTALE PASSIVO	63.637	35.108

#### Rendiconto gestionale

Descrizione Voce	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Descrizione Voce	Esercizio 2023	Esercizio 2022
A) COSTI E ONERI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE	10.025	7.135	A) RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE	36.910	11.141
			Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (+/-)	26.885	4.276
			Avanzo/disavanzo attività diverse (+/-)		
			Avanzo/disavanzo attività di raccolta fondi (+/-)		
			Avanzo/disavanzo attività finanziarie e patrimoniali (+/-)		
			Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte (+/-)	26.885	4.276
			Avanzo/disavanzo d'esercizio (+/-)	26.885	4.276

In quanto Organo di Controllo ho vigilato, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria dell'ente, ed ho verificato che l'organo amministrativo abbia effettuato la valutazione prospettica della capacità dell'ente di continuare a svolgere la propria attività per un prevedibile arco temporale futuro, relativo ad un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio,

predisponendo un budget che con il quale ha dimostrato che la Fondazione ha, almeno per i dodici mesi successivi alla data di riferimento del bilancio, le risorse sufficienti per svolgere la propria attività rispettando le obbligazioni assunte.

L'Organo Amministrativo della FONDAZIONE IRIS-3 ETS è responsabile per la predisposizione della sezione che illustra l'andamento economico e finanziario dell'ente e le modalità di perseguimento delle finalità statutarie, tenendo conto anche di quanto deliberato dal Consiglio di Indirizzo Generale, inclusa nella relazione di missione sul bilancio della FONDAZIONE IRIS-3 ETS chiuso al 31/12/2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio e la sua conformità alle norme di legge.

A mio giudizio, la parte relativa all'illustrazione dell'andamento economico e finanziario dell'ente e quella relativa alle modalità di perseguimento delle finalità statutarie, inclusa nella relazione di missione, è coerente con il bilancio della FONDAZIONE IRIS-3 ETS chiuso al 31/12/2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

### **3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, esprimo parere positivo in merito al bilancio ed invito il Consiglio di Indirizzo Generale, formato da tutti i "Fondatori Promotori" della Fondazione ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dal Consiglio Direttivo.

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

L'Organo di Controllo

Firmato Dott.ssa Pasqualina Scaccia

*Il presente documento è conforme all'originale depositato presso la sede della Fondazione e depositato al Runts*