Tel: +39 02 58.20.10
www.bdo.it

Viale Abruzzi, 94
20131 Milano

WIKIMEDIA ITALIA – ASSOCIAZIONE PER LA DIFFUSIONE DELLA CONOSCENZA LIBERA - APS

Sede in Via Bergognone, 43 20144 - Milano

Numero R.E.A. di Milano 2583981

RELAZIONE UNITARIA DEL SINDACO UNICO AI SOCI

Al bilancio chiuso al 31 dicembre 2021

Ai soci della Associazione Wikimedia Italia - Associazione per la diffusione della conoscenza libera - APS

Premessa

L'organo di controllo nominato ai sensi dell'art. 30 del D.Lgs. 117 del 2017 dall'Assemblea dei soci del 23 aprile 2020, nel periodo oggetto di vigilanza, ha svolto le funzioni previste dall'art. 30 del Decreto sopra citato (nel seguito anche solo "Codice del Terzo settore") con riferimento all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, unitamente all'incarico di revisione contabile.

Le attività sono state svolte prendendo come riferimento le "*Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del terzo settore*" emanate, nel dicembre 2020, dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili (di seguito anche solo "CNDCEC").

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "*Relazione del revisore indipendente* e nella sezione B) la "*Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.*", in quanto compatibile con il Codice del Terzo settore, ai sensi dell'art. 3, comma 2.

A) Relazione del revisore indipendente

<u>Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio</u>

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio, redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435-*bis* c.c., della Associazione Wikimedia Italia - Associazione per la diffusione della conoscenza libera – APS, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2021 e dal rendiconto gestionale per l'esercizio chiuso a tale data e dalle sezioni "Parte generale" e "Illustrazione delle poste di bilancio" incluse nella relazione di missione. Il suddetto bilancio di esercizio è stato preparato in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

A mio giudizio il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Associazione Wikimedia Italia - Associazione per la diffusione della conoscenza libera – APS al 31 dicembre 2021 e del risultato economico 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 nel paragrafo "*Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio*" della presente relazione. Sono indipendente rispetto all'Associazione Wikimedia Italia - Associazione per la diffusione della conoscenza libera – APS 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.

Altri aspetti

Il bilancio d'esercizio non presenta ai fini comparativi i dati corrispondenti dell'esercizio precedente così come disposto dal paragrafo n. 33, lettera a), dell'OIC 35.

La presente relazione non è emessa ai sensi di legge, stante il fatto che l'Associazione Wikimedia Italia - Associazione per la diffusione della conoscenza libera – APS, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, non era obbligata alla revisione legale ai sensi di legge

Responsabilità del Consiglio direttivo e dell'organo di controllo dell'Associazione Wikimedia Italia - Associazione per la diffusione della conoscenza libera – APS per il bilancio d'esercizio

Il Consiglio direttivo è responsabile 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 dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il Consiglio direttivo è responsabile per la valutazione della capacità dell'Ente 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. Il Consiglio direttivo utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia rilevato l'esistenza di cause di estinzione o scioglimento e conseguente liquidazione dell'Ente o condizioni per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

L'organo di controllo ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria dell'Ente.

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 dal Consiglio direttivo, inclusa la relativa informativa;
- sono giunta ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte del Consiglio direttivo 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 dell'Ente di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuta 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 società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- 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.

B) **Relazione dell'organo di controllo nominato ai sensi dell'art. 30 del Decreto legislativo n. 117 del 2017.**

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, nel dicembre 2020, dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili (di seguito anche solo "CNDCEC") valutando attentamente l'impegno e il tempo richiestomi per un corretto svolgimento dell'incarico.

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

È stato sottoposto al Vostro esame dall'organo di amministrazione dell'ente il bilancio d'esercizio della Associazione Wikimedia Italia - Associazione per la diffusione della conoscenza libera - APS 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 disavanzo d'esercizio di euro 81.329. Il bilancio è stato messo a mia disposizione in data 13 giugno 2022. 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 è stato incaricato di esercitare la revisione contabile volontaria e non legale dei conti, per assenza dei presupposti previsti per la revisione legale dall'art. 31 del

Codice del Terzo Settore, e ha svolto sul bilancio le attività richieste dai principi di revisione internazionali ISA Italia con il giudizio riportato nella parte A della presente relazione.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 30 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, 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 riferiscono di seguito le risultanze dell'attività svolta:

- l'ente persegue in via prevalente le attività di interesse generale costituite da (i) organizzazione e gestione di attività culturali, artistiche o ricreative di interesse sociale, (ii) promozione e tutela dei diritti umani, civili, sociali e politici, nonché dei diritti dei consumatori, (iii) interventi di tutela e valorizzazione del patrimonio culturale e del paesaggio e (iv) la promozione presso istituzioni culturali ed enti pubblici come musei, archivi, biblioteche, scuole e pubbliche amministrazioni. Dell'uso delle licenze libere e approcci partecipativi;
- l'ente non ha effettuato, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, attività diverse previste dall'art. 6 del Codice del Terzo Settore;
- l'ente 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;
- 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 partecipato alle assemblee degli associati e 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 abbiamo 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.

In data 13 marzo 2022 mi è pervenuta una denuncia ai sensi dell'art. 29, co. 2, del Codice del Terzo Settore, da parte di un associato. I fatti oggetto di denuncia sono afferenti l'efficienza e l'efficacia del sistema di controllo interno dell'Associazione.

Ancorchè la denuncia sia stata presenta da un solo associato ho immediatamente dato inizio alle indagini e, sulla base delle attività di verifica svolte, ho valutato che i fatti denunciati fossero infondati, così come dettagliatamente riportato nella relazione già resa disponibile ai soci. Pertanto, non si è reso necessario convocare l'Assemblea.

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

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

L'Organo di controllo 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 mia conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c..

3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, invitiamo gli associati 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 del disavanzo, con indicazione degli eventuali vincoli di copertura del disavanzo formulata dall'organo di amministrazione.

Milano, 23 giugno 2022

L'organo di controllo

Fioranna Negri